

Módulo 9:

Auditoría

CURSO: 2007/2008

MÓDULO: AUDITORÍA

PROFESOR: TOMÁS MATÍAS VERDÚ CONTRERAS

DURACIÓN: 90 horas.

OBJETIVOS DEL MÓDULO

- 1.- Analizar el proceso de Auditoría, identificando sus diferentes fases, los flujos de información que se generan y los instrumentos que se utilizan.
- 2.- Analizar los procedimientos de control interno de la empresa.
- 3.- Analizar los procedimientos de Auditoría.
- 4.- Analizar los procedimientos y resultados relativos a las incidencias del trabajo de auditoría.
- 5.- Resolver y analizar supuestos relativos a las diferentes áreas de trabajo de Auditoría.
- 6.- Resolver supuestos sobre Muestreo Estadístico de Auditoría, relativos a Riesgos y cálculo de la Muestra.
- 7.- Analizar los diferentes tipos de informes de Auditoría.

CONTENIDOS TEMÁTICOS

- 1.- La Situación de la Auditoría de Cuentas en España.
- 2.- La Auditoría de Cuentas en la Reforma Mercantil.
- 3.- La Auditoría Externa: Concepto y características.
- 4.- Las Normas de Auditoría generalmente aceptadas.
- 5.- Desarrollo de las Normas Técnicas de Auditoría.
- 6.- Planificación y Organización del trabajo en la Auditoría Externa.

- 7.- Tipos de Opinión.
- 8.- Aplicación de la Estadística en la Auditoría.
- 9.- La Evidencia en Auditoría.
- 10.- Documentación del Trabajo (papeles de trabajo).
- 11.- Trabajo por áreas: El Activo.
- 12.- Trabajo por áreas: El Pasivo.
- 13.- Trabajo por áreas: La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- 14.- Trabajos finales de Auditoría.

DESARROLLO DE LOS CONTENIDOS TEMÁTICOS. ÍNDICE

- 1.- Evolución histórica de la Auditoría.
- 2.- El actual marco legal.
- 3.- Críticas a la actual regulación.
- 4.- La Administración y la representación profesional.
- 5.- La Auditoría de cuentas anuales de una empresa. Obligación de Auditoría por el tamaño de empresa y por otras causas. Nombramiento y revocación del auditor.
- 6.- La Auditoría en la Reforma Mercantil.
- 7.- La Auditoría externa: concepto y características.
- 8.- Normas Técnicas de carácter general. Introducción.
- 9.- Normas Técnicas sobre ejecución del trabajo. Introducción.
- 10.- Normas Técnicas sobre preparación de informes. Introducción.
- 11.- Normas Técnicas de carácter general. Definición y contenido.
- 12.- Normas Técnicas sobre ejecución del trabajo. Definición y contenido.

- 13.- Normas Técnicas sobre preparación de informes. Definición y contenido.
- 14.- Normas Técnicas de ejecución del trabajo. La Carta de Encargo o propuesta de actuación profesional.
- 15.- Fases de ejecución del trabajo de Auditoría:
 - a. Actividad Previa.
 - b. Planificación.
 - c. Programación.
 - d. Realización de la Auditoría.
 - e. Informe de Auditoría.
- 16.- La planificación en Auditoría. Objetivos.
- 17.- El Plan Global de Auditoría. Aspectos.
- 18.- El Control Interno. El Control Contable. El Control Administrativo. Estudio y evaluación del control interno (fases y objeto)
- 19.- El Control Interno. Formas de proceder. Documentación a elaborar por el auditor.
- 20.- Evaluación del Sistema de Control Interno. Métodos de Evaluación y detección. Los tipos de riesgo. Riesgo inherente. Riesgo de Control Interno. Riesgo de Análisis Sustantivo.
- 21.- Definición sobre el informe de Auditoría de las Cuentas Anuales.
- 22.- Normas que ha de cumplir el auditor en la preparación del informe.
- 23.- Elementos básicos del informe de Auditoría de Cuentas Anuales.
- 24.- Hechos posteriores a la fecha de las cuentas anuales.
- 25.- Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe de auditoría y antes de su entrega.
- 26.- El informe de gestión.
- 27.- Tipos de opinión:
 - a. Favorable.
 - b. Con salvedades.
 - c. Desfavorable.
 - d. Denegada.
- 28.- Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor:
 - a. Limitación al alcance.

- b. Error o incumplimiento de principios y normas contables generalmente aceptadas.
 - c. Incertidumbre.
 - d. Cambios en los principios y normas contables aplicadas.
- 29.- Publicidad del informe de auditoría de Cuentas Anuales.
- 30.- El Muestreo y Materialidad de Auditoría:
- a. La Materialidad.
 - b. Definición de Importancia Relativa.
 - c. Definición de Riesgo Probable.
- 31.- El Muestreo en Auditoría:
- a. Aplicación. El Muestreo estadístico.
 - b. Una aplicación práctica de cálculo de la muestra basada en la Distribución de Poisson.
- 32.- La Evidencia. Fin de la evidencia. Naturaleza de la Evidencia. Pruebas para obtener la Evidencia.
- 33.- La Evidencia. Métodos de Obtención.
- 34.- Definición de papeles de trabajo.
- 35.- Propósito de los papeles de trabajo.
- 36.- Archivo de los papeles de trabajo. Permanente y de ejercicio.
- 37.- El trabajo por áreas: Activo:
- a. Gastos Amortizables.
 - b. Inmovilizado.
 - c. Existencias.
 - d. Clientes y cuentas a cobrar.
 - e. Tesorería.
 - f. Otras cuentas a cobrar.
 - g. Objetivos y procedimientos de auditoría.
- 38.- El trabajo por áreas: Pasivo:
- a. Préstamos y créditos.
 - b. Proveedores y cuentas a pagar.
 - c. Recursos propios.
 - d. Provisiones y contingencias.
 - e. Otras cuentas de pasivo.
 - f. Objetivos y procedimientos de auditoría.
- 39.- El trabajo por áreas: Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
- a. Ventas y compras.
 - b. Gastos de explotación.

