



Universidad Nacional Autónoma de México
Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia

Licenciatura en Contaduría

Sistemas de Control Interno

Cuaderno de actividades



COLABORADORES

DIRECTOR DE LA FCA

Dr. Juan Alberto Adam Siade

SECRETARIO GENERAL

L.C. y E.F. Leonel Sebastián Chavarría

COORDINACIÓN GENERAL

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

COORDINACIÓN ACADÉMICA

Mtro. Francisco Hernández Mendoza
FCA-UNAM

AUTOR

Lic. Rosa Elena Ruíz Aguilar
Mtro. Jorge Escutia Serrano

DISEÑO INSTRUCCIONAL

Lic. Dayanira Granados Pérez

CORRECCIÓN DE ESTILO

Lic. Francisco Vladimir Aceves Gaytán

DISEÑO DE PORTADAS

L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero
L.DP. Ethel Alejandra Butrón Gutiérrez

DISEÑO EDITORIAL

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

Contenido

Datos de identificación	5
Sugerencias de apoyo	6
Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades	7
Objetivo general de la asignatura y temario oficial	9
Unidad 1. Aspectos generales del control interno	10
Objetivo particular y temario detallado	11
Actividad diagnóstica	12
Actividades de aprendizaje	13
Actividad integradora	15
Cuestionario de reforzamiento	16
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	17
Respuestas	19
Unidad 2. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	20
Objetivo particular y temario detallado	21
Actividad diagnóstica	22
Actividades de aprendizaje	23
Actividad integradora	24
Cuestionario de reforzamiento	25
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	26
Respuestas	27
Unidad 3. Modelos de control interno	28
Objetivo particular y temario detallado	29
Actividad diagnóstica	30
Actividades de aprendizaje	31
Actividad integradora	32
Cuestionario de reforzamiento	33
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	34
Respuestas	35

Unidad 4. Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno y su metodología	36
Objetivo particular y temario detallado	37
Actividad diagnóstica	38
Actividades de aprendizaje	39
Actividad integradora	41
Cuestionario de reforzamiento	42
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	43
Respuestas	46
Unidad 5. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	47
Objetivo particular y temario detallado	48
Actividad diagnóstica	49
Actividades de aprendizaje	50
Actividad integradora	51
Cuestionario de reforzamiento	52
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	53
Respuestas	56
Unidad 6. Tendencias	57
Objetivo particular y temario detallado	58
Actividad diagnóstica	59
Actividades de aprendizaje	60
Actividad integradora	61
Cuestionario de reforzamiento	62
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	63
Respuestas	66

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Sistemas de Control Interno	Clave:1461
Plan: 2012	Créditos: 8
Licenciatura: Contaduría	Semestre: 4°
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: Si () No (X) Obligatoria () Indicativa () Asignatura con seriación antecedente: Ninguna 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 6 unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades, el número de las mismas varía de acuerdo a 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 que es 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 a la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de ésta 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 a lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo 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 el marco de control aplicable en México, identificará los objetivos y elementos del control interno en la estructura de una entidad, reconocerá sus aspectos normativos y los aplicará a la evaluación de las entidades.

TEMARIO OFICIAL (64 horas)

	Horas
1. Aspectos generales del control interno	4
2. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	6
3. Modelos de control interno	18
4. Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno y su metodología	24
5. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	6
6. Tendencias	6
Total	64

Aspectos generales del control interno

OBJETIVO PARTICULAR

Comprender los fundamentos y aspectos teóricos generales que conforman la teoría del Control Interno, a fin de que el alumno entienda la importancia de su aplicación y operación dentro de las entidades así como las responsabilidades del auditor sobre los mismos.

TEMARIO DETALLADO

(4 horas)

1. Aspectos generales del control interno

1.1. Aspectos Generales del Control Interno

1.2. Estructura del Control Interno

1.3. Objetivos del Control Interno

1.4. Definiciones relacionadas con Control Interno (Sistema, Control, Riesgo, Control Interno y Sistema de Control Interno)

1.5. Responsabilidad del auditor (Interno / Externo)

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Como una introducción al tema realiza un mapa conceptual con todos los elementos que conforman la teoría del Control Interno y su aplicación.

