examundo

Examen de práctica CPA en español

40 preguntas con respuestas. Las guías y las traducciones las hizo y las revisó un software. Ninguna persona las ha revisado todavía.

Actualizado el 25 de noviembre de 2026 · examundo.tech/es/examen-cpa/

AUD: auditoría

1. Un auditor selecciona una muestra de documentos de embarque y los sigue hacia adelante para determinar si cada envío se registró como una venta. ¿Qué afirmación de la gerencia (management assertion) respalda PRINCIPALMENTE este procedimiento?

An auditor selects a sample of shipping documents and traces them forward to determine whether each shipment was recorded as a sale. Which management assertion does this procedure PRIMARILY support?

A. Derechos y obligaciones
B. Existencia u ocurrencia
C. Valuación y asignación
D. Integridad

---

2. Durante la auditoría de Solstice Manufacturing, la gerencia se niega a entregar una carta de representaciones por escrito en la que reconozca su responsabilidad por la presentación razonable de los estados financieros. ¿Cuál es el curso de acción MÁS probable del auditor?

During the audit of Solstice Manufacturing, management refuses to provide a written representation letter acknowledging its responsibility for the fair presentation of the financial statements. What is the auditor's MOST likely course of action?

A. Emitir una opinión con salvedades (qualified opinion) limitada a las afirmaciones afectadas
B. Obtener declaraciones orales del director financiero (CFO) como sustituto
C. Abstenerse de opinar (disclaimer of opinion) o retirarse del trabajo
D. Emitir una opinión no modificada (unmodified opinion) con un párrafo de énfasis

---

3. Según SQMS No. 1, Firms' Systems of Quality Management, ¿qué componente exige que la firma establezca un proceso para identificar y evaluar los riesgos que podrían amenazar el logro de sus objetivos de calidad?

Under SQMS No. 1, Firms' Systems of Quality Management, which component requires the firm to establish a process for identifying and assessing risks that could threaten the achievement of the firm's quality objectives?

A. Aceptación y continuación de relaciones con clientes y de trabajos específicos
B. Proceso de monitoreo y corrección
C. Gobierno y liderazgo
D. El proceso de evaluación de riesgos de la firma

---

4. Según las normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS), ¿en qué etapas de la auditoría debe el auditor aplicar procedimientos analíticos?

Under generally accepted auditing standards, at which stages of the audit is the auditor required to perform analytical procedures?

A. Solo durante la revisión general cerca del final de la auditoría

B. Durante la evaluación de riesgos, las pruebas sustantivas y la revisión general

C. Durante la evaluación de riesgos (planeación) y durante la revisión general al final de la auditoría

D. Solo como procedimiento sustantivo durante el trabajo de campo

---

5. La evidencia de auditoría se considera, por lo general, más confiable cuando:

Audit evidence is generally considered more reliable when it is:

A. La proporciona oralmente la gerencia del cliente en lugar de estar documentada por escrito

B. Se genera por completo en el sistema contable del propio cliente, sin corroboración externa

C. El auditor la obtiene directamente, en lugar de indirectamente o por inferencia

D. Se obtiene de una fuente con interés financiero en el resultado de la auditoría

---

6. En las pruebas sustantivas, el riesgo de que los resultados de la muestra indiquen que el saldo de una cuenta no tiene errores materiales cuando en realidad sí los tiene se conoce como riesgo de:

In substantive testing, the risk that sample results indicate an account balance is not materially misstated when it is, in fact, materially misstated is known as the risk of:

A. Confianza excesiva en los controles

B. Rechazo incorrecto

C. Aceptación incorrecta

D. Confianza insuficiente en los controles

---

7. ¿Qué fecha debe llevar, por lo general, la carta de representaciones de la gerencia (management representation letter) del cliente en una auditoría de estados financieros?

As of what date should the client's management representation letter generally be dated in a financial statement audit?

A. La fecha del informe del auditor

B. La fecha del balance general

C. La fecha en que empieza el trabajo de campo

D. Treinta días después de emitido el informe del auditor

---

8. Durante la planeación, un auditor se entera de que el bono anual del director financiero (CFO) depende de alcanzar una meta específica de utilidad por acción (EPS) y de que la empresa tiene un convenio de deuda (debt covenant) que exige una razón circulante mínima. ¿Qué elemento del triángulo del fraude indican MÁS directamente estos datos?

During planning, an auditor learns that the CFO's annual bonus is tied to achieving a specific EPS target and that the company is subject to a debt covenant requiring a minimum current ratio. Which element of the fraud triangle is MOST directly indicated by these facts?

A. Oportunidad

B. Incentivo o presión

C. Capacidad

D. Racionalización

---

9. El auditor de una entidad que no es emisora (nonissuer) incluye un párrafo en el informe de auditoría para llamar la atención de los usuarios sobre un cambio material y justificado en el costeo de inventarios, de PEPS (FIFO) a costo promedio ponderado, cambio que se contabilizó y reveló de forma adecuada en los estados financieros. Este párrafo debe titularse:

An auditor of a nonissuer includes a paragraph in the audit report to draw users' attention to a material, justified change in inventory costing from FIFO to weighted-average cost, a change appropriately accounted for and disclosed in the financial statements. This paragraph should be labeled a(n):

A. Párrafo de fundamento de la opinión con salvedades (Basis for Qualified Opinion)

B. Párrafo de énfasis (Emphasis-of-Matter)

C. Párrafo de asunto crítico de auditoría (Critical Audit Matter)

D. Párrafo de otros asuntos (Other-Matter)

10. Al aplicar pruebas sustantivas de detalle a la valuación de inventarios, ¿qué riesgo de muestreo preocupa más al auditor porque se relaciona directamente con la eficacia de la auditoría?

