

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: Abierta |  | Licenciatura | Contaduría |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------|

II. Datos del asesor

| | | | |
|---------------|-------|---------------|-------|
| Nombre | TODOS | Correo | TODOS |
|---------------|-------|---------------|-------|

III. Datos de la asignatura

| | | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Nombre | Sistemas de Control Interno | Clave | 1461 | Grupo | 9421 |
| Semestre | 2018-1 | Plan | 2012 | Fecha de inicio del curso | 14 de agosto de 2017 |
| Horas asesoría semanal | 4 | Horario de asesoría presencial | | Fecha de terminación del curso | 8 de diciembre de 2017 con examen global. Cierre de plataformas para entrega de actividades: 26 de noviembre de 2017 a las 23:00 hrs. |

IV. Presentación general del programa

Estimad@s alumn@s de la asignatura: **SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**

Todo el grupo de maestros de esta asignatura, seremos tus asesores durante este semestre; por ello, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote cómo aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de

preguntar en las asesorías cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinente.

El asesor asignado a tu grupo, revisará tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas en un lapso de una semana permitiéndote conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que sin duda, repercutirán en tu aprendizaje. Asimismo, es recomendable que presentes tus exámenes parciales una vez que hayas entregado las actividades de aprendizaje de esas unidades y, consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos.

V. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Antes de que inicies tu trabajo en plataforma para la entrega de tus actividades, te recomendamos que revises “El Manual del Usuario en Línea”, a fin de que conozcas todas sus secciones y te familiarices con ella; así como los “Apuntes Digitales Plan 2012” para esta asignatura; de esta forma, estamos seguros que no tendrás mayor problema a la hora de realizar y subir tus actividades.

Las actividades de aprendizaje determinadas por los asesores, son tareas que se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura correspondiente.

Se manejarán los contenidos de manera didáctica, empleando recursos que te permitan una mejor lectura y comprensión de los temas. Asimismo se fomentará en ti, la apropiación de una nueva forma de trabajo y aprendizaje de manera independiente, donde crearás nuevos hábitos de estudio y de organización de tiempos para la revisión de materiales en el sitio, búsqueda de bibliografía necesaria, realizar investigaciones, etc.

Te recomendamos que dentro de lo posible acudas o consultes a tu asesor de forma continua para una revisión previa a la entrega de tus actividades, de esta forma se te retroalimentará y dará el visto bueno a tus trabajos y así puedas cumplir con la entrega de dichas actividades en plataforma.

Relación y descripción de actividades a entregar

Actividades

| UNIDADES | Actividad 1 | Actividad 2 | Actividad 3 | Actividad 4 | PORCENTAJE (PUNTOS) |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| 1 | 2 puntos | 3 puntos | N/A | N/A | 5 |
| 2 | 2 puntos | 4 puntos | 5 puntos | 5 puntos | 16 |

| | | | | | |
|-------|----------|----------|-----|-----|----|
| 3 | 2 puntos | 4 puntos | N/A | N/A | 6 |
| 4 | 2 puntos | N/A | N/A | N/A | 2 |
| 5 | 2 puntos | 4 puntos | N/A | N/A | 6 |
| 6 | 2 puntos | 3 puntos | N/A | N/A | 5 |
| Total | | | | | 40 |

Relación de actividades a entregar

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Unidad 1: Aspectos Generales de Control Interno | ACTIVIDAD 1 | <p>Actividad 1: Realiza un resumen o presentación en Power Point considerando los siguientes puntos:</p> <p>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)</p> <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p> | 2 |
| | ACTIVIDAD 2 | <p>Con base en lo estudiado en esta unidad, elige una empresa u organización que cuente con un Sistema de Control Interno y realiza un estudio acerca de los siguientes puntos, y responde a las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Nombre de la empresa u organización ▪ La empresa u organización cuenta con un Sistema de Control Interno, Si o no y ¿Por qué? ▪ La empresa u organización tiene la obligación de que un auditor externo emita un dictamen en materia de control interno Si o no ¿Con qué periodicidad? | 3 |

