

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	CORONA CABRERA ALFREDO	Correo	acorona@docencia.fca.unam.mx
--------	------------------------	--------	------------------------------

III. Datos de la asignatura

Nombre	SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	Clave	1461	Grupo	8403
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	29 de enero de 2019
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 10:00 - 12:00 hrs Viernes: 10:00 - 12:00 hrs	Fecha de término del semestre	07 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

Presentación general del programa

Estimado(a) alumno(a) del grupo 8403 para la asignatura Sistemas de Control Interno.

Mi nombre es Alfredo Corona y seré tu asesor durante este curso, así que mi labor será brindarte la ayuda necesaria en el proceso de aprendizaje que seguirás, ya sea para resolver dudas o para sugerir cómo aprovechar los contenidos del material didáctico disponible.

No dejes de preguntar cuanto sea necesario y las veces que lo consideres pertinente. También revisaré tu avance a lo largo del semestre y te ofreceré una retroalimentación en cuanto sea necesario.

Antes de que inicies tus actividades escolares, te comentaré como está constituido el material didáctico que se encuentra disponible en la plataforma, pues hay algunos elementos de éste que necesitamos especificar para que no tengas dudas al respecto. Por favor lee cuidadosamente lo siguiente:

El material en línea incluye:

- a) Introducción general y de cada unidad, para presentarte el contenido y tengas una idea de lo que vas a aprender.
- b) Objetivo, el cuál será la guía para los aprendizajes. Verifica que se cumpla al final de cada unidad.
- c) Mapa o diagrama conceptual, el cual tendrá un gráfico que ilustrará el contenido de la asignatura, así como los de cada unidad.
- d) Evaluación diagnóstica (lo que sé). Sirve para que presentes brevemente los conceptos que hasta el momento tienes adquiridos, previo a la lectura de la unidad. (Esta actividad no forma parte del promedio de calificación del curso)
- e) Actividad integradora (lo que aprendí). Se conforma de los conocimientos que has adquirido a lo largo de la lectura y estudio de la unidad. Se confronta con la actividad diagnóstica para comprobar el aprendizaje y avance. (Esta actividad no forma parte del promedio del semestre)
- f) Contenidos, son todos los elementos conceptuales que verás a lo largo de la unidad didáctica y te sirven para comprender los temas a tratar en cada unidad.
- g) Actividades de aprendizaje, son tareas que se han estructurado y que te permiten desarrollar las habilidades y destrezas, para dar solución a un problema específico. Estas actividades deben resolverse y entregarse en la plataforma en las fechas establecidas, aunque cada tutor es más o menos flexible en la fecha máxima de recepción de las tareas. En algunos casos se da una fecha límite, y si se entrega posteriormente, podrá tener o no, una reducción en la calificación. Usualmente se dan de una a dos semanas adicionales. Te recomiendo que entregues todas tus actividades a más tardar al concluir cada unidad y NUNCA acumuladas al final del semestre. Algunas actividades serán entregadas como un DOCUMENTO ADJUNTO, ya sea elaborado en Word o PowerPoint, mismo que no puede tener un tamaño mayor a 2 MB porque la plataforma lo rechaza. Algunas otras actividades pueden ser de TEXTO EN LINEA, en cuyo caso será descriptiva su realización y no puede adjuntarse imagen alguna, debiendo cuidar la extensión en número de palabras entregado, mismo que se indicará en la actividad.
- h) Autoevaluación, es una valoración continua del aprendizaje. En este caso se presenta un cuestionario que contiene los temas aprendidos en la unidad. Antes de pasar a la siguiente unidad, resuelve estos cuestionarios para comprobar que dominas los contenidos didácticos de la misma.
- i) Cuestionarios de reforzamiento, son preguntas abiertas para que investigues sobre temas particulares y puedas preparar mejor tu evaluación.

j) Fuentes de información, ser emite a bibliografías especializadas que te permiten ampliar tu investigación en un tema.

k) Glosario. En él puedes obtener de manera inmediata la definición de conceptos particulares de los temas expuestos.

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

ACTIVIDADES EXCLUSIVAS: Al inicio del ciclo escolar, deberás verificar cuáles son las actividades que se van a realizar Y CUÁLES NO. Esto es muy importante pues no se califican ni se revisan actividades no solicitadas en el programa.

ACTIVIDADES ADICIONALES: En algunos casos se incluyen foros y en otros no. En otras ocasiones las actividades diagnósticas (lo que sé) y las integradoras (lo que aprendí) solamente se realizan para complemento del aprendizaje y no para evaluación.

