1. De acuerdo al Código Fiscal de la Federación las personas morales y físicas con actividades empresariales podrán optar por hacer dictaminar sus estados financieros para fines fiscales siempre y cuando se encuentren en alguno de estos puntos:
   A) Monto de ingresos acumulables para efectos del ISR.
   B) Ingresos contables para el IVA que sean por importantes.
   C) Entidades que graven para impuestos Estables.
   D) Todos los contribuyentes, sin distinción.

   RESPUESTA CORRECTA: (A).

2. ¿Cuál debe ser la fecha del dictamen de los estados financieros?
   Seleccione una:
   A) La misma fecha de remisión del informe sobre fiscal que se entrega al SAT.
   B) Siempre es igual a la fecha en que el auditor entrega su informe a su cliente.
   C) Regularmente es la misma en la que el auditor termina su trabajo de auditoría.
   D) En la que las personas con autoridad reconocida determinan que los estados financieros, incluidas las notas, han sido preparados y asumen la responsabilidad sobre ellos.
   RESPUESTA CORRECTA: (D).

3. ¿Cuál es el documento que suscribe el Contador Público conforme a las normas de su profesión relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad que se trate?
   Selecciona una:
   A) La carta convenio.
   B) La carta de sugerencias.
   C) Los estados Financieros básicos.
   D) Informe de auditoría.
   RESPUESTA CORRECTA: (D)

4. ¿De quién son propiedad los papeles de trabajo en una auditoría de estados financieros?
   Seleccione una:
   A) Del auditor.
   B) De la empresa auditada.
   C) Del fisco.
   D) De cada uno de los anteriores, en partes proporcionales.

   RESPUESTA CORRECTA: (A)

5. En referencia al riesgo inherente ¿Cuál de las siguientes aseveraciones es la que mejor define?
   Seleccione una:
   A) Es el riesgo de que el auditor no incluya una salvedad en su dictamen sobre los estados financieros que contienen errores importantes no detectados.
   B) Es el riesgo de que el control interno de la entidad no prevenga o detecte errores importantes.
   C) Susceptibilidad a un error, en una aseveración relativa a una clase de transacciones, saldos de balance o revelación, que pudiera ser material en lo individual o en el agregado con otros errores, antes de considerar cualquier control relativo.
   D) Es el riesgo de que procedimientos aplicados por el auditor no detecten los errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de control interno.
   RESPUESTA CORRECTA: (C)
6. Del área de pasivos ¿Cuál no es prueba sustantiva?
   Seleccione una:

A) Comprobación de existencias de terceros en poder de la empresa.
B) Investigación en busca de posibles pasivos no registrados.
C) Examen de documentación.
D) Confirmación de saldos y pagos posteriores.

RESPUESTA CORRECTA: (A)

7. ¿De quién es responsabilidad la elaboración de los estados financieros?
   Seleccione una:
   A) Del auditor.
   B) Responsabilidad de la dirección.
   C) Del fisco.

   RESPUESTA CORRECTA: (B)

8. La obtención de evidencia suficiente y competente aumenta el riesgo de auditoría.
   Elija una:
   . VERDADERO.
   .FALSO.
   RESPUESTA CORRECTA "FALSO".

9. Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría se conoce como archivo de auditoría.
   Elija una:
   .VERDADERO
   .FALSO
   RESPUESTA CORRECTA "VERDADERO"

10. El auditor no está obligado a comunicar sus responsabilidades respecto al encargo.
    Elija una:
    . VERDADERO
    . FALSO
    RESPUESTA CORRECTA "FALSO"

11. Los elementos del control interno son: entorno, proceso de valoración de riesgo, sistema de información y comunicación, actividades de control y seguimiento.

Elija una:
.VERDADERO
.FALSO
RESPUESTA CORRECTA "VERDADERO"

12. El control interno persigue proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad así como al cumplimiento de las disposiciones legales aplicables.
Elija una:
.VERDADERO
.FALSO
RESPUESTA CORRECTA "VERDADERO"

13. Son procedimientos de auditoría para obtener evidencia de la misma la inspección, observación, confirmación externa, recalculo, re ejecución e indagación.
Elija una:
.VERDADERO
.FALSO
RESPUESTA CORRECTA: "VERDADERO"

14. El falseamiento intencionado de los hechos, transacciones en los estados financiera no es información financiera fraudulenta.
Elija una:
.VERDADERO
.FALSO
RESPUESTA CORRECTA "FALSO"
15. El procedimiento sustantivo sirve para evaluar la eficacia para prevenir y detectar incorrecciones materiales.
Elija una:
.VERDADERO
.FALSO
RESPUESTA CORRECTA: "FALSO"