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) |
|----------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Unidad 2: Teoría del Riesgo | ACTIVIDAD 1 | <p>Realiza un cuadro sinóptico considerando los siguientes puntos:</p> <p>2.1 Relación del Riego con objetivos de la organización</p> | 2 |

| | | | |
|-----------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| y del control y sus aplicaciones | | <p>2.2 Tolerancia al riesgo, riesgo residual y exposición</p> <p>2.3 Evaluación y tipos de Riesgos</p> <p>2.4 Técnicas de Administración de Riesgos (Análisis Costo-Beneficio) (Evitar, Reducir, Asumir y Transferir)</p> <p>2.5 Definición de Controles</p> <p>2.6 Tipos y características de controles (Preventivo, Detectivo y Correctivo)</p> <p>2.7 Relación entre control, riesgo y objetivo</p> <p>2.8 Técnicas para evaluar la efectividad</p> <p>2.9 Técnicas de documentación</p> <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p> | |
| | ACTIVIDAD 2 | <p>Analiza los siguientes puntos y responde las siguientes preguntas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿De qué puntos depende la efectividad de los controles? ▪ ¿Qué puntos se deben considerar para el diseño de los controles? ▪ ¿Qué características debe tener una evidencia para saber si se ejecutaron los controles diseñados? ▪ Menciona 5 ejemplos de cada tipo de control que se apliquen en la empresa u organización. (preventivos, detectivos y correctivos) ▪ ¿Cuál sería la forma de evaluar si los controles ejecutados funcionan o no? | <p>4</p> |
| | ACTIVIDAD 3 | <p>Elige un proceso de alguna empresa u organización y elabora una matriz de riesgos considerando los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgo ▪ Tipo de Riesgo ▪ Factores del riesgo ▪ Nivel de decisión del riesgo ▪ Posibles efectos del riesgo ▪ Grado de Impacto ▪ Probabilidad de ocurrencia ▪ Administración del Riesgo | <p>5</p> |
| | ACTIVIDAD 4 | <p>Elige un proceso de alguna empresa u organización y elabora una matriz de controles considerando los siguientes puntos:</p> | <p>5</p> |

| | | | |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Control ▪ Responsable de ejecutar el control ▪ Tipo de Control (preventivo, detectivo, correctivo) ▪ Ejecución del control (manual, automática, semiautomática) ▪ Aseveraciones ▪ Evidencia | |
|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) | | | | | | | | | |
|-----------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------|------|---------|-------|------------------|--|--|--|--|
| Unidad 3: Modelos de Control Interno | ACTIVIDAD 1 | <p>Realiza un mapa conceptual considerando los siguientes puntos:</p> <p>3.1 Modelos de Control de Negocios</p> <p style="padding-left: 40px;">3.1.1 CoCo</p> <p style="padding-left: 40px;">3.1.2 COSO</p> <p style="padding-left: 40px;">3.1.3 Cadbury</p> <p>3.2 Modelos de control de tecnologías de la información</p> <p style="padding-left: 40px;">3.2.1 CobiT</p> <p style="padding-left: 40px;">3.2. Information Technology Control Guidelines</p> <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p> | 2 | | | | | | | | | |
| | ACTIVIDAD 2 | <p>Realiza un cuadro comparativo completando la siguiente información.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">Modelo</th> <th style="width: 15%;">COSO</th> <th style="width: 15%;">COCO</th> <th style="width: 15%;">CADBURY</th> <th style="width: 15%;">COBIT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿Cómo se define?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Modelo | COSO | COCO | CADBURY | COBIT | ¿Cómo se define? | | | | |
| Modelo | COSO | COCO | CADBURY | COBIT | | | | | | | | |
| ¿Cómo se define? | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|------------------------------|--|--|--|--|--|
| | | ¿Dónde fue creado? | | | | | |
| | | Criterios o Elementos | | | | | |
| | | Objetivo | | | | | |
| | | Características | | | | | |

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Unidad 4: Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno y su metodología | ACTIVIDAD 1 | <p>Realiza una presentación en Power Point considerando los siguientes puntos:</p> <p>4.1 Comisión de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos</p> <p>4.1.1 Boletines</p> <p>4.1.2 Guías</p> <p>4.2 Métodos de Evaluación</p> <p>4.3 Otras normas nacionales (fiscales o sectoriales)</p> <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p> | 2 |

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) |
|-----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Unidad 5: Normas | ACTIVIDAD 1 | Realiza un mapa mental o resumen considerando los siguientes puntos: | 2 |

Internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno

5.1 International Standards on Auditing de la International Federation of Accountants
 5.2 Sarbanes – Oxley Act
 Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.

