



Guía de la Prueba Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ANTECEDENTES

El escenario de gobernabilidad democrática hacia la que se dirige el país, requiere de una administración pública profesional y eficaz, que esté más allá de todo cambio político o alternancia partidista. Ante la necesidad de contar con servidores públicos profesionales, surge la Ley del Servicio Profesional de Carrera (SPC), publicada en el Diario Oficial de la Federación, el 10 de abril de 2003.

El SPC es un sistema que sirve para garantizar la igualdad de oportunidades para el acceso a la función pública, con base en el mérito. De igual forma, el SPC es un ordenamiento jurídico administrativo, en el que los principios de legalidad, eficiencia, objetividad, calidad, imparcialidad, equidad y competencia por mérito, regirán el ingreso, el desarrollo y la permanencia de los servidores públicos al SPC.

El Reglamento de la Ley del SPC, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de abril de 2004, implica la puesta en marcha del SPC. Es decir, a partir de su publicación, ninguna persona deberá ingresar a la Administración Pública Federal (APF) en los puestos de Enlace a Director General, si no es mediante su participación en un concurso por convocatoria pública y abierta, en la que los interesados acrediten que tienen el perfil y las capacidades que el puesto en concurso requiere.

Las capacidades que deben observar las dependencias, sujetas al Sistema del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal Centralizada, para fines de ingreso, capacitación, certificación, permanencia y desarrollo profesional de los servidores públicos se clasifican en:

- a) **Visión del Servicio Público:** consiste en los valores éticos que poseen y deben practicar los servidores públicos de carrera.
- b) **Capacidades gerenciales:** consisten en los conocimientos, habilidades o actitudes, que de manera general y por el nivel de responsabilidad, deberán tener los servidores públicos de carrera para el desempeño de sus funciones.
- c) **Técnicas transversales:** consisten en los conocimientos y habilidades útiles para la generalidad de los puestos del Sistema, en aspectos o materias tales como nociones generales de la administración pública federal, informática, idiomas u otras.
- d) **Técnicas específicas:** consisten en conocimientos y habilidades de carácter técnico-especializado, necesarios para el desempeño de un puesto en el Sistema.

Con el fin de garantizar la objetividad, la transparencia y la confiabilidad en el proceso de evaluación del SPC, la Secretaría de la Función Pública solicitó la asesoría del Centro Nacional de Evaluación para la Educación Superior, A. C. (CENEVAL)..

El CENEVAL es una institución especializada y con probada experiencia en la elaboración de instrumentos de evaluación del ámbito educativo y laboral; realiza investigaciones en torno a los procesos para la medición y evaluación del aprendizaje, así como de las competencias y habilidades profesionales y laborales.

La presente guía está diseñada para los sustentantes que presentarán la Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna.

PRESENTACIÓN

La presente guía ofrece información y orientación pertinente a quienes sustentarán la Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna. La guía permite conocer las principales características de la prueba, los contenidos que se evalúan, el tipo de reactivos que la componen y otros aspectos de interés.

La guía fue diseñada para orientar y asesorar al sustentante, en todo aquello que contribuya a lograr su óptimo desempeño en la prueba, la cual se compone de tres capítulos:

En el primer capítulo se presenta **información general sobre la prueba** y se describen sus principales características, con el objeto de que los sustentantes conozcan su fundamentación, naturaleza, estructura y organización e identifiquen los contenidos que en ella se evalúan.

El segundo capítulo presenta **la aplicación y calificación de la prueba**, el cual contiene las normas y procedimientos que se pondrán en práctica para la sustentación y calificación de la prueba.

Por último, en el tercer capítulo se dan a conocer **las características esenciales de los diferentes formatos de reactivos utilizados en la prueba**, así como ejemplos resueltos de cada uno de ellos, con el propósito de familiarizar a los funcionarios con la tarea de evaluación en la que participarán.

Al final, se incluye el temario general de cada una de las secciones que comprende la prueba, además de la bibliografía básica correspondiente, que el sustentante puede consultar en su preparación para presentar la prueba.

INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA PRUEBA DE CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES DE LA CAPACIDAD TÉCNICA DE AUDITORÍA INTERNA

¿Qué se mide en la prueba?

La prueba está diseñada para medir las capacidades y las habilidades intelectuales básicas que subyacen a la Capacidad Técnica de Auditoría Interna.

¿En qué consisten las Capacidades Técnicas Transversales?

Consisten en los conocimientos y habilidades que son útiles para la generalidad de los puestos del Sistema, tales como nociones generales de la administración pública federal, informática, idiomas u otras.

¿Qué es la prueba de Capacidad Técnica de Auditoría Interna?

Es un instrumento de evaluación, en línea y especializado, cuya finalidad consiste en identificar el nivel de dominio del sustentante con respecto a los conocimientos y las habilidades intelectuales específicas que subyacen a la Capacidad Técnica de Auditoría Interna.

¿Cómo se elaboró la prueba?

El primer paso para desarrollar una prueba que mida una capacidad técnica gerencial es elaborar un Perfil Referencial de Validez (PRV). El PRV es un conjunto de enunciados que señalan de manera clara y precisa, aquello que se pretende medir.

Para determinar un PRV, se requiere conformar un Consejo Técnico (CT), el cual está integrado por académicos, profesionistas y personal especializado; además de la participación honorífica de académicos, técnicos y/o profesionales, en razón de sus méritos académicos.

El CT tiene como finalidad, decidir los principios y directrices generales que determinarán el contenido y las características de la prueba, el marco de referencia, el temario y demás especificaciones del instrumento de evaluación.

Los Consejos Técnicos, en el marco de colaboración del proyecto SFP-CENEVAL, tienen un carácter deliberativo y sus decisiones se concretan mediante el análisis crítico y el consenso. Asimismo, tienen como referente normativo la descripción que sobre las capacidades, establece la Secretaría de la Función Pública; la coordinación de los mismos corre a cargo del CENEVAL, el cual proporciona las herramientas conceptuales y técnicas que permiten la metodología para el diseño y la realización de las pruebas.

Para su funcionamiento, cada CT se apoya en dos comités de expertos independientes:

- Comité de Validación, el cual aprueba el PRV, elaborado por el CT. Este comité se encarga de ofrecer elementos para asegurar la validez de contenido de la prueba, la cual determina qué tan representativo y suficiente es el contenido de lo que se evaluará.
- Comité de Elaboración de Reactivos, se encarga de elaborar los reactivos, con base en el PRV de la prueba.

Posteriormente, se lleva a cabo el pilotaje de los reactivos, para que el análisis estadístico permita la elección de los mejores y así poder conformar la versión final de las pruebas.

¿A quién va dirigida la prueba?

La prueba está diseñada para evaluar a funcionarios en activo y aspirantes a la Administración Pública, que se desempeñan en los siguientes puestos:

- Director General
- Director General Adjunto
- Director de Área
- Subdirector de Área
- Jefe de Departamento y
- Enlace

Estos rangos, comprenden los niveles de adjunto, homólogo o cualquier otro equivalente a los anteriores, sin importar la denominación que se le asigne.

¿Cuáles son las principales características de la prueba?

- Es una prueba en línea, la cual se califica automáticamente por medio de una computadora. Asimismo, es una prueba objetiva, con criterios de calificación unívocos y precisos, que evalúa los niveles de evocación, comprensión y aplicación de los conocimientos.
- Es una prueba que cuenta con reglas fijas de diseño, elaboración, aplicación y calificación, que utiliza reactivos de opción múltiple; cada reactivo contiene cuatro opciones de respuesta, de las cuales sólo una es la correcta..

La elección de este tipo de prueba se debe a:

- **Su versatilidad y flexibilidad:** los reactivos de opción múltiple pueden medir tanto la memorización de datos, hechos y conceptos, así como la comprensión de nociones fundamentales y la habilidad del sustentante para razonar y aplicar lo aprendido.

