

PLAN DE TRABAJO

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	mmoran@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	07 de febrero de 2022
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Lunes: 12:00 - 14:00 hrs Jueves: 12:00 - 14:00 hrs	Fecha de término del semestre	16 de junio de 2022

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	6	6	0
V. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	24	24	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 sugerirte 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, presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2012 actualizado a 2016). Debes tener presente que solamente tienes un intento para contestarlo 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
28 de febrero de 2022	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Act. de aprendizaje 2	Elabora un listado de los elementos más importantes que abarcan los componentes del control interno de una entidad. Desarrolla un ejemplo de cada uno.	4 %
28 de febrero de 2022	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Act. de aprendizaje 3	Completa el siguiente cuadro comparativo sobre las responsabilidades del control interno que asumen la administración de la entidad, el auditor interno y el auditor externo. Nota. Favor de remitirte al cuaderno de trabajo para identificar el formato de la actividad.	3 %

07 de marzo de 2022	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realiza una investigación documental en los materiales de la biblioteca digital de la UNAM (libros, revistas) acerca de la evolución que ha tenido el concepto del "Control interno" desde el siglo pasado. 2. En un documento de word, prepara una tabla donde incluyas las siguientes columnas: año/ubicación temporal; emisor o autor de la definición; definición; fuentes de información. 3. Concluye el documento con un párrafo en el que compartas tus reflexiones acerca de la evolución del concepto. 	4 %
07 de marzo de 2022	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 2</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Investiga en las Normas Internacionales de Auditoría, última edición, el contenido de la NIA 315 y sus anexos. 2. Basándote en la información del punto previo: a. Elabora un mapa conceptual de los elementos de control interno. Procura hacerlo de forma detallada, analizando cada elemento y las partes importantes a considerar, así como las explicaciones que desees aportar en complemento. Para elaborar el esquema puedes utilizar cualquier software (por ejemplo, word, power point, flow, etc) o bien, prepararlo "a mano" en una hoja de papel , tomar una fotografía y subir esa imagen a la plataforma. 	4 %
14 de marzo de 2022	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo se define el control interno? 2. Menciona los objetivos específicos del control interno. 3. Menciona los cinco componentes del control interno. 4. ¿En qué consiste el entorno de control? 5. Menciona cuatro factores que inciden en la evaluación de riesgos. 6. ¿En qué consisten las actividades de control? 7. ¿En qué consiste el seguimiento de controles? 8. Indica tres factores que influyen en el proceso de valoración del riesgo por la entidad. 9. ¿Cuál es la responsabilidad del auditor interno referente al control interno? 10. ¿Cuál es la responsabilidad del auditor externo referente al control interno? 	4 %
14 de marzo de 2022	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Act. de aprendizaje 1	<p>Define los conceptos y características de control, riesgo y objetivos, e indica la relación que existe entre ellos. Además, elabora un ejemplo de cómo interactúan estos elementos en una organización. Para elaborar tu actividad, puedes apoyarte en la siguiente tabla. Nota. Favor de remitirte al cuaderno de trabajo para identificar el formato de la tabla en la actividad.</p>	3 %
28 de marzo de 2022	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Define la administración de riesgos empresariales. 2. Explica en qué consiste la tolerancia al riesgo. 3. Define qué son los riesgos residuales. 4. Menciona los principios de la evaluación de riesgos. 5. Explica en qué consiste el análisis FODA. 6. Menciona las técnicas de control para documentar los controles. 7. Explica la relación entre control, riesgo y objetivo. 8. Explica la relación entre riesgo y objetivos de la organización. 9. Explica los pasos para el análisis del costo / beneficio. 10. En qué consisten los procedimientos de control y los procedimientos sustantivos 	4 %