- c. Ingresos y gastos financieros.
- d. Dotaciones a las provisiones y amortizaciones.
- e. Otras cuentas de Pérdidas y Ganancias.
- f. Objetivos y procedimientos de auditoría.

40.- Trabajos finales de Auditoría:

- a. Revisión de hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio.
- b. La carta de manifestación a la dirección.
- c. Ajustes y reclasificaciones propuestas.
- d. Cierre de los trabajos.
- e. Conclusiones generales.

DISTRIBUCIÓN TEMPORAL DE LOS CONTENIDOS. GENERAL

<u>Unidades de trabajo</u>	<u>Horas (aprox.)</u>
1.- La situación de la Auditoría de Cuentas en España.	2
2.- La Auditoría de Cuentas en la Reforma Mercantil.	1
3.- La Auditoría Externa.	3
4.- Normas de Auditoría generalmente aceptadas.	6
5.- Planificación y Organización de la Auditoría.	10
6.- Tipos de Opinión.	3
7.- Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	13
8.- La Evidencia en Auditoría.	4
9.- Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	8
10.- Trabajo por áreas: El Activo.	15
11.- Trabajo por áreas: El Pasivo.	10
12.- Trabajo por áreas: La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.	8
13.- Trabajos finales de Auditoría.	7
<u>TOTAL HORAS</u>	<u>90</u>

**UNIDADES DE TRABAJO:
DISTRIBUCIÓN DE CONTENIDOS Y TEMPORALIZACIÓN TRIMESTRAL**

Unidades de Trabajo	Horas	Acum.
Primer Trimestre:		
La situación de la Auditoría de Cuentas en España.	2	2
La Auditoría de Cuentas en la Reforma Mercantil.	1	3
La Auditoría Externa.	3	6
Normas de Auditoría generalmente aceptadas.	6	12
Planificación y Organización de la Auditoría.	10	22
Tipos de Opinión.	3	25
Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	13	38
La Evidencia en Auditoría.	4	42
Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	8	50
TOTAL PRIMER TRIMESTRE	50	50
Segundo Trimestre:		
Trabajo por áreas: El Activo.	15	15
Trabajo por áreas: El Pasivo.	10	25
Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	8	33
Trabajos finales de Auditoría.	7	40
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE	40	90
TOTAL CURSO	90	90

**UNIDADES DE TRABAJO:
DISTRIBUCIÓN DE CONTENIDOS Y TEMPORALIZACIÓN MENSUAL**

Mes	Unidades de Trabajo	Horas	Acum.
	Primer Trimestre:		
Septiembre (6 horas)	La situación de la Auditoría de Cuentas en España.	2	2
	La Auditoría de Cuentas en la Reforma Mercantil.	1	3
	La Auditoría Externa.	3	6
Octubre (16 horas)	Normas de Auditoría generalmente aceptadas.	6	12
	Planificación y Organización de la Auditoría.	10	22
Noviembre (16 horas)	Tipos de Opinión.	3	25
	Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	13	38
Diciembre (12 horas)	La Evidencia en Auditoría.	4	42
	Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	8	50

	Segundo Trimestre:		
Enero (12)	Trabajo por áreas: El Activo.	12	12
Febrero (16 horas)	Trabajo por áreas: El Activo.	3	15
	Trabajo por áreas: El Pasivo.	10	25
	Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	3	28
Marzo (12 horas)	Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	5	33
	Trabajos finales de Auditoría.	7	40
	TOTAL CURSO	90	90

**UNIDADES DE TRABAJO:
DISTRIBUCIÓN DE CONTENIDOS Y TEMPORALIZACIÓN SEMANAL**

Semana	Unidades de Trabajo	Horas	Acum.
1	La situación de la Auditoría de Cuentas en España.	2	2
1	La Auditoría de Cuentas en la Reforma Mercantil.	1	3
1	La Auditoría Externa.	1	4
2	La Auditoría Externa.	2	6
2	Normas de Auditoría generalmente aceptadas.	2	8
3	Normas de Auditoría generalmente aceptadas.	4	12
4	Planificación y Organización de la Auditoría.	4	16
5	Planificación y Organización de la Auditoría.	4	20
6	Planificación y Organización de la Auditoría.	2	22
6	Tipos de Opinión.	2	24
7	Tipos de Opinión.	1	25
7	Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	3	28
8	Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	4	32
9	Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	4	36
10	Aplicación de la Estadística en la Auditoría.	2	38
10	La Evidencia en Auditoría.	2	40
11	La Evidencia en Auditoría.	2	42
11	Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	2	44
12	Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	4	48
13	Documentación del Trabajo (papeles de trabajo)	2	50
13	Trabajo por áreas: El Activo.	2	52
14	Trabajo por áreas: El Activo.	4	56
15	Trabajo por áreas: El Activo.	4	60
16	Trabajo por áreas: El Activo.	4	64
17	Trabajo por áreas: El Activo.	1	65
17	Trabajo por áreas: El Pasivo.	3	68
18	Trabajo por áreas: El Pasivo.	4	72

19	Trabajo por áreas: El Pasivo.	3	75
19	Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	1	76
20	Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	4	80
21	Trabajo por áreas: La cuenta de Pérdidas y Ganancias.	3	83
21	Trabajos finales de Auditoría.	1	84
22	Trabajos finales de Auditoría.	4	88
23	Trabajos finales de Auditoría.	2	90

CRITERIOS DE CALIFICACIÓN Y EVALUACIÓN

Los aprobados en el proyecto curricular.

