



# CUADERNO DE ACTIVIDADES

## Auditoría Interna

Licenciatura en Contaduría





# COLABORADORES

## **DIRECTOR DE LA FCA**

Dr. Juan Alberto Adam Siade

## **SECRETARIO GENERAL**

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez

----

## **COORDINACIÓN GENERAL**

Mtra. Gabriela Montero Montiel  
Jefe de la División SUAyED-FCA-UNAM

## **COORDINACIÓN ACADÉMICA**

Mtro. Francisco Hernández Mendoza  
FCA-UNAM

---

## **AUTOR**

Mtra. Luz María Hernández García

## **REVISIÓN PEDAGÓGICA**

Lic. Laura Antonia Fernández Lapray  
Mtro. Joel Guzmán Mosqueda

## **CORRECCIÓN DE ESTILO**

Mtro. Carlos Rodolfo Rodríguez de Alba

## **DISEÑO DE PORTADAS**

L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero  
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

## **DISEÑO EDITORIAL**

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero



Dr. Enrique Luis Graue Wiechers  
Rector

Dr. Leonardo Lomelí Vanegas  
Secretario General



Dr. Juan Alberto Adam Siade  
Director

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez  
Secretario General



Mtra. Gabriela Montero Montiel  
Jefa del Sistema Universidad Abierta  
y Educación a Distancia

---

## **Auditoría interna Cuaderno de actividades**

Edición: agosto 2017

D.R. © 2017 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
Ciudad Universitaria, Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

Facultad de Contaduría y Administración  
Circuito Exterior s/n, Ciudad Universitaria  
Delegación Coyoacán, C.P. 04510, México, Ciudad de México.

ISBN: En trámite  
Plan de estudios 2012, actualizado 2016

“Prohibida la reproducción total o parcial por cualquier medio sin la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales”

“Reservados todos los derechos bajo las normas internacionales. Se le otorga el acceso no exclusivo y no transferible para leer el texto de esta edición electrónica en la pantalla. Puede ser reproducido con fines no lucrativos, siempre y cuando no se mutile, se cite la fuente completa y su dirección electrónica; de otra forma, se requiere la autorización escrita del titular de los derechos patrimoniales.”

Hecho en México



## Contenido

Datos de identificación	7
Sugerencias de apoyo	8
Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades	9
Objetivo general de la asignatura y temario oficial	11
<b>Unidad 1. Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público</b>	<b>13</b>
Objetivo particular y temario detallado	14
Actividad diagnóstica	16
Actividades de aprendizaje	17
Actividad integradora	19
Cuestionario de reforzamiento	20
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	22
Respuestas	27
<b>Unidad 2. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado</b>	<b>28</b>
Objetivo particular y temario detallado	29
Actividad diagnóstica	30
Actividades de aprendizaje	31
Actividad integradora	23
Cuestionario de reforzamiento	34
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	37
Respuestas	42
<b>Unidad 3. Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas</b>	<b>43</b>
Objetivo particular y temario detallado	44
Actividad diagnóstica	45
Actividades de aprendizaje	46
Actividad integradora	47



Cuestionario de reforzamiento	48
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	50
Respuestas	54
<b>Unidad 4.    Comité de auditoría o instancias afines en el sector público</b>	<b>55</b>
Objetivo particular y temario detallado	56
Actividad diagnóstica	57
Actividades de aprendizaje	58
Actividad integradora	60
Cuestionario de reforzamiento	61
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	63
Respuestas	65
<b>Unidad 5.    Metodología de la auditoría interna (teoría y ejercicios prácticos)</b>	<b>66</b>
Objetivo particular y temario detallado	67
Actividad diagnóstica	68
Actividades de aprendizaje	69
Actividad integradora	70
Cuestionario de reforzamiento	71
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	73
Respuestas	76
<b>Unidad 6.    Los informes de la auditoría interna</b>	<b>77</b>
Objetivo particular y temario detallado	78
Actividad diagnóstica	79
Actividades de aprendizaje	80
Actividad integradora	81
Cuestionario de reforzamiento	82
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	84



Respuestas 86

<b>Unidad 7. Tendencias de la auditoría interna</b>	<b>87</b>
Objetivo particular y temario detallado	88
Actividad diagnóstica	89
Actividades de aprendizaje	90
Actividad integradora	92
Cuestionario de reforzamiento	93
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	95
Respuestas	96



# DATOS DE IDENTIFICACIÓN

<b>Auditoría Interna</b>		<b>Clave: 1658</b>	
Plan: 2012 (actualizado 2016)		Créditos: 8	
Licenciatura: Contaduría		Semestre: 7°	
Área o campo de conocimiento: Auditoría		Horas por semana: 4	
Duración del programa: semestral		Requisitos: ninguno	
Tipo: Teórica      Teoría: 4      Práctica: 0			
Carácter:          Obligatoria (X)          Optativa ( )			
Seriación: Sí ( )      No ( )          Obligatoria ( )          Indicativa (X)			
Asignatura con seriación antecedente: Auditoría I.			
Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna.			



## SUGERENCIAS DE APOYO

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera), y puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado. Ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para al estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.





## Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades

El programa de la asignatura consta de 7 unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades; el número de las mismas varía de acuerdo con la extensión de la unidad.

Notarás que casi todas las unidades comienzan con la elaboración de un mapa conceptual o mental. Esto es con el fin de que tu primera actividad sea esquematizar el contenido total de la unidad para que tengan una mejor comprensión, y dominio total de los temas.

Te recomendamos que leas detenidamente cada actividad a fin de que te quede claro lo que tienes que realizar. Si al momento de hacerlo algo no queda claro, no dudes en solicitar el apoyo de tu asesor quien te indicará la mejor forma de realizar tu actividad en asesorías semipresenciales o por correo electrónico para los alumnos de la modalidad abierta, o bien para la modalidad a distancia a través de los medios proporcionados por la plataforma.

Te sugerimos (salvo la mejor opinión de tu asesor), seguir el orden de las unidades y actividades, pues ambas están organizadas para que tu aprendizaje sea gradual. En el caso de los alumnos de la modalidad a distancia, la entrega de actividades está sujeta al plan de trabajo establecido por cada asesor por lo que todo será resuelto directamente en plataforma educativa:

<http://fcaenlinea1.unam.mx/licenciaturas/>

La forma en que deberás responder a cada actividad dependerá de la instrucción dada (número de cuartillas, formatos, si hay que esquematizar etcétera).

Una vez que hayas concluido las actividades entrégalas a tu asesor si así él te lo solicita. Los alumnos de la modalidad a distancia, deberán realizar la actividad directamente en la plataforma educativa de acuerdo con la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de esta asignatura.



### **Indicaciones:**

Notarás que tanto los cuestionarios de reforzamiento como las actividades de aprendizaje contienen instrucciones tales como “adjuntar archivo”, “trabajo en foro”, “texto en línea”, “trabajo en wiki o en Blog”, indicaciones que aplican específicamente para los estudiantes del SUAYED de la modalidad a distancia. Los alumnos de la modalidad abierta, trabajarán las actividades de acuerdo con lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo las actividades “Lo que sé” y “Lo que aprendí”.



### **Biblioteca Digital:**

Para tener acceso a otros materiales como libros electrónicos, es necesario que te des de alta a la Biblioteca Digital de la UNAM (BIDI). Puedes hacerlo desde la página principal de la FCA <http://www.fca.unam.mx/> **Alumnos >Biblioteca >Biblioteca digital >Clave para acceso remoto >Solicita tu cuenta.** Elige la opción de “Alumno” y llena los campos solicitados. Desde este sitio, también puedes tener acceso a los libros electrónicos.

## OBJETIVO GENERAL

Al concluir el curso, el alumno conocerá la moderna concepción de la función de auditoría interna, las principales normas que la regulan y la metodología de aplicación tanto en el sector público como en el privado.

## TEMARIO OFICIAL

**(64 horas)**

	Horas
1. Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	10
2. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado	18
3. Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas	4
4. Comité de auditoría o instancias afines en el sector público	4
5. Metodología de la auditoría interna (teoría y ejercicios prácticos)	20
6. Los informes de la auditoría interna	6
7. Tendencias de la auditoría interna	2
Total	64



# UNIDAD 1

## Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá las actividades propias de la auditoría interna dentro de un marco normativo profesional y diferenciará las actividades de la auditoría interna y externa en entidades públicas y privadas.