- **Su claridad:** los reactivos de opción múltiple establecen con precisión y sin ambigüedad los aspectos por evaluar, lo cual favorece una mejor comunicación entre los distintos agentes que intervienen en el proceso evaluativo (el sustentante, los evaluadores, los elaboradores de preguntas, los encargados de interpretar y valorar la información resultante, etcétera).
- **Su facilidad de calificación:** estas pruebas pueden calificarse de manera rápida y exacta por computadora, lo que resulta indispensable, cuando se requiere evaluar poblaciones numerosas y ofrecer resultados rápidamente.

¿Qué estructura y extensión tiene la prueba?

La Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna esta conformada por tres áreas:

1. Planeación, Programación, Contabilidad y Auditoría Pública.
2. Normatividad, Procesos de Administración y Fiscalización de los Recursos Públicos.
3. Auditorías, Diagnósticos de Riesgos, Planes de Trabajo y Acciones de Auditoría Interna.

Cada área cuenta con 3 niveles de complejidad cognitiva (evocación, comprensión y aplicación).

A partir de las consideraciones anteriores, la estructura de la prueba queda representada de la siguiente forma:

ESTRUCTURA DE LA PRUEBA DE CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES DE LA CAPACIDAD TÉCNICA DE AUDITORÍA INTERNA

Área	Definición	Num. De Reactivos
Planeación, Programación, Contabilidad y Auditoría Pública	Conocer la forma de planear, programar, contabilizar la Auditoría Pública.	32
Normatividad, Procesos de Administración y Fiscalización de los Recursos Públicos.	Reconocer y/o diferenciar los conceptos, las herramientas y las técnicas que se aplican en las diferentes etapas de la administración de un proyecto (inicio, planeación, ejecución, control y seguimiento y cierre).	31
Auditorías, Diagnósticos de Riesgos, Planes de Trabajo y Acciones de Auditoría Interna.	Aplicar criterios para la solución de problemas asociados a las diferentes etapas de la Administración de Proyectos (inicio, planeación, ejecución, control y seguimiento y cierre).	22

La prueba esta compuesta por **85** preguntas o reactivos que servirán para calificar el desempeño del sustentante.

Al final de la prueba se muestra una encuesta conformada por **15** reactivos, la cual tiene como propósito conocer la opinión del sustentante sobre algunos aspectos relacionados con la prueba. Al contestarla, se colabora con el proceso de mejora continua de este instrumento.

En resumen, durante la aplicación de la prueba de la capacidad técnica de AUDITORÍA INETRNA el sustentante contestará un total de **100** reactivos.

II

APLICACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LA PRUEBA EN LÍNEA

¿Cómo se aplica la prueba?

Es una prueba que se aplica en línea, es decir, se realiza mediante una computadora conectada a internet.

¿Cuáles son las ventajas de las pruebas en línea?

- Superan barreras de índole geográfica
- Disminuyen la inversión de tiempo
- Se pueden aplicar a una gran cantidad de personas de manera rápida, simultánea y sencilla

¿Es más difícil presentar una prueba en línea que una prueba convencional (con lápiz y papel)?

No. Lo único que cambia es el formato en que se le presenta la prueba y por lo tanto el resultado de la prueba depende únicamente de los conocimientos y habilidades del sustentante.

¿Qué conocimientos se necesitan para presentar una prueba en línea?

Únicamente tener conocimientos elementales de computación.

¿Cómo se responde la prueba?

El sustentante selecciona la respuesta que considere correcta y elige el círculo que corresponda a la opción elegida presionando el botón izquierdo del mouse.

Ejemplo

Instrucciones: Seleccione la respuesta que considere correcta y presione con el botón izquierdo del mouse.

Tipo de líder que se caracteriza por tener relaciones sociales mínimas y alta orientación a la productividad:

- A) Participativo
- B) Delegador
- C) Ordenador
- D) Vendedor

¿Con cuánto tiempo se cuenta para contestar la prueba?

La Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna no es de velocidad, para resolverla sin apresuramiento, se contará con tres horas.

¿Qué pasa si el sustentante no termina la prueba en el tiempo establecido?

No podrá continuar respondiendo; el tiempo está predeterminado para cada examen.

¿Cómo se califica la prueba?