ACTIVIDAD 2

Completa las siguientes tablas con la información solicitada.

| SAS | NOMBRE | CARACTERÍSTICAS |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| SAS 1 | Declaraciones sobre norma de auditoría | |
| SAS 55 y 78 | Comunicaciones sobre el control interno en una auditoría de EEFF | |
| SAS 60 | Comunicación de asuntos relacionados con la estructura de Control Interno observados en una auditoría | |
| SAS 82 y 99 | Comunicaciones de Fraude en una auditoría de EEFF | |
| SAS 90 | Comunicaciones al comité de Auditoría | |

| | Ley Sox (Sarbanes Oxley) | Ley del Mercado de Valores |
|---------------------|--------------------------|----------------------------|
| Fecha de Aprobación | | |
| Objetivo | | |
| Obligatoriedad | | |

| | | | | | |
|--|--|------------|--|--|--|
| | | d | | | |
| | | Estructura | | | |

| N° Unidad | N° Actividad | INDICACIONES | Ponderación (PUNTOS) |
|---------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Unidad 6: Tendencias | ACTIVIDAD 1 | Realiza un ensayo considerando los siguientes puntos: 6.1 Proyectos en auscultaciones nacionales e internacionales Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal. | 2 |
| | ACTIVIDAD 2 | Derivado de tu estudio contesta las siguientes preguntas: 1. ¿Qué regula la CNBV? Y ¿por qué? 2. ¿Por quién está compuesto el código de mejores prácticas? 3. Menciona 10 empresas que tienen representación en el comité de mejores prácticas 4. ¿Por cuántos principios y apartados está conformado el código de mejores prácticas? 5. ¿Qué es el gobierno corporativo? 6. ¿Cómo está compuesto el triángulo del gobierno corporativo? | 3 |

Exámenes parciales

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED) y tú decidirás el período en el que los presentarás. Para esta asignatura, presentarás tres exámenes parciales que abarcan las siguientes unidades:

| Parcial | Unidades que abarca | Ponderación |
|---------|---------------------|-------------|
| PRIMERO | 1 - 2 | 20 |
| SEGUNDO | 3 - 4 | 20 |
| TERCERO | 5 -6 | 20 |

VI. Sistema de evaluación

| FACTORES | DESCRIPCIÓN | |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| Requisitos | <p>Para la realización de las actividades revisa los “Apuntes Digitales plan 2012” de la asignatura. Es importante que estés constantemente en comunicación con tus asesores para el desarrollo de tus actividades. Antes de enviarlas aclara todas tus dudas tanto del contenido como de la forma de presentarlas. Es requisito para el alumno que sus actividades presentadas sean con las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Fecha de Entrega ● Nombre completo ● Número de Cuenta ● Unidad a la que hace referencia <p>Las actividades presentadas podrán ser en formato Word con letra Arial número 11. Al final de la primera actividad de cada uno de los temas deberás incluir tu conclusión personal.</p> | |
| Porcentajes | Exámenes parciales | 60 % |
| | Actividades de Aprendizaje | 40 % |
| | Total | 100% |

VII. Recursos y estrategias didácticas

| | |
|-------------------------------------------------------------------|-------|
| Lecturas obligatorias | (x) |
| Trabajos de investigación | (x) |
| Elaboración de actividades de aprendizaje | (x) |
| Procesador de textos, Hojas de cálculo y Editor de presentaciones | (x) |
| Videos | (x) |
| Plataforma educativa | (x) |
| Foro | (x) |
| Chat | (x) |
| Correo electrónico | (x) |
| Sitios de internet | (x) |
| Plan de trabajo | (x) |

*¡Bienvenido y mucho éxito!
Atentamente*

Adriana Yuriko Balderas Villalpando
Alejandro Ugalde Pérez

abalderasvv@gmail.com
augalde@docencia.fca.unam.mx