16. Dentro de la comunicación sobre las deficiencias en el control interno no es necesario señalar sus posibles efectos.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “FALSO”

17. El escepticismo profesional debe aplicarse en la planificación y ejecución de la auditoría.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “VERDADERO”

18. Se dice que existe una deficiencia de control interno cuando dicho control no sirve prevenir y detectar.
    Elija una:
    . VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “VERDADERO”

19. Una organización de servicios es aquella que presta servicios externos que forman parte de los sistemas de información relevantes para la información financiera.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA “VERDADERO”

20. El auditor deberá incluir en su documentación el importe por debajo del cual las incorrecciones se consideran insignificantes y las incorrecciones acumuladas.
    Elija una:
    . VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: "VERDADERO"

21. El auditor solo debe comunicar los hallazgos de forma escrita.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: "VERDADERO"

22. La lectura de actas indagaciones ante la dirección y asesores jurídicos internos o externos sobre litigios, reclamaciones y demandas son procedimientos que sirven para que el auditor pueda formarse una opinión sobre casos de incumplimiento.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: "VERDADERO"

23. El riesgo significado es un procedimiento de auditoría para obtener conocimiento sobre la entidad y su entorno.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: "FALSO"

24. Al acto intencionado realizado por una o más personas de le conoce como fraude.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORECTA: “VERDADERO”

25. En la carta de encargo de auditoría se incluye: definición del alcance, las normas éticas, acuerdos relativos a la participación de otros auditores, cualquier limitación de la responsabilidad del auditor.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “VERDADERO”

26. Evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor para las bases de su opinión.
    Elija una:
    . VERDADERO
    . FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “VERDADERO”

27. El incumplimiento es una acción intencionada o no que es contraria a la disposición legal y reglamentaria vigente.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUSTA CORRECTA: “VERDADERO”

28. El término **“marco fiel”** significa que no es necesario que la dirección revele información adicional.
    Elija una:
    . VERDADERO
    . FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “FALSO”

29. No es necesario establecer una estrategia global en la auditoría al momento de planificarla.
    Elija una:
    .VERDADERO
    . FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “FALSO”

30. Procedimientos analíticos significan evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros.
    Elija una:
    .VERDADERO
    .FALSO
    RESPUESTA CORRECTA: “VERDADERO”

31. Los trabajos que efectúan los contadores se han ampliado, ya que se elaboran con características especiales debido a la naturaleza de los mismos, haciéndolos diferentes a los que se efectúan en las auditorías. Es por ello que se elaboraron:

A) NIA 800 Auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
B) Normas de Atestiguamiento
C) Norma de revisión 9020 Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad
D) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
RESPUESTA CORRECTA: B)

32. Bases de opinión sobre trabajos de atestiguar y Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión, son características de:

A) Normas de ejecución de la auditoria de estados financieros
B) Normas de información de las normas de atestiguamiento
C) Normas de internacionales de información financiera
D) Normas de calidad de auditoría

RESPUESTA CORRECTA: B)

33. El objetivo de una revisión de estados financieros es permitir a un Contador Público declarar si, sobre la base de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que se requeriría en una auditoría, algo ha llamado a su atención para poder emitir su opinión.

VERDADERO
FALSO

RESPUESTA CORRECTA: FALSO

34. Para el propósito de expresar una aseveración negativa en el informe de revisión, el Contador Público debe obtener evidencia suficiente y apropiada, primordialmente a través de la investigación y de procedimientos analíticos, para poder llegar a sus conclusiones.

VERDADERO
FALSO

RESPUESTA CORRECTA: VERDADERO

35. Es información financiera que se prepara y presenta de acuerdo con el marco contable aplicable y comprende un juego completo o, un juego condensado de los estados financieros por un periodo más corto que el ejercicio anual de la entidad.

A) Información financiera
B) Información financiera para propósitos específicos
C) Información para usuarios específicos
D) Información financiera intermedia

RESPUESTA CORRECTA: D)

36. Debido a la gran cantidad de pedidos que se elaboran manualmente para surtir los materiales solicitados por los clientes, la compañía decidió, a partir del ejercicio sujeto a examen, implantar un software con el que, a través de internet, los clientes pueden acceder (utilizando una clave específica) y llenar ellos mismos el formato con sus requerimientos, de forma automática llegan al servidor de la compañía para surtir directamente dichos materiales.
    Para efectos de mitigar posibles riesgos, identifique los procedimientos adicionales:
    1. Solicitar la impresión total de los pedidos para su validación y corte.
    2. Ratificar la confiabilidad de los sistemas electrónicos por medio de los resultados del estudio y evaluación del control interno de TI.
    3. Considerar con la compañía la posibilidad de tener acceso al software, para validar selectivamente la documentación.
    4. Realizar pruebas de encriptado y de cambios no validos o no autorizados al sistema.