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. *Texto en línea.*** Escribe con tus propias acerca del concepto de “control interno”, según lo estudiado en esta unidad.
- 2. Unidad 1, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Con base en la consulta de revistas especializadas en negocios o periódicos y realiza un breve ensayo sobre el estilo operativo de algún político o empresario a nivel nacional o internacional.
- 3. Unidad 1, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Desarrolla el proceso de evaluación de riesgos para los siguientes escenarios, determina un control preventivo y uno de detección que ayude a minimizar el riesgo identificado.
 - a) La empresa Sistemas S.A. se dedica a la compra-venta de *software* y equipos de cómputo.
 - b) La empresa Azul, S.A. se ubica en el poniente de la ciudad, se dedica a la fabricación de alimentos perecederos desde hace diez años.
- 4. Unidad 1, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Busca en las referencias bibliográficas señaladas dos definiciones de *control interno* y realiza un cuadro comparativo analizando diferencias y similitudes con la definición del modelo COSO tratadas en la definición de control interno.
- 5. Unidad 1, actividad 5. *Adjuntar archivo.*** Bajo el siguiente escenario, identifica un riesgo que pudiera afectar el cumplimiento de las aseveraciones



contenidas en los EEFF y sugiere un control para prevenir o detectar oportunamente dicho riesgo.

Las ventas a crédito se han incrementado en un 30% debido a la aceptación de nuevos clientes.

Responde cada uno de los siguientes puntos:

- Riesgo
- Aseveración (es)
- Control

6. Unidad 1, actividad 6. *Adjuntar archivo.* Realiza una investigación de campo para conocer si los pequeños negocios en México cuentan con un sistema de control interno o de qué manera este tipo de entidades controlan sus riesgos.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Con base en lo revisado en la unidad, realiza una presentación en diapositivas electrónicas sobre los aspectos que conforman la teoría del Control Interno así como las responsabilidades del auditor.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿Cuál es la definición de Control Interno?
2. ¿Qué es Ambiente de Control?
3. Indica 3 factores que influyen en la evaluación de riesgos.
4. Explica por qué el personal con mucha antigüedad es un factor que incide en la evaluación de riesgos.
5. Explica por qué la estructura organización es un factor que incide en el ambiente de control.
6. ¿Qué es la segregación de funciones?
7. Indica los 5 elementos del control interno y descríbelos.
8. ¿Cuáles son los objetivos del Control Interno? Descríbelos.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. *Selecciona la respuesta correcta.*

1. Aporta seguridad razonable en el logro de los objetivos.

a) Control interno

b) Auditoría Interna

c) Información financiera confiable

2. La administración no le da importancia a las sugerencias recibidas por parte de auditoría externa, se refiere a:

a) Conciencia de control

b) Estilo operativo

c) Integridad y valores

3. La administración establece incentivos sobre volúmenes de ventas, se refiere a:

a) Estilo operativo

b) Políticas y prácticas de recursos humanos

c) Integridad y valores

4. Los empleados no pueden recibir regalos de los proveedores, se refiere a:

a) Políticas de RH

b) Asignación de autoridad y responsabilidad

c) Integridad y valores

5. Ayuda a mantener una comunicación directa entre el consejo y los auditores externos, se refiere a:

<input type="radio"/> a) Junta directiva	<input type="radio"/> b) Comité de auditoría
<input type="radio"/> c) Auditoría Interna	

II. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. Las aseveraciones en los EEFF son declaraciones de la administración que amplían el significado de las cuentas que se incluyen como parte integrante de los mismos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La aseveración de ocurrencia significa que las operaciones registradas se llevaron a cabo a una fecha específica.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La aseveración de Integridad se refiere a que todas las operaciones y saldos presentados en los EEFF son propiedad de la compañía.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Los controles establecidos en una entidad, aseguran, en forma razonable, el cumplimiento de cada una de las aseveraciones.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

