

EXAMEN DE AUDITORÍA I (1999)

1.- Los documentos q deben adjuntarse al Informe de Auditoría son:

- **Ctas. Anuales**
- Balance, Memoria e Informe de Gestión
- Balance, Cta de P y G, Memoria e Informe de Gestión
- Balance, Cta de P y G y Cuadro de Financiación

2.- La responsabilidad del Auditor en relación con el Informe de Gestión, exige :

- Comprobar q el Informe de Gestión contiene toda la información requerida en la Ley de SA
- Auditar toda la información contenida en el mismo
- Comprobar q exista concordancia entre el Informe de Gestión y la legislación vigente
- **Comprobar q exista concordancia entre el Informe de Gestión y las Ctas Anuales**

3.- Entre las técnicas de Auditoría tenemos:

- Las encuestas
- Secreto Profesional
- **Los Flujoramas**
- La planificación del trabajo

4.- Una incertidumbre se puede definir como:

- Hechos inciertos y cuantificables
- Pérdidas o pasivos reversibles
- **Situación cuyo desenlace es incierto y no cuantificable**
- Hechos futuros q pueden comportar pasivos o pérdidas para la Entidad

5.- Según el Art. 8 de la Ley de Auditoría de Ctas será en todo caso incompatible respecto a una empresa el Auditor q :

- Sea administrador de empresas de la competencia
- Posea una participación igual o inferior al 0'5% del Nominal del K Social
- Sea asesor fiscal de la empresa
- **Sea empleado de la empresa**

6.- Cuando la opinión sea desfavorable se aplicarán, entre otras las siguientes normas:

- Se hará referencia a los párrafos intermedios con la expresión: excepto por
- No se incluirán párrafos intermedios
- No se incluirá el párrafo de Opinión
- **Ninguna de las anteriores**

7.- Estarán obligados a someter sus Ctas Anuales a la Auditoría prevista por la Ley de Auditoría de Ctas:

- Toda empresa o comerciante mercantil
- **Las empresas o entidades q emitan obligaciones en oferta pública**
- Las sociedades cooperativas

- Las entidades Públicas

8.– La necesidad de denegar la opinión puede generarse exclusivamente por:

- Errores muy significativos en la aplicación de los principios contables
- La empresa no presenta el cuadro de financiación
- Cambios muy significativos en la aplicación de las normas contables
- **Limitaciones al alcance, y/o incertidumbres muy significativas**

9.– Las Normas Técnicas de Auditoría de carácter general regulan, entre otros los siguientes temas:

- Tipos de Opinión
- Evaluación de los sistemas de control interno
- Estructura y contenido del Informe
- **Remuneración y capacidad media anual del trabajo del Auditor**

10.– La evidencia en Auditoría es adecuada cuando:

- Se ha verificado el 75% de la documentación contable
- **Es pertinente para que el Auditor emita su juicio profesional**
- Se ha planificado debidamente la Auditoría
- La empresa ha facilitado toda la información requerida

11.– Las normas técnicas de Auditoría sobre la ejecución del trabajo tienen por objetos:

- **Determinar los medios y actuaciones que han de ser utilizados y aplicados por los Auditores en la realización de la Auditoría de las Ctas Anuales**
- Definir las condiciones y comportamientos del Auditor
- Definir los elementos básicos del Informe de Auditoría
- Delimitar los tipos de Opinión

12.– El uso de los papeles de trabajo facilita al Auditor:

- Evidencia del trabajo realizado
- Soporte a las conclusiones del trabajo
- Facilita la organización, control y revisión del trabajo realizado
- **Todas**

13.– La norma que establece que el Auditor debe mantener la confidencialidad de la información obtenida en el curso de sus actuaciones, es una norma técnica..

