

Nombre del alumno (a)

Mayreni Morales Perez

Sello de autorización

Profesor	CUAUHTEMOC GUILLÉN GARCÍA	Parcial	
Carrera	CONT.PÚBLICA Y FINANZAS	8 Fecha 23-02-25	
Materia	FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA	Nomenclatura del Grupo LCF 802	
	Total de Preguntas:	25	

1.- Lee cuidadosamente cada pregunta y selecciona la opción correcta.

1. ¿Cuál es la principal finalidad de la auditoría financiera?
 - a) Revisar que los estados financieros sean correctos en su totalidad.
 - b) **Proporcionar una opinión objetiva sobre los estados financieros.**
 - c) Evitar cualquier tipo de error contable.
 - d) Hacer recomendaciones de inversión a los accionistas.
 - e) Reducir costos operativos en la empresa.

2. ¿Qué tipo de auditoría se realiza por un tercero independiente?
 - a) Auditoría Interna.
 - b) **Auditoría Externa.**
 - c) Auditoría Operativa.
 - d) Auditoría de Control Interno.
 - e) Auditoría Administrativa.

3. ¿Cuál es un ejemplo de evidencia de auditoría?
 - a) **Documentación contable y registros financieros.**
 - b) Opiniones de empleados sobre el estado de la empresa.
 - c) Noticias sobre la empresa en los medios.
 - d) Declaraciones informales de los gerentes.
 - e) Información de redes sociales.

4. ¿Cuál de los siguientes elementos forma parte de la filosofía de la auditoría?
 - a) Control de costos.
 - b) Maximización de utilidades.
 - c) **Presentación adecuada.**
 - d) Marketing financiero.
 - e) Estrategia de ventas.

5. ¿Qué función cumple el control interno dentro de una empresa?

- a) Asegurar la eficiencia operativa y la confiabilidad de la información financiera.
- b) Sustituir la labor de los auditores externos.
- c) Controlar la emisión de facturas y documentos de compra.
- d) Elaborar estados financieros para la toma de decisiones.
- e) Administrar los presupuestos anuales.

6. ¿Cuál es una característica esencial de la auditoría externa?

- a) Se realiza por empleados de la empresa.
- b) Debe ser independiente y objetiva.
- c) Se enfoca exclusivamente en los costos operativos.
- d) Su único propósito es detectar fraudes.
- e) Solo se lleva a cabo en empresas grandes.

7. ¿Cuál de los siguientes es un objetivo de la auditoría fiscal?

- a) Evaluar el cumplimiento de obligaciones tributarias.
- b) Analizar la rentabilidad de la empresa.
- c) Determinar la cantidad de capital de trabajo disponible.
- d) Proponer estrategias de inversión.
- e) Elaborar informes de control de calidad.

8. ¿Qué caracteriza a un dictamen sin salvedades?

- a) Opinión favorable sin observaciones relevantes.
- b) Opinión negativa sobre los estados financieros.
- c) Abstención de opinión debido a falta de evidencia.
- d) Señalamientos de errores graves en la contabilidad.
- e) Recomendaciones sobre estrategias empresariales.

9. ¿Cuál es un ejemplo de auditoría administrativa?

- a) Evaluación del desempeño de los empleados.
- b) Análisis de los estados financieros.
- c) Inspección de cumplimiento fiscal.
- d) Verificación de software contable.
- e) Cálculo de activos y pasivos de la empresa.

10. ¿Qué implica la independencia del auditor?

- a) No tener relación personal o financiera con la empresa auditada.
- b) Trabajar exclusivamente con un solo cliente.
- c) Contar con certificaciones profesionales.
- d) Tener más de 5 años de experiencia en auditoría.
- e) Presentar siempre un dictamen sin salvedades.

II.- Lee cuidadosamente cada pregunta y complementa correctamente.

11. La auditoría es un proceso de acumulación y evaluación de evidencia realizado por una persona independiente y competente.

12. La Auditoría interna es realizada por empleados de la empresa y su propósito es evaluar el control interno y mejorar procesos.

13. La principal diferencia entre la contabilidad y la auditoría es que la contabilidad genera Estados financieros mientras que la auditoría verifica su confiabilidad.