28 de marzo de 2022	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza el contenido del 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]. 2. Prepara en un documento de word un diagrama de flujo donde expliques un arqueo de caja. 3. Envíalo a la plataforma. 	4 %
04 de abril de 2022	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Act. de aprendizaje 1	<p>Elabora un cuadro comparativo donde indiques las diferencias y similitudes entre la estructura de los modelos de control de negocios y la estructura de los modelos de control de las tecnologías de la información.</p> <p>Nota. Favor de remitirte al cuaderno de trabajo para identificar el formato de la actividad.</p>	3 %
18 de abril de 2022	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Menciona los principales componentes de COSO I. 2. Menciona los principales componentes del COSO II. 3. Menciona los 17 principios del COSO III. 4. Define qué es la administración de riesgos empresarial. 5. Menciona cinco de las principales ventajas del ERM. 6. ¿Como está estructurado el COBIT? 7. Explica la diferencia entre COSO y COCO. 8. Explica los principios del ITCG. 9. ¿En qué consiste el modelo Cadbury? 10. Define el concepto tecnología de información. 	4 %
18 de abril de 2022	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1</p> <p>Prepara un cuadro con la información de los cambios que ha tenido el modelo de control interno COSO, desde su creación hasta la fecha. Sugiero que incluyas como columnas: Año; Descripción del modelo en esa época; elementos que lo conforman; quién lo elaboró; fuente de información. Envía el archivo a la plataforma.</p>	5 %
25 de abril de 2022	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Act. de aprendizaje 2	<p>Menciona el número, nombre y objetivo de las NIAS que tienen relación directa con el estudio y evaluación del control interno, y por qué son importantes para el auditor.</p>	3 %
25 de abril de 2022	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Act. de aprendizaje 3	<p>Elabora un ejemplo de los distintos métodos que se utilizan para evaluar el control interno en el departamento de una entidad.</p>	3 %

02 de mayo de 2022	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cuál es el objetivo del Boletín 7030? 2. ¿Cuáles son los aspectos que se consideran al contratar al auditor para llevar a cabo el examen del control interno de una entidad? 3. ¿Cuáles son las condiciones para llevar a cabo un examen del control interno sin aplicar una auditoría de estados financieros? 4. ¿Qué información debe obtener el contador público que lleva a cabo el examen del control interno con el objeto de conocer si dicho control está funcionando de acuerdo con lo establecido? 5. Explica brevemente cuáles son las deficiencias de control de diseño y las deficiencias en operación. 6. Explica brevemente en qué consiste el examen del diseño y operación del control interno. 7. De acuerdo con el Boletín 7030, ¿cuáles son las consideraciones generales de la planeación del trabajo? 8. Explica la función de auditoría interna. 9. Explica las debilidades materiales. 10. ¿Cuáles son los aspectos más importantes que deben contener las cartas de declaración de la administración? 11. ¿Cuáles son los aspectos que debe contener el informe del Boletín 7030? 12. De acuerdo con el Boletín 7030, ¿qué tipos de informes se pueden dar? 	4 %
02 de mayo de 2022	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1</p> <p>El análisis de la efectividad del sistema de control interno puede hacerse mediante la aplicación del método de cuestionarios y, generalmente, dicha evaluación se realiza para verificar cada elemento del sistema de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y, finalmente, la vigilancia o monitoreo.</p> <p>Analice el contenido del anexo 1 de la NIA 315 para responder al siguiente planteamiento:</p> <p>Usted es parte del equipo que está trabajando en la estrategia de auditoría a seguir y que han seleccionado como método de indagación y documentación los cuestionarios de control interno contestados directamente por el personal y directivos de la empresa. Se le requiere la redacción de un cuestionario con las veinte preguntas (cuatro por cada elemento) que haría a los directivos y/o personal como parte de las etapas iniciales del trabajo de auditoría.</p> <p>Su respuesta deberá presentarse en el formato sugerido.</p>	5 %
09 de mayo de 2022	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Act. de aprendizaje 1	<p>Ejemplifica de qué manera se puede proteger de un fraude –distorsiones provocadas en el registro de las operaciones y en la información financiera o actos intencionales para sustraer activos (robo), u ocultar obligaciones que tienen un impacto significativo en los estados financieros– a una empresa con valores registrados en las bolsas de valores norteamericanas que está obligada al cumplimiento de la Ley SOX.</p>	4 %
09 de mayo de 2022	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Act. complementaria	<p>ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1</p> <p>Realiza una investigación sobre las normas que rigen al control interno en el ámbito gubernamental internacional. Te sugiero comenzar explorando la información disponible en la INTOSAI.</p> <p>Presenta tus hallazgos en un cuadro sinóptico.</p> <p>Recuerda incluir claramente las referencias.</p>	4 %

