



Auditoría de Cuentas (4º LADE)

Segundo examen parcial

Nombre	
Apellidos	

Nota explicativa:

Este segundo parcial corresponde a los Temas 3 y 4 del programa de la asignatura y lo realizarán solamente aquellas personas que hayan optado por hacer evaluación continua. Con este examen se pueden conseguir 10 puntos sobre un total de 100. Así pues, supone el 10% de la nota final de la asignatura.

El examen tiene dos partes diferentes:

- 1º) Una **primera parte** con 20 preguntas tipo *test*. En esta parte, 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.
- 2º) Una **segunda parte** con 5 preguntas cortas. En esta parte, las respuestas deben justificarse indicando el artículo y el apartado de la legislación o el párrafo de la normativa donde está regulada cada cuestión. Cada pregunta corta vale 1 punto. Las no contestadas o mal contestadas no suman ni restan.

El **tiempo** disponible para hacer el examen es de **1 hora**.

PRIMERA PARTE (preguntas tipo *test*)

Pregunta 1:

Con independencia de su naturaleza jurídica, deberán someterse en todo caso a la auditoría de las cuentas anuales las empresas cuyos títulos coticen en cualquiera de las Bolsas Oficiales de Comercio.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 2:

¿Cuál de las siguientes opciones relativas al período de contratación de un auditor nombrado por la junta general de accionistas para hacer la auditoría de las cuentas anuales de una empresa es contraria a lo establecido en las leyes?

- a) Un periodo inicial de 3 años y una reelección de 3 años.
- b) Un período inicial de 6 años y una reelección de 4 años.
- c) Un período inicial de 5 años y una reelección de 2 años.
- d) Un período inicial de 6 años y una reelección de 1 año.

Pregunta 3:

El plazo máximo para presentar el informe de auditoría de las cuentas anuales es de un mes a contar desde la fecha de entrega de dichas cuentas firmadas por los administradores de la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 4:

Las normas aprobadas por el ICAC para el registro, valoración e información de los derechos de emisión de gases de efecto invernadero forman parte de los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados (PyNCGA).

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 5:

Las empresas auditadas no están obligadas a facilitar al auditor una información requerida por éste para la emisión de su informe de auditoría de cuentas anuales si dicha información es de carácter privado para la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 6:

Una persona con nacionalidad italiana o rumana puede ser auditor de cuentas ejerciente en España si cumple todos los demás requisitos, pero una persona con nacionalidad únicamente mexicana no.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 7:

Un Licenciado en Administración y Dirección de Empresas con 6 años de experiencia en trabajos realizados en el ámbito financiero y contable, siendo uno de ellos con persona habilitada para el ejercicio de la auditoría de cuentas y en el ejercicio de esta actividad, cumple el requisito de formación práctica exigido para poder ser inscrito en el ROAC:

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 8:

Los auditores inscritos en el ROAC como ejercientes son los únicos que pueden firmar informes de auditoría de cuentas anuales en España.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 9:

La fianza constituida por un auditor de cuentas ejerciente en España nunca podrá ser superior a 320.000 euros.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 10:

En la auditoría de cuentas anuales de una entidad financiera sometida a la supervisión del Banco de España será obligatoria la rotación de la sociedad de auditoría una vez transcurridos 7 años desde el contrato inicial.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 11:

Entre los supuestos de incompatibilidad establecidos en la Ley de Auditoría de Cuentas con relación a la independencia de los auditores se recoge la existencia de un vínculo de amistad con el Director General de la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 12:

La percepción de unos honorarios muy elevados por la prestación de servicios de auditoría y distintos del de auditoría a un solo cliente es uno de los factores que más amenaza la debida independencia que los auditores de cuentas deben mantener en el ejercicio de sus funciones.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 13:

Los auditores de cuentas deberán conservar y custodiar la documentación referente a cada auditoría de cuentas por ellos realizada durante el plazo de 5 años a contar desde la fecha de entrega de las cuentas anuales.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 14:

El control técnico de las auditorías de cuentas en España lo realizarán de oficio las Corporaciones representativas de auditores cuando el superior interés público lo exija.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 15:

Entre las funciones encomendadas al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España se encuentra la de organizar programas de formación permanente y de actualización para sus miembros.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 16:

El auditor de cuentas es responsable de todos los errores e irregularidades contenidas en las cuentas anuales objeto de su examen.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 17:

En el ejercicio de la auditoría de cuentas anuales el auditor es responsable de elegir los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados más apropiados para la empresa.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 18:

En la realización de cualquier trabajo de auditoría de cuentas anuales el auditor debe comportarse de manera imparcial, honesta, sincera y sin permitir ningún tipo de influencia o prejuicio.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 19:

Al auditor de cuentas no se le permite aceptar trabajos que superen en conjunto su capacidad máxima de supervisión, establecida en 25.000 horas anuales.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

Pregunta 20:

Un auditor de cuentas que ha escrito una columna en un diario económico expresando su opinión sobre la crisis financiera internacional puede identificarse como tal en la cabecera o en el pie de dicha columna.

- a) Verdadero.
- b) Falso.

SEGUNDA PARTE (preguntas cortas)

Pregunta 1:

Supóngase una empresa obligada a formular cuentas anuales en España pero que hasta 2007 inclusive no estaba obligada a someterlas a auditoría. Esta empresa ha recibido durante el ejercicio social de 2008 una subvención con cargo a fondos de la Unión Europea por un importe total acumulado de 700.000 euros. ¿Estará obligada a someter a auditoría las cuentas anuales correspondientes a dicho ejercicio (2008) y a los ejercicios en que se realicen las operaciones o ejecuten las inversiones correspondientes a la citada subvención?

Pregunta 2:

Supóngase una sociedad anónima que no está obligada a someter sus cuentas anuales a verificación por un auditor. Un grupo de accionistas que representa el 9% del capital social de esa empresa, ¿puede solicitar el 13 de abril de 2009 del Registrador Mercantil del domicilio social que, con cargo a la sociedad, nombre un auditor de cuentas para que efectúe la revisión de las cuentas anuales formuladas a 31 de diciembre de 2008?

Pregunta 3:

Supóngase un auditor de cuentas ejerciente a título individual que está siendo sometido al control técnico realizado de oficio por el ICAC. Este auditor se niega a remitir a dicho organismo cierta información requerida en atención a las funciones de control y disciplina que el ICAC tiene atribuidas. Se pregunta: (1º) ¿Qué tipo de infracción está cometiendo el auditor? (2º) ¿Podrá ser sancionado con una multa de 8.000 euros?

Pregunta 4:

Al Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España pertenecen al menos el 10% de los auditores de cuentas inscritos en el ROAC, bien directamente o bien a través de las entidades integradas en dicha Corporación. ¿Verdadero o falso?

Pregunta 5:

¿Está obligado el auditor responsable de una auditoría de cuentas anuales a garantizar el secreto profesional de los integrantes de su equipo de trabajo?