A) 1,2
B) 1,3
C) 2,4
D) 3,4

RESPUESTA CORRECTA : C)

37. Debido a las limitaciones tanto en la naturaleza como en el alcance de las pruebas, el Contador Público no está en posibilidad de expresar una opinión, por no haber realizado una revisión, un examen o en su caso, una auditoría de estos componentes, cuentas o partidas. ¿Qué tipo de informe deberá de considerar el auditor para la ejecución del trabajo?
    A) Normas Internacionales de Auditoría
    B) Norma para otros exámenes y revisiones de atestiguamiento
    C) Norma de revisión para procedimientos previamente convenidos
    D) Norma de calidad de auditoría
    RESPUESTA CORRECTA : C)

38. La administración acepta la responsabilidad de haber dado cumplimiento a las disposiciones específicas y, en su caso, de mantener un control interno efectivo en la entidad.
    A) Esta responsabilidad aplica solamente en auditorías de estados financieros
    B) Esta responsabilidad aplica solamente cuando la administración se encuentre en posibilidades de seguridad de que el control interno es efectivo.
    C) Esta responsabilidad aplica para todos los trabajos en que participe un auditor y aplica la normatividad especifica: NIA, Normas de Revisión, Normas para atestiguar.
    D) Esta responsabilidad aplica sólo para trabajos en que se apliquen Normas para atestiguar.
    RESPUESTA CORRECTA : C)

39. Una carta convenio entre el contador público y su cliente debe contener:
    A) El tipo de servicio a prestarse, el objetivo y alcance del mismo.
    B) La clase de informes que deberá leer para el desarrollo de su trabajo.
    C) La información que la administración se reserva su divulgación debido a la confidencialidad de la misma.
    D) El tipo de opinión que se presentará al final del trabajo.
    RESPUESTA CORRECTA : A)

40. La causa principal cuando el contador público es contratado para participar en un trabajo de compilación financiera, en el cual no emitirá opinión alguna, se debe a:
    A) La rapidez con la que resuelve situaciones de riesgo
    B) Debido a que el trabajo se realizará con diligencia y competencia profesional.
    C) Debido a que el trabajo se realizará bajo las Normas Internacionales de Auditoría
    D) Debido a que el trabajo se desarrolla bajo las Normas de Atestiguamiento
    RESPUESTA CORRECTA : B)

41. Es una obligación de los contadores públicos registrados que en el mes que emita el informe sobre la situación fiscal del contribuyente por el que fue contratado:
    A) Se encuentre al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales en los términos del artículo 32-D.
    B) Haya presentado su declaración patrimonial ante el Auditoría Superior de la Federación.
    C) Haya presentado dentro del plazo establecido para ello, su declaración anual como persona física.
    D) Se encuentre certificado en el área fiscal por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
    RESPUESTA CORRECTA : A)

42. Una aseveración negativa se refiere a que el informe del auditor declarará:
    A) Que no obtuvo evidencia suficiente y competente que permita emitir una opinión sin salvedades.
    B) Algo ha llamado a su atención que le haga creer que los estados financieros no están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco contable aplicable.
    C) Que los estados financieros no presentan la información de acuerdo con el marco contable aplicable.
    D) De que manera se trató las cuestiones claves de la auditoría.
    RESPUESTA CORRECTA : B)

43. Los dictámenes que emite el auditor sobre el adecuado cumplimiento de las contribuciones a las que esta obligado para efectos de alguna localidad en especifico (contribuciones locales). Están enmarcados dentro de la Normas de Atestiguamiento correspondientes a los exámenes sobre el cumplimiento de disposiciones específicas. (7040)
    VERADERO
    FALSO
    RESPUESTA CORRECTA : FALSO

44. Cuando se emite un informe sobre cifras proyectadas, el auditor asume que las cifras mostradas por la entidad, ocurrirán en el futuro cercano.
VERDADERO
FALSO
RESPUESTA CORRECTA : FALSO

45. El Contador Público debe planear y realizar la revisión con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros contengan errores importantes.
A) En los casos en que la Dirección de la Compañía haya demostrado falta de probidad.
B) En todos los casos que efectué un revisión soportada en NIAs, Normas de Atestiguamiento y Normas de revisión.
C) Cuando la Dirección se niegue a dar la información confidencial relacionada con sus clientes.
D) Sólo cuando efectué procedimientos de revisión a compañías que coticen en la Bolsa de Inversiones.
RESPUESTA CORRECTA : D)