MATERIALES Y RECURSOS DIDÁCTICOS

- 1.- “Auditoría Financiera”. Javier López Aldea.
- 2.- “Auditoría Práctica”. Javier López Aldea.
- 3.- Dossier sobre Auditoría propio del profesor.
- 4.- Boletines ICAC.
- 5.- Ley y Reglamento de Auditoría.
- 6.- Legislación mercantil.
- 7.- Plan General de Contabilidad.
- 8.- Supuestos prácticos sobre muestreo. Papeles de trabajo por áreas. Cuestionarios. Modelos de informes de opinión. Plan Global de auditoría.

ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS Y EXTRAESCOLARES

Se realizarán, en la medida de lo posible, visitas a empresas y organismos públicos de la localidad.

ACTIVIDADES PRÁCTICAS POR ÁREAS DE TRABAJO. ACTIVIDADES DE APOYO

ÁREA DE TRABAJO: ASPECTOS LEGALES DE LA AUDITORÍA (GENERAL)

Entidades obligadas a auditoría de cuentas:

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones, sobre entidades obligadas a auditoría de cuentas:

Entidades o empresas en las que se den algunas de las circunstancias siguientes:

1. Cotización de sus títulos en cualquiera de las Bolsas de Comercio: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Emisión de obligaciones en oferta pública: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Percepción de subvenciones o ayudas del Estado y demás organismos públicos, dentro de los límites que reglamentariamente se fijen: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Superar los límites fijados para presentar balance abreviado: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Por mandato judicial instado por quien acredite un interés legítimo, incluso en vía de jurisdicción voluntaria (Código de Comercio art. 40): ☐ Verdadero ☐ Falso.
6. Cuando deban presentarse cuentas consolidadas (C. Com. art. 42): ☐ Verdadero ☐ Falso.
7. Por solicitud de un número de socios, que representen al menos el 5% del capital social, de aquellas sociedades que no están sometidas a auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: CONDICIONES PARA EJERCER LAS FUNCIONES DE AUDITOR (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. Ser personas físicas: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Ser mayores de edad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Tener la nacionalidad española: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Carecer de antecedentes penales por delitos dolosos: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Obtener la correspondiente certificación-autorización del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC): ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: NORMAS TÉCNICAS DE CARÁCTER GENERAL (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. Formación técnica y capacidad profesional: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Independencia, integridad, objetividad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Diligencia profesional: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Responsabilidad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Secreto profesional: ☐ Verdadero ☐ Falso.
6. Honorarios y comisiones. Los honorarios han de ser el justo precio del trabajo realizado para el cliente: ☐ Verdadero ☐ Falso.
7. Publicidad. El auditor no puede realizar publicidad que tenga por objeto la captación de clientes: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: NORMAS TÉCNICAS SOBRE EJECUCIÓN DE TRABAJO (GENERAL)

Indica si son verdaderas o falsas las afirmaciones siguientes:

Las normas sobre ejecución del trabajo se refieren a los siguientes aspectos:

1. Planificación: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Estudio y evaluación del sistema de control interno: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Evidencia: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Documentación del trabajo: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Supervisión: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: NORMAS TÉCNICAS SOBRE INFORMES (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. Las normas técnicas sobre informes establecen los principios que el auditor debe observar en la elaboración y presentación del informe de auditoría, la extensión y contenido de los diferentes tipos de informes, e incluso la terminología que, con carácter obligatorio, se ha de emplear en su redacción: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Recoger además modelos normalizados del informe de auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: PROCESO DE AUDITORÍA (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones, relativas a tareas de auditoría:

1. Adecuada comprensión del negocio y del sector en que opera la empresa auditada: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Descripción de los procedimientos, diagramas, flujogramas, tests de conformidad, para asegurarse de que lo descrito coincide con la realidad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Evaluación preliminar del control interno: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Pruebas de confirmación sobre los dispositivos de control y su permanencia: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Evaluación definitiva del Control Interno: ☐ Verdadero ☐ Falso.
6. Examen de cuentas anuales: ☐ Verdadero ☐ Falso.
7. Revisión de las cuentas anuales: ☐ Verdadero ☐ Falso.
8. Informe de auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: CONTRATO O CARTA DE ENCARGO (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. El fin del contrato o carta de encargo es el de expresar por escrito el acuerdo entre el auditor de cuentas y la empresa auditada: ☐ Verdadero ☐ Falso.

2. La carta de encargo debe contener el objetivo y alcance del trabajo, así como los honorarios, determinados en base al número de horas calculado para el periodo en que ha sido nombrado el auditor: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. El contrato o carta de encargo debe contener la petición de confirmación del mismo: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: PLANIFICACIÓN: COMPRENSIÓN GENERAL DE LA EMPRESA (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones sobre puntos de desarrollo del trabajo:

1. Consideraciones sobre el tipo de negocio de la entidad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Consideraciones sobre el sector de negocio de la entidad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Desarrollo de un Plan Global relativo al ámbito y realización de la auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Preparación del Programa de Auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: PLAN GLOBAL DE AUDITORÍA (GENERAL)

Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones, sobre aspectos del Plan Global:

1. Terminar el encargo de auditoría y responsabilidades: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Principios y normas contables, normas técnicas de auditoría, leyes y reglamentaciones aplicables: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Identificación de las transacciones o áreas significativas que requieran una atención especial: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Determinación de niveles o cifras de importancia relativa y su justificación: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Identificación del riesgo de auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
6. Grado de fiabilidad que espera atribuirse a los sistemas de contabilidad y al control interno: ☐ Verdadero ☐ Falso.
7. Naturaleza de las pruebas de auditoría a aplicar y sistemas de determinación y selección de las muestras: ☐ Verdadero ☐ Falso.
8. Trabajo de auditores internos y de expertos: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: EL PROGRAMA DE AUDITORÍA (GENERAL)