14. Uno de los principios fundamentales de la auditoría es la independencia lo que garantiza imparcialidad en el proceso.

15. El dictamen del auditor puede ser sin salvedades, con salvedades, abstención de opinión o _____, dependiendo de los hallazgos encontrados en la auditoría.

Dictamen negativo o adverso

III.- Preguntas abiertas

16. Explica la diferencia entre auditoría interna y auditoría externa.

La auditoría interna no es obligatoria, pero se puede realizar para revisar las actividades operativas de la empresa o de una organización. En este tipo de auditoría, el área de trabajo está determinada por la administración de la entidad.

Por el contrario, la auditoría externa que es obligatoria para cada organización o entidad jurídica separada; Donde un tercero es llevado a la empresa para realizar el trabajo y el proceso de auditoría.

17. ¿Cuáles son los tipos de dictámenes que puede emitir un auditor y qué significa

cada uno? Dictamen Sin Salvedades.: Si como resultado de su examen, un auditor no tiene oposición alguna respecto al contenido y presentación de estados financieros, respecto a la aplicación de los principios contables.

• Dictamen con Salvedades.

Si un cliente no ha aplicado correctamente los principios de contabilidad, o si un auditor no puede adherirse a normas de auditorías reconocidas debido a que se ha visto restringido en la aplicación de procedimientos reconocidos de auditoría en el curso de esta, o si el auditor tiene incertidumbre respecto a una situación específica, el informe de auditoría contendrá un dictamen con salvedades

Dictamen Abstención de Opinión

El auditor denegará la opinión (o se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados.

Dictamen Negativo.

Una opinión negativa (o adversa) debe externarse cuando un auditor está en total desacuerdo con un cliente y no puede convencerlo de que cambie de procedimiento (o procedimientos), o cuando el cliente viola el reconocimiento de la aplicación de principios contables reconocidos y se niega a cambiar su criterio.

18. ¿Qué elementos forman parte del control interno en una empresa?

El ambiente de control
El sistema contable
Los procedimientos de control

19. ¿Por qué es importante la independencia del auditor en el proceso de auditoría?

la independencia del auditor es esencial para garantizar la integridad, objetividad y credibilidad del proceso de auditoría, lo que a su vez fortalece la confianza en la información financiera de las empresas

20. Menciona y explica tres normas de auditoría.

Auditoría Administrativa.
Es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.
• Auditoría Operacional.
Es la revisión sistemática y exhaustiva, sistemática y específica que se realiza a las actividades de una empresa, con el fin de evaluar su existencia, suficiencia, eficacia, eficiencia y el correcto desarrollo de sus operaciones.
• Auditoría Informática.
Es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales, compartidos o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipos periféricos, y demás componentes.

21. ¿Qué es la auditoría forense y en qué casos se utiliza?

La auditoría forense es una especialización de la auditoría que se enfoca en investigar y analizar fraudes financieros y delitos económicos. Su objetivo es detectar, prevenir y documentar irregularidades financieras que puedan tener implicaciones legales. Los auditores forenses utilizan técnicas contables, financieras y legales para investigar y reunir evidencia que pueda ser utilizada en procesos judiciales.

22. ¿Cuáles son las principales responsabilidades legales de un auditor?

asegurar el cumplimiento de las obligaciones legales, de regulación o profesionales relevantes.

23. ¿Cómo se clasifica la auditoría según su área de aplicación?

Auditoría Financiera (Contable)

- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operacional
- Auditoría Informática
- Auditoría Laboral
- Auditoría Fiscal

- Auditoría a la Caja Chica o Caja Mayor
- Auditoría al Manejo de Mercancías
- Auditoría Gubernamental

24. Explica la relación entre auditoría y contabilidad.

la contabilidad y la auditoría son disciplinas complementarias que, al trabajar en conjunto, proporcionan una base sólida para la gestión financiera y la transparencia de una empresa

25. ¿Qué impacto tiene la auditoría en la toma de decisiones empresariales?

la auditoría no solo asegura la precisión de la información financiera, sino que también mejora la gestión de riesgos, la eficiencia operativa, y la transparencia, lo que en conjunto facilita una toma de decisiones más informada y estratégica en la empresa.