16 de mayo de 2022	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Qué significa el AICPA? 2. ¿Cuál es la misión de la AICPA? 3. ¿Qué significa la SEC y cuáles son principales funciones? 4. ¿Qué significa PCAOB? 5. ¿Qué es la Ley Sarbanes-Oxley? 6. ¿Cuál es el objetivo de la Ley Sarbanes-Oxley? 7. Indica el contenido de la sección 404 de la Ley Sarbanes-Oxley. 8. Indica el contenido de la sección 406 de la Ley Sarbanes-Oxley. 9. Menciona los seis requerimientos de la Ley Sarbanes-Oxley. 10. De acuerdo con la Ley Sarbanes-Oxley, ¿cuáles son las seis grandes áreas de trabajo que afectan a todas las sociedades cotizadas en los mercados norteamericanos? 	4 %
16 de mayo de 2022	UNIDAD 6: Tendencias	Act. de aprendizaje 1	<p>Elabora un ejemplo de los fraudes que se pueden encontrar en la empresa y que surgen en:</p> <ul style="list-style-type: none"> - La información financiera - La malversación de activos <p>Al final de cada ejemplo, escribe por qué es importante para las empresas conocer cómo se pueden generar esos fraudes.</p>	3 %
23 de mayo de 2022	UNIDAD 6: Tendencias	Act. de aprendizaje 2	<p>Plantea una situación en la que se vean plasmadas las funciones más relevantes que debe cumplir el órgano intermedio al apoyar al consejo de administración en el seguimiento de los riesgos estratégicos y las disposiciones legales que debe cumplir la sociedad. Al finalizar tu caso, elabora una tabla donde plasmes qué función corresponde con cada circunstancia del caso. Agrega una conclusión sobre la importancia de las funciones del órgano intermedio.</p>	4 %
23 de mayo de 2022	UNIDAD 6: Tendencias	Cuestionario de reforzamiento	<p>Responde las siguientes preguntas.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Para qué instituciones es obligatorio el uso de este código? 2. ¿Qué es el gobierno corporativo? 3. Para la OCDE, ¿qué implica el gobierno corporativo? 4. ¿Cuáles son los principios básicos de un buen sistema de gobierno corporativo? 5. ¿Cuál es el objetivo de la OCDE? 6. ¿Cuándo se publicó la tercera versión del Código de Principios y Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo, y qué se ha modificado con respecto a la versión anterior? 7. ¿Cuál es la estructura del Código de Principios y Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo? 8. Menciona algunos Indicadores que pueden dar lugar a posibles actividades fraudulentas. 9. Define qué es auditoría forense. 10. Explica cuál es el propósito de la auditoría forense. 	5 %

ACTIVIDAD COMPLEMENTARIA 1
 1. Presenta un esquema con el contenido general del Código de Principios y Mejores Prácticas Corporativas.
 2. Destaca en otro apartado las funciones del Consejo de Administración y complementa este punto con lo incluido en la Ley General de Sociedades Mercantiles.

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN										
Requisitos	<p>En primer lugar, HONESTIDAD. Las actividades podrían intentar resolverse con los datos que encontramos en Internet. El "copiar-pegar" 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.</p> <p>LAS FUENTES DE INFORMACIÓN serán principalmente textos confiables y actuales. Este aspecto es fundamental, por lo que deberás preferir utilizar los que provengan de libros, páginas oficiales (gobierno, Colegio de Contadores Públicos de México, Federación Internacional de Contadores Públicos, Consejo Coordinador Empresarial, etc), artículos de revistas especializadas, bases de datos. Afortunadamente tienes acceso a los mismos, muchos desde los recursos en línea que ofrece la Biblioteca Digital UNAM.</p> <p>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 . 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 formato APA, ya que si no lo haces y reproduces aunque sea algunas palabras que no son de tu autoría incurres en PLAGIO. Tienes miles de opciones en la Biblioteca Digital de la UNAM. EVITA sitios como Wikipedia, monografías.com, el rincón del vago y similares. Reitero que tienes opciones valiosas en la biblioteca digital.</p> <p>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. Después de la fecha de entrega de actividades y/o cuestionarios señalada en este programa puedo bloquear la entrega de lo extemporáneo.</p> <p>Es requisito de acreditación PRESENTAR EL EXAMEN FINAL DE LA ASIGNATURA.</p>										
Porcentajes	<table border="0"> <tr> <td>Act. de aprendizaje</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>Cuestionario de reforzamiento</td> <td>25 %</td> </tr> <tr> <td>Examen Final</td> <td>15 %</td> </tr> <tr> <td>Act. complementaria</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table>	Act. de aprendizaje	30 %	Cuestionario de reforzamiento	25 %	Examen Final	15 %	Act. complementaria	30 %	TOTAL	100 %
Act. de aprendizaje	30 %										
Cuestionario de reforzamiento	25 %										
Examen Final	15 %										
Act. complementaria	30 %										
TOTAL	100 %										
<p>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.</p>											

VIII. Recursos y estrategias didácticas

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