**CUESTIONARIO TEMA 19: LA AUDITORÍA INTERNA Y EL FRAUDE**

1. **Defina que es auditoria interna.**

Es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de [operaciones](http://www.monografias.com/trabajos6/diop/diop.shtml) contables y de otra [naturaleza](http://www.monografias.com/trabajos36/naturaleza/naturaleza.shtml), con la finalidad de prestar un [servicio](http://www.monografias.com/trabajos14/verific-servicios/verific-servicios.shtml) a la [dirección](http://www.monografias.com/trabajos15/direccion/direccion.shtml).

1. **¿Por qué surge la auditoria interna?**

Surge por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa

1. **¿Cómo saber si necesito hacer auditoria interna dentro de una entidad?**

La necesidad de la auditoría interna se pone de manifiesto en [una empresa](http://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml) a medida que ésta aumenta en [volumen](http://www.monografias.com/trabajos5/volfi/volfi.shtml), extensión geográfica y complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la dirección.

1. **Mencione al menos dos objetivos de la auditoria interna.**

* Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de [la organización](http://www.monografias.com/trabajos6/napro/napro.shtml).
* Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

1. **¿Qué es el control interno?**

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la [seguridad](http://www.monografias.com/trabajos/seguinfo/seguinfo.shtml) de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

1. **La gerencia y el auditor interno deberán estar alertas para descubrir prácticascomo:**

* La emisión de cheques no registrados.
* La omisión en la conciliación bancaria de cheques en circulación.
* El pago doble de comprobantes.
* Preparación y pago de comprobantes falsos.

1. **¿Cuáles son los componentes del control interno?**

* Evaluación del riesgo del cliente.
* Ambiente de control.
* Sistema de información y comunicaciones.
* Actividades de control.
* Supervisión general y monitoreo.
* Evaluación del riesgo del cliente.

1. **Mencione los roles principales de la auditoria interna respecto a la administración del riesgo empresarial ERM.**

* Brindar aseguramiento sobre procesos de gestión de riesgo.
* Brindar aseguramiento de que los riesgos son correctamente evaluados.
* Evaluación de los procesos de gestión de riesgo.
* Evaluación de reporte de riesgos claves.
* Revisión del manejo de los riesgos claves.

1. **Mencione algunos roles legítimos de auditoria interna realizados como salvaguarda.**

* Facilitación, identificación y evaluación de riesgos.
* Entrenamiento a la gerencia sobre respuesta a riesgos.
* Coordinación de actividades de ERM.
* Consolidación de reportes sobre riesgos.
* Mantenimiento y desarrollo del marco ERM.
* Desarrollo de estrategia de gestión de riesgo para aprobación de la junta

1. **Mencione algunos roles que auditoria interna no debe realizar.**

* Establecer el apetito del riesgo.
* Imponer procesos de gestión de riesgo.
* Manejar el aseguramiento sobre los riesgos.
* Tomar decisiones en respuesta a los riesgos.
* Implementar respuestas a los riesgos a favor de la administración.
* Responsabilidad de la gestión.

1. **¿Qué es el fraude?**

Acción contraria a la verdad y a la rectitud, que perjudica a la persona contra quien se comete.

1. **¿Cuáles son las categorías del análisis del perfil del riesgo?**

* Los riesgos de personal.
* Los culturales.
* Los estructurales.
* Los comerciales.

1. **¿Cuál es el método más conveniente para abordar el fraude?**

El método más conveniente es detectarlo antes de afrontarlo

1. **¿Cuál es el resultado de un buen sistema de control interno?**

La eliminación de posibilidades de ocurrencia de irregularidades.

1. **¿Cuáles son los pilares fundamentales en las que debe apoyarse la definición del control interno y la supervisión del mismo?**

La existencia de un programa antifraude, un código ético de aplicación en la organización, políticas claramente establecidas y procedimientos