



I. Datos de la institución

Plantel		UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia		Grado o Licenciatura	Licenciatura en Contaduría
---------	---	--	---	----------------------	----------------------------

II. Datos del asesor

Nombre	DOMÍNGUEZ MORÁN MARÍA DE LOURDES	Correo	moran@fca.unam.mx
--------	----------------------------------	--------	-------------------

III. Datos de la asignatura

Nombre	SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	Clave	1461	Grupo	8401
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	28 de enero de 2019
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Lunes: 12:00 - 14:00 hrs Jueves: 12:00 - 14:00 hrs	Fecha de término del semestre	06 de junio de 2019

IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. Aspectos generales del control interno	4	4	0
II. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	6	6	0
III. Modelos de control interno	18	18	0

IV. Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	24	24	0
V. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	6	6	0
VI. Tendencias	6	6	0

V. Presentación general del programa

Estimado (a) alumno (a) de la asignatura "Sistemas de Control Interno" Seré tu asesora durante este curso, así que mi labor es ayudarte en tu proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugirierte cómo aprovechar los contenidos en línea. No dejes de preguntar cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinentes. También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas en un tiempo no mayor a 48 horas hábiles (es decir, excluye de éste cómputo fines de semana y días de asueto). Tus mensajes de correo normalmente serán contestados a más tardar al día hábil siguiente.

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Tanto en la plataforma de sistema de educación a distancia, como en el Foro General, encontrarás el detalle del programa de trabajo del semestre. Este instrumento te servirá para identificar las actividades, foros, cuestionarios, autoevaluaciones y/o exámenes que deberás presentar durante el semestre. En el mismo formato identificarás las fechas límites para su entrega, te sugiero apegarte a las mismas ya que, por experiencia, sé que de esa forma mejorarás tu aprovechamiento y me permitirás tener tiempo suficiente para revisar el contenido y retroalimentarte con los comentarios pertinentes. Examen Final. Al finalizar el semestre (del 3 al 8 de diciembre), presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2012 actualizado a 2016). Debes tener presente que sólo tienes un intento y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida. ¡Bienvenido y mucho éxito!

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
18 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 1	<p>Escribe en el foro de Aspectos Generales el concepto de lo control interno, según lo estudiado en esta unidad. Recomendación: Se solicita una definición propia ya que el esfuerzo de traducirlo en tus propias palabras te reportará benéficos en comprensión.</p> <p>Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado y consultado para formar tu propia definición.</p> <p>La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA.</p>	4 %

18 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 3	<p>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 SA se dedica a la compra-venta de software y equipos de cómputo. B) La empresa Azul, SA se ubica en el poniente de la ciudad, se dedica a la fabricación de alimentos perecederos desde hace diez años.</p> <p>Recomendaciones: Explica cómo llegaste a la determinación específica del riesgo. Se requiere un argumento estructurado. Verifica que, en cada caso, incluyas tanto un control preventivo como uno correctivo. Es muy importante para la evaluación que distingas la diferencia entre dichos tipos de controles ya que, en caso contrario, afectará tu calificación. Entrega extemporánea resta puntaje.</p>	4 %
25 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 4	<p>Busca en las referencias bibliográficas señaladas dos definiciones de control de interno y elabora un cuadro comparativo analizando diferencias y similitudes con la definición del modelo COSO tratadas en la definición de control interno. Recomendaciones: DEBES incluir las referencias bibliográficas de las definiciones que cites. No hacerlo es plagio. El formato de las referencias es APA, hay información en http://www.dgbiblio.unam.mx/index.php/guias-y-consejos-de-busqueda/como-citar visita el sitio y cumple los parámetros solicitados. Verifica que presentes UN CUADRO comparativo, tal y como se describe en la instrucción de la actividad. En éste debes incluir tanto similitudes como diferencias entre las definiciones y su alcance. Entrega extemporánea = menor calificación</p>	4 %
25 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 5	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Riesgo • Aseveración (es) • Control <p>Recomendaciones: Primero DEBES COMPRENDER a qué nos referimos con los términos “aseveraciones” y “riesgos”, para lo cual DEBES consultar la última versión de las Normas Internacionales de Auditoría, en específico la NIA 315, donde encontrarás explicación y categorías de dichos términos. En seguida analizar la situación descrita e identificar el riesgo que pueda impactar en la veracidad de las aseveraciones y describirlo detalladamente. Por último, proponer un control que permita mitigar el efecto negativo del riesgo visualizado. Ten en mente que dicha propuesta debe ser factible y reportar beneficios superiores al costo de su implementación para la entidad evaluada.</p> <p>Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado.</p> <p>La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA.</p>	4 %

