

Nombre del alumno (a) **Bresly Gómez Salazar**

Sello de autorización

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

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 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 Informes 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.

III.- Preguntas abiertas

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

La auditoría interna se centran en medir el rendimiento actual y encontrar áreas de Mejoras , la auditoría externa se centra en demostrar la veracidad y precisión de los estados financieros

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

Dictamen sin salvedades: Expresa la opinión favorable sobre los exámenes fueron realizados de acuerdo con las normas de auditoria generalmente no autorizadas

Dictamen con salvedades: Expresa una opinión salvedades por existir desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad generalmente

Dictamen con abstención: sucede cuando el examen realizado por el auditor sobre los estados financieros haya sido limitado

Dictamen adverso o con opinión negativa: concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones

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

Ambiente de control • evaluación de riesgos • actividades de control • información y comunicación • monitoreo

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

Un auditor está más capacitado para abordar el proceso de auditoría con objetividad y realizar la tarea con integridad

20. Menciona y explica tres normas de auditoría.

Normas personales o generales: regulan las condiciones en las que debe reunir el auditor De cuentas y su comportamiento en el desarrollo de su actividad

Normas relativas a la ejecución del trabajo: su fin es determinar los medios y las actuaciones que aplican al auditor en su ejercicio

Normas relativas a la preparación de los informes: es el documento por el cual un contador público actuando de forma independiente, expresa su opinión sobre los estados financieros sometidos a su examen

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

Técnica que integra conocimientos criminalísticos, contables, jurídicos procesales y financieros para la lucha contra el fraude: un ejemplo sería el fraude financiero

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

Confidencialidad, Evaluar los controles internos, independencia y ética, proteger los activos de la empresa, detectar oportunidades de mejora, documentar adecuadamente sus observaciones.

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

Auditoría externa. Auditoría interna, auditoría operativa, auditoría pública o gubernamental, auditoría de sistemas.



CARATULA DE EVALUACIÓN

PRF-FOR-01

PROFESORES

24. Explica la relación entre auditoría y contabilidad.

La contabilidad es responsable de generar los estados financieros que incluyen El balance general el estado de resultados, y el estado de flujos de efectivo.

Estos documentos son la base sobre la cual los auditores trabajan al realizar su evaluación

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

Proporciona información objetiva y fiable que ayuda a los líderes y gestores
A evaluar la situación de la organización