## TEMARIO DETALLADO

**(10 horas)**

### **1. Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público**

1.1. Principios del análisis aritmético

1.2. Definición de auditoría interna

1.3. Evolución del concepto, objetivo y código de ética emitidos por el IIA

1.4. Proceso de certificación

1.5. La evaluación del desempeño como parte de las funciones de la auditoría interna

1.6. Relación entre la auditoría interna y la auditoría externa en ambos sectores

1.7. Organismos profesionales y entidades del sector público que emiten normas y regulan la auditoría interna

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, con los conocimientos que posees elabora un reporte que contenga las características de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 1, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 1, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Analiza el concepto de *auditoría interna* y realiza una comparación con el concepto tradicional de auditoría (auditoría de estados financieros); posteriormente, elabora un análisis en mínimo una cuartilla.
2. **Unidad 1, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en donde muestres las diferencias y similitudes entre el Código de ética emitido por el IIA y el emitido por el CCPM. No olvides incluir tus fuentes de consulta.
3. **Unidad 1, actividad 3. *Actividad en foro.*** Comenta en el *Foro. Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público*, sobre la evolución que ha tenido la auditoría interna hasta nuestros días.

Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor

4. **Unidad 1, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico en el que incluyas la importancia de la certificación en el campo de la auditoría interna, los beneficios del programa y los requisitos para participar en el programa.
5. **Unidad 1, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte en el que muestres la relación existente entre la auditoría interna y la auditoría externa en los sectores público y privado.
6. **Unidad 1, actividad 6. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en el que muestres la misión y actividades; la visión y objetivos, así como la normativa, capacitación y entrenamiento de los organismos profesionales y entidades del sector público que emiten normas y regulan la auditoría interna.
7. **Unidad 1, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.



# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un mapa conceptual en el que se muestre la relación entre la auditoría interna en los sectores público y privado.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Qué condiciones se presentaron para que se reconociera la necesidad de la función de auditoría?
2. ¿Qué propició la expansión de la auditoría interna?
3. ¿En qué forma impactó en la función de la auditoría interna la tecnología?
4. Menciona el lugar y fecha en que se creó el IIA.
5. ¿Cuándo y dónde se adoptó el primer *Código de ética* de los auditores internos?
6. Menciona el evento que impactó a la auditoría interna y que se originó en los Estados Unidos de América en 1987.
7. ¿En qué influyó el COSO, en la función de auditoría interna?
8. Menciona y explica el concepto de auditoría interna.
9. ¿Cuál es el alcance de la función de auditoría interna?
10. ¿Qué sucede en las organizaciones que no cuentan con la función de auditoría interna?
11. ¿Cuáles son los intereses primarios de la auditoría interna y de la auditoría externa?
12. ¿Cuáles son los intereses secundarios interrelacionados entre auditoría interna y auditoría externa?
13. ¿Cuál es el objetivo de la coordinación de esfuerzos de auditoría?

14. ¿Cuál es la misión del IIA?
15. ¿Cuáles son las actividades que corresponden a la misión del IIA?
16. Menciona el nombre de las *Guías fuertemente recomendadas* (Strongly Recommended Guidance).
17. Menciona el nombre de las *Guías de observancia obligatoria* (Mandatory Guides).
18. ¿Cuáles son las condiciones para ser miembro estudiante del IIA?
19. Menciona el nombre de los cinco programas de certificación que ofrece el IIA.
20. Da una semblanza del Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI).
21. ¿Cuál es la misión del IMAI?
22. ¿Cuáles son las condiciones para ser socio activo del IMAI?
23. ¿En qué circunstancias evolucionó el concepto auditoría interna y su relación con la contraloría interna, hasta llegar a los actuales órganos internos de control?
24. Menciona cinco ordenamientos legales que regulan el ejercicio de la auditoría interna en el sector público.
25. ¿De dónde provienen los aspectos normativos de la auditoría interna?
26. ¿Qué organización promulga las guías autorizadas de auditoría interna?
27. ¿Qué son las *Guías de observancia obligatoria*?
28. ¿Qué describen las *Guías fuertemente recomendadas*?
29. ¿Dónde se debe establecer la independencia de la auditoría interna?
30. ¿Cómo se puede acceder a las *Guías de observancia obligatoria*?
31. ¿Qué describen las *Guías fuertemente recomendadas*?
32. ¿Qué establece el *Código de ética* del IIA?
33. ¿Cuál es el propósito del *Código de ética* del IIA?
34. ¿Cómo logra objetividad la auditoría interna?
35. Menciona la definición de Código de ética de la auditoría interna.
36. ¿Por qué es necesario un código de ética para la profesión de auditoría interna?
37. Menciona las reglas de conducta de los auditores internos.

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



### *I. Selecciona la respuesta correcta.*

1. Función independiente de evaluación establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización.

<input type="radio"/> a) Control interno	<input type="radio"/> b) Auditoría
<input type="radio"/> c) Auditoría interna	<input type="radio"/> d) Control administrativo

2. Órgano de control que provee de información para la adecuada toma de decisiones.

<input type="radio"/> a) Auditoría interna	<input type="radio"/> b) Auditoría financiera
<input type="radio"/> c) Auditoría administrativa	<input type="radio"/> d) Auditoría operacional

3. En la primera etapa de la evolución de la auditoría interna ¿cómo se veía al auditor interno?

<input type="radio"/> a) Como checador de cuentas o policía administrativo	<input type="radio"/> b) Como parte del Comité de Auditoría
<input type="radio"/> c) Como parte del Control Interno	<input type="radio"/> d) Elaborador de informes

4. ¿A qué etapa de la evolución de la auditoría interna corresponde el nacimiento del Instituto de Auditores Internos?

<input type="radio"/> a) Segunda	<input type="radio"/> b) Primera
<input type="radio"/> c) Cuarta	<input type="radio"/> d) Tercera

5. La cuarta etapa de la evolución de la auditoría interna surge con el advenimiento de:

<input type="radio"/> a) La auditoría operacional	<input type="radio"/> b) La Revolución Industrial
<input type="radio"/> c) La auditoría de cumplimiento	<input type="radio"/> d) La auditoría financiera

6. El objetivo primordial de la auditoría interna es:

<input type="radio"/> a) Detectar fraudes	<input type="radio"/> b) Realizar auditoría financiera
<input type="radio"/> c) Apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades	<input type="radio"/> d) Detectar errores

7. ¿En qué radica la importancia de la auditoría interna?

<input type="radio"/> a) En detectar errores	<input type="radio"/> b) En ayudar a la entidad para el mejor aprovechamiento de sus recursos
<input type="radio"/> c) En proporcionar análisis, recomendaciones y evaluaciones	<input type="radio"/> d) En detectar fraudes

8. Es el conjunto de principios relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna y reglas de conducta.

<input type="radio"/> a) Código de ética del IIA	<input type="radio"/> b) Código de ética del CONLA
<input type="radio"/> c) Código de ética del IMCP	<input type="radio"/> d) Normas de auditoría interna

9. Los auditores internos aplicarán sus conocimientos, habilidades y experiencia necesarios en la prestación de servicios de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Confidencialidad	<input type="radio"/> b) Integridad
<input type="radio"/> c) Competencia	<input type="radio"/> d) Objetividad

10. Respalda el conocimiento y las habilidades del auditor interno respecto a la práctica moderna de la profesión de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Certificación	<input type="radio"/> b) Código de ética
<input type="radio"/> c) Auditoría administrativa	<input type="radio"/> d) Auditoría operacional

11. Son niveles de competencia del examen CI.

<input type="radio"/> a) Control administrativo	<input type="radio"/> b) Habilidades gerenciales
<input type="radio"/> c) Estandarización de conocimientos	<input type="radio"/> d) Información, entendimiento y pericia

12. ¿En qué año se aplicó el primer examen CIA?