FECHA DE ENTREGA: Verifica el calendario de entrega de actividades. En ocasiones se pueden descontar puntos por entrega extemporánea. No hay actividades complementarias, adicionales al programa ni de reposición. Las tareas no se reciben por correo, deberás usar la plataforma.

EXAMEN GLOBAL: Al final del semestre deberás presentar el examen global de evaluación. El examen solo se autoriza y valora a los alumnos que han presentado la totalidad de las actividades, en tiempo y forma. Recuerda que las actividades tienen una ponderación específica sobre la calificación final. El examen solamente se presenta en el periodo indicado por la coordinación, usualmente en la última semana del semestre. Debes tener presente que sólo tienes un intento y los minutos indicados en el examen para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida al momento.

¡Bienvenido y mucho éxito!

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
19 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 1	Unidad 1, actividad 1. Texto en línea. Escribe con tus propias palabras acerca del concepto de “control interno”, según lo estudiado en esta unidad. (entrega 19-02-2019)	5 %

26 de febrero de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 3	Unidad 1, actividad 3. Adjuntar archivo. (entrega 26-02-2019). 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.	5 %
05 de marzo de 2019	UNIDAD 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 5	Unidad 1, actividad 5. Adjuntar archivo. (entrega 05-03-2019). 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: a) Riesgo b) Aseveración (es) c) Control	5 %
12 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Actividad 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. (entrega 12-03-2019)	5 %
19 de marzo de 2019	UNIDAD 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	Actividad 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. (entrega 19-03-2019)	6 %
26 de marzo de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Actividad 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. (entrega 26-03-2019)	5 %
02 de abril de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Actividad 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. (entrega 2-04-2019)	5 %
09 de abril de 2019	UNIDAD 3: Modelos de control interno	Actividad 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. Elaborar en Arial 12, interlineado 1,5; margen normal, sin faltas de ortografía, con las citas correspondientes. (entrega 9-04-2019)	5 %
23 de abril de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Actividad 2	Unidad 4, actividad 2. Adjuntar archivo. (entrega 23-04-2019). Busca en diversas fuentes (Internet, libros, periódicos, etcétera) los siguientes puntos: a) Nombre del presidente del Instituto Mexicano de Contadores Público. b) Periodo en el cual llevará a cabo sus funciones, ¿cuál es su trayectoria? c) Por último menciona cinco funciones que realiza dicho presidente, en el desempeño de su cargo.	5 %

30 de abril de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Actividad 3	Unidad 4, actividad 3. Adjuntar archivo. (Entrega 30-04-2019). 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 EEEF.	6 %
07 de mayo de 2019	UNIDAD 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	Actividad 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. (Entrega 7-05-2019)	5 %
14 de mayo de 2019	UNIDAD 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	Actividad 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. (Entrega 14-05-2019)	6 %
21 de mayo de 2019	UNIDAD 6: Tendencias	Actividad 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. (Entrega 21-05-2019)	7 %