- **De carácter general**
- Sobre la ejecución de su trabajo
- Sobre Informes
- Ninguna

14.–La actividad de la Auditoría de Ctas se referirá necesariamente a alguna de las siguientes actividades:

- Revisión de las Ctas Anuales sin emitir Informe
- Revisión y verificación del balance de situación en su conjunto emitiendo el Informe pertinente
- Revisión y verificación del sistema de control interno emitiendo el Informe pertinente
- **Ninguna de las anteriores**

15.- Los métodos recogidos por las técnicas de Auditoría para la obtención de evidencia, son entre otros:

- Planificación adecuada del trabajo
- **Revisión de la coherencia y concordancia de los registros contables**
- Revisión del 75% de los asientos contables del ejercicio
- Estudio de la planificación contable de la empresa

16.- La norma q establece q el trabajo se planificará adecuadamt, es una norma técnica

- De carácter general
- **Sobre la ejecución del trabajo**
- Sobre Informes
- Ninguna

17.- Las pruebas de cumplimiento tienen por objeto:

- Obtener evidencias de Auditoría en relación con la integridad, exactitud y validez de la información financiera
- Obtener información apropiada de las personas de dentro y fuera de la empresa
- **Obtener evidencia de q los procedimientos de control interno están siendo aplicados en la forma establecida**
- Obtener evidencia de q los ppios contables se han aplicado correctamt

18.- Los hechos importantes acaecidos con posterioridad al cierre del ejercicio q evidencian condiciones inexistentes a la fecha del cierre, comportan:

- Modificación de las Ctas Anuales
- La fecha del Informe de Auditoría no deben modificarse en ningun caso
- **Debe facilitarse la información pertinente en la Memoria**
- Al no afectar al ejercicio anterior no requiere ninguna actuación ni por parte de la empresa ni del Auditor

19.- Indiquen las personas y/o entidades q pueden ejercer el control técnico de los trabajos de Auditoría:

- El Registro Oficial de Auditores
- El Colegio de Economistas de Cataluña
- Las Corporaciones de Derecho Público representativas de los Auditores
- **Ninguna de las anteriores**

20.- El estudio y evaluación del Control Interno pasa por las siguientes fases, entre otras:

- Conformación de saldos de terceros
- Presenciar los inventarios
- Análisis de los movimientos contables del ejercicio
- **Realizar pruebas de cumplimiento y establecer las conclusiones pertinentes**

21.- Forman parte del archivo del ejercicio.....

- El Plan de Ctas de la empresa auditada
- El extracto de los estatutos de la sociedad
- **Las conciliaciones bancarias**
- El extracto de la escritura fundacional

22.- Las confirmaciones de los saldos de los clientes a la fecha del balance formarán parte del.....

- Archivo permanente
- **Archivo del ejercicio**
- Archivo de clientes de la empresa
- Ninguno

23.- Al determinar la validez de los saldos de las cuentas por cobrar. ¿Cuál de los elementos siguientes resultaría confiable para el Auditor?

- Facturas q corroboran el saldo de las Ctas a cobrar
- Comunicación telefónica directa entre el Auditor y el deudor
- **Confirmaciones escritas recibidas directamt de los clientes**
- Ninguna

24.- El Auditor externo examina el control interno con el objetivo de establecer..

- **Extensión y naturaleza de las pruebas de Auditoría**
- Únicamt las existencias de fraudes
- Todas
- Ninguno

25. - ¿Cuál de los siguientes aspectos no constituye una debilidad del control interno?

- La preparación de las plantillas mensuales de sueldos a pagar, su contabilización y pago son practicadas por la misma persona
- Se requiere una firma para la emisión de cheques, dicha firma es la del encargado de caja
- No se lleva registro de las existencias
- **El manual de ppios contables se encuentra permanentemt actualizado**

26.- Entre los aspectos a tener en cta en el estudio del control interno del área de tesorería, citaríamos....

- La existencia de una adecuada segregación de funciones
- La existencia de controles sobre entradas diarias de dinero
- Existencia de conciliaciones mensuales de las Ctas bancarias
- **Todas**

27.- En el párrafo de alcance del Informe de Auditoría se incluye:

- La fecha y firma del Auditor
- La opinión
- **La referencia a la ejecución del trabajo conforme a las normas de Auditoría generalmt aceptadas**
- La referencia al cumplimiento de los ppios de contabilidad generalmt aceptados

28.- Cuando el Auditor no ha obtenido evidencia necesaria para formarse una opinión sobre las Ctas Anuales tomadas en su conjunto, debe redactar un Informe con opinión...