04 de marzo de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 6	<p>Lleva a cabo 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. Comenta los resultados de tu investigación en el foro: Sistema de control interno y prepara una conclusión del tema en una cuartilla.</p> <p>Recomendaciones: Verifica cumplir con la extensión solicitada. UNA CUARTILLA equivale a 28 líneas (o renglones) y 1700 caracteres. Puede existir una mínima desviación, pero menor al 5% de esos parámetros. Es una actividad a compartir en el foro, verifica que sea el que corresponda al tema porque frecuentemente lo suben al Foro General, lo cual es incorrecto y puede derivar en que no considere presentada tu actividad. En la conclusión indica el nombre del negocio, su dirección, un número telefónico del negocio (ya que aleatoriamente verificaré la realización de la actividad), el nombre y actividad del informante, cómo obtuviste la información, y el tipo de control que se tiene sobre el negocio (tal vez no lo denominen control interno, pero con tu interrogatorio/indagación, podrás distinguir si existen o no controles y formarte un primer juicio de la efectividad de éstos)) Entrega en tiempo</p>	4 %
04 de marzo de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>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 y descríbelos?</p> <p>Requerimientos adicionales:</p> <p>a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo).</p> <p>b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta.</p> <p>c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final.</p> <p>d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales</p>	5 %
11 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Actividad 1	<p>Elabora un cuadro comparativo entre de los diferentes tipos de controles y señala cinco diferencias y cinco similitudes entre ellos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investiga primero qué es un cuadro comparativo para que cumplas la instrucción. • Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado. • La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA. 	4 %

11 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Actividad 2	<p>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.</p> <p>Si necesitas reforzar la elaboración de flujogramas, te recomiendo estudiar el capítulo 7 del libro Kendall, K. E., Kendall, J. E., Núñez Ramos, A., & Kendall, K. E. (2005). Análisis y diseño de sistemas. Naucalpan de Juárez, Estado de México: Pearson Educación, [2005].</p> <p>Link de acceso en línea con tu clave de acceso remoto: http://pbidi.unam.mx:8080/login?url=http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=cat02025a&</p>	4 %
25 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Cuestionario de reforzamiento	<p>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.</p> <p>Requerimientos adicionales:</p> <p>a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo). b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta. c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final. d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales</p>	5 %
25 de marzo de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Actividad 1	<p>Busca información sobre uno de los siguientes modelos de control: A. CobiT B. CADBURY El trabajo debe incluir una breve descripción del modelo, considera antecedentes, definición de control interno que plantea, así como estructura y características. Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado. La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA</p>	4 %

01 de abril de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Actividad 2	<p>Elabora un cuadro comparativo entre el modelo COSO y el modelo CoCo. Señala cinco diferencias y cinco similitudes entre ambos modelos.</p> <p>Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado.</p> <p>La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA</p>	4 %
01 de abril de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>Contesta el siguiente cuestionario.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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? <p>Requerimientos adicionales:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo). b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta. c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final. d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales. 	5 %
08 de abril de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Actividad 2	<p>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.</p> <p>Incluye las fuentes de la información con datos completos conforme a APA.</p>	4 %
08 de abril de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Actividad 3	<p>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.</p>	4 %

22 de abril de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Cuestionario de reforzamiento	<p>Contesta el siguiente cuestionario.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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? <p>Requerimientos adicionales:</p> <ol style="list-style-type: none"> a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo). b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta. c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final. d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales 	5 %
22 de abril de 2019	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Actividad 1	<p>A partir de lo estudiado en el tema, describe con tus propias palabras en qué consiste la Ley Sarbanes- Oxley Act.</p> <p>Incluye las referencias a los apuntes de la asignatura y, al menos, a dos libros más (pueden ser en formato digital, pero que sean libros o leyes). Recuerda citar conforme a APA cada recurso utilizado.</p> <p>La calificación disminuirá por no cumplir plenamente lo establecido en la instrucción de la actividad, el envío extemporáneo, falta de desarrollo a profundidad de la actividad, presentación deficiente, no citar y no incluir todos los datos que, según el tipo de recurso, establece el sistema APA.</p>	4 %