III. Responde si las siguientes características corresponden a Auditoría Externa (AE) o Auditoría Interna (AI).

	AE	AI
1. Su finalidad es emitir una opinión.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Es una herramienta de prevención de riesgos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El resultado de su examen es un Dictamen.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Realiza un estudio y evaluación del control interno para determinar el alcance de sus pruebas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Es una función de apoyo al Consejo de Administración.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

Unidad 1
I. Solución
1. a
2. a
3. b
4. a
5. b

Unidad 1
II. Solución
1. V
2. V
3. V
4. V

Unidad 1
III. Solución
1. AE
2. AI
3. AE
4. AE
5. AI

Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones

OBJETIVO PARTICULAR

Analizar los conceptos inherentes al riesgo y control, el diseño y ejecución de controles, su relación con el establecimiento y funcionamiento del Sistema de Control Interno, y su administración y evaluación.

TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

2. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones

2.1. Relación del riesgo con objetivos de la organización

2.2. Tolerancia al riesgo, riesgo residual y exposición

2.3. Evaluación de los riesgos y su impacto

2.4. Técnicas de Administración de riesgos/Análisis de costo/Beneficio

2.5. Definición de controles

2.6. Tipos y características de controles

2.7. Relación entre control, riesgo y objetivo

2.8. Técnicas para evaluar la efectividad

2.9. Técnicas de documentación

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Texto en línea.

Como una introducción al tema, explica lo que entiendes por riesgo y control, en una organización.

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 comparativo entre de los diferentes tipos de controles y señala cinco diferencias y cinco similitudes entre ellos.
- 2. Unidad 2, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** A partir del conocimiento del proceso contable, elabora un flujograma y un mapa de proceso contable en el que identifique los riesgos que puede existir en el mismo y diseña los controles para mitigarlos.
- 3. Unidad 2, actividad 3. *Actividad en Foro.*** A partir de lo revisado en esta unidad participa en el Foro Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones; dialoga con el grupo en relación con casos reales donde se identifique los riesgos y los controles para amortiguarlos, una vez hecho esto, documenta tus conclusiones y envíalas.

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.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Elabora una presentación de diapositivas sobre un caso donde expongas el diseño y ejecución de controles, su relación con el establecimiento y funcionamiento del Sistema de Control Interno, y su administración y evaluación.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿Qué es la planeación estratégica?
2. Menciona los niveles en que se evalúa el riesgo.
3. Menciona los pasos que incluye la evaluación de riesgo.
4. Señala los objetivos de los procesos de administración de riesgo.
5. Describe lo que significa transferir el riesgo.
6. Describe lo que significa Administrar (controlar) el riesgo.
7. Describe lo que significa Aceptar el riesgo.
8. ¿Qué es el control?
9. Señala la clasificación del control.
10. Señala las técnicas para documentar controles.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



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

	V	F
1. La evaluación de riesgos de negocio no se refiere a la evaluación de riesgos y oportunidades que afectan el logro de las metas y objetivos organizacionales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La evaluación de riesgo en las etapas de planeación asume que la administración prudente tomará las medidas necesarias para administrar el riesgo una vez que lo ha evaluado.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La administración de riesgos es una disciplina técnica con metas para proteger los activos e ingresos de una organización, por medio de eliminar, reducir, o transferir pérdidas potenciales antes de que éstas ocurran.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El riesgo se define como el proceso efectuado por la gerencia de una organización y otro personal, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El flujograma se usa para crear una comprensión común de los procesos de negocio centrales para presentar estrategias, sistemas e ideas en un proceso visual y fácil de entender.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

Unidad 2	
I. Solución	
1.	F
2.	V
3.	F
4.	F
5.	V

UNIDAD 3

Modelos de control interno

OBJETIVO PARTICULAR

Conocer los elementos y características de los diferentes modelos de Control Interno, así como su ámbito de aplicación en el entorno de las entidades.