In performing substantive tests of details over inventory valuation, which sampling risk is of greatest concern to the auditor because it relates directly to audit effectiveness?

A. Riesgo de evaluar el riesgo de control demasiado bajo

B. Riesgo de confianza excesiva en los controles internos

C. Riesgo de aceptación incorrecta

D. Riesgo de rechazo incorrecto

FAR: contabilidad financiera

11. En una combinación de negocios, Vasquez Inc. acuerda pagar efectivo adicional a los antiguos dueños de la empresa adquirida si los ingresos de esta superan $10 millones en los dos años posteriores a la adquisición. ¿Cómo debe Vasquez clasificar y contabilizar después esta contraprestación contingente (contingent consideration)?

In a business combination, Vasquez Inc. agrees to pay the former owners of the acquiree additional cash if the acquiree's revenue exceeds $10 million within two years post-acquisition. How should Vasquez classify and subsequently account for this contingent consideration arrangement?

A. Como un pasivo medido al valor razonable en la fecha de adquisición, con los cambios posteriores reconocidos en otro resultado integral

B. Como un activo contingente, reconocido solo cuando se alcance realmente la meta de ingresos

C. Como capital, sin necesidad de remedición posterior

D. Como un pasivo medido al valor razonable en la fecha de adquisición, remedido cada periodo en resultados hasta su liquidación

12. Según ASC 842, ¿qué clasificación de arrendamiento exige que el arrendatario (lessee) reconozca un solo gasto de arrendamiento en línea recta durante el plazo, en lugar de gastos separados de interés y amortización?

Under ASC 842, which lease classification requires the lessee to recognize a single, straight-line lease expense over the lease term rather than separate interest and amortization expense?

A. Arrendamiento de financiamiento directo (direct financing lease)

B. Arrendamiento operativo (operating lease)

C. Arrendamiento financiero (finance lease)

D. Arrendamiento de tipo venta (sales-type lease)

13. Una empresa tiene un activo por impuesto diferido de $2,400,000 por pérdidas operativas netas arrastrables (net operating loss carryforwards) y evalúa si necesita una reserva de valuación (valuation allowance). ¿Cuál de las siguientes es la fuente MÁS fuerte de evidencia negativa que respalda reconocer una reserva de valuación total según ASC 740?

A company has a $2,400,000 deferred tax asset related to net operating loss carryforwards and is evaluating whether a valuation allowance is required. Which of the following represents the STRONGEST source of negative evidence supporting recognition of a full valuation allowance under ASC 740?

A. Los contratos rentables existentes generarán suficiente ingreso gravable futuro

B. Hay estrategias de planeación fiscal que podrían adelantar ingreso gravable

C. Hubo un historial sólido de utilidades antes de la caída actual

D. La empresa ha reportado una pérdida acumulada en los últimos años

---

14. Una ciudad reconoce el ingreso por impuestos a la propiedad (property tax) en los estados financieros de su Fondo General solo en la medida en que los impuestos se cobran durante el periodo actual o dentro de los 60 días posteriores al cierre del año. ¿Qué base contable refleja esta política?

A city recognizes property tax revenue in its General Fund financial statements only to the extent the taxes are collected during the current period or within 60 days after year-end. Which basis of accounting does this policy reflect?

A. Base de efectivo modificada

B. Base de efectivo

C. Base de devengo completo

D. Base de devengo modificado

---

15. Una empresa que reporta bajo US GAAP y usa el método de flujo de costos PEPS (FIFO) tiene un inventario con costo de $50,000, costo de reposición de $42,000, valor neto realizable de $48,000 y valor neto realizable menos un margen de utilidad normal de $44,000. ¿A qué monto debe presentarse este inventario en el balance general?

A US GAAP reporting company using the FIFO cost flow method has inventory with a cost of $50,000, a replacement cost of $42,000, net realizable value of $48,000, and net realizable value less a normal profit margin of $44,000. At what amount should this inventory be reported on the balance sheet?

A. $44,000

B. $42,000

C. $48,000

D. $50,000

---

16. Un bono se emite a un precio superior a su valor nominal cuando la tasa de interés declarada (cupón) es _____ la tasa de interés de mercado (efectiva) en la fecha de emisión.

A bond is issued at a price above its face value when the stated (coupon) interest rate is _____ the market (effective) interest rate at the date of issuance.

A. menor que

B. igual a

C. no relacionada con

D. mayor que

---

17. Un hospital sin fines de lucro recibe una donación de $500,000 que el donante restringió expresamente para construir una nueva ala de cardiología. La construcción aún no ha comenzado. Según ASC 958, ¿cómo debe clasificarse esta donación en el estado de situación financiera?

A not-for-profit hospital receives a $500,000 gift explicitly restricted by the donor for construction of a new cardiac wing. Construction has not yet begun. Under ASC 958, how should this gift be classified in the statement of financial position?

A. Activos netos con restricciones del donante

B. Un pasivo hasta que se complete el proyecto de construcción

C. Activos netos sin restricciones del donante

D. Activos netos designados por la junta, sin restricciones del donante

---

18. El concejo de una ciudad crea un fondo de proyectos de capital (capital projects fund) para contabilizar los recursos que se usan para construir una nueva estación de bomberos financiada con una emisión de bonos. Según las normas GASB, ¿qué enfoque de medición y qué base contable aplican a este fondo?

A city council establishes a capital projects fund to account for resources used to construct a new fire station financed by a bond issue. Under GASB standards, which measurement focus and basis of accounting applies to this fund?

A. Enfoque de recursos financieros corrientes y base de devengo modificado

B. Enfoque de recursos económicos y base de devengo modificado

C. Enfoque de recursos económicos y base de devengo

D. Enfoque de recursos financieros corrientes y base de efectivo

---

19. Según US GAAP, la gerencia debe evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha (going concern). ¿Qué periodo debe cubrir esa evaluación, contado desde la fecha en que se emiten los estados financieros (o están disponibles para emitirse)?