1. El sustentante va dando respuesta a cada reactivo de la prueba.
2. El sistema realiza el cálculo de los resultados utilizando las claves de respuesta correspondientes.
3. El puntaje en la prueba se construye con los siguientes valores:
 - a. reactivo contestado correctamente = 1 punto
 - b. reactivo contestado incorrectamente = 0 puntos
4. Con base en sus calificaciones se emite el dictamen correspondiente.

¿Qué aspectos deben considerarse antes de la presentación de la prueba?

1. Localizar con anticipación el lugar donde se realizará la prueba.
2. Llegar por lo menos 30 minutos antes de la hora fijada, para iniciar la prueba.
3. Llevar una identificación oficial con fotografía

III

FORMATOS DE REACTIVOS DE LA PRUEBA

En este capítulo, se presentan los formatos de reactivos que se usan en la prueba, así como algunos ejemplos, para que el sustentante se familiarice con ellos y con la organización que los caracteriza, y así evitar que su desconocimiento afecte su desempeño en la prueba.

Todos los reactivos que se utilizan en la prueba son de opción múltiple. Este tipo de reactivos plantean una situación o problema, cuya solución debe señalarse al seleccionar una de las opciones que se presentan. Los reactivos presentan **un enunciado o base**, el cual consiste en una pregunta, una proposición o un problema, que deberá ser contestado, así como **cuatro opciones de respuesta**, de las cuales sólo una es correcta, además de tres distractores (respuestas incorrectas).

Los reactivos se presentan con los siguientes formatos particulares:

1. Cuestionamiento directo en cualquiera de sus tres modalidades: interrogativo, afirmativo y para completar
2. Clasificación o agrupamiento
3. Relación de columnas
4. Ordenación o jerarquización
5. Planteamiento de casos

A continuación, se muestran ejemplos de cada uno de estos formatos de reactivos, en los que se señalan sus características, así como el razonamiento que conduce a la respuesta correcta.

1. Cuestionamiento directo

Los reactivos de cuestionamiento directo requieren, para su solución, que el sustentante responda al enunciado interrogativo, a la afirmación o a la frase incompleta que aparece en la base del reactivo y seleccione la opción correcta, a partir de la actividad o criterio solicitado. A continuación, se explica cada uno de los formatos.

Cuestionamiento directo: forma afirmativa

En este reactivo, se presenta un enunciado declarativo, el cual debe responderse a partir del criterio planteado en la base.

Ejemplo:

1.

Es una de las capacidades certificables en la estructura del Sistema del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal.

OPCIONES

- A) Capacidades genéricas
- B) Capacidades técnicas transversales
- C) Visión de Servicio Público
- D) Capacidades técnicas directivas



Justificación de las opciones de respuesta:

Si se considera la afirmación que se presenta en la base del reactivo anterior, la única opción correcta es el inciso B, porque con base en el artículo 54 del Reglamento de la Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, sólo serán certificables las capacidades gerenciales y las capacidades técnicas transversales y específicas.

Cuestionamiento directo: forma interrogativa

En este reactivo, se presenta un enunciado interrogativo que debe responderse.

Ejemplo:

2.

¿Cuántas capacidades debe presentar un funcionario público titular para poder certificarse?

OPCIONES

- A) Una capacidad gerencial y una capacidad técnica
- B) Dos capacidades gerenciales y dos capacidades técnicas
- C) Dos capacidades gerenciales y una capacidad técnica
- D) Tres capacidades gerenciales y dos capacidades técnicas



Justificación de las opciones de respuesta:

La opción correcta es el inciso D, dado que el artículo 58 del Reglamento de la Ley del Servicio de Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, establece que un servidor público titular, deberá certificar cuando menos tres capacidades gerenciales y dos capacidades técnicas.

Las opciones A y C no están estipuladas en dicho reglamento, mientras que la opción B, corresponde a las capacidades que deberá certificar un servidor público que ocupe un puesto de enlace.

Cuestionamiento directo: cómo completar

En este reactivo se presenta un enunciado inconcluso, el cual debe completarse con una de las opciones de respuesta.