Indica si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. El auditor debe preparar un programa escrito de auditoría en el que se establezcan las pruebas a realizar y su extensión, para cumplir los objetivos de auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. El programa de auditoría debe incluir los objetivos para cada área de trabajo, de forma suficientemente detallada para servir como documento de asignación de tareas a los miembros del equipo de auditoría y como medio de control de la ejecución de dichos trabajos: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. En la aplicación del programa, el auditor debe guiarse por los resultados obtenidos en los procedimientos y consideraciones de la fase de planificación: ☐ Verdadero ☐ Falso.

4. En todo caso, el Plan Global y los programas de auditoría deben revisarse a medida que progresa la auditoría, basándose en el estudio del control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. En cualquier caso, las modificaciones al programa de auditoría deben ser documentadas: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (GENERAL)

Indica si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. Debe efectuarse un estudio y evaluación adecuada del control interno como base fiable para la determinación del alcance, naturaleza y momento de realización de las pruebas a las que debe concretarse la auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Para ello el auditor debe:
 - a. Describir el sistema y los procedimientos a utilizar para obtener las políticas y procedimientos contables: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - b. Asegurarse de su comprensión con la ayuda de pruebas de cumplimiento: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - c. Deducir, sobre un marco técnico, los procedimientos satisfactorios (puntos fuertes) y las debilidades (puntos débiles): ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - d. Asegurarse de que los procedimientos satisfactorios, desde un punto de vista técnico, son de aplicación continua en la entidad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - e. Extraer los puntos fuertes y las debilidades de los procedimientos: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: EXAMEN DE LAS CUENTAS Y DE LOS ESTADOS FINANCIEROS (GENERAL)

Indica si es verdadera o falsa la siguiente afirmación:

Esta fase conlleva la evaluación definitiva del control interno de la entidad y la realización de pruebas sustantivas que tienen como objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada y consisten en pruebas de coherencia (revisión analítica, muestreos) y pruebas de validación de transacciones y saldos (identificación y evaluación de los principios contables, confirmaciones directas, inspección física):

☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: SUPERVISIÓN Y CONTROL DE CALIDAD (GENERAL)

Indica si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

1. El deber de diligencia impuesto al auditor de cuentas implica la revisión crítica, a cada nivel de supervisión, del trabajo efectuado y del juicio emitido por los miembros del equipo de auditoría, al objeto de determinar si se ha ejecutado adecuadamente y si, como resultado del mismo, pueden alcanzarse las conclusiones inicialmente esperadas al diseñar el procedimiento en cuestión: ☐ Verdadero ☐ Falso.

2. La supervisión implica dirigir los esfuerzos de los profesionales del equipo de auditoría para lograr los objetivos del examen y comprobar su realización. Dicha supervisión comporta entre otros los siguientes procedimientos:
 - a. Proporcionar instrucciones al equipo de auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - b. Mantener informado de los problemas importantes que se presenten: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - c. Revisar el trabajo efectuado: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - d. Variar el programa de trabajo de acuerdo con los resultados que se vayan obteniendo: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - e. Resolver las diferencias de opinión entre los profesionales que participen en la auditoría: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. El control de calidad debe cubrir los siguientes objetivos:
 - a. Independencia, integridad y objetividad: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - b. Formación y capacidad profesional: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - c. Aceptación y continuidad de clientes: ☐ Verdadero ☐ Falso.
 - d. Establecer sistemas de control e inspección interna para comprobar que los procedimientos de control de calidad se están cumpliendo: ☐ Verdadero ☐ Falso.

ÁREA DE TRABAJO: INFORMES DE AUDITORÍA: TIPOS DE INFORMES (GENERAL)

Indica si son verdaderas o falsas las siguientes afirmaciones:

Los informes pueden ser de varios tipos:

1. Informe de auditoría de cuentas anuales: ☐ Verdadero ☐ Falso.
2. Informe de auditoría de estados contables distintos a las cuentas anuales: ☐ Verdadero ☐ Falso.
3. Informes complementarios o especiales: ☐ Verdadero ☐ Falso.
4. Informes de determinación de valores: ☐ Verdadero ☐ Falso.
5. Certificación de datos o información sobre aspectos concretos: ☐ Verdadero ☐ Falso.
6. Informe sobre actuación del auditor en el ámbito judicial: ☐ Verdadero ☐ Falso.
7. Informe de expertos independientes: ☐ Verdadero ☐ Falso.

MUESTREO EN AUDITORÍA. SUPUESTO

Datos del Plan Global:

R.A. = 6 % = 0,06

R.I. = 0,40

R.C.I. = 0,45

R.A.S. = 0,48

Total Activo = 50.000 €

Importe Ingresos = 600.000 €

Precisión media s/ tablas = 3 %

Saldo de la cuenta (226) Mobiliario = 1.300 €

Se pide:

Calcular:

1. El nivel de precisión media.
2. El nivel de precisión de la cuenta (226) Mobiliario.
3. Unidades de nivel de precisión.
4. Error tolerable.
5. Factor (R) = m (Factor de confiabilidad)
6. Nivel de confianza. Comprobación.
7. Cálculo de J (intervalos) Factor de selección de la muestra.
8. Cálculo de la muestra.