Under US GAAP, management is required to evaluate an entity's ability to continue as a going concern for a period of how long from the date the financial statements are issued (or available to be issued)?

A. 24 meses

B. 12 meses

C. 18 meses

D. 6 meses

---

20. Un arrendatario firma un arrendamiento de 5 años de un equipo con una vida económica restante de 6 años. El arrendamiento no transfiere la propiedad ni tiene opción de compra, y el valor presente de los pagos es el 85% del valor razonable del equipo. ¿Cómo debe clasificar el arrendatario este arrendamiento según ASC 842?

A lessee enters a 5-year lease for equipment with a remaining economic life of 6 years. The lease does not transfer ownership and contains no purchase option, and the present value of lease payments is 85% of the equipment's fair value. How should the lessee classify this lease under ASC 842?

A. Arrendamiento operativo, porque no se cumple ninguno de los criterios de arrendamiento financiero

B. Arrendamiento de tipo venta, porque el arrendatario conserva sustancialmente todos los riesgos y beneficios de la propiedad

C. Arrendamiento financiero, porque el plazo abarca la mayor parte de la vida económica restante del activo

D. Arrendamiento a corto plazo, porque el plazo es menor que la vida útil total del activo

---

REG: impuestos y ética

21. Según el Código de Conducta Profesional del AICPA, ¿en qué tipo de trabajo se exige independencia a un contador público (CPA)?

Under the AICPA Code of Professional Conduct, independence is required of a CPA performing which type of engagement?

A. Un trabajo de compilación de estados financieros

B. La preparación de la declaración de impuestos individual de un cliente

C. Una auditoría de estados financieros históricos

D. Un trabajo de consultoría administrativa

---

22. ¿Cuál de las siguientes partidas se incluye en el ingreso bruto (gross income) de un contribuyente según IRC §61?

Which of the following items is included in a taxpayer's gross income under IRC §61?

A. Intereses ganados en una cuenta de ahorros personal

B. Producto de un seguro de vida recibido por la muerte del asegurado

C. Intereses recibidos de un bono municipal

D. Un regalo recibido de un familiar

---

23. Una corporación C con año calendario tuvo una pérdida operativa neta (NOL) en el año actual. Según la ley federal vigente del impuesto sobre la renta aplicable a pérdidas posteriores a 2017, ¿cómo puede la corporación usar esta pérdida?

A calendar-year C corporation generated a net operating loss in the current year. Under current federal income tax law applicable to post-2017 losses, how may the corporation utilize this net operating loss?

A. Arrastrar la pérdida hacia adelante de forma indefinida, con el límite de compensar hasta el 80% del ingreso gravable de cualquier año futuro.

B. Retroceder la pérdida 2 años y arrastrarla hacia adelante 20 años, compensando por completo el ingreso gravable de los años de arrastre.

C. La pérdida vence sin usarse si no se aprovecha en el año fiscal siguiente.

D. Retroceder la pérdida solo 5 años, sin permitir arrastre hacia adelante.

---

24. Una persona recibió de un familiar una donación de acciones. La base ajustada del donante en las acciones era de $40,000 y el valor justo de mercado en la fecha de la donación era de $28,000. El donatario vendió las acciones dos años después por $32,000. ¿Cuál es la ganancia o pérdida reconocida por el donatario en la venta?

An individual received a gift of stock from a relative. The donor's adjusted basis in the stock was $40,000, and the fair market value at the date of the gift was $28,000. The donee sold the stock two years later for $32,000. What is the donee's recognized gain or loss on the sale?

A. Pérdida de $12,000

B. Pérdida de $8,000

C. Ganancia de $4,000

D. Ninguna ganancia ni pérdida

---

25. Corp X posee el 25% de las acciones de Corp Y (que no forma parte de un grupo afiliado) y recibió de Corp Y un dividendo de $200,000 durante el año. El ingreso gravable de Corp X, calculado sin considerar la deducción por dividendos recibidos, es de $120,000. ¿Cuál es la deducción por dividendos recibidos (DRD) de Corp X?

Corp X owns 25% of the stock of Corp Y (not part of an affiliated group) and received a $200,000 dividend from Corp Y during the year. Corp X's taxable income, computed without regard to the dividends-received deduction, is $120,000. What is Corp X's dividends-received deduction?

A. $200,000
B. $130,000
C. $78,000
D. $120,000

---

26. Una contribuyente no está casada al final del año y pagó más de la mitad del costo de mantener su hogar, que fue la residencia principal de su hija de 10 años, una hija calificada (qualifying child), durante todo el año. ¿Qué estado civil para efectos de la declaración (filing status) es MÁS apropiado para la contribuyente?

A taxpayer is unmarried at the end of the year and paid more than half the cost of keeping up her home, which was the principal residence for her 10-year-old daughter, a qualifying child, for the entire year. Which filing status is MOST appropriate for the taxpayer?

A. Soltero (Single)
B. Cabeza de familia (Head of Household)
C. Cónyuge sobreviviente que reúne los requisitos (Qualifying Surviving Spouse)
D. Casado que presenta una declaración conjunta (Married Filing Jointly)

---

27. Una corporación C posee el 15% de las acciones de otra corporación nacional sin relación y recibe un dividendo de $40,000 durante el año. Suponiendo que no aplica ningún límite de ingreso gravable, ¿qué porcentaje de deducción por dividendos recibidos (DRD) aplica a este dividendo según la ley vigente?

A C corporation owns 15% of the stock of an unrelated domestic corporation and receives a $40,000 dividend during the year. Assuming no taxable income limitation applies, what dividends-received deduction (DRD) percentage applies to this dividend under current law?