Ejemplo:

3. Una de las obligaciones de los servidores públicos de carrera, según lo estipula la Ley del Servicio Profesional de Carrera es...

OPCIONES

- A) recibir capacitación y actualización con carácter profesional, para el mejor desempeño de sus funciones
- B) guardar reserva de la información, documentación y en general, de los asuntos que conozca en términos de la Ley en la materia
- C) participar en el comité de selección, cuando se trate de designar a un servidor público en la jerarquía inmediata inferior
- D) acceder a un cargo distinto, una vez cumplidos los requisitos y procedimientos descritos en este ordenamiento



Justificación de las opciones de respuesta:

En el reactivo anterior, la opción correcta es el inciso B, porque en el artículo 11 de la Ley del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal, se establecen las obligaciones de los funcionarios. Una de ellas es “Guardar reserva de la información, documentación y en general, de los asuntos que conozca, en términos de la Ley de la materia”.

Las opciones A, C y D, son derechos que tienen los funcionarios, establecidos en el artículo 10 de dicha Ley.

2. Clasificación o agrupamiento

Los reactivos de clasificación o agrupamiento presentan una serie de hechos, conceptos, fenómenos o procedimientos que el sustentante debe clasificar, a partir de un criterio específico, descrito en la base del reactivo.

Ejemplo:

4. De los siguientes subsistemas, ¿cuáles forman parte de la estructura del Sistema del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal?
1. Subsistema de ingreso
 2. Subsistema de egreso
 3. Subsistema de planeación de recursos humanos
 4. Subsistema de desarrollo personal
 5. Subsistema de evaluación del desempeño

OPCIONES

- A) 1, 2, 4
 B) 1, 3, 5
 C) 2, 4, 5
 D) 3, 4, 5



Justificación de las opciones de respuesta:

La opción que señala los subsistemas que forman parte de la estructura del Sistema del Servicio Profesional de Carrera es el inciso B. Esta opción agrupa los número que corresponden a: 1 (Subsistema de Ingreso), 3 (Subsistema de Planeación de Recursos Humanos) y 5 (Subsistema de Evaluación del Desempeño).

El artículo 13 de la Ley del Servicio Profesional de Carrera de la Administración Pública Federal, en su título tercero, señala que la estructura del sistema comprende los subsistemas de planeación de recursos humanos (3); ingreso (1), desarrollo profesional, capacitación y certificación de capacidades; evaluación del desempeño (5); separación y control, y evaluación del desempeño.

Los subsistemas de egreso (2) y de desarrollo personal (4), no pertenecen a la estructura del sistema.

3. Relación de columnas

En este tipo de reactivos se presentan dos columnas, cada una con contenidos distintos, que el sustentante debe relacionar, a partir del criterio especificado en la base del reactivo.

Ejemplo:

5. Relacione las siguientes capacidades que deben observar las dependencias sujetas al Sistema del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, con sus definiciones correspondientes.

Capacidades	Definiciones
1. Técnicas transversales	a) Valores éticos que poseen y deben practicar los servidores públicos de carrera.
2. Gerenciales	b) Conocimientos, habilidades o actitudes que, de manera general y por el nivel de responsabilidad, deben tener los servidores públicos de carrera para el desempeño de sus funciones.
3. De visión del servicio público	c) Conocimientos y habilidades que son útiles para la generalidad de los puestos del sistema, en aspectos o materias tales como nociones generales de la administración pública federal, informática, idiomas u otras.
	d) Conocimientos y habilidades de carácter técnico-especializado, que son requeridos para el desempeño de un puesto en el sistema.