MUESTREO EN AUDITORÍA. ACTIVIDADES

1. Calcular el error tolerable de la cuenta (100) Capital, que arroja un saldo de 500.000 €. Se sabe:
 - a. Volumen de ingresos: 1.200.000 €
 - b. Volumen de activo: 700.000 €NOTA: Para determinar el nivel de precisión media según tablas adjuntas, consideramos el segundo año de auditoría.
2. Calcular el error tolerable de la cuenta (572) Bancos, c/c euros, que arroja un saldo de 350.000 €. Se sabe:
 - a. Volumen de ingresos: 2.100.000 €
 - b. Volumen de activo: 900.000 €NOTA: Para determinar el nivel de precisión media según tablas adjuntas, consideramos el primer año de auditoría.
3. Calcular el error tolerable de la cuenta (600) Compras, que arroja un saldo de 1.410.000 €. Se sabe:
 - a. Volumen de ingresos: 2.500.000 €
 - b. Volumen de activo: 3.000.000 €NOTA: Para determinar el nivel de precisión media según tablas adjuntas, consideramos el tercer año de auditoría.
4. Calcular las unidades de nivel de precisión, correspondientes a una cuenta, partiendo de los siguientes datos:
 - a. Saldo cuenta: 1.500.000 €

- b. Nivel de precisión: 178.900
- 5. Calcular las unidades de nivel de precisión, correspondientes a una cuenta, partiendo de los siguientes datos:
 - a. Saldo cuenta: 1.800.000 €
 - b. Nivel de precisión: 210.000
- 6. Calcular las unidades de nivel de precisión, correspondientes a una cuenta, partiendo de los siguientes datos:
 - a. Saldo cuenta: 2.200.000 €
 - b. Nivel de precisión: 250.000
- 7. Calcular el nivel de precisión de la cuenta (628) Suministros, según los siguientes datos:
 - a. Saldo cuenta: 420.708,47 €
 - b. Porcentaje s/ tablas (precisión media): 0,8 %
- 8. Calcular el nivel de precisión de la cuenta (601) Compras de materias primas, según los siguientes datos:
 - a. Saldo cuenta: 601.012,10 €
 - b. Porcentaje s/ tablas (precisión media): 4,5 %
- 9. Calcular el factor (R) = m = Factor de confiabilidad, en función a los siguientes datos:
 - a. R.A. = 6 % = 0,06
 - b. R.I. = 0,65
 - c. R.C.I. = 1,00
 - d. R.A.S. = 0,43
- 10. Calcular el factor (R) = m = Factor de confiabilidad, en función a los siguientes datos:
 - a. R.A. = 10 % = 0,10
 - b. R.I. = 0,70
 - c. R.C.I. = 0,85
 - d. R.A.S. = 0,50
- 11. Calcular el factor de juicio o selección de la muestra, sabiendo que:
 - a. Nivel de precisión de la cuenta ($P \times M$) = 650
 - b. Factor (R) = 0,14
- 12. Calcular el factor de juicio o selección de la muestra, sabiendo que:
 - a. Nivel de precisión de la cuenta ($P \times M$) = 800
 - b. Factor (R) = 0,16
- 13. Calcular el factor de juicio o selección de la muestra, sabiendo que:
 - a. Nivel de precisión de la cuenta ($P \times M$) = 800
 - b. Factor (R) = 0,18
- 14. Calcular la muestra de una transacción, en función de los siguientes datos:
 - a. Saldo de la cuenta: 1.200.000 €
 - b. Factor de juicio o selección de la muestra: 48.000
- 15. Calcular la muestra de una transacción, en función de los siguientes datos:
 - a. Saldo de la cuenta: 300.000 €
 - b. Factor de juicio o selección de la muestra: 18.000
- 16. Calcular la muestra de una transacción, en función de los siguientes datos:
 - a. Saldo de la cuenta: 450.000 €
 - b. Factor de juicio o selección de la muestra: 20.000

AUDITORÍA. ACTIVIDADES DE APOYO

1. Confeccionar un Modelo de Carta de confirmación de Bancos.
2. Confeccionar un Modelo de Carta de confirmación enviada a Clientes.
3. Confeccionar un Modelo de Carta de confirmación enviada a Proveedores.
4. Confeccionar un Modelo de Carta para Asesores Fiscales.
5. Confeccionar un Modelo de Carta para Asesores Laborales.
6. Confeccionar un Modelo de Carta para Abogados.
7. Confeccionar un Modelo de Carta para Compañías de Seguros.

AUDITORÍA: PROCEDIMIENTOS

ÁREA INMOVILIZADO MATERIAL. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance y limitaciones de los procedimientos de Auditoría de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para el Inmovilizado Material.
5. Expón el ámbito de revisión del trabajo de Auditoría en las Auditorías iniciales.

ÁREA INMOVILIZADO INMATERIAL. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para el Inmovilizado Inmaterial.

ÁREA INMOVILIZADO FINANCIERO. INVERSIONES PERMANENTES. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de este área del Activo del Balance.

2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para el Inmovilizado Financiero Permanente.

ÁREA INMOVILIZADO FINANCIERO. INVERSIONES TEMPORALES. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance y limitaciones de los procedimientos de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para el Inmovilizado Financiero Temporal.

ÁREA EXISTENCIAS. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para las existencias:
 - a. Inspección Física.
 - b. Recopilación y Valoración.
5. Expón el ámbito de revisión del trabajo de Auditoría, en las Auditorías iniciales.

ÁREA DEUDORES. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance y limitaciones de los procedimientos de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para los Deudores.
5. Métodos de obtención de información. Descripción:
 - a. Confirmación.
 - b. Arqueo de Documentación.
 - c. Coste de Ventas.
 - d. Valoración y cobrabilidad.

- e. Gravámenes.