A. 50%
B. 0%, la deducción por dividendos recibidos fue derogada por la TCJA
C. 65%
D. 100%

---

28. Una persona hereda acciones que cotizan en bolsa de uno de sus padres, quien murió el 15 de marzo de 2025. Ese padre o madre había comprado las acciones por $10,000 y su valor justo de mercado en la fecha de la muerte era de $45,000. ¿Cuál es la base del heredero en las acciones heredadas?

An individual inherits publicly traded stock from a parent who died on March 15, 2025. The parent had purchased the stock for $10,000; the stock's fair market value on the date of death was $45,000. What is the heir's basis in the inherited stock?

A. $45,000, el valor justo de mercado en la fecha de la muerte
B. $27,500, el promedio entre el costo y el valor justo de mercado
C. $10,000, la base original del fallecido que se traspasa (carryover basis)
D. $0, porque los bienes heredados tienen base cero

---

29. ¿En qué formulario o anexo (schedule) de impuestos reporta una propietaria única (sole proprietor) la ganancia o pérdida neta de su negocio no constituido en sociedad?

A sole proprietor reports the net profit or loss from her unincorporated business on which tax form or schedule?

A. Schedule C
B. Schedule E
C. Form 1120
D. Schedule D

30. La base inicial de un socio en una participación en una sociedad (partnership) adquirida únicamente a cambio de una aportación en efectivo es igual a:

A partner's initial basis in a partnership interest acquired solely in exchange for a cash contribution equals:

A. Cero, hasta que el socio reciba una distribución
B. El monto de efectivo aportado
C. El valor justo de mercado de la participación recibida
D. Solo la parte del socio en los pasivos de la sociedad

Disciplinas: BAR, ISC y TCP

31. Un auditor prueba los controles del sistema de nómina de un cliente. ¿Cuál de los siguientes es un ejemplo de control general de TI (general IT control) y no de control de aplicación (application control)?

An auditor is testing controls over a client's payroll system. Which of the following is an example of a general IT control rather than an application control?

A. Una conciliación automática de tres vías entre la orden de compra, el informe de recepción y la factura
B. Restringir el acceso lógico a la base de datos de nómina al personal autorizado
C. Una validación de captura que rechaza horas trabajadas negativas
D. Un reporte de excepciones generado por el sistema que señala tarifas de nómina que exceden límites predefinidos

32. El auditor de una entidad usuaria evalúa el control interno sobre la información financiera en una organización de servicios que procesa nóminas, y necesita aseguramiento (assurance) sobre el diseño Y la eficacia operativa de los controles relevantes durante un periodo de 12 meses. ¿Qué tipo de informe debe solicitar el auditor de la entidad usuaria?

A user entity's auditor is evaluating internal controls over financial reporting at a payroll processing service organization and needs assurance about the design AND operating effectiveness of relevant controls throughout a 12-month period. Which type of report should the user auditor request?

A. Informe SOC 1 Tipo I
B. Informe SOC 1 Tipo II
C. Informe SOC 2 Tipo II
D. Informe SOC 3

33. El costo real de materiales directos de una empresa manufacturera excede el costo estándar permitido para las unidades producidas en el periodo. Esta variación se describe MEJOR como:

A manufacturing company's actual direct materials cost exceeds the standard cost allowed for units produced during the period. This variance is BEST described as:

A. Una variación desfavorable de materiales
B. Una variación favorable de precio de materiales
C. Un ajuste de fin de periodo del costeo normal
D. Una variación favorable de uso de materiales

34. El plan de recuperación ante desastres (disaster recovery plan) de una empresa especifica un objetivo de punto de recuperación (RPO) de 4 horas para su base de datos de procesamiento de transacciones. ¿Qué estrategia de respaldo cumple MEJOR este requisito?

A company's disaster recovery plan specifies a recovery point objective (RPO) of 4 hours for its transaction processing database. Which backup strategy BEST satisfies this requirement?

A. Un respaldo completo una vez al día, a medianoche

B. Una exportación manual de las tablas críticas que hace el administrador de la base de datos (DBA) al final de cada turno

C. Un respaldo diferencial una vez por semana

D. Replicación continua a un servidor fuera del sitio (offsite) con envío de registros de transacciones (log shipping) cada 15 minutos

---

35. Un contribuyente compró 100 acciones el 1 de marzo de 2023 y vendió todas las acciones el 15 de marzo de 2024. ¿Cómo debe clasificarse la ganancia de esta venta para efectos del impuesto federal sobre la renta?

A taxpayer purchased 100 shares of stock on March 1, 2023, and sold all shares on March 15, 2024. How should the gain on this sale be classified for federal income tax purposes?

A. Ganancia de capital a corto plazo

B. Ganancia de capital a largo plazo

C. Ingreso ordinario

D. Ganancia de la Sección 1231

---

36. El plan de recuperación ante desastres de una empresa especifica que, después de una interrupción del sistema, los datos de transacciones deben poder restaurarse a un punto que esté, como máximo, 15 minutos antes de la falla. ¿Qué métrica de continuidad del negocio representa esta especificación?

A company's disaster recovery plan specifies that, following a system outage, transaction data must be restorable to a point no more than 15 minutes before the failure occurred. Which business continuity metric does this specification represent?

A. Umbral del acuerdo de nivel de servicio (SLA), porque define el compromiso contractual de disponibilidad con los clientes

B. Tiempo máximo tolerable de inactividad (MTD), porque define el límite máximo antes de que la organización sufra un daño irreparable

C. Objetivo de tiempo de recuperación (RTO), porque define el tiempo máximo aceptable de inactividad antes de restaurar los sistemas

D. Objetivo de punto de recuperación (RPO), porque define la cantidad máxima aceptable de pérdida de datos medida en tiempo

---

37. La gerencia quiere elegir un marco enfocado específicamente en el gobierno y la administración de las TI de la empresa, que alinee los objetivos de TI con los objetivos generales del negocio. ¿Qué marco es MÁS apropiado?

