



Auditoría de Cuentas (4º LADE)

Primer examen parcial

Nombre	
Apellidos	

Nota explicativa:

Este primer parcial corresponde a los Temas 1 y 2 del programa de la asignatura y lo realizarán solamente aquellas personas que hayan optado por hacer evaluación continua. Con este examen se pueden conseguir 5 puntos sobre un total de 100. Así pues, supone el 5% de la nota final de la asignatura. Las preguntas bien contestadas suman 0,25 puntos, las mal contestadas restan 0,1 puntos y las que se dejen en blanco ni suman ni restan. Sólo hay una respuesta correcta. El tiempo para hacer el examen es de 20 minutos.

Pregunta 1:

Según el sujeto que realiza la auditoría podemos distinguir entre auditoría de cuentas y auditoría de gestión.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 2:

El trabajo realizado por los auditores de cuentas supone un elemento de control a la transparencia de la información financiera elaborada por las empresas y trata de cubrir una necesidad social en favor del interés público general.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 3:

A través del informe de auditoría de cuentas anuales el auditor trata de otorgar mayor credibilidad a la información financiera publicada por las empresas en dichos estados contables.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 4:

El auditor de cuentas revisa únicamente la información financiera de la empresa y encarga la revisión del control interno al auditor interno de la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 5:

El informe resultante de una auditoría de gestión puede tener efectos frente a terceras personas ajenas a la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 6:

¿Cuál de los siguientes documentos no forma parte de las cuentas anuales?

- a) El balance de situación.
- b) La cuenta de pérdidas y ganancias.
- c) El informe de gestión.
- d) La memoria.
- e) El estado de cambios en el patrimonio neto.

Pregunta 7:

Suponiendo que a la fecha de cierre del ejercicio y durante dos años consecutivos se han dado las siguientes circunstancias, ¿cuál de las siguientes empresas puede presentar balance abreviado?

- a) Activo: 2.800.000 Euros; INCF: 5.650.000 Euros; Número trabajadores: 55.
- b) Activo: 2.800.000 Euros; INCF: 5.800.000 Euros; Número trabajadores: 55.
- c) Activo: 3.800.000 Euros; INCF: 6.650.000 Euros; Número trabajadores: 40.
- d) Activo: 3.800.000 Euros; INCF: 2.500.000 Euros; Número trabajadores: 60.

Pregunta 8:

Un buen auditor de cuentas debe tener un comportamiento escéptico durante su trabajo.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 9:

Un auditor está revisando el área de cuentas a cobrar en una empresa con 37 clientes. ¿Está obligado a comprobar los saldos de esos 37 clientes?

- a) Sí.
- b) No.

Pregunta 10:

En la auditoría de las cuentas anuales de una empresa obligada a emitir un informe de gestión, el auditor siempre tendrá que verificar la concordancia de la información contenida en dicho informe con la información contenida en las cuentas anuales.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 11:

Los procedimientos o pruebas de cumplimiento están dirigidas a obtener evidencia razonable de que los distintos elementos que integran el sistema de control interno de la empresa auditada existen, son efectivos y han estado operativos durante todo el periodo.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 12:

Las Normas Técnicas de Auditoría publicadas en 1991 constituyen los únicos principios y requisitos que debe observar necesariamente el auditor de cuentas en el desempeño de su función.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 13:

Los trabajos de revisión y verificación de otros estados o documentos contables que realizan los auditores de cuentas siempre tienen como objeto la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 14:

La Federación de Expertos Contables Europeos (FEE) y el European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) son dos organismos de naturaleza privada que trabajan, entre otros fines, para contribuir al desarrollo de unas normas de contabilidad más adecuadas.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 15:

El requisito que tiene el auditor de cuentas de supervisar las tareas de revisión y verificación llevadas a cabo por sus ayudantes y colaboradores se encuentra recogido en las Normas Técnicas de Auditoría sobre ejecución del trabajo.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 16:

Las técnicas de auditoría de inspección, observación y preguntas solamente pueden aplicarse para realizar procedimientos o pruebas sustantivas.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 17:

Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) nunca podrán ser de obligada aplicación en España ya que este organismo es de naturaleza privada.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 18:

Las Normas Técnicas de Auditoría son aprobadas y publicadas por:

- a) El Registro Oficial de Auditores de Cuentas.
- b) El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- c) Las Corporaciones representativas de auditores de cuentas.
- d) El Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

Pregunta 19:

Los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados (PyNCGA) constituyen los principios básicos que regulan la actividad de auditoría de cuentas en España.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 20:

Los procedimientos o pruebas sustantivas están dirigidas a obtener evidencia suficiente y adecuada sobre la fiabilidad de la información financiera formulada por la empresa auditada y, por tanto, se efectúan sobre las operaciones y transacciones realizadas y sobre los saldos de las cuentas recogidas en los estados contables.

- a) Verdadero.
- b) Falso.