ÁREA TESORERÍA. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de Auditoría de este área del Activo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Activo del Balance. Objetivos.
3. Describe los aspectos del Control Interno de este epígrafe del Activo del Balance.
4. Describe los procedimientos recomendados para el Área de Tesorería.

ÁREA CAPITAL Y RESERVAS. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance y limitaciones de los procedimientos de Auditoría de este área del Pasivo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Pasivo del Balance. Objetivos.
3. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Pasivo del Balance y referido al Sistema de Control Interno.
4. Describe los procedimientos recomendados para el epígrafe Capital y Reservas.

ÁREA DE EXIGIBLE. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance y limitaciones de los procedimientos de Auditoría de este área del Pasivo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Pasivo del Balance. Objetivos.
3. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe del Pasivo del Balance y referido al Sistema de Control Interno.
4. Describe los procedimientos recomendados para el epígrafe Exigible.

ÁREA VENTAS, COSTE DE VENTAS E INGRESOS FINANCIEROS Y A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de Auditoría de este área de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance. Objetivos.

3. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance y referido al Sistema de Control Interno.
4. Describe los procedimientos recomendados para el epígrafe mencionado.

ÁREA DE GASTOS. ACTIVIDADES

1. Describe el alcance de los procedimientos de Auditoría de este área de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance.
2. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance. Objetivos.
3. Describe los procedimientos de Auditoría aplicables a este epígrafe de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias y del Pasivo del Balance y referido al Sistema de Control Interno.
4. Describe los procedimientos recomendados para el epígrafe mencionado.

ÁREA DE TRABAJO: GASTOS AMORTIZABLES. SUPUESTO

La empresa “X” presenta la siguiente información referida al área de gastos amortizables:

1. Escritura de constitución de la sociedad.
2. Inscripción en el Registro Mercantil de una escritura de ampliación de capital.
3. Realización de un estudio de viabilidad del proyecto de empresa a constituir.
4. Escritura de poder notarial a favor de un socio.

Se pide:

Indicar a cuál de los siguientes conceptos pertenecen:

- 200. Gastos de Constitución.
- 201. Gastos de primer establecimiento.
- 202. Gastos de ampliación de capital.

ÁREA DE TRABAJO: INMOVILIZADO MATERIAL. SUPUESTO

La empresa “X” nos ha proporcionado los siguientes datos, extraídos de su balance de situación a 31 de diciembre:

<u>Inmovilizado Material (€)</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
221. Construcciones	2.500	2.500
226. Mobiliario	275	300
Mobiliario nuevo	125	125
Mobiliario segunda mano	150	155
282. Amort. acumulada Inmovilizado Material	-301	-381
Amortización construcciones	246	296
Amortización mobiliario nuevo	25	40
Amortización mobiliario 2ª mano	30	41

El equipo de auditores ha efectuado las siguientes comprobaciones:

1. Revisión de las facturas de compra del mobiliario y de la escritura de compraventa, los recibos de contribución y el certificado del Registro de la Propiedad del edificio.
2. Se ha comprobado que estos elementos del inmovilizado están contabilizados de forma adecuada.
3. El valor contable de los elementos es conforme con los principios de valoración del PGC.
4. Se ha comprobado que también la política de amortizaciones es acorde con las normas establecidas en el PGC.

Se pide:

¿Qué comprobaciones sobre el Inmovilizado Material le quedan por hacer al equipo de auditores?

ÁREA DE TRABAJO: EXISTENCIAS. SUPUESTO

La empresa “X” presenta a 31 de diciembre de 2003 y de 2004 los siguientes datos o saldos en la Cuenta de Resultados:

31/12/2003 49.300
31/12/2004 19.800

El movimiento de las unidades de producto a lo largo del ejercicio 2004 ha sido el siguiente:

<u>Operaciones</u>	<u>Unidades</u>	<u>Precio coste/unidad</u>
Existencias a 1/1/2003	58.000	0,85
Compras de enero	16.000	0,90
Ventas de febrero	12.000	-
Compras de marzo	8.000	1,00
Ventas de junio	47.000	-
Compras de octubre	12.000	1,80
Ventas de noviembre	24.000	-

La empresa utiliza para valorar sus existencias el método de valoración FIFO.

Se pide:

Elaborar la hoja de trabajo en la que se compruebe la valoración de las existencias finales a 31 de diciembre de 2004.

ÁREA DE TRABAJO: CLIENTES Y CUENTAS A COBRAR. SUPUESTO

La empresa "X" presenta en su balance a 31 de diciembre de 2004 los siguientes saldos del área de deudores:

430. Clientes	17.835,40
435. Clientes de dudoso cobro	500,00
450. Efectos comerciales a cobrar	15.879,10
490. Provisión para insolvencias de tráfico	-360,00

1. Al realizar las confirmaciones de los saldos de clientes a la fecha de cierre del ejercicio, resulta no conforme uno de ellos que figura en la contabilidad por 487,50 €. El mencionado cliente ha comunicado en su contestación que su saldo a dicha fecha era de 300 €, ya que el día 31 de diciembre efectuó un ingreso en la cuenta bancaria de la empresa "X", por importe de 187,50 €. Comprobado el extracto bancario, la información del cliente resulta correcta, figurando el ingreso en la fecha referida.
2. Revisados los efectos comerciales a cobrar se comprueba la existencia de uno por importe de 200 €, cuyo vencimiento fue el 20 de noviembre de 2004. Comunicada la empresa de la existencia de este impago, intenta ponerse en contacto con el deudor, y le comunica que el director financiero ha desaparecido llevándose todo el dinero de la empresa.

Se pide:

Señalar los ajustes que consideres oportunos.