Management wants to select a framework specifically focused on the governance and management of enterprise IT, aligning IT-related goals with overall business objectives. Which framework is MOST appropriate?

A. COBIT

B. COSO Internal Control - Integrated Framework

C. ISO 9001

D. COSO Enterprise Risk Management Framework

---

38. Una organización quiere reforzar sus controles contra modificaciones no autorizadas al código de las aplicaciones de información financiera. ¿Qué control sería MÁS eficaz para prevenir que un cambio no autorizado llegue al entorno de producción?

An organization wants to strengthen its controls over unauthorized modifications to financial reporting application code. Which control would be MOST effective at preventing an unauthorized change from reaching the production environment?

A. Una herramienta de administración de configuración que exija revisión y aprobación independientes del código antes de pasarlo a producción

B. Una alerta automática que avise al equipo de seguridad cada vez que se detecte un cambio en el entorno de producción

C. Una revisión trimestral de accesos hecha por auditoría interna para identificar empleados con privilegios excesivos en el sistema

D. Un requisito de que todos los programadores completen cada año una capacitación de concientización sobre seguridad y prácticas de código seguro

---

39. Un analista financiero que evalúa la liquidez a corto plazo de XYZ Corp observa que su razón circulante (current ratio) es de 2.5, pero su razón rápida o prueba ácida (quick ratio) es de solo 0.8. ¿Cuál de las siguientes es la explicación MÁS probable de esta diferencia?

A financial analyst evaluating XYZ Corp's short-term liquidity notes that the company's current ratio is 2.5 but its quick (acid-test) ratio is only 0.8. Which of the following is the MOST likely explanation for this disparity?

A. La empresa subestimó de forma material su saldo de cuentas por cobrar

B. La empresa tiene un saldo importante de inventario en relación con sus otros activos circulantes

C. Los pasivos circulantes de la empresa consisten principalmente en deuda a largo plazo reclasificada como circulante

D. El uso del costeo UEPS (LIFO) de inventarios por parte de la empresa infló de forma artificial la razón circulante

---

40. Según el COSO Internal Control - Integrated Framework, ¿qué componente fija el tono desde la alta dirección (tone at the top) y establece la base de todos los demás componentes del control interno?

Under the COSO Internal Control–Integrated Framework, which component sets the tone at the top and establishes the foundation for all other components of internal control?

A. Ambiente de control

B. Información y comunicación

C. Evaluación de riesgos

D. Actividades de control

Respuesta correcta

1. D Seguir un documento fuente, como el de embarque, hacia los registros contables (tracing) prueba la integridad (completeness): que todas las transacciones válidas se registraron y no se omitió ninguna. La dirección contraria, de las ventas registradas a los documentos (vouching), prueba existencia u ocurrencia. La valuación trata de si los montos están bien medidos. Derechos y obligaciones trata de la propiedad de los activos.

2. C Según AU-C 580, negarse a dar las representaciones escritas requeridas es una limitación al alcance (scope limitation) y hace dudar de las demás declaraciones de la gerencia. Lo normal es abstenerse de opinar o retirarse del trabajo, si la ley lo permite. Una opinión con salvedades no basta, porque la duda alcanza a todo el trabajo. El párrafo de énfasis es para asuntos bien presentados. Las declaraciones orales no cumplen la forma escrita.

3. D SQMS No. 1 reemplaza el marco anterior de control de calidad (QC Section 10) con un enfoque proactivo basado en riesgos. El proceso de evaluación de riesgos de la firma (risk assessment process) fija objetivos de calidad, identifica y evalúa los riesgos y diseña respuestas. Gobierno y liderazgo define el tono y la responsabilidad. El monitoreo evalúa después si el sistema funciona. La aceptación de clientes es solo un área de objetivos de calidad.

4. C Las GAAS exigen procedimientos analíticos durante la evaluación de riesgos (planeación) y en la revisión general al final. Al inicio ayudan a identificar relaciones inusuales o inesperadas. Al final sirven para concluir si los estados financieros son coherentes con lo que el auditor entiende de la entidad. Los procedimientos analíticos sustantivos en el trabajo de campo son opcionales y se distinguen de las pruebas de detalle.

5. C Según las GAAS, la evidencia que el auditor obtiene directamente, por observación, inspección o recálculo, es más confiable que la indirecta o inferida, como la sola indagación. Las declaraciones orales son menos confiables que los documentos escritos. Una fuente con interés financiero es menos objetiva. La evidencia del sistema del cliente sin corroboración externa tiene más riesgo de sesgo o manipulación de la gerencia.

6. C El riesgo de aceptación incorrecta (incorrect acceptance), descrito en AU-C 530, ocurre cuando la muestra apoya que el saldo está bien y en realidad tiene un error material. Es el más grave, porque puede llevar a una opinión no modificada (unmodified) que no corresponde. El rechazo incorrecto es el error contrario y causa ineficiencia. La confianza excesiva o insuficiente en los controles pertenece a las pruebas de controles.

7. A La carta de representaciones lleva la fecha del informe del auditor, porque debe cubrir los hechos hasta esa fecha, incluidos los hechos posteriores relevantes (AU-C 580). La fecha del balance o la del inicio del trabajo de campo no cubre todo el periodo hasta el informe. Una fecha posterior al informe contradice el requisito, porque las representaciones son evidencia necesaria que respalda la opinión.