<input type="radio"/> a) 1974	<input type="radio"/> b) 1975
<input type="radio"/> c) 2011	<input type="radio"/> d) 2010

13. Evento que dio origen a los órganos relativos de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Creación de la Secretaría de la Contraloría General de la Federación	<input type="radio"/> b) Creación de la Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo
<input type="radio"/> c) Descentralización de las funciones contables de la Administración Pública Federal	<input type="radio"/> d) Creación de la Secretaría de la Función Pública

14. Comprende el examen de las operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal:

<input type="radio"/> a) Auditoría interna	<input type="radio"/> b) Auditoría gubernamental
<input type="radio"/> c) Auditoría operacional	<input type="radio"/> d) Auditoría administrativa

15. Vigilar el ejercicio de la actividad pública por medio de los Órganos Internos de Control se refiere a:

<input type="radio"/> a) Importancia de la auditoría gubernamental	<input type="radio"/> b) Importancia de la auditoría interna
<input type="radio"/> c) Importancia de la auditoría de estados financieros	<input type="radio"/> d) Importancia de la auditoría administrativa

16. Tiene como objetivo informar a los diversos niveles de la administración de la función de auditoría interna de las habilidades del personal.

<input type="radio"/> a) Evaluación del desempeño en el control financiero	<input type="radio"/> b) Evaluación del desempeño en el control interno
<input type="radio"/> c) Evaluación del desempeño en el control administrativo	<input type="radio"/> d) Evaluación del desempeño del personal de auditoría interna

17. Se lleva a cabo para asegurar una adecuada cobertura de auditoría y minimizar la duplicación de esfuerzo.

<input type="radio"/> a) Coordinación de los esfuerzos de auditoría	<input type="radio"/> b) Coordinación de los esfuerzos de control interno
<input type="radio"/> c) Coordinación de esfuerzos del área administrativa	<input type="radio"/> d) Coordinación de los esfuerzos de contraloría

18. Tiene como misión proveer un liderazgo dinámico con alcance internacional de la profesión de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Instituto Mexicano de Auditores Internos	<input type="radio"/> b) The Institute of Internal Auditors
<input type="radio"/> c) Instituto Mexicano de Contadores Públicos	<input type="radio"/> d) The Institute of Internal Auditors Research Foundation

19. Se constituyó el 3 de julio de 1984. Su objetivo primordial es la superación profesional de sus miembros.

<input type="radio"/> a) Instituto Mexicano de Contadores Públicos	<input type="radio"/> b) Asociación de Contadores Públicos de México
<input type="radio"/> c) Instituto Mexicano de Auditores Internos	<input type="radio"/> d) The Institute of Internal Auditors

20. Uno de sus objetivos es pugnar por la unificación de criterios y la aceptación, por parte de sus miembros de las *Guías de observancia obligatoria*.

<input type="radio"/> a) The Institute of Internal Auditors	<input type="radio"/> b) The Institute of Internal Auditors Research Foundation
<input type="radio"/> c) Academia Mexicana de Auditoría Integral y al Desempeño	<input type="radio"/> d) Instituto Mexicano de Auditores Internos



# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 1
I. Solución
1. <b>b</b>
2. <b>a</b>
3. <b>d</b>
4. <b>a</b>
5. <b>c</b>
6. <b>b</b>
7. <b>d</b>
8. <b>a</b>
9. <b>c</b>
10. <b>a</b>

Unidad 1
I. Solución
11. <b>d</b>
12. <b>a</b>
13. <b>c</b>
14. <b>b</b>
15. <b>a</b>
16. <b>d</b>
17. <b>a</b>
18. <b>b</b>
19. <b>c</b>
20. <b>d</b>



## UNIDAD 2

# Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno diferenciará los distintos marcos normativos relacionados con las actividades propias de la auditoría interna, en especial de las emitidas por el *Institute of Internal Auditors*, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y el marco normativo de la Auditoría Interna Gubernamental en México.

## TEMARIO DETALLADO

(18 horas)

### **2. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado**

2.1. Normas emitidas por el *Institute of Internal Auditors* (IIA)

2.2. Normas de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)

2.3. Normas de Auditoría Gubernamental

2.4. Marco normativo de la Auditoría Interna Gubernamental en México

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Sin consultar ninguna fuente elabora un cuadro sinóptico en donde incluyas las normas de auditoría del IMCP con su respectiva descripción. Posteriormente, comenta cuál es la relación de esas normas con las Normas de Auditoría Interna. Realiza la actividad en un mínimo de 3 cuartillas.

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 2, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 2, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico en el que incluyas las normas sobre atributos, las normas sobre desempeño y las normas sobre implantación.
2. **Unidad 2, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un resumen de las Guías fuertemente recomendadas *Strongly Recommended guidance* (2 cuartillas).
3. **Unidad 2, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un mapa mental en que incluyas todas las guías de apoyo para la práctica de la auditoría interna.
4. **Unidad 2, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Consigue un ejemplar de las guías para la evaluación de riesgos de la tecnología de la Información (puede ser en el Instituto Mexicano de Auditores Internos). Elabora un reporte en el que describas qué incluye cada una de las guías referidas (3 cuartillas).
5. **Unidad 2, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico que muestre el marco normativo de la auditoría gubernamental en México.
6. **Unidad 2, actividad 6. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en el que muestres las diferencias y similitudes entre las Normas de Auditoría de Estados Financieros y las Normas de Auditoría Gubernamental.



7. **Unidad 2, actividad 7. *Actividad en foro.*** Comenta en el *Foro. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado*, sobre los rubros de honestidad, credibilidad, imparcialidad y la importancia de observar esos aspectos, sobre todo en la actualidad. Una vez que hayas realizado tu participación, comenta lo mencionado por 3 de tus compañeros. Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.
8. **Unidad 2, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Selecciona una empresa a la que tengas acceso y que tenga la función de auditoría interna. Investiga qué normativa utiliza para el cumplimiento de su actividad. Compara la normativa que están utilizando con la que se estudió en esta unidad. Con la información obtenida, elabora un reporte con las recomendaciones que emites para que la función de auditoría interna de dicha organización sea óptima.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Cuál es la procedencia de las normas de auditoría interna?
2. ¿Cuál organización publica las guías autorizadas de auditoría interna?
3. ¿Qué son las Guías de observancia obligatoria?
4. ¿Cómo se puede acceder a las Guías de observancia obligatoria?
5. ¿Qué describen las Guías fuertemente recomendadas?
6. Menciona y explica la definición de auditoría interna
7. ¿Qué se entiende por independencia de la auditoría interna y cómo se establece?
8. ¿Cuáles son los cuatro propósitos de las Normas de Auditoría Interna?
9. ¿Cómo está conformada la estructura de las Normas de Auditoría Interna?
10. ¿Qué son los servicios de consultoría?
11. ¿Cómo alcanza independencia la función de auditoría interna?
12. ¿Qué es la objetividad de los auditores internos?
13. ¿Qué requiere la objetividad de los auditores internos?
14. ¿A quién debe reportar el director de auditoría interna?
15. ¿Qué es el conflicto de intereses?



16. ¿Por qué los auditores internos deben abstenerse de evaluar operaciones específicas de las cuales hayan sido previamente responsables?
17. ¿Pueden proporcionar los auditores internos servicios de consultoría relacionados con operaciones de las cuales hayan sido previamente responsables? Justifica tu respuesta.
18. ¿Qué son los conocimientos, las habilidades y otras competencias de los auditores internos?
19. ¿Cuándo el director de auditoría interna no debe aceptar prestar un servicio de consultoría?
20. ¿Qué deben considerar los auditores internos para ejercer un debido cuidado profesional?
21. ¿Qué deben tomar en cuenta los auditores internos durante un trabajo de consultoría para ejercer debido cuidado profesional?
22. ¿A quién y para qué el director de auditoría interna debe comunicar el plan de trabajo de la auditoría interna?
23. ¿A quién y sobre qué debe informar periódicamente el director de auditoría interna? ¿Qué debe incluir ese informe?
24. ¿Qué debe incluir un plan para cada trabajo?
25. ¿En la planeación del trabajo, qué deben considerar los auditores internos?
26. Al considerar los objetivos del trabajo, ¿qué deben considerar los auditores internos?
27. ¿De qué deben cerciorarse los auditores internos para determinar si han sido cumplidos los objetivos y las metas de la organización?
28. Menciona el nombre de cinco guías para la práctica.
29. ¿Qué incluyen las guías para la práctica de la auditoría interna?
30. ¿Con cuál otra normatividad están interrelacionadas las guías de apoyo para la práctica de la auditoría interna?
31. ¿Qué incluye cada una de las guías para la evaluación de riesgos de la tecnología de la información?
32. Menciona la definición de normas generales de auditoría pública.