29 de abril de 2019	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>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.</p> <p>2. ¿Qué significa el AICPA?</p> <p>3. Indica de qué trata la SAS 90.</p> <p>4. ¿Qué es la Ley Sarbanes Oxley?</p> <p>5. Indica el contenido de la sección 404 de la Ley Sarbanes Oxley.</p> <p>6. Indica el contenido de la sección 406 de la Ley Sarbanes Oxley.</p> <p>7. ¿Qué significa la SEC y cuáles son principales funciones?</p> <p>8. ¿Qué significa PCAOB?</p> <p>Requerimientos adicionales:</p> <p>a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo).</p> <p>b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta.</p> <p>c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final.</p> <p>d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales</p>	5 %
29 de abril de 2019	UNIDAD 6: Tendencias	Actividad 2	Expresa tu opinión sobre lo siguiente: ¿Podrían los códigos de mejores prácticas corporativas ayudar a reducir las incidencias de fraude en las empresas?	5 %
06 de mayo de 2019	UNIDAD 6: Tendencias	Actividad 3	<p>Investiga en la Ley del mercado de valores cuáles son las funciones del Consejo de Administración</p> <p>Incluye referencias.</p>	2 %

06 de mayo de 2019	UNIDAD 6: Tendencias	Cuestionario de reforzamiento	<ol style="list-style-type: none"> 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? 	5 %
			Requerimientos adicionales:	
			<ol style="list-style-type: none"> a. En cada respuesta, debes incluir la fuente de la misma en formato APA (completo). b. Califico que contesten plenamente y que contrasten respuestas entre autores por cada respuesta. c. Siempre pido que sean abundantes en sus respuestas, ya que solamente así tendrán más elementos para prepararse con miras al examen final. d. El total de fuentes de información en el cuestionario deben ser, al menos, los apuntes y dos libros (pueden ser digitales, pero libros), adicionales 	

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos	<ul style="list-style-type: none"> • En primer lugar, HONESTIDAD. Las actividades podrían intentar resolverse con los datos que encontramos en Internet. El "copy-paste" es, lamentablemente, muy común en este sistema y representa una tentación permanente, EVÍTALO porque soy muy detallada en las revisiones y acostumbro hacer búsquedas paralelas cuando sospecho de algún plagio, caso en el cual lo comentaré con el alumno(a) responsable y, como corresponde, no habrá posibilidad de obtener una calificación aprobatoria en la actividad involucrada. ME INTERESA QUE APRENDAS, no que tengas habilidades para "pegar" información. • LAS FUENTES DE INFORMACIÓN serán principalmente textos de ley y/o reglamentos que puedes encontrar en la dirección del Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM y libros de su propia biblioteca digital (http://www.juridicas.unam.mx) REFERENCIA EN LOS TRABAJOS, ACTIVIDADES, CUESTIONARIOS, FORO SIEMPRE deberás dar el crédito correspondiente a los autores que consultes. • En las actividades y cuestionarios, INVARIABLEMENTE deberás anotar los datos que refieran a los autores que estás consultando en el formato APA (sexta edición). En la página de la Dirección General de Bibliotecas hay un material explicativo que te indica, por tipo de fuente de información, las pautas para hacer la cita correspondiente. Visita: http://www.dgbiblio.unam.mx/index.php/guias-y-consejos-de-busqueda/como-citar • SIEMPRE deberás consultar y citar AL MENOS DOS libros adicionales al apunte de la asignatura y hacer la cita de los mismos en forma APA, ya que si no lo haces incurres en PLAGIO. • Tienes miles de opciones en la Biblioteca Digital de la UNAM. EVITA sitios como Wikipedia, monografias.com, el rincón del vago y similares. Reitero que tienes opciones valiosas en la biblioteca digital. • Después de la fecha señalada en el programa de trabajo para la entrega de las tareas, podré bloquear la entrega de las mismas. Si acaso se permite, la entrega tardía de las actividades disminuye la calificación máxima a que puedes aspirar y es posible que no tengas esta posibilidad de subir las actividades fuera de tiempo con lo que disminuirá tu puntaje para integrar la calificación final.

Porcentajes	Act. de aprendizaje	55 %
	Cuestionario de reforzamiento	30 %
	Examen Final	15 %
	TOTAL	100 %

La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.

VIII. Recursos y estrategias didácticas

Trabajos de Investigación	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Videos	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)