8. B Un bono ligado a una meta de utilidades, junto con un convenio de deuda, crea un fuerte incentivo o presión (incentive/pressure) para manipular los resultados. La oportunidad se refiere a controles débiles o que se pueden eludir, y aquí no se describe. La racionalización es la justificación interna de quien comete el fraude. La capacidad (del diamante del fraude) son sus habilidades. Estas señales guían la evaluación del riesgo de fraude según AU-C 240.

9. B El párrafo de énfasis (Emphasis-of-Matter) señala un asunto bien presentado o revelado y fundamental para entender los estados financieros, como un cambio de principio contable. El de otros asuntos trata lo que no está en los estados financieros. El de fundamento de la opinión con salvedades solo acompaña a una opinión modificada, que aquí no corresponde. Los asuntos críticos de auditoría solo aplican en auditorías de emisores bajo el PCAOB.

10. C El riesgo de aceptación incorrecta es que la muestra apoye que un saldo no tiene errores materiales cuando sí los tiene. Amenaza la eficacia (effectiveness), porque puede llevar a una opinión no modificada que no corresponde. El rechazo incorrecto afecta la eficiencia, porque causa trabajo adicional innecesario. Evaluar el riesgo de control demasiado bajo y confiar en exceso en los controles son riesgos de las pruebas de controles.

11. D Según ASC 805-30-25-5 y 25-6, la contraprestación contingente pagadera en efectivo es un pasivo. Se mide al valor razonable en la fecha de adquisición y se remide cada periodo con los cambios en resultados, no en otro resultado integral, hasta su liquidación. Solo sería capital si se pagara con un número fijo de acciones propias. Esperar a que se alcance la meta violaría las reglas de ASC 805.

12. B En un arrendamiento operativo, el arrendatario reconoce un solo gasto en línea recta durante el plazo, aunque registre en el balance un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento. En un arrendamiento financiero reconoce por separado el interés del pasivo y la amortización del activo, con un gasto mayor al inicio. Los de tipo venta y de financiamiento directo son clasificaciones del arrendador (lessor).

13. D ASC 740-10-30-21 identifica la pérdida acumulada en años recientes como la evidencia negativa más objetiva y de mayor peso, porque es difícil de superar con proyecciones subjetivas. Las estrategias fiscales y los contratos rentables son evidencia positiva de que el activo se realizará. El buen historial previo también es positivo, pero pesa menos, porque la rentabilidad pasada no garantiza la realización futura.

14. D Los fondos gubernamentales usan la base de devengo modificado (modified accrual): el ingreso se reconoce cuando es medible y está disponible, es decir, cobrable en el periodo o poco después, por lo general en 60 días (GASB Codification Sec. 1600.106). El devengo completo se usa en los estados de todo el gobierno y en fondos propietarios y fiduciarios. La base de efectivo no usa esa ventana de 60 días. GASB no reconoce la de efectivo modificada.

15. C Según ASU 2015-11, el inventario con cualquier método distinto de UEPS (LIFO) o del método de minoristas (retail) se presenta al menor entre el costo y el valor neto realizable (net realizable value). Entre $50,000 y $48,000, se reduce a $48,000. El costo de reposición ($42,000) y el valor neto realizable menos el margen normal ($44,000) son de la regla antigua, que ahora solo aplica a LIFO y al método de minoristas.

16. D Un bono se vende con prima cuando su tasa de cupón es mayor que la tasa de mercado, porque los inversionistas pagan más que el valor nominal por pagos de interés superiores al mercado. Si la tasa declarada es igual a la de mercado, el bono se emite a la par. Si es menor, se emite con descuento. El precio y la tasa sí están relacionados, así que “no relacionada con” contradice el principio básico de la valuación de bonos.

17. A ASC 958 exige presentarla como activos netos con restricciones del donante. Si la donación es para construir un activo de larga vida y no hay otras condiciones, la restricción termina cuando el activo entra en servicio. Las designaciones de la junta son límites que la propia organización se impone. Un pasivo confunde la restricción con una contribución condicional, que exige una barrera y un derecho de devolución o liberación.

18. A Los fondos gubernamentales, como el de proyectos de capital, usan el enfoque de recursos financieros corrientes y la base de devengo modificado (modified accrual). Se centran en entradas y salidas a corto plazo de recursos que se pueden gastar. Los fondos propietarios y fiduciarios usan recursos económicos y devengo completo. Las otras combinaciones no corresponden al modelo de GASB.

19. B ASU 2014-15 exige evaluar si hay condiciones o hechos que generen duda sustancial (substantial doubt) sobre la capacidad de continuar como negocio en marcha durante un año (12 meses) después de la emisión de los estados financieros, y revelarla si existe. Seis meses es demasiado corto. Los plazos de 18 y 24 meses exceden lo que exige la norma.

20. C Según ASC 842-10-25-2, un arrendamiento es financiero si cumple uno de cinco criterios, entre ellos que el plazo sea la mayor parte de la vida económica restante del activo (por lo general, alrededor del 75%). Aquí 5/6 es cerca de 83%, así que se cumple ese criterio sin importar el porcentaje del valor presente. No es operativo, porque sí se cumple un criterio. El tipo venta es una clasificación del arrendador. El de corto plazo exige 12 meses o menos.

21. C La independencia de hecho y de apariencia se exige en los trabajos de atestiguamiento (attest) que dan aseguramiento, sobre todo las auditorías. Preparar impuestos y dar consultoría no son atestiguamiento y no la exigen. La compilación sí es atestiguamiento, pero según SSARS el contador puede hacerla sin ser independiente si lo revela, así que no tiene el mismo requisito que una auditoría.