TEMARIO DETALLADO

(18 horas)

3. Modelos de control interno

3.1. Modelos de control de negocios

3.1.1. CoCo

3.1.2. COSO, ERM, SMALL

3.1.3. Cadbury

3.2. Modelos de control de tecnología de la información

3.2.1. CobiT (*Control Objectives for Information and Related Technology*)

3.2.2. Information Technology Control Guidelines (Canadá)

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Como una introducción al tema, realiza un esquema conceptual sobre los que entiendes por un modelo de Control Interno.

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.* Busca sobre uno de los siguientes modelos de control:

- COBIT
- CADBURY

El trabajo debe incluir una breve descripción del modelo, considera antecedentes, definición de control interno que plantea, así como estructura y características.

2. Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.* Elabora un cuadro comparativo entre el modelo COSO y el modelo CoCo. Señala cinco diferencias y cinco similitudes entre ambos modelos.

3. Unidad 3, actividad 3. *Adjuntar archivo.* Busca sobre el tema “Medidas de seguridad” que han adoptado las empresas en relación con la seguridad informática. Para realizarlo puedes consultar revistas especializadas en el tema, referencias bibliográficas, o bien, a través de una investigación de campo. El trabajo debe incluir carátula, introducción, desarrollo del trabajo (con un máximo de cinco cuartillas), conclusiones, glosario y bibliografía [Arial 12, interlineado 1,5; margen normal, sin faltas de ortografía, con las citas correspondientes].

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Con base en lo revisado en esta unidad, elabora una presentación de diapositivas explicando los elementos y características de los diferentes modelos de Control Interno y su aplicación en las entidades.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿Qué significa el modelo COSO?
2. ¿Qué significa el modelo CoCo?
3. ¿Qué significa el modelo CobiT?
4. ¿Qué significa ERM?
5. Explica la diferencia entre COSO y CoCo.
6. ¿Qué significa el modelo CADBURY?
7. Indica los 8 elementos del control interno administración integral de riesgos y descríbelos.
8. ¿Quién desarrolló en modelo COSO?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



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

	V	F
1. La planeación y mantenimiento de los equipos es el primer dominio del modelo COBIT.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Una aplicación es un proceso de TI.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El personal forma parte de los recursos de TI.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El modelo COBIT se integra de 34 objetivos de control.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El modelo denominado pautas de control de TI fue publicado en 1992 en Canadá.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

Unidad 3	
I. Solución	
1.	F
2.	V
3.	V
4.	V
5.	F

**Normatividad nacional
sobre el estudio y
evaluación del control
interno y su metodología**

OBJETIVO PARTICULAR

Analizar la normatividad nacional existente, a fin de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos de aplicación (internos y externos).

TEMARIO DETALLADO

(24 horas)

4. Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno y su metodología

4.1. Comisión de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos

4.1.1. Boletines

4.1.2. Guías

4.2. Métodos de evaluación

4.3. Otras Normas Nacionales (Fiscales o Sectoriales)

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Texto en línea.

Como introducción al tema explica con tus propias palabras que entiendes por normatividad.

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. *Texto en línea.*** Describe con tus palabras en qué consiste la función de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA) del IMCP.
2. **Unidad 4, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Busca en diversas fuentes (Internet, libros, periódicos, etcétera) los siguientes puntos:
 - Nombre del presidente del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
 - Periodo en el cual llevará a cabo sus funciones, ¿cuál es su trayectoria?
 - Por último menciona cinco funciones que realiza dicho presidente, en el desempeño de su cargo.
3. **Unidad 4, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Busca cómo se lleva a cabo una operación en una empresa (puede ser venta, compra, devolución, etcétera) y a partir de ello, realiza lo siguiente:
 - a) Utiliza el método descriptivo y elabora un memorándum descriptivo de la operación.
 - b) Utiliza el método gráfico y elabora un diagrama de flujo de dicha operación.
 - c) Identifica y menciona 5 riesgos probables al realizar la operación y que pudieran afectar el cumplimiento de las aseveraciones contenidas en los EEFF.