33. ¿Qué incluye el Código de ética del auditor público?
34. Define a los sistemas de control interno.
35. Menciona qué es la *evidencia* en auditoría pública.
36. Menciona la clasificación de la *evidencia*
37. Menciona por lo menos 5 ordenamientos legales incluidos que forman parte del marco normativo de la auditoría gubernamental.

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



### I. *Selecciona la respuesta correcta.*

1. Conforman el marco normativo para la práctica profesional de la auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Normas y procedimientos de auditoría	<input type="radio"/> b) Guías de observancia obligatoria y Guías fuertemente recomendadas
<input type="radio"/> c) AMAID	<input type="radio"/> d) INTOSAI

2. ¿Cuál es el propósito de las normas emitidas por el *Institute of Internal Auditors*?

<input type="radio"/> a) Proporcionar un marco de referencia para ejercer y promover un valor agregado al amplio rango de actividades de auditoría interna	<input type="radio"/> b) Implantar la evaluación al desempeño
<input type="radio"/> c) Establecer la normativa de la auditoría en el sector público	<input type="radio"/> d) Establecer la normativa de la Constitución mexicana

3. Contiene las normas sobre atributos, normas sobre desempeño, normas sobre implantación.

<input type="radio"/> a) Estructura del control interno	<input type="radio"/> b) Estructura de las normas de auditoría integral
<input type="radio"/> c) Fomentar la mejora de los procesos y operaciones	<input type="radio"/> d) Estructura de las normas de auditoría interna

4. Son las normas que describen los servicios de auditoría interna, y proporcionan los criterios de calidad.

<input type="radio"/> a) Normas sobre atributos	<input type="radio"/> b) Normas de implantación
<input type="radio"/> c) Normas sobre desempeño	<input type="radio"/> d) Normas de información

5. Se refieren a las características de las organizaciones y a las personas que prestan servicios de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Normas personales	<input type="radio"/> b) Normas sobre atributos
<input type="radio"/> c) Normas sobre desempeño	<input type="radio"/> d) Normas de implantación

6. Amplían las normas sobre atributos y sobre desempeño, proporcionan los requisitos aplicables a las actividades de aseguramiento y de consultoría.

<input type="radio"/> a) Normas sobre desempeño	<input type="radio"/> b) Normas de información
<input type="radio"/> c) Normas de ejecución del trabajo	<input type="radio"/> d) Normas de implantación

7. El texto que dice: “*La naturaleza de los servicios de aseguramiento proporcionados a la organización debe estar definida en el estatuto de auditoría interna*” se encuentra en las normas de:

<input type="radio"/> a) Atributos	<input type="radio"/> b) Ejecución del trabajo
<input type="radio"/> c) Información	<input type="radio"/> d) Implantación

8. ¿En qué debe estar basado el plan de trabajo de auditoría interna?

- |   |   |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) En las expectativas del director general | <input type="radio"/> b) En la evaluación de riesgos documentada, realizada al menos anualmente |
| <input type="radio"/> c) En la comunicación y aprobación          | <input type="radio"/> d) En la administración de recursos                                       |

9. Deben cumplir los procedimientos que sean necesarios aplicar para identificar, analizar, evaluar y documentar información recopilada.

- |  |  |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Los programas de trabajo            | <input type="radio"/> b) Las marcas de auditoría                               |
| <input type="radio"/> c) El alcance del trabajo de auditoría | <input type="radio"/> d) La oportunidad en la aplicación de los procedimientos |

10. En ellas se describen las relaciones entre los riesgos de negocio, controles clave dentro de los procesos de negocio y controles automatizados.

- |  |   |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Normas sobre desempeño  | <input type="radio"/> b) Normas sobre atributos de la tecnología                          |
| <input type="radio"/> c) Guías para la evaluación de riesgos de tecnología de la información | <input type="radio"/> d) Guías generales relacionadas con la tecnología de la información |

11. Representan los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor público, al trabajo que desarrolla y la información que obtiene como resultado de las revisiones que practica.

- |   |  |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Normas y procedimientos de auditoría | <input type="radio"/> b) Normas de auditoría interna           |
| <input type="radio"/> c) Normas de auditoría integral         | <input type="radio"/> d) Normas generales de auditoría pública |

12. El texto que dice: “*El personal de las instancias de control deberá estar libre de impedimentos para mantener su integridad de juicio, autonomía y objetividad*”. Se encuentra en el apartado:

<input type="radio"/> a) Independencia	<input type="radio"/> b) Independencia mental
<input type="radio"/> c) Independencia de criterio	<input type="radio"/> d) Conocimiento técnico

13. Es la suma de conocimientos y experiencias que adquiere el auditor público en la práctica de sus actividades profesionales, que le proporcionan la madurez de juicio.

<input type="radio"/> a) Conocimiento técnico	<input type="radio"/> b) Independencia
<input type="radio"/> c) Capacidad profesional	<input type="radio"/> d) Capacitación continua

14. ¿Cuál es la fase en que el titular de la instancia de control deberá elaborar anualmente un programa general de revisiones, con un enfoque moderno?

<input type="radio"/> a) Coordinación	<input type="radio"/> b) Planeación
<input type="radio"/> c) Organización	<input type="radio"/> d) Dirección

15. ¿Cuál es el documento con el que se asegura la adecuada cobertura de los aspectos prioritarios de la dependencia o entidad y la provisión oportuna de los recursos necesarios?

<input type="radio"/> a) Programa de auditoría	<input type="radio"/> b) Papel de trabajo
<input type="radio"/> c) Cédula sumaria	<input type="radio"/> d) Reporte sobre aseguramiento

16. Incluyen los procesos de planeación, organización, políticas, métodos y procedimientos que en forma coordinada adopta la dependencia o entidad.

<input type="radio"/> a) Programas de auditoría	<input type="radio"/> b) Marcas de auditoría
<input type="radio"/> c) Sistemas de control interno	<input type="radio"/> d) Normas sobre atributos

17. ¿Cómo se le denomina a la obtención de pruebas suficientes, competentes y relevantes para fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formulen los auditores?

<input type="radio"/> a) Conclusiones	<input type="radio"/> b) Evidencia
<input type="radio"/> c) Control interno	<input type="radio"/> d) Evaluación de desempeño

18. ¿Cuáles son los registros que lleva el auditor sobre los procedimientos aplicados, las pruebas realizadas, la información obtenida y las conclusiones pertinentes?

<input type="radio"/> a) Papeles de trabajo	<input type="radio"/> b) Evidencia suficiente
<input type="radio"/> c) Programas de auditoría	<input type="radio"/> d) Cédulas analíticas

19. Es la norma que se refiere a la atención que debe tener el auditor para indicar actos ilegales o de abuso.

<input type="radio"/> a) Evidencia suficiente	<input type="radio"/> b) Papeles de trabajo
<input type="radio"/> c) Sistemas de control interno	<input type="radio"/> d) Tratamiento de irregularidades

20. La definición siguiente que dice: *“Instrumento que el gobierno moviliza para la ejecución práctica de sus programas; es una entidad de servicios que se apega a la filosofía política del estado y que contempla al gobierno desde el ángulo institucional y de su acción dinámica.”* Se refiere a la definición de:

<input type="radio"/> a) Administración pública	<input type="radio"/> b) Secretaría de la Función Pública
<input type="radio"/> c) Secretaría de la Contraloría y Desarrollo Administrativo	<input type="radio"/> d) Secretaría de la Contraloría General de la Federación

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 2
I. Solución
1. b
2. a
3. d
4. c
5. b
6. d
7. a
8. b
9. a
10. c

Unidad 2
I. Solución
11. d
12. a
13. c
14. b
15. a
16. c
17. b
18. a
19. d
20. a





## UNIDAD 3

# Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno diferenciará la estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas, en particular en lo referente a su ubicación, estructura y recursos humanos.

## TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

### **3. Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas**

3.1. Ubicación

3.2. Estructura

3.3. Recursos humanos

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Antes de iniciar el estudio de este tema menciona y explica los recursos humanos (diversos puestos) que conforman la función de auditoría interna.

