

<b>UDS</b>	CARATULA DE EVALUACIÓN	<b>PRF-FOR-01</b>
	PROFESORES	

Nombre del alumno (a)  Mayreni Morales Perez

Sello de autorización

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

***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 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 negativa dependiendo de los hallazgos encontrados en la auditoría.

**III.- Preguntas abiertas**

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

La auditoría interna es realizada por empleados de la e Auditoría Interna:

Empleados de la propia organización.

Evaluar la efectividad de los controles internos, mejorar procesos y gestionar riesgos dentro de la empresa. Su enfoque es ayudar a la organización a alcanzar sus objetivos operativos y estratégicos

Auditoría Externa:

Firmas o profesionales independientes que no están empleados por la organización auditada.

Verificar la exactitud y presentación justa de los estados financieros, asegurando que cumplan con las normas contables aplicables y brindando confianza a los interesados externos (accionistas, inversores, entidades reguladoras). se enfoca en mejorar la eficiencia y los controles internos, mientras que la auditoría externa es llevada a cabo por un auditor independiente y su objetivo es verificar la confiabilidad de los estados financieros.

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

1. Dictamen sin salvedades (opinión limpia)

Indica que los estados financieros presentan una imagen fiel de la situación financiera de la empresa, cumpliendo con las normas contables aplicables. No se han encontrado discrepancias significativas.

2. Dictamen con salvedades

- \*Significado\*: Se emite cuando el auditor encuentra ciertos problemas o limitaciones en la información financiera, pero estos no son tan graves como para afectar la validez general de los estados financieros. Las salvedades se detallan en el informe.

3. Abstención de opinión

El auditor no puede emitir una opinión sobre los estados financieros debido a limitaciones en el alcance de la auditoría o falta de evidencia suficiente. Esto puede ocurrir si no se puede acceder a información clave para realizar una evaluación adecuada.

4. Opinión negativa

Este dictamen se emite cuando el auditor concluye que los estados financieros no presentan una imagen fiel de la situación financiera de la empresa, ya sea por errores significativos o por incumplimiento de las normas contables. Es una señal clara de problemas serios en la contabilidad de la empresa.

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. Porque es importante la independencia del auditor en el proceso de auditoria

- \*Credibilidad y confianza
- Prevención de conflictos de interés
- Mejora de la calidad del trabajo
- Cumplimiento normativo\*
- Detección de irregularidades

20. Menciona y explica tres normas de auditoría.

Normas de Independencia

Estas normas establecen que el auditor debe mantener su independencia tanto en apariencia como en hecho. Esto significa que no debe tener relaciones personales o financieras que puedan influir en su juicio profesional.

La independencia es crucial para garantizar que el auditor emita una opinión objetiva sobre los estados financieros. Sin independencia, la confianza en el informe de auditoría se vería comprometida, lo que podría llevar a decisiones erróneas por parte de los interesados.

2. Normas de Ejecución

	CARATULA DE EVALUACIÓN	<b>PRF-FOR-01</b>
	PROFESORES	

Estas normas se centran en cómo debe llevarse a cabo la auditoría. Incluyen la planificación adecuada de la auditoría, el desarrollo de un enfoque basado en riesgos y la obtención de evidencia suficiente y apropiada para respaldar las conclusiones.

Aseguran que el auditor realice su trabajo de manera sistemática y eficiente, lo que contribuye a la calidad del proceso de auditoría y aumenta la probabilidad de detectar errores o irregularidades.

### 3. \*Normas de Informe\*:

Estas normas regulan cómo debe presentarse el informe de auditoría. Incluyen requisitos sobre el contenido, la claridad y la estructura del informe, así como la necesidad de expresar una opinión sobre si los estados financieros representan fielmente la situación financiera de la empresa.

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

es un tipo de auditoría que se centra en la investigación de fraudes, irregularidades y delitos financieros. Su objetivo principal es detectar, prevenir y documentar actividades ilegales o poco éticas dentro de una organización. Los auditores forenses utilizan técnicas de contabilidad, análisis financiero y métodos de investigación para examinar registros y transacciones.

### Estafas y fraudes internos

- Se aplica cuando hay sospechas de estafas internas, como el uso indebido de tarjetas corporativas, falsificación de cheques o manipulación en el proceso de compras.

### Cumplimiento normativo\*:

- En organizaciones que deben cumplir con regulaciones estrictas, la auditoría forense puede ayudar a garantizar que no se hayan cometido violaciones que puedan resultar en sanciones legales o financieras.

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

Emitir opiniones sobre los estados financieros

Cumplimiento de normas y regulaciones

\*Detección de fraudes

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

AUDITORIA

interna

externa

operativa

publica o gubernamental

de sistemas



## CARATULA DE EVALUACIÓN

### PROFESORES

24. Explica la relación entre auditoría y contabilidad.

Tanto la contabilidad como la auditoría tienen como objetivo principal proporcionar información financiera precisa y fiable. La contabilidad se encarga de registrar,



## CARATULA DE EVALUACIÓN

clasificar y resumir las transacciones financieras, mientras que la auditoría evalúa la veracidad de esa información.

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.



CARATULA DE EVALUACIÓN

**PRF-FOR-01**

25. ¿Qué impacto tiene la auditoría en la toma de decisiones empresariales?  
I. Credibilidad de la Información Financiera\*:

- Los informes de auditoría ofrecen una opinión independiente sobre la exactitud de los estados financieros. Esto aumenta la confianza de los inversores, acreedores y otras partes interesadas, lo que puede facilitar el acceso a financiamiento y mejorar las relaciones comerciales.

**2. Identificación de Riesgos\*:**

- La auditoría ayuda a identificar riesgos financieros y operativos que podrían afectar el rendimiento de la empresa. Al detectar debilidades en los controles internos o áreas problemáticas, los directivos pueden tomar medidas proactivas para mitigar esos riesgos.

**3. Mejora en la Eficiencia Operativa\*:**



## CARATULA DE EVALUACIÓN

- Las auditorías operativas pueden revelar ineficiencias en los procesos internos. Al identificar áreas donde se pueden optimizar recursos o mejorar la productividad, las empresas pueden implementar cambios que resulten en ahorros significativos y un mejor desempeño general.

#### 4. Cumplimiento Normativo\*:

- La auditoría garantiza que la empresa cumpla con las leyes y regulaciones aplicables. Un cumplimiento adecuado no solo evita sanciones legales, sino que también protege la reputación de la empresa y fomenta una cultura organizacional ética

**UDS**

CARATULA DE EVALUACIÓN