




## Autoevaluación: Auditoría y Gestión del Riesgo

 Esta evaluación contiene preguntas que pueden recibir crédito parcial o negativo.

Descartar

0 DE 20 PREGUNTAS RESTANTES

### Contenido del cuestionario

#### Pregunta 1

1 punto

Las Pistas de Auditoría son irrelevantes en un entorno computarizado.

☒ A Verdadero

☐ B Falso

[Borrar selección](#)

#### Pregunta 2

1 punto

El Audit Risk se define como el riesgo de que el auditor emita una opinión  sobre los estados financieros.

#### Pregunta 3

1 punto

El Control Interno busca evitar la ocurrencia de errores y fraudes.

☒ A Verdadero

☐ B Falso

[Borrar selección](#)

## Pregunta 4

1 punto

La Auditoría Externa es realizada por empleados de la organización auditada.

☐ A Verdadero

☒ B Falso

[Borrar selección](#)

## Pregunta 5

1 punto

Asocia cada técnica de control con su objetivo.

### Mensajes

### Respuestas

☐ 1 Control Preventivo

Evita la ocurrencia de errores o irregularidades.

☒ ▼

☐ 2 Control Detectivo

Identifica situaciones desfavorables después de que ocurren.

☒ ▼

☐ 3 Control Correctivo

Toma acciones para corregir desviaciones y mejorar procesos.

☒ ▼

☐ 4 Control Manual

Actividades de control realizadas por humanos.

☒ ▼

## Pregunta 6

1 punto

¿Cuál de las siguientes normas proporciona principios y directrices para la gestión de riesgos?

- ☒ A SOX
- ☐ B ISO 31000
- ☐ C COSO
- ☐ D BS 8800

## Pregunta 7

1 punto

Describe las diferencias clave entre Auditoría Interna y Auditoría Externa. ¿Cómo influyen estas diferencias en los enfoques adoptados para la gestión de riesgos?

### Diferencias clave

#### Quién la realiza:

*Externa:* la hace un **ente independiente** (contador público), con **independencia total** respecto del ente; su producto es el **informe sobre estados contables**.

*Interna:* la hace **personal del ente**, dependiente de la Dirección, con independencia de criterio dentro de la organización; produce **informes sobre control interno, gestión y desvíos**.

#### Objetivo y alcance:

*Externa:* **opinar** sobre la **razonabilidad** de los estados contables bajo normas profesionales; el objeto principal del examen son los **estados contables**.

*Interna:* **medir y evaluar** la **eficiencia operativa** y la **confiabilidad del control interno** para **mejorarlo**; su alcance es más **amplio** sobre procesos, controles y SI.

#### Reporte y continuidad:

*Externa:* reporta a la **alta dirección/comité de auditoría** mediante un **dictamen**; se realiza en **periodos** (anual/intermedio).

*Interna:* **depende** de la **Dirección** y reporta de forma **más continua**, con recomendaciones de mejora.

### Impacto en el enfoque de gestión de riesgos

La **auditoría interna** adopta un enfoque preventivo y continuo del riesgo del negocio: trabaja desde adentro sobre el sistema de control interno y los procesos, identifica debilidades, propone mejoras y hace seguimiento, lo que permite prevenir errores y fraudes y ajustar la gestión de riesgos de manera iterativa. Por

su parte, la **auditoría externa** se orienta al riesgo de auditoría (incorrección material); evalúa los riesgos inherente, de control y de detección para definir la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas, con el fin de emitir una opinión independiente sobre los estados financieros.

## Pregunta 8

1 punto

Explique la importancia de las Pistas de Auditoría en un entorno informático y cómo pueden afectar el proceso de Auditoría.

### Importancia en un entorno informático.

Las pistas de auditoría son los elementos que permiten certificar la existencia de una operación, la validez de sus cifras, la identidad de los involucrados y el momento en que ocurrió; en síntesis, son la prueba de una transacción. Por eso el sistema de información debe conservarlas para que el auditor pueda rastrear una operación “desde el resumen hasta la fuente primitiva” y comprobar la ocurrencia y exactitud de los registros. En entornos informáticos esas pistas siguen existiendo, pero con características distintas al “soporte papel” (p. ej., logs y archivos electrónicos) debido a los cambios en equipamiento y modalidades de procesamiento.