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 3, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 3, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** En un organigrama de una empresa de producción, ubica a la función de auditoría interna de acuerdo a cuál es la mejor posición dentro del mismo. Justifica por qué esa ubicación es la adecuada. Adjunta el organigrama consultado.
2. **Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un mapa conceptual en el que muestres los factores que influyen en la estructura y dimensiones de la función de auditoría interna.
3. **Unidad 3, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en el que incluyas todos los aspectos como son descripción del puesto, principales funciones y responsabilidades, reclutamiento y selección, así como atribuciones y cualidades del personal de auditoría interna como son director, gerente, supervisor, encargado y auxiliar.
4. **Unidad 3, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico en el que muestres la definición, objetivo y funciones de los órganos internos de control.
5. **Unidad 3, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un reporte de 3 páginas en el que muestres los elementos que componen la estructura de la función de auditoría interna en las organizaciones (Recursos humanos).

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuándo se considera que es relevante la ubicación de la función de auditoría interna en la estructura organizacional?
2. ¿Qué tan práctico es que el director de auditoría interna reporte al consejo de administración?
3. Explica si es conveniente o no que el director de auditoría interna reporte al consejo de administración.
4. ¿Cuándo se considera adecuado que el director de auditoría interna reporte al consejo de administración?
5. ¿Cuáles son los beneficios de que el director de auditoría interna reporte al director general?
6. ¿Bajo qué condiciones se justifica que el director de auditoría interna reporte al contralor?
7. ¿Qué factores influyen para que no sea conveniente que auditoría interna reporte a la dirección de finanzas?
8. ¿Cuáles son los aspectos que deben considerarse en el análisis para la ubicación correcta de la función de auditoría interna en la organización?



9. ¿Cuáles son los factores que deben considerarse para definir la estructura y dimensión de la función de auditoría interna?
10. ¿De qué manera influye el tamaño de la organización para definir la estructura y dimensión de la función de auditoría interna?
11. Menciona el perfil del puesto y las principales obligaciones y responsabilidades del director de auditoría interna.
12. Menciona los atributos y cualidades del director de auditoría interna.
13. Menciona el perfil del puesto y las principales obligaciones y responsabilidades del gerente de auditoría interna.
14. Menciona los atributos y cualidades del gerente de auditoría interna.
15. Menciona el perfil del puesto y las principales obligaciones y responsabilidades del supervisor de auditoría interna.
16. Menciona los atributos y cualidades del supervisor de auditoría interna.
17. Menciona el perfil del puesto y las principales obligaciones y responsabilidades del encargado de auditoría interna.
18. Menciona los atributos y cualidades del encargado de auditoría interna.
19. Menciona el perfil del puesto y las principales obligaciones y responsabilidades del auditor auxiliar.
20. Menciona los atributos y cualidades del auditor auxiliar.
21. ¿Cuál es el fundamento legal que da origen a los órganos internos de control?
22. ¿Actualmente de qué entidad dependen los órganos de control interno?
23. Menciona 3 objetivos de los órganos internos de control.
24. ¿Cuál es la función principal de los órganos internos de control?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



### *I. Selecciona la respuesta correcta.*

1. Es la ubicación organizacional de la función de auditoría interna que resulta relevante para asegurar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas.

<input type="radio"/> a) La correspondiente al contralor	<input type="radio"/> b) La correspondiente a la dirección general
<input type="radio"/> c) La correspondiente al Consejo de Administración	<input type="radio"/> d) La correspondiente al director de finanzas s

2. Estructura organizacional ideal de la función de contraloría.

<input type="radio"/> a) Organización y métodos, contabilidad general, contabilidad de costos y auditoría interna	<input type="radio"/> b) Organización y métodos, auditoría externa, contabilidad administrativa
<input type="radio"/> c) Contabilidad de costos, contabilidad administrativa y auditoría interna	<input type="radio"/> d) Organización y métodos, auditoría integral y contabilidad de costos



3. Factores que influyen en la estructura y dimensión de la función de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Control interno	<input type="radio"/> b) Control administrativo
<input type="radio"/> c) Control contable	<input type="radio"/> d) Tamaño de la organización, relación costo-beneficio, recurrencia en errores o actos indebidos, confianza en la función de auditoría interna, mente abierta al cambio

4. Aceptar los servicios de una auditoría interna implica una amplitud de criterio para administrar, por lo que se reportará aciertos y errores cometidos por el personal de la organización se refiere a:

<input type="radio"/> a) Mente abierta al cambio	<input type="radio"/> b) Tamaño de la organización
<input type="radio"/> c) Confianza en la función de auditoría interna	<input type="radio"/> d) Relación costo beneficio

5. En el perfil de su puesto está planear, coordinar y dirigir la ejecución de trabajos de aseguramiento y de consultoría a todas las unidades administrativas que conforman la organización.

<input type="radio"/> a) Gerente de auditoría	<input type="radio"/> b) Gerente de auditoría
<input type="radio"/> c) Supervisor de auditoría	<input type="radio"/> d) Encargado de auditoría

6. Entre sus principales obligaciones y responsabilidades están planear y conducir auditorías en las unidades administrativas y actividades de la organización.

<input type="radio"/> a) Encargado de auditoría	<input type="radio"/> b) Supervisor de auditoría
<input type="radio"/> c) Director de auditoría	<input type="radio"/> d) Auxiliar de auditoría

7. Entre las principales obligaciones y responsabilidades del Supervisor de auditoría están:

<input type="radio"/> a) Prever requerimientos de carga de trabajo a corto, mediano y largo plazos y prever requerimientos de personal para cubrir sus asignaciones de auditoría	<input type="radio"/> b) Proporcionar guía y orientación al personal de auditoría en aquellas áreas de especial importancia y para el cumplimiento de los tiempos establecidos
<input type="radio"/> c) Asistir a la administración con reportes individuales de auditoría y resúmenes periódicos de hallazgos y observaciones de auditoría	<input type="radio"/> d) Mantener un sistema de seguimiento de deficiencias detectadas en auditoría y determinar la adecuación de las acciones tomadas para su solución

8. Su principal fuente de reclutamiento y selección será la promoción de un supervisor de la misma función de auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Auxiliar	<input type="radio"/> b) Director
<input type="radio"/> c) Supervisor	<input type="radio"/> d) Gerente

9. Trabaja directamente bajo la supervisión del director de auditoría interna, de quien recibe la orientación y el apoyo necesarios.

<input type="radio"/> a) Supervisor	<input type="radio"/> b) Auxiliar
<input type="radio"/> c) Director de Área	<input type="radio"/> d) Gerente

10. En el perfil de su puesto está trabajar con independencia en la ejecución de sus asignaciones, las cuales son revisadas por un supervisor para asegurar consistencia y competencia profesional.

<input type="radio"/> a) Gerente	<input type="radio"/> b) Encargado
<input type="radio"/> c) Supervisor	<input type="radio"/> d) Auxiliar

11. Está bajo la supervisión técnica y administrativa de un encargado de auditoría.

<input type="radio"/> a) Supervisor	<input type="radio"/> b) Encargado de área
<input type="radio"/> c) Auxiliar	<input type="radio"/> d) Gerente de área

12. Son organismos de apoyo a la función directiva que dependen de la Secretaría de la Función Pública, para realizar sus acciones con neutralidad.

<input type="radio"/> a) Entidades	<input type="radio"/> b) Paraestatales
<input type="radio"/> c) Entidades públicas	<input type="radio"/> d) Órganos internos de control

13. Tienen como función principal la revisión y análisis de las operaciones de la dependencia o entidad, proporcionando información sobre el resultado de su gestión.