22. A IRC §61 incluye todo ingreso, sin importar su origen, salvo que una sección del Código lo excluya. Los intereses de una cuenta bancaria no tienen exclusión. El seguro de vida por muerte se excluye según §101 y los intereses de bonos municipales según §103. Los regalos se excluyen al recibirse según §102, aunque lo que el bien produzca después y la ganancia al venderlo pueden ser gravables.

23. A Para la NOL de un año actual de una corporación C ordinaria, IRC §172 por lo general elimina el retroceso (carryback) y permite arrastre indefinido hacia adelante, con el límite del 80% del ingreso gravable. Hay reglas especiales para ciertas pérdidas agrícolas y aseguradoras de propiedad y accidentes. Retroceder 2 años y arrastrar 20 describe el régimen general anterior a la TCJA. Las otras dos opciones describen mal las reglas actuales.

24. D Cuando el valor justo de mercado (FMV) en la fecha del regalo es menor que la base del donante, hay doble base (dual basis): la del donante mide la ganancia y el FMV mide la pérdida. Como $32,000 queda entre $28,000 y $40,000, no se reconoce ganancia ni pérdida. La pérdida de $8,000 usa la base para ganancia y la ganancia de $4,000 usa la base para pérdida. Los $12,000 son lo que bajó el valor antes del regalo.

25. B Con 25% de participación, la DRD es del 65% según §243: 65% × $200,000 = $130,000. El límite normal sería 65% × $120,000 = $78,000, pero no se aplica si la DRD completa crea o aumenta una pérdida operativa neta ($120,000 − $130,000 = pérdida de $10,000). Por eso se deducen los $130,000. La opción de $78,000 ignora esa excepción, la de $120,000 no aplica el 65% y la de $200,000 no reduce nada.

26. B Cabeza de familia (Head of Household) aplica si la contribuyente no está casada, paga más de la mitad del costo del hogar y una persona calificada (qualifying person), aquí su hija, vive con ella más de medio año. Soltero ignora ese estado más favorable. La declaración conjunta requiere un cónyuge. El cónyuge sobreviviente requiere un hijo dependiente Y un cónyuge fallecido en los dos años anteriores.

27. A Según IRC §243, un accionista corporativo que posee menos del 20% de las acciones del pagador tiene derecho a una DRD del 50%. La tasa del 65% aplica solo cuando la participación es de al menos 20% y menos de 80%. La DRD del 100% aplica a dividendos de miembros del mismo grupo afiliado (por lo general, 80% o más). La TCJA no derogó la DRD: solo redujo los porcentajes, que antes de 2018 eran 70%, 80% y 100%.

28. A IRC §1014 ajusta la base (basis) de los bienes heredados, hacia arriba o hacia abajo, al valor justo de mercado en la fecha de la muerte, salvo que el albacea elija la fecha alterna de valuación. La base traspasada de $10,000 es el trato de los regalos en vida (§1015). Promediar costo y valor de mercado no tiene sustento en la ley, y un bien heredado no tiene base cero según las reglas normales.

29. A Una propietaria única reporta los ingresos y gastos del negocio en el Schedule C, Profit or Loss from Business, que pasa al Form 1040. El Schedule E es para bienes raíces en renta, regalías, sociedades (partnerships), corporaciones S, sucesiones y fideicomisos. El Schedule D reporta ganancias y pérdidas de capital por vender inversiones. El Form 1120 es la declaración de la corporación C.

30. B Según IRC §722, la base inicial (outside basis) de una participación adquirida con efectivo es igual al efectivo aportado. El valor justo de mercado de la participación no influye. La base no es cero: se fija al aportar y después se ajusta por ingresos, pérdidas y distribuciones. La parte de los pasivos se suma según §752, pero es un componente aparte y no la única medida.

31. B Los controles generales de TI (GITC) cubren todo el entorno: seguridad de acceso, gestión de cambios y operaciones. Restringir el acceso lógico a una base de datos es un ejemplo clásico. La conciliación de tres vías, los reportes de excepciones y las validaciones de captura son controles de aplicación, porque viven dentro de un ciclo específico (compras o nómina) y atienden riesgos de esa aplicación.

32. B SOC 1 trata los controles relevantes para el control interno sobre la información financiera (ICFR) de la entidad usuaria, como la nómina. El Tipo II prueba la eficacia operativa durante un periodo. El Tipo I solo cubre el diseño en una fecha y no basta. SOC 2 trata criterios de servicios de confianza, como seguridad y disponibilidad. SOC 3 es un resumen de uso general sin los resultados detallados que el auditor necesita.

33. A Si el costo real supera el costo estándar permitido, la variación es desfavorable (unfavorable): se consumió o se pagó más de lo previsto y baja la utilidad de operación frente al plan. Una variación favorable de precio o de uso puede coexistir con ella, pero no describe el exceso total. Los ajustes del costeo normal se refieren a aplicar costos indirectos con tasas predeterminadas.

34. D El RPO es la pérdida máxima aceptable de datos, medida en tiempo: aquí no se pueden perder más de 4 horas. La replicación continua con envío de registros cada 15 minutos lo cumple con holgura. Un respaldo diario arriesga hasta 24 horas de datos y el semanal es demasiado espaciado. La exportación manual depende de la duración del turno y de las personas, así que no es confiable para cumplir la meta.

35. B Para ser de largo plazo (long-term), un activo de capital debe tenerse más de un año, contando desde el día después de la compra. Del 2 de marzo de 2023 al 15 de marzo de 2024 son más de 12 meses. El corto plazo aplica si es un año o menos. Vender acciones que cotizan en bolsa no da ingreso ordinario. La Sección 1231 trata propiedad depreciable o bienes raíces de un negocio, no inversiones personales.