OPCIONES

- A) 1a, 2b, 3d
- B) 1b, 2a, 3c
- C) 1c, 2b, 3a
- D) 1d, 2c, 3b



Justificación de las opciones de respuesta:

En este caso, la opción correcta está marcada con el inciso C. En el artículo 53 del Reglamento de la Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, las capacidades que deben observar las dependencias sujetas al servicio, para fines de ingreso, capacitación, certificación, permanencia y desarrollo profesional de los servidores públicos son: **capacidad de visión del servicio público** (3), que consiste en los valores éticos que poseen y deben practicar los servidores públicos de carrera, (a); **capacidades gerenciales** (2), que consisten en los conocimientos, habilidades o actitudes que, de manera general y por el nivel de responsabilidad, deben tener los servidores públicos de carrera para el desempeño de sus funciones, (b); **capacidades técnicas transversales** (1), que consisten en los conocimientos y habilidades que son útiles para la generalidad de los puestos del sistema, en aspectos o materias tales como nociones generales de la administración pública federal, informática, idiomas u otras, (c); y **capacidades técnicas específicas**, que consisten en los conocimientos y habilidades de carácter técnico-especializado que son requeridos para el desempeño de un puesto en el sistema, (d).

Cabe señalar que en el inciso d) del reactivo, se encuentra la definición de capacidades técnicas específicas, la cual, a pesar de ser una capacidad considerada en la estructura del sistema, no corresponde a ninguna de las capacidades señaladas en la columna de la izquierda.

4. Ordenación o jerarquización

Estos reactivos presentan una serie de hechos, fenómenos, partes o etapas de un proceso que el sustentante debe ordenar, a partir del criterio especificado en la base del reactivo.

Ejemplo:

6. ¿En qué secuencia deben desarrollarse las siguientes fases del proceso de selección de aspirantes para ocupar puestos dentro del Sistema?
1. Evaluación de las capacidades
 2. Revisión curricular
 3. Entrevistas a cargo del comité de selección

OPCIONES

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



Justificación de las opciones de respuesta:

La opción correcta es el inciso A. Con base en el artículo 25 del Reglamento de la Ley del Servicio Profesional de Carrera en la Administración Pública Federal, el proceso de selección comprende las fases de: 1. Revisión curricular, 2. De evaluación de las capacidades y 3. De entrevistas a cargo del comité de selección. Asimismo, explica que la acreditación de cada fase y etapa de evaluación en el proceso de selección, será determinante para que el aspirante pueda continuar con el proceso.

5. Planteamiento de Casos

La prueba también incluye reactivos en los que se plantean problemas o casos. Los reactivos con este tipo de formato, permiten evaluar desde la comprensión de conocimientos hasta la aplicación de procedimientos y la solución de problemas.

Su estructura presenta un **planteamiento del problema o de un caso**, mediante una descripción o mediante elementos que permiten al sujeto dar una solución; **base del reactivo**, es un cuestionamiento que parte de un planteamiento (esta base puede formularse con cualquier formato de los cuatro que se explicaron con anterioridad); y **opciones de respuesta**, que contienen una respuesta correcta y tres distractores (respuestas incorrectas).

Ejemplo:

A partir de diciembre de 2002, uno de los objetivos de la Agenda Nacional de Gobierno, es lograr la certificación y profesionalización de los servidores públicos. Es necesario evaluar a todos los funcionarios públicos, (alrededor de 70,000) con fecha límite de diciembre de 2005

Para lograr este objetivo, la Secretaría de la Función Pública (SFP) ha solicitado la colaboración del CENEVAL, que es un centro de evaluación especializado, para la elaboración de las pruebas que certificarán los conocimientos de los funcionarios públicos.

La elaboración de pruebas, consiste en: determinar un Perfil Referencial de Validez, validar dicho Perfil Referencial, elaborar un banco de reactivos, validar dicho banco de reactivos, aplicar la prueba piloto, analizar los resultados y elaborar las versiones finales de las pruebas. El procedimiento deberá realizarse de enero a agosto de 2005. Asimismo, la SFP ha solicitado un reporte periódico de los avances.

7.

Con base en el planteamiento anterior, ¿qué método se debe utilizar para llevar a cabo el proyecto descrito en el tiempo establecido?

OPCIONES

- A) Ruta crítica
- B) Árbol de decisiones
- C) Diagrama de Gantt
- D) Ishikawa



Justificación de las opciones de respuesta:

En este caso, la opción correcta es el inciso (C), ya que el diagrama de Gantt permite conocer a los responsables de un proyecto, elaborar un cronograma de actividades e identificar sus avances.