<input type="radio"/> a) Paraestatales	<input type="radio"/> b) Órganos internos de control
<input type="radio"/> c) Entidades descentralizadas	<input type="radio"/> d) Control interno

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



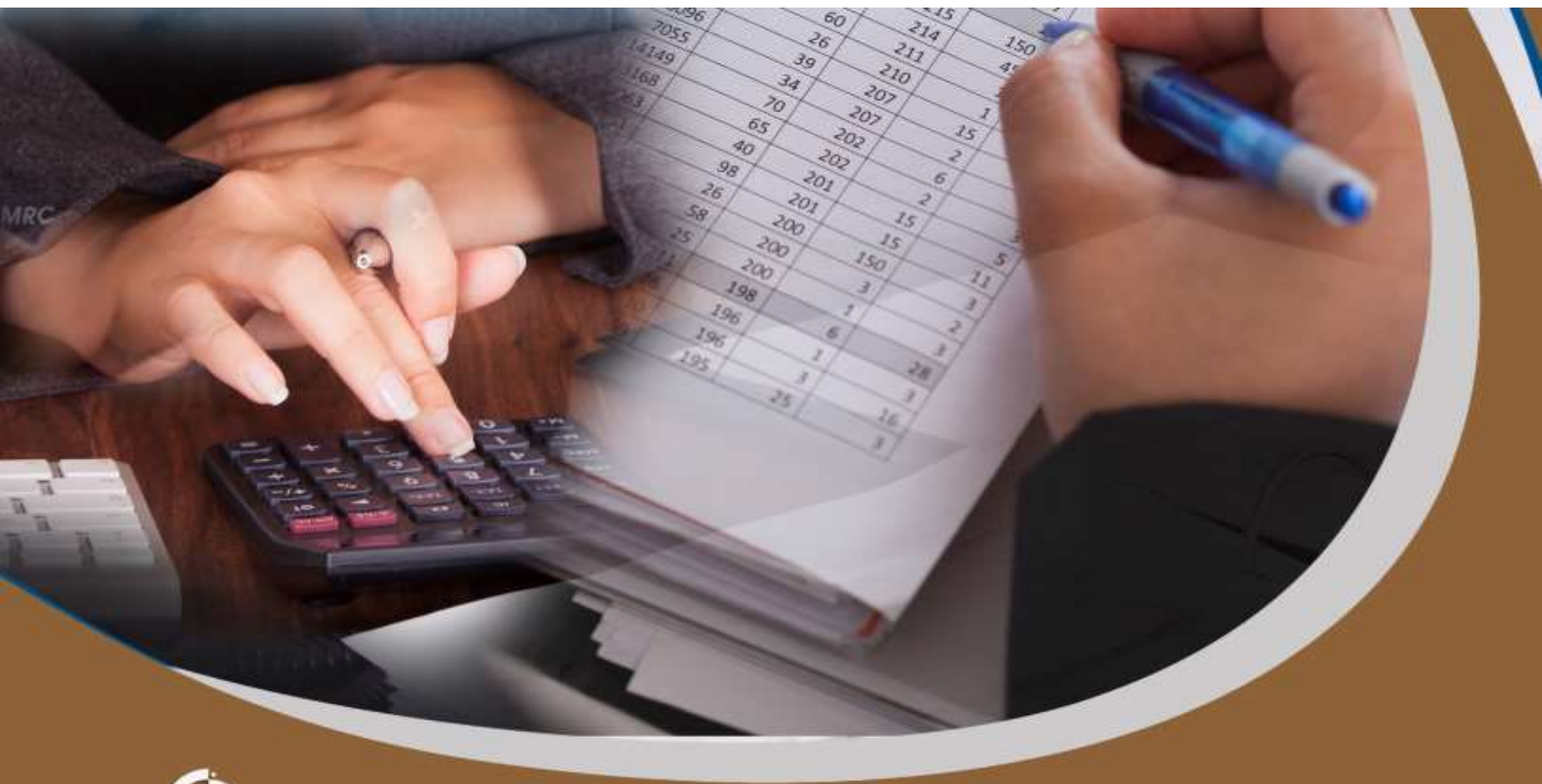
En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 3
I. Solución
1. c
2. a
3. d
4. a
5. b
6. a
7. b
8. d
9. d
10. b
11. c
12. d
13. b



## UNIDAD 4

# Comité de auditoría o instancias afines en el sector público



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá la importancia, integración, funciones y responsabilidades del Comité de auditoría y de las instancias afines en el sector público y privado.

## TEMARIO DETALLADO

**(4 horas)**

### **4. Comité de auditoría o instancias afines en el sector público**

4.1. Código de Mejores Prácticas Corporativas. Definición

4.2. Importancia

4.3. Integración

4.4. Funciones y responsabilidades

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Elabora un reporte en el indiques qué es, para qué se creó y a quién representa el Consejo Coordinador Empresarial que emite el “Código de Mejores Prácticas Corporativas”.

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 4, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 4, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte en el que menciones y expliques la definición, objetivos e importancia del comité de auditoría.
- 2. Unidad 4, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico en el que establezcas la estructura del Comité de Auditoría.
- 3. Unidad 4, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte en el que expliques la participación de la dirección general y el consejo de administración en el comité de auditoría.

Elabora un escrito de 2 cuartillas en el que expliques la participación de los siguientes actores en el comité de auditoría:

- La dirección general y el consejo de administración
  - Los directores de áreas operativas
  - Especialistas
- 4. Unidad 4, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Elabora un escrito en el que establezcas la relación de la Función de Auditoría Interna con el comité de auditoría.





**5. Unidad 4, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Para terminar las actividades de esta unidad, elabora un escrito de tres cuartillas donde expliques la situación actual de los comités de auditoría; complementa el escrito con un mapa conceptual.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuándo aparecieron los comités de auditoría?
2. ¿Cuáles fueron las circunstancias que dieron origen a los comités de auditoría?
3. ¿En qué consisten los fraudes corporativos que cometieron las empresas Enron, World y Tyco?
4. ¿En qué consiste la “Ley que Reforma la Contabilidad de las Empresas Públicas y de Protección al inversionista” (Sarbanes-Oxley Act of 2002-SOX)?
5. ¿Quién es el responsable de coordinar las actividades del comité de auditoría?
6. Menciona la definición de comité de auditoría.
7. Menciona los objetivos del comité de auditoría
8. ¿Qué funciones tiene el comité de auditoría al asistir al consejo de administración?
9. Menciona los beneficios de contar con un comité de auditoría
10. ¿Quiénes integran el comité de auditoría?
11. Describe la participación de la dirección general y del consejo de administración en el comité de auditoría.



12. Describe la participación de directores de áreas operativas en el comité de auditoría.
13. Describe la participación del auditor externo en el comité de auditoría.
14. Describe la participación del director de auditoría interna como coordinador del comité de auditoría.
15. Describe la participación de especialistas en el comité de auditoría.
16. Menciona las funciones del comité de auditoría.
17. Menciona las actividades del comité de auditoría.
18. Menciona las acciones que debe llevar a cabo el director de auditoría interna para lograr una relación eficiente entre los auditores internos y el comité de auditoría.
19. ¿En qué situaciones el director de auditoría interna puede celebrar reuniones con el comité de auditoría sin que estén presentes el director general y el auditor externo?
20. Menciona las funciones sugeridas por el Comité de Mejores Prácticas Corporativas a ejercer por parte del “órgano intermedio” (comité de auditoría).
21. ¿Cuál es el gran reto de los auditores internos en los comités de auditoría?
22. ¿Qué perspectivas existen en relación a los comités de auditoría?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El <i>Código de Mejores Prácticas Corporativas</i> lo emite el Consejo Coordinador empresarial a través del Comité de Mejores Prácticas Corporativas	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El comité recomienda que se valide permanentemente el control interno y el proceso de emisión de información financiera.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El comité no considera esencial que las propuestas sean llevadas al Consejo de Administración para que éste tome las decisiones correspondientes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. No es importante que exista coordinación durante todas las etapas del proceso de auditoría entre el auditor interno, el auditor externo y el comisario.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El comité recomienda que exista un órgano intermedio que apoye al Consejo de Administración en la función de auditoría.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El comité tiene entre otras funciones, dar su opinión al Consejo de Administración sobre las políticas y criterios utilizados en la preparación de la información financiera.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



- |  |                       |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 7. El comité de auditoría es una unidad staff creada por la Dirección General para asegurar el pleno respeto a la función de auditoría interna.  | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8. El objetivo principal del comité de auditoría es el de coordinar los esfuerzos de auditoría de una organización, bajo un esquema de directriz centralizada.                               | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9. El cumplimiento del código de conducta de la entidad y los requerimientos legales y regulatorios a que está obligada la entidad no está dentro de los propósitos del comité de auditoría. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10. El comité de auditoría está integrado, entre otros por el director de auditoría interna, auditor externo, contraloría, tecnología de la información.                                     | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11. El contralor será el enlace entre el comité de auditoría y el consejo de administración.   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12. El director general es el primer y principal receptor de los informes y las acciones del esfuerzo de auditoría.  | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13. La participación del auditor externo en el comité de auditoría es determinante para crear el enlace indispensable de comunicación entre el auditor interno y el auditor externo.         | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14. El director de finanzas es el coordinador del comité de auditoría.   | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15. Una de las funciones del comité de auditoría es implementar las políticas dictadas por el consejo de administración en materia de auditoría y administración de riesgos.                 | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16. Los auditores internos serán útiles en la medida que den respuesta a las necesidades que se les plantean en ese gran objetivo de dar el máximo servicio a la organización.               | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 4
I. Solución
1. V
2. V
3. F
4. F
5. V
6. V
7. F
8. V

Unidad 4
I. Solución
9. F
10. V
11. F
12. V
13. V
14. F
15. V
16. V



## UNIDAD 5

### Metodología de la auditoría interna (teoría y ejercicios prácticos)





## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno distinguirá las etapas que conforman la metodología de la auditoría interna de vanguardia.