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
----------	-------------

REQUISITOS DE EVALUACION

- (1) Todos los trabajos escritos que se entreguen deben contener: Carátula, Actividad a realizar, Índice, Introducción, Contenido ORIGINAL, al final Resumen o Conclusiones personales relacionadas al tema presentado, y Referencias bibliográficas. En caso de no presentar algunos de estos elementos, se comentará en la retroalimentación y si persiste la falta, se descontarán puntos sobre la calificación del trabajo.
- (2) Las presentaciones en PPT deberán contener información escrita EN NO MÁS DE 10 LINEAS y las imágenes que representen las ideas plasmadas en los textos, pueden ser propias o tomadas de la web, pero siempre representativas al contexto y referenciadas en cada caso. No se aceptarán diapositivas saturadas de texto sin ilustraciones, pues son trabajos evidentemente gráficos, así como no se considerará adecuado que presenten ilustraciones tomadas de la web que no se expliquen y solo aparezca una imagen en la diapositiva sin razón.
- (3) Los trabajos de texto en línea, así como los que se envíen en formato doc, pdf, ppt o xls, adjuntos, deberán contener al inicio: nombre del alumno, grupo, materia y la descripción de la actividad a desarrollar antes del contenido. En estos casos se descontarán puntos si no se atienden estos elementos, y si no se tiene el cuidado de revisar la ortografía antes de entregar el documento.
- (4) MUY IMPORTANTE: NO SERÁN RECIBIDOS los trabajos que sean resueltos copiando materiales de sitios como "unamos apuntes", "el rincón del vago", "wikipedia" (salvo excepciones especialmente indicadas), "buenas tareas", "yahoo respuestas", "youtube", "taringa.net", "profesor en línea", "slideshare.net", "monografías", "planetacurioso", "galeon", etc., etc., el resultado del análisis o los resúmenes solicitados deberá ser SIEMPRE original.
- (5) En cada sesión se ofrece un tiempo de dos horas en chat para consultar dudas al asesor; no es obligatoria la asistencia al mismo, pero es recomendable por lo menos utilizarlo para resolver dudas específicas sobre los materiales y contenidos presentados, ANTES DE SU PRESENTACIÓN EN LA PLATAFORMA.
- (6) Los mensajes o correos que envíen al asesor, DEBERÁN INICIAR INVARIABLEMENTE CON EL NOMBRE DEL ALUMNO Y LA ASIGNATURA QUE ESTÉN CURSANDO. Es recomendable emplear el sistema de mensajería interno de la plataforma para asegurar que el mensaje se conserve durante el curso.
- (7) EVALUACIÓN: Cada actividad presentada en este plan, está traducida en porcentajes del total de la calificación, POR EJEMPLO: Unidad I, actividad 1; valor 2%; si tu calificación a esta actividad es de 10, entonces al "ponderarlo", el valor de la misma es de 0.2 PUNTOS ACUMULABLE A LA CALIFICACIÓN FINAL. El examen final, estará ponderado en función del porcentaje definido en el plan de trabajo (por ejemplo 30% (si obtuviste 9 de calificación en el examen, se acumulan 2.7 PUNTOS FINALES ACUMULABLES AL PROMEDIO TOTAL. Al final, actividades y examen suman el 100% de la calificación.
- (8) La calificación final de la asignatura que arroja la plataforma, no es el reflejo de lo realizado durante el curso, pues no considera las actividades no evaluadas; tendrás que remitirte al plan de trabajo para conocer los valores y puntuaciones y de esta forma, sacar tu promedio final, es decir, la calificación final está en función de la ponderación que el asesor haya establecido. Es necesario solicitar al asesor por correo electrónico la calificación final. (VER NOTA 7)

CRITERIOS DE TIEMPO DE ENTREGA DE TAREAS PARA EL CURSO:

- (9) El sistema abierto y a distancia reconoce las limitaciones que en su caso puedan tener los alumnos tanto en el trabajo (si lo tienen) o en la casa o las actividades cotidianas. La entrega de las actividades académicas del curso está calendarizada para dosificar el esfuerzo y lograr los resultados de los objetivos planteados en el programa de la asignatura. Es un error muy común, realizar y entregar la mayoría de las actividades EN LA ÚLTIMA O PENÚLTIMA SEMANA del curso. Esto dificulta la evaluación oportuna, retrasa el llenado de actas, y nulifica el objetivo de la retroalimentación para mejorar trabajos subsecuentes, pues todos se realizan en un mismo tiempo y no se atienden las recomendaciones del asesor. Las actas finales solo pueden llenarse cuando todas las calificaciones han sido entregadas a los alumnos y éstos han acusado de enterado.
- (10) En atención a esto, se permitirá entregar tareas hasta un máximo de 7 días después de terminada la unidad correspondiente a la tarea entregada. OJO: Al concluir el plazo de la última tarea de la siguiente unidad, las tareas NO ENTREGADAS de la unidad anterior serán calificadas con CERO y no se podrán entregar ya. Esta disposición fomenta el cumplimiento oportuno, facilita la evaluación en tiempo, permite la entrega de actas oportunamente, ayuda a la atención de la retroalimentación de los resultados y atiende, al mismo tiempo, las necesidades de cada alumno de ampliar el plazo de entrega de las tareas, bajo situaciones de incumplimiento EXTRAORDINARIAS.
- (11) En este sentido, cuando se entrega una tarea y se ha dejado de entregar alguna o algunas previas, se asumirá por esto, que dicha actividad no se va a resolver. Por lo mismo, saltarse actividades automáticamente ocasiona la calificación de CERO en las actividades saltadas. En estos casos se notificará al alumno por si fue una omisión involuntaria. En caso de no recibir respuesta en un plazo razonable o que el alumno continúe con las demás actividades haciendo caso omiso a la indicación, se procederá a anular dicha entrega y calificación con el valor indicado.
- NOTA DE LA COORDINACIÓN PARA PREVENIR EL PLAGIO:** "Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio".

Requisitos

Porcentajes	Act. de aprendizaje	70 %
	Examen Final	30 %
	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

Lecturas Obligatorias	(X)
Trabajos de Investigación	(X)
Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Lista de Correos	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)