Las opciones A, B y D, no son opciones correctas, debido a que:

La ruta crítica, (A) permite identificar aquellas actividades relacionadas con un proceso, que, de retrasarse, afectarían la duración del mismo, aquellas actividades que sí pueden retrasarse, así como determinar el tiempo máximo de la demora, por lo que no representa un método útil en el caso planteado.

El árbol de decisiones, (B) permite conocer las diferentes alternativas que se pueden presentar en un proceso, a partir de una toma de decisiones. El planteamiento no presenta una situación de este tipo.

Ishikawa, (D) es un método que permite identificar las causas que producen un hecho y/o situación. Para el caso, planteado no es necesario encontrar causas.

TEMARIO Y BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

CONSIDERACIONES GENERALES

A continuación, se presenta el temario y la bibliografía básica para la Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna.

Cabe mencionar que las referencias bibliográficas que aquí se presentan, deben considerarse únicamente como una orientación para el sustentante, por lo que se recomienda consultar otras fuentes.

Nota: es importante señalar que la lectura de los materiales sugeridos, no garantiza la aprobación del examen.

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Planeación, Programación, Contabilidad y Auditoría Pública	Atribuciones de los titulares de auditoría interna	Reglamento interior de la SFP
	Disposiciones Generales sobre Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y su Reglamento
	Disposiciones Generales sobre Obra Pública	Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y su Reglamento
	Disposiciones generales sobre Adquisición de Bienes y Servicios del Sector Público.	Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público y su Reglamento
	Procedimiento general de licitación y excepciones al mismo	
	Sujetos de responsabilidad administrativa	Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos
	Obligaciones de los servidores públicos	
	Instrumento para normar y controlar el gasto público anual	Decreto del Presupuesto de Egresos de la Federación
	Disciplina presupuestaria	
	Contabilidad gubernamental	Manual del Sistema Integral de Contabilidad Gubernamental (Subsistema de Egresos)
	Registro contable del gasto público	
	Manejo del presupuesto de egresos	Manual de Normas Presupuestarias para la Administración Pública Federal (Sectores Central y Paraestatal)
	Instrumento normativo que regula las partidas presupuestales de acuerdo a la estructura económica del gasto	Clasificador por objeto del gasto
	Disposiciones relativas a la aplicación económico-presupuestal del ejercicio del gasto	
Normas Generales de Auditoría Pública	Boletín "B" -Normas Generales de Auditoría Pública	

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Planeación, Programación, Contabilidad y Auditoría Pública (Continuación)	Conceptos básicos de estados financieros	Principios de contabilidad generalmente aceptados (IMCP) Boletín A11
	Objetivos de los estados financieros	Principios de contabilidad generalmente aceptados (IMCP) Boletín B1
	Principios de contabilidad gubernamental	Manual de Contabilidad Gubernamental y Boletín de principios de contabilidad gubernamental
	Inicio de auditoría Documentos de inicio de auditoría	Guía General de Auditoría Pública -DGAG-001-
	Ejecución de la auditoría Documentos en la elaboración de la auditoría	
	Seguimiento de recomendaciones Documentos en el seguimiento de recomendaciones	
	Procedimientos aplicables	Guías de Auditoría Pública

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Normatividad, Procesos de Administración y Fiscalización de los Recursos Públicos	Disposiciones sobre presupuesto, contabilidad y gasto público federal	Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público Federal y su Reglamento
	Disposiciones sobre responsabilidades administrativas y obligaciones de los servidores públicos federales	Ley Federal de Responsabilidades Administrativas de los Servidores Públicos
	Instrumento normativo que regula las partidas presupuestales de acuerdo a la estructura económica del gasto	Clasificador por objeto del gasto
	Formulación de estados financieros combinados o consolidados, y/o la forma de valorar las inversiones	Boletín B8 emitido por el IMCP
	Metodología aplicada para la formulación de estados financieros combinados o consolidados, así como para valorar las inversiones	
	Razones financieras	Calvo, C. (2003). <i>Análisis e interpretación de estados financieros</i> . México: Pac Anzures, M. (1988). <i>Contabilidad General</i> . México: Porrúa
	Rubros sujetos de reexpresión	Normas de información financiera (NIF 06 bis) emitidas por la SHCP y la SFP
	Metodología para reexpresar las diferentes partidas de los estados financieros y su correcta revelación	
	Registro de pasivos laborales	
	Metodología para el registro contable de los pasivos laborales	
Principios de contabilidad gubernamental	Manual de Contabilidad Gubernamental y Boletín de principios de contabilidad gubernamental	