## TEMARIO DETALLADO

**(12 horas)**

### **5. Metodología de la auditoría interna (teoría y ejercicios prácticos)**

---

5.1. Planeación

5.2. Examen y evaluación de la información

5.3. Integración de resultados, determinación de observaciones

5.4. Seguimiento

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Menciona y explica las diferentes fases de la metodología para el desarrollo de la auditoría de estados financieros que has estudiado en semestres anteriores (Realiza la actividad en 3 cuartillas).

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 5, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 5, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Elabora un reporte de 2 cuartillas en el que muestres las fases de las que consta el estudio general en la auditoría interna.
- 2. Unidad 5, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en el que incluyas los diversos métodos para llevar a cabo una auditoría interna.
- 3. Unidad 5, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico en el que muestres los aspectos que determinan los diferentes programas en el examen y evaluación de la información.
- 4. Unidad 5, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



***Adjuntar archivo.***

De acuerdo con lo estudiado en esta unidad, realiza la integración de resultados y determinación de observaciones de la auditoría interna en una organización real a la que tengas acceso. En el caso de que no tengas acceso directo a una organización, efectúa el trabajo con información de una organización que encuentres en Internet (Realiza la actividad en 4 cuartillas).

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. Menciona y explica qué es la metodología de la auditoría interna.
2. ¿Cuáles son las etapas propuestas que conforman la metodología de la auditoría interna?
3. ¿En qué consiste el plan anual de trabajo de la función de auditoría interna?
4. ¿Qué aspectos debe considerar el director de auditoría interna al inicio de la preparación del plan anual de trabajo?
5. ¿Qué condiciones deben tomarse en cuenta en el diseño del plan anual de trabajo?
6. ¿Por qué es necesario solicitar a quien ordena un trabajo de auditoría que presente objetivos claros y precisos de lo que se busca o espera de la intervención?
7. ¿Qué define el alcance del trabajo del auditor?
8. ¿Cuál es el propósito de identificar riesgos durante la etapa de planeación de la intervención de auditoría?
9. ¿Cuáles son los antecedentes que se deben estudiar para determinar su impacto en el trabajo de auditoría?
10. ¿Por qué es necesario realizar un estudio general?

11. ¿Cuáles son los propósitos principales del estudio general?
12. Menciona cinco procedimientos por aplicar para el estudio general.
13. ¿En qué radica la importancia del estudio y evaluación del sistema de control interno para la planeación de la auditoría interna?
14. ¿Qué es y qué representa un programa de auditoría?
15. ¿Explica por qué se debe obtener aprobación de la planeación y del programa de trabajo de la auditoría?
16. ¿Qué se entiende por levantamiento de información y en qué etapas es aplicable?
17. ¿En qué consiste la obtención de evidencia documental?
18. ¿Cuándo se considera que la información es suficiente, competente, relevante y útil?
19. ¿Qué contendrán los papeles de trabajo?
20. ¿Qué son y cuál es el propósito de los programas de auditoría de aplicación general?
21. ¿Qué son los programas de auditoría de aplicación específica?
22. ¿Cuál consideras que sea el beneficio de comentar las observaciones?
23. ¿De qué manera se puede alcanzar una monitorización efectiva sobre las acciones emprendidas con relación a los resultados comunicados a la Dirección General?
24. ¿Qué es y qué incluye la fase de seguimiento?
25. ¿En la organización, quién debe establecer la fase de seguimiento?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



### *I. Resuelve los siguientes problemas.*

1. En él se consignan los trabajos por realizar de las unidades administrativas, las actividades o los procesos susceptibles de ser auditados o intervenidos por la función de auditoría interna.

- |  |  |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Control interno       | <input type="radio"/> b) Plan anual de trabajo |
| <input type="radio"/> c) Unidad administrativa | <input type="radio"/> d) Auditoría interna     |

2. En su preparación, el director de auditoría interna deberá identificar y considerar las opiniones y expectativas que guardan el director general, el consejo y accionistas de la función de auditoría interna.

- |   |  |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Plan global de desarrollo    | <input type="radio"/> b) Dictamen              |
| <input type="radio"/> c) Informe de auditoría interna | <input type="radio"/> d) Plan anual de trabajo |

3. Aspectos que se deben considerar en el Plan anual de trabajo.

<input type="radio"/> a) Los riesgos significativos de la actividad; sus objetivos, recursos y operaciones	<input type="radio"/> b) Procedimientos a aplicar
<input type="radio"/> c) Métodos de trabajo	<input type="radio"/> d) Información presupuestal

4. ¿En qué fase de la Auditoría se deben establecer los objetivos de la intervención y el alcance del trabajo?

<input type="radio"/> a) Estrategias de auditoria	<input type="radio"/> b) Estudio general
<input type="radio"/> c) Evaluación de la información	<input type="radio"/> d) Planeación

5. ¿Qué aspectos deben considerar los objetivos de los trabajos de consultoría?

<input type="radio"/> a) Procesos de gobierno y de control	<input type="radio"/> b) Alcance del trabajo
<input type="radio"/> c) Riesgos del trabajo	<input type="radio"/> d) Proceso de comunicación

6. ¿Para qué sirve el estudio de los antecedentes de las unidades administrativas?

<input type="radio"/> a) Para determinar el impacto que pudieran incidir en el trabajo de auditoria	<input type="radio"/> b) Para la conjunción de objetivos
<input type="radio"/> c) Para el establecimiento de estrategia	<input type="radio"/> d) Establecimiento de procesos de comunicación

7. En dónde se identifican áreas que requieran mayor atención de auditoría e invitar a los auditados a que presenten comentarios y sugerencias:

<input type="radio"/> a) Objetivos y metas	<input type="radio"/> b) Políticas, planes y procedimientos
<input type="radio"/> c) Estudio general	<input type="radio"/> d) Información presupuestal



8. Consiste en la descripción de actividades, procesos y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad.

<input type="radio"/> a) Método gráfico	<input type="radio"/> b) Método descriptivo
<input type="radio"/> c) Plan de muestreo	<input type="radio"/> d) Muestreo de criterio

9. Proceso mediante el cual se revisa lo que está sucediendo o se está haciendo en la actividad sujeta a auditoría, así como la calidad de acción y los resultados obtenidos, contra lo que debe ser o lo ideal por hacer.

<input type="radio"/> a) Seguimiento	<input type="radio"/> b) Evaluación del sistema de control interno
<input type="radio"/> c) Evaluación de la información	<input type="radio"/> d) Riesgo probable de error

10. Término utilizado para el control y observaciones de hallazgos de auditoría.

<input type="radio"/> a) Inconsistencia	<input type="radio"/> b) Alcance
<input type="radio"/> c) Seguimiento	<input type="radio"/> d) Recomendación

11. Forman parte de los papeles de trabajo.

<input type="radio"/> a) Comunicación a las partes	<input type="radio"/> b) Acción de seguimiento
<input type="radio"/> c) Métodos de trabajo	<input type="radio"/> d) Estrategias de auditoría

12. Es el encargado de determinar la naturaleza, oportunidad y alcance del seguimiento en la auditoría interna.

<input type="radio"/> a) Encargado	<input type="radio"/> b) Supervisor
<input type="radio"/> c) Gerente	<input type="radio"/> d) Director de auditoría interna



# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

<b>Unidad 5</b>
<b>I. Solución</b>
1. <b>b</b>
2. <b>d</b>
3. <b>a</b>
4. <b>d</b>
5. <b>a</b>
6. <b>a</b>
7. <b>c</b>
8. <b>b</b>
9. <b>c</b>
10. <b>a</b>
11. <b>b</b>
12. <b>d</b>



## UNIDAD 6

### Los informes de la auditoria interna



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá los aspectos a considerar para la emisión de distintos informes de auditoría interna y redactará correctamente los adecuados a las circunstancias.