### Cómo afectan el proceso de auditoría.

El auditor debe evaluar la suficiencia y confiabilidad de esas pistas electrónicas para definir su enfoque. Si son completas y confiables, permiten trazar operaciones, apoyarse más en pruebas de control y aplicar técnicas asistidas por computadora sobre grandes volúmenes de datos. Si son débiles o inexistentes, obligan a ampliar pruebas sustantivas, aumentar el tamaño de muestra y/o el período examinado y, en casos severos, a reconocer limitaciones de alcance o debilidades significativas de control.

## Pregunta 9

1 punto

Asocia cada tipo de auditoría con su definición.

### Mensajes

### Respuestas

① Auditoría Contable

Examen de los estados financieros para emitir una opinión.



② Auditoría de Sistemas

Evaluación de los sistemas informáticos y de gestión de una organización.



3 Auditoría Operativa

Revisión de la eficiencia y eficacia de las operaciones.



4 Auditoría Externa

Realizada por auditores independientes para garantizar la objetividad.



## Pregunta 10

1 punto

incrementa la probabilidad de alcanzar los objetivos y mejora la gestión la gestión de riesgos ▼.

## Pregunta 11

1 punto

Asocia cada concepto con su respectiva descripción.

### Mensajes

### Respuestas

1 Control Interno

Conjunto de normas y procedimientos que ayudan a garantizar la efectividad de las operaciones.



2 Auditoría Interna

Evaluación realizada por personal de la organización sobre sus propios controles.



3 ISO 31000

Marco para la gestión de riesgos aplicable a cualquier tipo de organización.



4 Pistas de Auditoría

Evidencias necesarias para verificar la existencia de transacciones.



## Pregunta 12

1 punto

Asocia las funciones de la Auditoría con sus objetivos.

### Mensajes

### Respuestas

1 Revisar Controles Internos

Evaluar la confiabilidad y la eficacia de los procedimientos.



2 Emitir Opinión de Auditoría

Comunicar los hallazgos de la auditoría a los interesados.



3 Identificar Riesgos

Detectar posibles áreas de fracaso en las operaciones.



4 Proveer Recomendaciones

Sugerir mejoras en los procesos y controles identificados.



## Pregunta 13

1 punto

¿Cómo puede la norma ISO 31000 contribuir a mejorar la eficiencia en la gestión de riesgos dentro de una organización?

La **norma ISO 31000** contribuye a mejorar la eficiencia en la gestión de riesgos dentro de una organización al establecer un marco que permite **incrementar la probabilidad de lograr los objetivos** y **promover una gestión proactiva** de los riesgos. Gracias a su aplicación, las organizaciones pueden **identificar y tratar los**

**riesgos de manera integral, mejorar la detección de oportunidades y amenazas, y cumplir con las exigencias legales y normativas** vigentes.

Asimismo, favorece **mejorar la información financiera, establecer bases confiables para la toma de decisiones y la planificación, fortalecer la gobernabilidad, aumentar la confianza de los grupos de interés y optimizar los controles internos**. También impulsa el uso eficaz de los recursos destinados al tratamiento de riesgos, **mejora la capacidad de recuperación ante incidentes, aumenta la eficacia y eficiencia operativa**, y contribuye a **proteger la salud, la seguridad y el medio ambiente**. Finalmente, ayuda a **reducir pérdidas, prevenir fallas y fortalecer el aprendizaje organizacional**, promoviendo una cultura de mejora continua y resiliencia empresarial.

---

## Pregunta 14

1 punto

es un proceso que evalúa los riesgos de los objetivos los que impactan en el cumplimiento de la organización están relacionados  .

---

## Pregunta 15

1 punto

La evaluación de riesgos es un proceso que determina la  e impacto de eventos adversos.

---

## Pregunta 16

1 punto

La norma ISO 31000 establece  principios que deben ser considerados para la gestión efectiva del riesgo.

---

## Pregunta 17

1 punto

Un sistema de control interno adecuado previene la aparición de  y mejora la eficacia operativa.

## Pregunta 18

1 punto

El control interno busca asegurar la  y la efectividad de las operaciones dentro de una organización.

## Pregunta 19

1 punto

El modelo ERM integra todas las funciones de la organización para gestionar los riesgos conforme a los  estratégicos.

## Pregunta 20

1 punto

La norma ISO 31000 es aplicable solo a organizaciones grandes.

☒ A Verdadero

☐ B Falso

[Borrar selección](#)

## Contenido adicional



*Arrastre y suelte los archivos aquí o haga clic para agregar texto.*

Recuento de palabras: 0

Filtro de preguntas (20) ▼

Guardar y cerrar

Enviar