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Normatividad, Procesos de Administración y Fiscalización de los Recursos Públicos (Continuación)	Criterios aplicables para la elaboración de informes e integración de expedientes con presuntas responsabilidades	Guía de Auditoría para la elaboración de informes e integración de expedientes de los casos con presunta responsabilidad de servidores públicos - DGAG-017-
	Planeación detallada	Guía General de Auditoría Pública -DGAG-001- Boletín C001 y C002 Marco de actuación de los Órganos Internos de Control (sector central y paraestatal)
	Documentos que se elaboran en la planeación detallada	Guía General de Auditoría Pública -DGAG-001- Boletín C001 y C002 Marco de actuación de los Órganos Internos de Control (sector central y paraestatal) Marco de actuación de los Órganos Internos de Control
	Supervisión de la auditoría	
	Documentos que se elaboran en la supervisión de la auditoría	
	Informe de auditoría	
	Documentos que se elaboran en el informe de auditoría	
	Control de la auditoría	Guía General de Auditoría Pública -DGAG-001-
	Actividades que corresponden al control de auditoría	
Supervisión en el desarrollo de auditoría		

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Auditorías, Diagnósticos de Riesgos, Planes de Trabajo y Acciones de Auditoría Interna	Definición del control interno	Normas generales de auditoría pública Normas y procedimientos de auditoría del IMCP (Boletín 3050)
	Control interno preventivo	
	Objetivos del control interno	
	Componentes del ambiente de control	
	Identificación de riesgos	
	Identificación de áreas vulnerables	Normas generales de auditoría pública
	Identificación de procesos vulnerables	Normas y procedimientos de auditoría del IMCP (Boletín 3070)
	Papel que juega el auditor en la prevención de riesgos	
	Herramientas de muestreo	Normas y procedimientos de auditoría del IMCP (Boletines 5020 y 6060)
	Papeles de trabajo	Normas generales de auditoría pública Normas y procedimientos de auditoría del IMCP (Boletín 3010) Guía general de auditoría pública -DGAG-001-
	Objetivo de la revisión de aseguramiento de calidad (RAC)	Modelo integral de desempeño de los órganos de vigilancia (MIDO.DOF 07/10/2004)
	Acciones de mejora que se deben instrumentar con la aplicación del RAC	Guía para la Revisión de Aseguramiento de Calidad (RAC) y anexos
	Funcionamiento del comité de control y auditoría	Guía que Regula el Funcionamiento de los Comités de Control y Auditoría (COCOA y COCOI)

Prueba de Conocimientos y Habilidades de la Capacidad Técnica de Auditoría Interna

ÁREA	CONTENIDOS ASOCIADOS	BIBLIOGRAFÍA
Auditorías, Diagnósticos de Riesgos, Planes de Trabajo y Acciones de Auditoría Interna (Continuación)	Objetivos del modelo de administración de riesgos	Modelo de Administración de Riesgos. Deloitte & Touche(2003)/ <i>Administración Integral de Riesgos de Negocios</i> ; Instituto de Ejecutivos de Finanzas/ Primera Ed.
	Metodología para formular el modelo de administración de riesgos	
	Beneficios del modelo de administración de riesgos	
	Planeación de auditoría	Guía General de Auditoría Pública - DGAG-001-
	Documentos de la planeación de auditoría	
	Conocimiento del PAT y SIP	Lineamientos para la elaboración del PAT y uso del SIP Deloitte & Touche(2003)/ <i>Administración Integral de Riesgos de Negocios</i> ; Instituto de Ejecutivos de Finanzas/ Primera Ed.
Sistemas de información periódica		