## TEMARIO DETALLADO

**(12 horas)**

### **6. Los informes de la auditoría interna**

6.1. Estructura básica de los informes

6.2. Tipos de informe (ejecutivo, analítico, general, etc.)

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de este tema, elabora un mapa conceptual en el que muestres la estructura básica de los informes, de acuerdo a las asignaturas de auditoría que ya cursaste.

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 6, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 6, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** De acuerdo con la información teórica de esta unidad, elabora un *modelo de Informe ejecutivo*.
- 2. Unidad 6, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** De acuerdo con la información teórica de esta unidad, elabora un *modelo de Informe analítico*.
- 3. Unidad 6, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** De acuerdo con la información teórica de esta unidad, elabora un *modelo de Informe general*.
- 4. Unidad 6, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro comparativo en el que muestres y expliques la estructura interna, la estructura externa y la estructura básica del informe.
- 5. Unidad 6, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Tomando como base la información contenida en esta unidad, elabora, en un mínimo de 2 cuartillas, un “Informe ejecutivo de auditoría interna” de una empresa de servicios (puede ser de una empresa real o ficticia).

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Por qué es importante elaborar correctamente el *Informe de auditoría interna*?
2. ¿A qué nos referimos cuándo hablamos de estructura?
3. ¿Qué es la estructuración interna?
4. ¿En qué proceso se incluye el objetivo?
5. ¿De qué manera se identifica al destinatario?
6. ¿Cómo se lleva a cabo la selección de la documentación?
7. ¿Con qué se concluye el proceso de estructuración interna?
8. ¿Qué es la estructura externa?
9. ¿Qué es el ordenamiento?
10. ¿Qué es el estilo?
11. ¿Cuáles son las tres partes en que se divide cualquier escrito?
12. ¿Cuáles son los aspectos que deben considerarse al principio de un informe de auditoría interna?
13. ¿Cuáles son los aspectos que deben considerarse en el cuerpo de un informe de auditoría interna?





14. ¿Cuáles son los aspectos que deben considerarse al final de un informe de auditoría interna?
15. ¿Cuándo se puede emitir el resumen del informe de auditoría interna?
16. ¿En qué consiste el fondo y la forma de un informe de auditoría interna?
17. ¿Qué se debe entender por sencillez en la elaboración del informe de auditoría interna?
18. ¿Cuál es la diferencia entre brevedad y concisión?
19. ¿En qué momento existe originalidad en un informe de auditoría?
20. ¿Cómo se definiría a la cortesía en el informe de auditoría interna?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



I. Señala si las siguientes frases son verdaderas (V) o falsas (F).

	V	F
1. La estructura externa de un informe de auditoría es el proceso de ordenamiento, disciplina y actitud mental que un auditor interno debe asumir y tomar en cuenta hacia sí mismo durante la auditoría.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. En <i>destinatario</i> se debe considerar como lectores a la más alta autoridad de la organización y todos los niveles jerárquicos .	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La jerarquización es la parte medular del informe.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Con la selección se concluye con el proceso de estructuración interna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. La estructura externa se refiere a los aspectos a tomar en cuenta durante el proceso de elaboración del informe de auditoría interna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Los ordenamientos, lenguaje y estilo están contenidos en la estructura interna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



7. El ordenamiento consiste en establecer una secuencia adecuada del material del que se dispone.
8. El lenguaje es la búsqueda de la manera expresiva más adecuada para que un trabajo escrito tenga la fuerza de transmisión del mensaje.
9. En el informe de auditoría, el tono se refiere a los sentimientos y emociones.
10. La estructura de un informe se apoya en las siguientes partes: principio, cuerpo y final.
11. En el cuerpo del informe se incluye la opinión y conclusiones del auditor.
12. Es recomendable que el informe tenga una presentación detallada y otra sinóptica.
13. La redacción significa poner en orden por escrito los pensamientos o conocimientos previamente ordenados.
14. La claridad, precisión, concisión y sencillez son cualidades de la redacción.
15. A través de las auditorías de seguimiento se verifican las acciones realizadas por el área auditada para atender las recomendaciones.

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 6
I. Solución
1. F
2. V
3. F
4. F
5. V
6. F
7. V
8. F
9. V
10. V

Unidad 6
I. Solución
11. F
12. V
13. V
14. V
15. V



## UNIDAD 7

### Tendencias de la auditoria interna



## OBJETIVO PARTICULAR

El alumno identificará las últimas tendencias teóricas, prácticas y/o normativas de la auditoría interna.

## TEMARIO DETALLADO

**(12 horas)**

### **7. Tendencias de la auditoria interna**

#### 7.1. Tendencias de la auditoría interna

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, con los conocimientos que posees elabora un reporte en el que describas en qué consiste el Comité of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) y la manera en que se aplica en las organizaciones.



## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 7, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 7, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Ingresa al Portal del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y revisa los números de la revista “Contaduría Pública” o, en el Colegio de contadores Públicos, la revista “Veritas”, de este año en ambos casos. Selecciona el o los artículos que traten sobre la auditoría interna. Realiza un análisis de esos artículos y elabora un reporte (2 cuartillas) indicando cuál es la tendencia actual de la auditoría interna en México.
- 2. Unidad 7, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Selecciona una empresa a la que puedas acceder y que tenga el área de Auditoría Interna. Pregunta cuál es el futuro de la auditoría interna, según su experiencia. Elabora un reporte con tus conclusiones.
- 3. Unidad 7, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** En la presente unidad se menciona “Para evaluar riesgos se deben conocer los objetivos estratégicos e identificar riesgos en los objetivos, planificar la auditoría basada en riesgos y ejecutar la auditoría”. Sobre esa afirmación, desarrolla un ejemplo y da tus conclusiones.
- 4. Unidad 7, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.



# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un mapa conceptual en donde se muestre la evolución, tendencia actual y el futuro de la auditoría interna, vistos en esta Unidad.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Cuál es la misión del IMAI?
2. ¿Cuáles son los objetivos generales del IMAI?
3. Menciona las actividades del IMAI.
4. ¿Cuál es la situación actual de la auditoría interna en México?
5. ¿Cuál es el entorno actual de la auditoría interna?
6. Explica los nuevos conceptos que afectan la auditoría interna.
7. Menciona la definición de la auditoría interna del IIA.
8. ¿Cuáles son los cambios principales en la nueva definición de auditoría interna?
9. ¿En qué consisten los servicios de aseguramiento?
10. ¿En qué consisten los servicios de consultoría?
11. ¿Cuáles son los procesos de riesgo susceptibles de evaluación?
12. ¿Cuáles son los procesos de control susceptibles de evaluación?
13. ¿Cuáles son los procesos de gobierno susceptibles de evaluación?
14. ¿Cuál es la tendencia actual de la auditoría interna?
15. ¿Cuál es el rol del auditor en la evaluación de Gobernabilidad, Riesgo y Cumplimiento (GRC)?



16. Explica el proceso de evolución de la auditoría interna.
17. ¿Cómo se vislumbra el futuro de la auditoría interna?
18. Explica qué se tiene que hacer ante el nuevo enfoque de la auditoría interna.

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. La auditoría interna es el área con mayor futuro en las empresas y es importante analizar su normativa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. No es necesario recurrir a estudios, investigaciones y encuestas para conocer la situación de la auditoría interna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El Instituto Mexicano de Auditores Internos surge como modelo de integración normativa para apoyar a la profesión.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El IMAI se fundó el 31 de julio de 1982, siguiendo las normas y el Código de ética de The Institute of Internal Auditors.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Los servicios de auditoría interna no se han ampliado hacia la prestación de servicios de consultoría.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. En la actualidad, el auditor interno debe participar proactivamente en la solución de los problemas de la organización.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. Globalización de los mercados, filosofía de servicio al cliente, avances en tecnología y gobierno corporativo, son nuevos conceptos en la auditoría.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. Los consejos o asesoramiento con el propósito de añadir valor y mejorar los procesos de manejo de riesgo, control y gobierno son servicios de aseguramiento.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
9. La evaluación de los procesos de manejo de riesgos, control y gobierno corporativo es la tendencia actual de la auditoría interna.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
10. En el futuro, la auditoría interna profundizará en la evaluación de estrategias gerenciales vs. ejecución (auditoría enfocada al "negocio").	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas a los exámenes por unidad.

Unidad 7
I. Solución
1. V
2. F
3. V
4. F
5. F
6. V
7. V
8. F
9. V
10. V

Plan 2012

2016  
actualizado