- Negativa
- **Denegada**
- Con salvedades
- Limpia

29.- Constituye una salvedad por limitación de alcance:

- Una incertidumbre
- Una desviación de los ppios contables generalmt aceptados
- La falta de uniformidad
- **Ninguna**

30.- El Informe de Auditoría sin salvedades sólo puede emitirse cuando concurren las siguientes circunstancias:

- El Auditor haya aplicado, sin limitaciones, las normas de Auditoría establecidas
- Las Ctas Anuales se hayan preparado y presentado de conformidad con ppios y normas de contabilidad generalmt aceptados, (incluyendo la información necesaria y suficiente en la memoria para la interpretación y comprensión adecuada de dichas Ctas Anuales), aplicados uniformemt
- Ninguna
- **Todas**

31.- El Informe de Auditoría debe publicarse:

- Integramt o en extracto según los casos
- **Integramt acompañado de la totalidad de las Ctas Anuales**
- Parcialmt
- Ninguno

32.- El Auditor en su Informe de Auditoría, no opina sobre....

- El Informe de gestión
- **Los fraudes detectados**
- Las Ctas Anuales en su conjunto
- Ninguna

Posibles hechos significativos posteriores al cierre de las Ctas Anuales al 31-12-92 ¿Qué efecto tienen en las Ctas Anuales y el Informe del Auditor? (Suponiendo q el hecho posterior no ha tenido el debido reflejo en las Ctas Anuales)

33.- Con fecha 20-3 de 1993 se ha escriturado una ampliación de capital por importe de 100.000.000 pts, totalmt suscritas y desembolsadas por el accionista único de la sociedad

- Informe en Memoria y Opinión con Salvedad
- **Informe en Memoria**
- Informe en Memoria e incertidumbre
- Ninguna

34.- La sociedad ha previsto suspender la producción durante cuatro meses para equilibrar sus producciones con las vtas. Durante este periodo de tiempo el personal se acogerá a una suspensión temporal de los contratos de trabajo, habiéndose aprobado el correspondiente expediente con fecha 1-3 de 1993

- Informe en Memoria
- Informe en Memoria y Opinión de Salvedad
- Opinión sin Salvedad
- Ninguna

35.- La sociedad ha iniciado en 1993 la negociación de un plan de jubilación anticipada por razones de tipo tecnológico para varios empleados. A la fecha de este Informe dicho plan no ha sido completado ni, por lo tanto, autorizado por las autoridades laborales.

En caso de q finalmt sea aprobado el mencionado plan de jubilación supondrá un gasto de 100 M de pts

- Informe en Memoria y Opinión sin Salvedad
- Informe en Memoria
- Informe en Memoria y Opinión con Salvedad
- Ninguna

36.- En el mes de febrero se 1993 se ha materializado la vta de la participación q la Sociedad mantenía en la empresa. Produciéndose un bºextraordinario de 125 M pts

- Informe en Memoria y Opinión sin Salvedades
- NO Informe en Memoria y Opinión con Salvedades
- Informe en Memoria y Opinión con Salvedades
- Ninguna

37.- En el día 20 de marzo de 1993, se efectuó la vta de seis solares. Dicha vta se efectuó por un importe de 200M q supone una pérdida para la Sociedad de 150M

- **Informe en Memoria**
- Modificar Ctas Anuales y Opinión con Salvedades
- Opinión con Salvedad
- Ninguna

38.- Con fecha de 20 de Enero de 1993 un cliente de la sociedad ha presentado suspensión de pagos. El saldo a cobrar q la Sociedad mantiene con dicho cliente al cierre de las Ctas Anuales asciende a 150M

- Opinión con Salvedades
- Informe en Memoria y Opinión con Salvedades
- No se hace nada
- Ninguna