4. **Unidad 4, actividad 4. *Adjuntar archivo.*** Con base en el boletín 5030 Metodología del EyECI elabora un diagrama con los pasos que el auditor debe seguir al realizar el EyECI.

ACTIVIDAD INTEGRADORA LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Con base en lo que se revisó en esta unidad, elabora una presentación de diapositivas sobre la normatividad nacional y los requisitos que se deben cumplir para su aplicación (interna y externa).

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. ¿Qué diferencia hay entre el boletín 3050 y 5030?
2. ¿Qué diferencia hay entre el boletín 3050 y modelo CoSo?
3. ¿Quiénes están obligados a cumplir las normas de control gubernamentales?
4. ¿Qué significa CONAA?
5. Explica la diferencia entre norma y guía.
6. Indica cuáles son los métodos para evaluar el control interno y explícalos brevemente.
7. ¿Qué significa crear y mantener una cultura de honestidad y alta ética?
8. ¿Qué significa el establecimiento del buen ejemplo?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



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

	V	F
1. La finalidad del EyECI es verificar si los controles establecidos por la empresa aseguran el procesamiento confiable de la información contable.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El EYECCI es la primera norma de ejecución del trabajo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El control interno se evalúa a nivel directivo para determinar si existen factores que pudieran provocar un fraude.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Las disposiciones que emite la CONPA ahora llamada CONAA se dividen en normas de auditoría y otras guías de auditoría.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. La finalidad de pruebas de cumplimiento es reunir evidencia para determinar el grado de efectividad de los controles.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Un buzón es un medio efectivo para prevenir fraudes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

II. Selecciona la respuesta correcta.

1. Es una de las normas relativas a la ejecución del trabajo.

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Capacidad profesional | <input type="radio"/> b) Estudio y evaluación del control |
| <input type="radio"/> c) Preparación de información | |

2. Son los medios a través de los cuales la CONPA da a conocer políticas y programas.

- | | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Normas de auditoría | <input type="radio"/> b) Procedimientos de auditoría |
| <input type="radio"/> c) Otras declaraciones | |

3. Elemento del control interno que se evalúa para determinar la posible existencia de riesgo de fraude.

- | | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Ambiente de control | <input type="radio"/> b) Participación del comité de auditoría |
| <input type="radio"/> c) Evaluación de riesgos | |

4. Método que permite identificar fácilmente dónde ocurren errores y se utiliza para evaluar el control interno aplicable a una operación.

- | | |
|--|--------------------------------------|
| <input type="radio"/> a) Cuestionarios | <input type="radio"/> b) Descriptivo |
| <input type="radio"/> c) Gráfico | |

5. Son objetivos de las actividades de control.

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Asignación de autoridad y evaluación de riesgos | <input type="radio"/> b) Autorización y registro de operaciones |
| <input type="radio"/> c) Seguridad en la información y eficiencia operacional | |

6. Los requisitos legales aplicables son:

- | | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Es un aspecto que debe considerar el auditor al evaluar una estructura de control interno | <input type="radio"/> b) Es un objetivo que se logra con el control interno |
| <input type="radio"/> c) Es un factor que puede generar fraude | |

7. Son planeación, aplicación de procedimientos, evaluación de riesgos y comunicación de resultados:

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Elementos de la evaluación del control interno | <input type="radio"/> b) Etapas de la evaluación del riesgo de fraude |
| <input type="radio"/> c) Ninguna de las anteriores | |

8. Las firmas mancomunadas en una cuenta bancaria son un ejemplo de:

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Control general | <input type="radio"/> b) Control de detección |
| <input type="radio"/> c) Control preventivo | |

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

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

Unidad 4
II. Solución
1. b
2. c
3. c
4. a
5. b
6. a
7. a
8. c

**Normas internacionales
aplicables al estudio y
evaluación del control
interno**

OBJETIVO PARTICULAR

Analizar la normatividad internacional existente, así como su relación con el marco normativo nacional, con la finalidad de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos de aplicación (nacional e internacional).