36. D El RPO (recovery point objective) mide la pérdida máxima aceptable de datos en tiempo: hasta dónde deben llegar los respaldos, aquí 15 minutos. El RTO (recovery time objective) mide cuánto puede estar caído el sistema, que es otra dimensión. El MTD (maximum tolerable downtime) es un tope más amplio que incluye el RTO. El umbral de un SLA es un compromiso contractual de disponibilidad, no de pérdida de datos.

37. A COBIT, de ISACA, está diseñado para el gobierno y la gestión de las TI de la empresa, y vincula los objetivos del negocio con las metas y los procesos de TI. El marco de control interno de COSO trata el control en general: operaciones, información y cumplimiento. COSO ERM trata los riesgos estratégicos de toda la empresa. ISO 9001 es una norma de gestión de calidad y no trata el gobierno de TI.

38. A Exigir revisión y aprobación independientes antes de pasar a producción es un control preventivo (preventive): bloquea el código no autorizado. La revisión trimestral de accesos es detectiva y encuentra el problema cuando los privilegios excesivos ya existían. La alerta también es detectiva, porque se activa después del cambio. La capacitación reduce errores involuntarios, pero no impide el cambio, así que es la más débil.

39. B La razón rápida excluye el inventario y los gastos pagados por anticipado. Una gran distancia entre 2.5 y 0.8 indica que el inventario, y quizás los pagos anticipados, explica casi toda la diferencia. Subestimar las cuentas por cobrar o reclasificar deuda a largo plazo bajaría ambas razones. Con precios al alza, LIFO suele subestimar el inventario, lo que reduciría esa distancia.

40. A El ambiente de control (control environment) es la base de COSO: integridad y valores éticos de la gerencia, supervisión de la junta directiva y estructura de la organización. Fija el tono que influye en todo lo demás. La evaluación de riesgos los identifica y analiza, las actividades de control los mitigan y la información y comunicación mueve los datos. Sin él, los otros cuatro componentes, incluido el monitoreo, no tienen base.

Palabras clave en inglés

assertion	afirmación	Lo que la gerencia declara, de forma expresa o implícita, en los estados financieros.
completeness	integridad	Todo lo que debía registrarse se registró; no falta nada.
existence or occurrence	existencia u ocurrencia	El activo existe o la transacción de verdad ocurrió.
tracing	seguimiento hacia los registros	Ir del documento fuente al registro contable.
vouching	comprobación con documentos	Ir del registro contable al documento que lo respalda.
audit evidence	evidencia de auditoría	Información que el auditor reúne para apoyar su opinión.
analytical procedures	procedimientos analíticos	Comparar datos y relaciones para detectar algo inusual.
material misstatement	error material	Error u omisión tan importante que puede cambiar una decisión del usuario.
risk of incorrect acceptance	riesgo de aceptación incorrecta	La muestra dice que el saldo está bien, pero no lo está.
representation letter	carta de representaciones	Carta donde la gerencia confirma por escrito sus responsabilidades ante el auditor.
scope limitation	limitación al alcance	Algo impide al auditor obtener la evidencia que necesita.
unmodified opinion	opinión no modificada	Opinión limpia, sin salvedades.
qualified opinion	opinión con salvedades	El problema es material, pero no generalizado.
adverse opinion	opinión adversa	Los errores son materiales y generalizados.
disclaimer of opinion	abstención de opinión	El auditor no da ninguna opinión.
pervasive	generalizado	Que afecta a los estados financieros en muchas partes.
emphasis-of-matter paragraph	párrafo de énfasis	Llama la atención sobre algo ya bien presentado o revelado.
independence	independencia	No tener intereses ni relaciones que afecten la objetividad del auditor.
going concern	negocio en marcha	Capacidad de la entidad para seguir operando.
net realizable value (NRV)	valor neto realizable	Precio de venta esperado menos los costos para terminar y vender.
fair value	valor razonable	Precio de venta de un activo entre participantes del mercado.

lessee	arrendatario	Quien usa el bien arrendado y paga por él.
right-of-use asset	activo por derecho de uso	Activo que registra el arrendatario por poder usar el bien.
deferred tax asset	activo por impuesto diferido	Beneficio de impuestos que se espera usar en el futuro.
valuation allowance	reserva de valuación	Reduce el activo por impuesto diferido que probablemente no se podrá usar.
bond premium	prima del bono	Lo que se paga por encima del valor nominal.
contingent consideration	contraprestación contingente	Pago adicional en una compra si se cumple una condición futura.
modified accrual basis	base de devengo modificado	Reconoce ingresos cuando son medibles y están disponibles.
donor restriction	restricción del donante	Límite que pone el donante al uso de su donación.
gross income	ingreso bruto	Todo ingreso que la ley no excluye.
adjusted gross income (AGI)	ingreso bruto ajustado	Ingreso bruto menos ciertas deducciones, antes de las detalladas.
basis	base fiscal	Valor que se usa para calcular la ganancia o pérdida.
net operating loss (NOL)	pérdida operativa neta	Pérdida fiscal que puede compensar ingresos de otros años.
dividends-received deduction (DRD)	deducción por dividendos recibidos	Deducción de una corporación por dividendos que recibe de otra.
sole proprietor	propietario único	Persona dueña de un negocio no constituido en sociedad.
internal control	control interno	Procesos que ayudan a lograr objetivos y prevenir errores o fraude.
service organization	organización de servicios	Empresa que procesa tareas para otras, como la nómina.
operating effectiveness	eficacia operativa	El control funcionó como debía durante el periodo.
unfavorable variance	variación desfavorable	El costo real fue mayor que el estándar.
quick (acid-test) ratio	razón rápida o prueba ácida	Liquidez sin contar inventario ni gastos pagados por anticipado.

Examundo es independiente. No está afiliado con los organismos que hacen estos exámenes ni tiene su aprobación. Las preguntas son originales, no son del examen real. examundo.tech/es/examen-cpa/