ÁREA DE TRABAJO: TESORERÍA. SUPUESTO

Al preparar la conciliación del único banco con el que mantiene relaciones la empresa “X”, hemos cotejado las anotaciones del extracto bancario con las anotaciones contables en el mayor de la cuenta 572. *Bancos*. Nos han quedado sin puntuar las siguientes operaciones:

1. Operaciones que aparecen en la contabilidad y no en el extracto bancario:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
05/07/03	Cheque 615. Pago nómina contable		147,50
18/12/03	Cheque 737. Pago fontanero		25,60
23/12/03	Cheque 748. Servicios limpieza		5,00
30/12/03	Cobro remesa de efectos	1.564,70	

2. Operaciones que aparecen en el extracto bancario y no en la contabilidad:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
12/11/03	Transferencia a s/favor		154,00
28/12/03	Efectos a s/cargo	48,00	
29/12/03	Gastos por descuento efectos	36,50	
31/12/03	Abono de intereses		1,36

El saldo de la cuenta bancaria que aparece en la contabilidad es, a 31 de diciembre, de 1.584,33 € acreedor.

El saldo a la misma fecha que aparece en el extracto bancario es de 268,58 € acreedor.

Se pide:

Confeccionar la hoja de conciliación bancaria.

ÁREA DE TRABAJO: OTRAS CUENTAS DE ACTIVO. SUPUESTO

Durante la realización de la auditoría de la empresa “X”, se han destacado, entre otros, los siguientes conceptos:

1. Seguros de bienes de inmovilizado por importe de 1.200 € se pagaron el día 1 de diciembre y tienen un año de vigencia. Se han adeudado en su totalidad a este ejercicio.
2. Intereses de préstamos bancarios correspondientes al año que tiene por importe de 700 €; se pagaron y contabilizaron a últimos de diciembre.

Se pide:

Proponer, justificar y redactar los asientos de ajuste que correspondan a los hechos comentados.

ÁREA DE TRABAJO: PRÉSTAMOS Y CRÉDITOS. SUPUESTO

Señala cuáles de las siguientes cuentas son representativas de préstamos y créditos:

1. Obligaciones y bonos.
2. Provisión por impuestos.
3. Deudas a largo plazo con empresas del grupo.
4. Fianzas recibidas a largo plazo.
5. Provisión por insolvencias de tráfico.
6. Intereses de empréstitos y otras emisiones análogas.

ÁREA DE TRABAJO: PROVEEDORES Y CUENTAS A PAGAR. SUPUESTO

Elabora la carta de confirmación de saldos que la empresa “X” enviará a sus proveedores con objeto de confirmar los saldos que aparecen en su balance de situación.

ÁREA DE TRABAJO: FONDOS PROPIOS. SUPUESTO

La empresa “X” presenta en su balance, a 31 de diciembre, siguiente contenido para los epígrafes del pasivo que se señalan a continuación:

Fondos propios:

100. Capital social	10.000 €
112. Reserva legal	1.000 €
120. Remanente	2.800 €
129. Pérdidas y Ganancias	9.500 €

Se pide: ¿Qué procedimientos aplicarías para auditar la cuenta de capital social?

ÁREA DE TRABAJO: PROVISIONES Y CONTINGENCIAS. SUPUESTO

La empresa “X”, a 31 de diciembre de 2004, presenta los siguientes saldos en el pasivo del balance:

10. Capital social	10.000 €
11. Reservas	1.000 €
12. Pérdidas y Ganancias	584,75 €
12. Remanente	1.500 €
13. Provisiones	1.500 €

El saldo de la cuenta de provisiones está compuesto por:

1. El 2 de enero de 2006 habrá que pagar 1.000 € en concepto de indemnización a un trabajador despedido improcedentemente en 2004.
2. Se han dejado de ingresar 500 € correspondientes a la liquidación del IVA del tercer trimestre de 2004.

Se pide: Señala los ajustes que consideres oportunos.

ÁREA DE TRABAJO: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS. SUPUESTO

Sociedades de Responsabilidad Limitada. Distribución de beneficios (L.S.R.L. artículos 84 a 86):

La sociedad “Logadevo, S.L.” ha obtenido unos beneficios de 50.000 € que, por tener cubiertas las disposiciones legales, son totalmente distribuibles:

Distribución de participaciones sociales:

1. Sr. Sánchez Rodríguez	50
2. Sra. Pérez Carvajal	30
3. Sr. Contreras Peregrín	20
TOTAL	100

Las participaciones del Sr. Contreras Peregrín tienen como retribución por diversas tareas que debe realizar dicho socio, por disposición estatutaria una participación en beneficios del 5%.

La cantidad que corresponde a los señores socios como dividendo es la siguiente:

1. Prestaciones accesorias: Sr. Contreras Peregrín (5%)
2. Porcentaje dividendos: Sr. Sánchez Rodríguez (50%)
3. Porcentaje dividendos: Sra. Pérez Carvajal (30%)
4. Porcentaje dividendos: Sr. Contreras Peregrín (20%)

Se pide:

Calcular la cantidad a percibir por cada socio vía beneficios, sabiendo que la entidad está sometida a auditoría de cuentas.

TRABAJO POR ÁREAS: ACTIVO. ACTIVIDADES DE APOYO

1. El auditor deberá revisar el plan de amortización establecido por la empresa y su correcta aplicación al periodo que se acredita. ¿Verdadero o falso?
2. Si una empresa adquiere maquinaria en régimen de arrendamiento financiero, ¿en qué cuenta deberá comprobar el auditor que se encuentra contabilizada?
3. Si el auditor comprueba que una empresa dota más amortizaciones de las permitidas por las normas fiscales, no pondrá ninguna objeción, pues se estará siguiendo un criterio prudente para dotar rápidamente un fondo con el que reponer los elementos de inmovilizado. ¿Verdadero o falso? Razona la respuesta.
4. Para auditar la cuenta de inmovilizado inmaterial, es suficiente comprobar que se han respetado los principios contables, y que los documentos y registros contables acreditan la propiedad de la empresa, sin necesidad de desplazarse físicamente al lugar donde se encuentran los bienes. ¿Verdadero o falso? Razona la respuesta.
5. Cuando el auditor verifique que existen en almacén mercancías o bienes de cuantía significativa que se encuentren obsoletos o desfasados, con la consiguiente pérdida de valor de mercado, ¿cómo comprobará si la contabilidad refleja dicha situación?
6. Es diferente que los créditos aparezcan en un apartado u otro del balance con tal que se reflejen en el activo y hayan sido valorados conforme a las normas del Plan General de Contabilidad. ¿Verdadero o falso?
7. ¿En qué consiste la verificación documental de los saldos deudores?
8. ¿Cuál es el objetivo básico de la auditoría del área de tesorería?
9. Los instrumentos básicos para auditar el área de tesorería son el arqueo de caja, la conciliación bancaria y la confirmación de los saldos de bancos. ¿Verdadero o falso?
10. El objetivo fundamental de la auditoría del área de inversiones financieras es comprobar que todo el dinero de la sociedad está invertido en acciones de empresas que cotizan en mercados oficiales. ¿Verdadero o falso?
11. ¿Cómo puede verificar el auditor que los importes consignados en los estados financieros representan los datos reales? Situaciones transitorias de financiación.
12. Para solicitar confirmación de bancos sobre los saldos de las inversiones financieras llevadas a cabo por la entidad auditada, ¿podemos utilizar la misma carta de confirmación que para los saldos de las cuentas bancarias?

TRABAJO POR ÁREAS: PASIVO. ACTIVIDADES DE APOYO

1. Bajo la denominación de proveedores y cuentas a pagar se engloban (señala con una X la/s respuesta/s correcta/s):
 - a. Suministradores de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la empresa.
 - b. Las entidades públicas.
 - c. Suministradores de recursos financieros en concepto de préstamos.
 - d. Suministradores de bienes que constituyen inversiones permanentes.
2. Son objetivos de la auditoría de los fondos propios (señala con una X la/s respuesta/s correcta/s):
 - a. Comprobar que las existencias están perfectamente conservadas y aseguradas.
 - b. Comprobar que se ha suscrito el capital social en su totalidad y que ha sido correctamente desembolsada la parte exigida.
 - c. Averiguar si la política de amortizaciones está practicada de acuerdo con las normas vigentes.
3. A la pregunta: “¿por qué crees que es importante la periodificación de gastos e ingresos?” es verdadera o falsa la siguiente respuesta: “porque de no distribuir los gastos y los ingresos entre los ejercicios a los cuales son imputables, la cuenta de pérdidas y

ganancias podría no representar la imagen fiel de los beneficios o pérdidas de la empresa”.

4. Respecto a los objetivos de la auditoría para el Exigible (préstamos y créditos), señala con una X la/s respuesta/s correcta/s:
 - a. La debida formalización documental de las operaciones.
 - b. La correcta clasificación y valoración de los saldos.
 - c. Comprobar que han sido debidamente clasificadas y reflejadas las provisiones por depreciación de existencias.
 - d. Que los saldos de inmovilizado material son adecuados a las necesidades de la empresa.

TRABAJO POR ÁREAS: CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS. ACTIVIDADES DE APOYO

1. Indica si la siguiente afirmación es verdadera o falsa: “en el área de compras y ventas, el auditor deberá comprobar que existe y es suficiente el control interno, la corrección contable de las operaciones y su justificación documental, sin tener en cuenta la adecuación del volumen de compras y ventas”.
2. Para valorar la razonabilidad y/o adecuación del saldo de una cuenta de gasto por servicios exteriores, ¿con qué instrumento o documento debemos comparar dicho saldo contable?
3. Indica si es verdadera o falsa la siguiente afirmación: “la dotación de amortización sirve para determinar el resultado financiero dentro de la cuenta de pérdidas y ganancias”.
4. Respecto a las subvenciones imputadas a resultados, el auditor comprobará que se han cumplido las normas y los principios legales establecidos al efecto. Concretamente, se asegurará de que las subvenciones de capital se imputan a resultados al mismo ritmo que se amortiza el elemento a cuya adquisición se destinó la subvención. ¿Verdadero o falso?
5. Respecto a las amortizaciones, el auditor deberá comprobar si las dotaciones han sido calculadas de acuerdo con los tipos que corresponden a los elementos que afectan, teniendo en cuenta las disposiciones legales y fiscales. ¿Verdadero o falso?
6. Respecto a los beneficios o pérdidas por enajenación de elementos de inmovilizado, el auditor habrá de comprobar que han sido tenidos en cuenta los valores de adquisición, minorados en los importes de amortizaciones y/o provisiones, para su comparación con los valores de venta o enajenación. ¿Verdadero o falso?
7. En cuanto al impuesto sobre beneficios, el auditor verificará:
 - a. Aquellos conceptos que provoquen diferencias entre las normas contables y fiscales, en su imputación conceptual o temporal.
 - b. Que la declaración del impuesto se ha efectuado de acuerdo con las cuentas anuales auditadas.
 - c. Comprobará y verificará la provisión y la contabilización del gasto por el impuesto sobre sociedades y la adecuada contabilización del impuesto diferido y/o anticipado.
 - d. Comprobará la correcta aplicación de las deducciones y de las compensaciones de pérdidas de ejercicios anteriores. ¿Verdadero o falso?