TEMARIO DETALLADO (6 horas)

5. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno

5.1. *International Standards on Auditing* de la *International Federation of Accountant's*

5.2. Sarbanes-Oxley Act

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Adjuntar archivo.

Como una introducción al tema elabora un mapa conceptual que integre todos los elementos relacionados con la normatividad internacional.

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. *Texto en línea.*** A partir de lo estudiado en el tema, describe con tus propias palabras en qué consiste la Ley Sarbanes-Oxley Act.
- 2. Unidad 5, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Elabora un cuadro sinóptico donde muestres diferencias y similitudes entre las normas de auditoría emitidas por el IMCP y las SAS.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Elabora una presentación de diapositivas de los aspectos de la normatividad internacional y una comparativa con la normatividad nacional.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Indica el nombre de la empresa americana que colapsó por su quiebra la desconfianza de los inversionistas de los Estados Unidos de América en 2002.
2. ¿Qué significa el AICPA?
3. Indica de qué trata la SAS 90.
4. ¿Qué es la Ley Sarbanes Oxley?
5. Indica el contenido de la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley.
6. Indica el contenido de la sección 406 de la Ley Sarbanes Oxley.
7. ¿Qué significa la SEC y cuáles son principales funciones?
8. ¿Qué significa PCAOB?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. *Selecciona la respuesta correcta.*

1. Su finalidad es promover y proteger la profesión de contabilidad, en EEUU.

a) IASB

b) IIA

c) AICPA

2. Es el órgano de vigilancia de las empresas que cotizan en la Bolsa de valores en EEUU.

a) SEC

b) PCAOB

c) AICPA

3. SAS que se refieren a las consideraciones de fraude en una auditoría de EEFF.

a) 60 y 72

b) 55 y 78

c) 82 y 99

4. SAS que se refieren a las consideraciones sobre control interno.

a) 60 y 72

b) 55 y 78

c) 82 y 99

5. Las SAS se dividen en:

<input type="radio"/> a) Normas personales, de trabajo y de información	<input type="radio"/> b) Normas generales, de ejecución y de información
<input type="radio"/> c) Normas generales, de obtención, de evidencia y de información	

6. Información que tiene un impacto al determinar que los EEFF están presentados en forma razonable de acuerdo a los principios contables.

<input type="radio"/> a) Confiable y relevante	<input type="radio"/> b) Evidencia
<input type="radio"/> c) Información financiera	

7. De acuerdo con la SAS 82, el control interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos.

<input type="radio"/> a) Cierto	<input type="radio"/> b) Falso
---------------------------------	--------------------------------

8. De acuerdo con la SAS 60, las situaciones que informar son:

<input type="radio"/> a) Situaciones que atraen la atención del auditor que, a su juicio, deben comunicarse al comité de auditoría	<input type="radio"/> b) Observaciones efectuadas por el auditor interno como resultado de su trabajo
<input type="radio"/> c) El resultado de la aplicación de las pruebas sustantivas que aplicó el auditor y que deben informarse al consejo de administración	

9. Responsabilidad de la administración para el cumplimiento de la sección 404 de la ley SOX.

- | | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Establecer un comité de auditoría integrado por consejeros independientes | <input type="radio"/> b) Informar anualmente sobre el control interno de la entidad |
| <input type="radio"/> c) Establecer mecanismos de comunicación entre los empleados y la administración | |

10. Es una condición para seguir cotizando en bolsa, establecida en la sección 406 de la ley SOX.

- | | |
|--|--|
| <input type="radio"/> a) Tener un código de ética | <input type="radio"/> b) Que los funcionarios clave estén certificados |
| <input type="radio"/> c) Proteger a los empleados que den aviso de irregularidades | |

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

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

Tendencias

OBJETIVO PARTICULAR

Dar a conocer al alumno las tendencias nacionales e internacionales sobre el estudio y evaluación del control interno y el o los impactos que se pueden desprender de estos cambios.

TEMARIO DETALLADO

(6 horas)

6. Tendencias

4.1. Proyectos en auscultaciones nacionales e internacionales

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Texto en línea.

Como una introducción y de acuerdo con tus conocimientos explica el impacto que se pueden desprender del control interno.

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.*** Consulta el sitio del [Banco de México](#) y prepara un organigrama de la estructura del sector financiero mexicano.

Banco de México. (2016). Obtenido de www.banxico.org.mx

- 2. Unidad 6, actividad 2. *Texto en línea.*** Contesta con tus propias palabras:
¿Podrían los códigos de mejores prácticas corporativas ayudar a reducir las incidencias de fraude en las empresas?
- 3. Unidad 6, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Investiga en la Ley del mercado de valores cuáles son las funciones del Consejo de Administración.

ACTIVIDAD INTEGRADORA LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Elabora una presentación de diapositivas de los aspectos más importantes de las tendencias nacionales e internacionales del control interno, y el impacto de los cambios.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Indica el nombre de la CNBV y cuál es su función como entidad.
2. ¿Qué es el código de mejores prácticas?
3. ¿Qué es gobierno corporativo?
4. ¿Quiénes forman el gobierno corporativo?
5. Indica 6 empresas o entidades que forman parte del comité de mejores prácticas corporativas.
6. Indica 3 recomendaciones del código de mejores prácticas.
7. Indica los 5 apartados que integran el código de mejores prácticas.
8. ¿Cuál es el objetivo de la Ley del mercado de valores?
9. ¿Qué es el Consejo Coordinador Empresarial?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Selecciona la respuesta correcta.

1. Organismo internacional que también ha emitido un código de mejores prácticas.

a) FMI

b) IIA

c) PCAOB

2. Fomenta la transparencia, objetividad, equidad en el trato de los socios y accionistas de una entidad.

a) Comité de auditoría

b) Ley del mercado de valores

c) Gobierno corporativo

3. El Principio 41 del código de mejores prácticas:

a) Sugiere que el consejo de administración apruebe los lineamientos del sistema de control interno

b) Requiere una evaluación del diseño del control interno

c) Sugiere una evaluación de la efectividad del sistema de control interno

4. Forman parte del triángulo del gobierno corporativo.

<input type="radio"/> a) Accionistas y empleados	<input type="radio"/> b) Administración y consejo de administración
<input type="radio"/> c) Comité de auditoría e inversionistas	

5. Disposiciones que debe observar el contador público cuando realiza el examen de la efectividad del Control Interno.

<input type="radio"/> a) Boletín 7030	<input type="radio"/> b) Ley SOX
<input type="radio"/> c) Normas para atestiguar	

6. La revisión de los presupuestos anuales:

<input type="radio"/> a) Es una función del comité de auditoría	<input type="radio"/> b) Es una responsabilidad del consejo de administración
<input type="radio"/> c) Es responsabilidad de la administración	

7. Es un ejemplo que genera un conflicto de intereses.

<input type="radio"/> a) Ser auditor externo y profesor al mismo tiempo	<input type="radio"/> b) Proporcionar servicios de consultoría y asesoría financiera
<input type="radio"/> c) Comprar acciones de la empresa a la cual se le realiza una auditoría de EEFF	

8. Los auditores serán sancionados con prisión cuando:

<input type="radio"/> a) No apliquen un procedimiento de auditoría	<input type="radio"/> b) Destruyan evidencia
<input type="radio"/> c) No presenten a tiempo su dictamen	

9. Los auditores serán sancionados con multas cuando:

- | | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) No entregue la información que se le solicite | <input type="radio"/> b) Falsee información |
| <input type="radio"/> c) En ninguna de las dos situaciones anteriores | |

RESPUESTAS EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

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



Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia