FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA

MODALIDAD ABIERTA

PLANEACIÓN DIDÁCTICA

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

1. Licenciatura en Contaduría

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	Sistemas de control interno
Clave(s):	1461
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	2012 (actualizado a 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	08 de enero de 2022
Fin del semestre:	11 de junio de 2022
Plataforma educativa	23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

DATOS GENERALES

Objetivo general:

Objetivo de la asignatura: 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.

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Aspectos generales del control interno	4	0
2	Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	6	0
3	Modelos de control interno	18	0
4	Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	6	0
5	Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	24	0
6	Tendencias	6	0
	Total	64	0
	Suma total de horas	64	

BIENVENIDA

Apreciable alumn@s:

Estaremos asesorándote durante el presente semestre, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de asistir a las asesorías tantas veces consideres necesario. Será un placer trabajar juntos, estamos a tus órdenes para cualquier asunto relacionado con el contenido de la asignatura no dudes en preguntar.

¡Bienvenido y mucho éxito!

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Dentro del plan de estudios de la licenciatura en Contaduría la materia Sistemas de Control Interno es una materia obligatoria, al finalizar obtienes 8 créditos en tu historial académico.

Un sistema de control interno asegura que la administración de cualquier de entidad económica disminuya riesgos y pueda prevenir fraudes, salvaguarde sus activos, logre eficiencia y eficacia en sus operaciones, con el fin de obtener información financiera confiable.

La auditoría tanto interna como externa requiere evaluar el control interno para determinar el alcance de las pruebas que se aplicarán como parte de los procedimientos que se realizan. Recordemos que el control forma parte del proceso administrativo, diseñado para alcanzar los objetivos en las organizaciones.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Las actividades de aprendizaje se han estructurado de forma que permitan desarrollar conocimientos, habilidades y destrezas, producto de los aprendizajes significativos derivados de los contenidos temáticos de la asignatura.
Cada unidad tiene actividades específicas, debes leer y respetar las instrucciones para obtener la máxima puntuación en cada una de ellas.
Te sugerimos seguir los siguientes pasos:

1. Las actividades deberán apegarse a la descripción de este plan de trabajo.

2. Los trabajos deberán enviarse a través de la plataforma, incluir carátula donde se especifique el nombre del alumno y la fecha de elaboración, en caso de no incluir los datos antes descritos NO será calificado.
3. Cuidar la presentación (justificar el texto), ortografía y redacción son muy importantes, revisa tus actividades antes de enviarlos y convierte el archivo a PDF.

La calificación final se integra de la siguiente forma:
El total de puntos acumulados será de 100 puntos, que corresponden a una calificación final de 10. Cuando el puntaje final se encuentre con decimales de .1 a .5 la calificación se ajusta al entero hacia abajo y cuando se encuentre entre .6 y .9 se ajusta al entero superior, por ejemplo, si su puntaje es de 9.1 a 9.5 la calificación final será de 9 y si su puntaje es de 9.6 a 9.9 su calificación final será de 10.

Requisitos para presentan los exámenes parciales:

- Primer parcial: resolver las actividades de las unidades 1, 2 y 3
- Segundo parcial: resolver las actividades de las unidades 4, 5 y 6

Examen Global

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura sin cursarla, podrás solicitar un **examen global por Artículo 12** (Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia), que a continuación se cita: *"Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela."*

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 1	Elaborar una clasificación de los objetivos de control interno y coloca un ejemplo de los 4 objetivos básico del control interno. Puedes utilizar un procesador de textos, integra una conclusión personal, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 a espacio 1.5 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas). **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el primer examen parcial.**	✓ *Integral.* (11° ed.) México. Pearson. ✓ Ruíz, R y Escutia, J. (S/F). Aspectos generales del control interno. En *Apunte electrónico* (pp. 7-43). México: FCA UNAM-SUAyED. **Sitio en internet:** The IIA http://www.theiia.org/	7 pts
Unidad 1: Aspectos generales del control interno	Actividad 2	Elaborar una infografía con las siguientes preguntas: ¿Cómo funciona un sistema de control interno? ¿Qué elementos debe tener un sistema de control interno? ¿Cómo puede generar valor a las entidades? Incluye una conclusión personal. Puedes elaborar tu actividad en PowerPoint, cuida la ortografía, incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: Una investigación requiere de buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera en dos fuentes	✓ ARENS, Alvin. (2007.) Auditoría: *Un Enfoque Integral.* (11° ed.) México. Pearson. ✓ Ruíz, R y Escutia, J. (S/F). Aspectos generales del control interno. En *Apunte electrónico* (pp. 7-43). México: FCA UNAM-SUAyED. **Sitio en internet:**	7 pts

<table>
<tr><th>Unidad</th><th>N° Actividad (consecutivo)</th><th>Descripción</th><th>Bibliografía sugerida</th><th>Valor (enteros)</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td>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. http://normasapa.net/2017-edicion-6
Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas).
Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el primer examen parcial.</td><td>The IIA http://www.theiia.org/</td><td></td></tr>
<tr><td>Unidad 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones</td><td>Actividad 1</td><td>Estudiar el apunte electrónico, posteriormente completa el siguiente cuadro:
<table>
<tr><th rowspan="2">Cuenta</th><th colspan="2">Riesgo</th><th rowspan="2">Técnica para administrar el riesgo</th></tr>
<tr><th>Inherente</th><th>Control</th></tr>
<tr><td>Ejemplo: Fondo fijo</td><td>Sustracción del efectivo</td><td>El cajero no está afianzado</td><td>Administrar el riesgo: afianzar al cajero, realizar arqueos sorpresivos</td></tr>
<tr><td>Cuentas por cobrar</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Capital Contable</td><td></td><td></td><td></td></tr>
<tr><td>Gastos</td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table>
Incluye una conclusión personal.</td><td>✓ Ruíz, R y Escutia, J. (S/F). Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones. En Apunte electrónico (pp. 44-78). México: FCA UNAM-SUAyED</td><td>7 pts</td></tr>
</table>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Recuerda: Una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el primer examen parcial.**		
Unidad 3: Modelos de control interno	Actividad 1	Elaborar un cuadro comparativo de los modelos de control interno de negocios, como mínimo debe contener: • Definición • Características • Diferencias • Similitudes Incluye una conclusión personal. Puedes utilizar un procesador de textos, integra una conclusión personal, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 a espacio 1.5 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: Una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6	✓ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vigente). *Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados.* México. IMCP. ✓ Ruíz, R y Escutia, J. (S/F). Modelos de control interno. En *Apunte electrónico* (pp. 79-116). México: FCA UNAM-SUAyED **Sitios en internet:** ○ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway	7 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el primer examen parcial.**	Commission (COSO) http://www.coso.org/ ○ The IIA http://www.theiia.org/	
Unidad 3: Modelos de control interno	Actividad 2	Elaborar un mapa conceptual con los modelos de control de las tecnologías de la información, incluir una conclusión personal. Puedes elaborar tu actividad en PowerPoint, cuida la ortografía, incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el primer examen parcial.**	✓ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vigente). *Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados.* México. IMCP. ✓ Ruíz, R y Escutia, J. (S/F). Modelos de control interno. En *Apunte electrónico* (pp. 79-116). México: FCA UNAM-SUAyED **Sitios en internet:** ○ The IIA http://www.theiia.org/	7 pts
Unidad 4: **Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno**	Actividad 1	Elaborar una infografía con las siguientes preguntas: ¿Qué es la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA)? ¿Cuáles son los tres objetivos principales de la CONAA? ¿Cómo se encuentra la integración de la Comisión? ¿Cuál es la clasificación de sus boletines? Incluye una conclusión personal.	✓ Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, 11ª edición, abril 2021. (estudiantil)Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (pp. 39-41).	6 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
y su metodología		Puedes elaborar tu actividad en PowerPoint, cuida la ortografía, incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el segundo examen parcial.**		
Unidad 4: **Normatividad nacional sobre el estudio y evaluación del control interno y su metodología**	Actividad 2	Resuelve el siguiente caso: "Examen y evaluación del Sistema de Control Interno" La problemática del control Interno, su evaluación y las recomendaciones que se deben hacer para su mejoramiento han sido tema de reuniones nacionales e internacionales por parte de asociaciones, estudiosos e investigadores del tema. El propósito de llevar a cabo un examen y evaluación de un sistema de control interno es proporcionar por parte del auditor un informe, el cual será retirado por la dirección general de una empresa para poder continuar o reforzar los mecanismos de control, modificar los sistemas y procedimientos, o bien cambiar políticas con la finalidad de	✓ Rodríguez Valencia Joaquín Control Interno un efectivo sistema para la empresa. Ed. Trillas, 2ª ed México (reimp. 2019) (pp. 193-216).	7pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		tener los medios de control para el logro de los objetivos organizacionales. En el Cuadro A.1 se muestra las clases de control Interno. **Cuadro A.1** Control interno administrativo / Control interno financiero Procesal • Planeación • Organización • Integración de recursos • Dirección • Control Pasos generales • Planeación • Valoración • Ejecución • Monitoreo Plan de Organización • Factores analíticos: sistemas y procedimientos, actividades, costos, factores de análisis de trabajo de oficina, políticas Plan de Organización • Procesos • Protección de activos • Confiabilidad de los registros contables Asegurar • La eficacia de las operaciones • La eficiencia de las operaciones • La productividad Asegurar • Las transacciones de acuerdo con su autorización • Registro de transacciones • Estados financieros confiables • Acceso a activos con autorización **EVALUACIÓN**		

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		1. ¿Cuáles son los objetivos de llevar a cabo el examen y evaluación del control interno administrativo y financiero? 2. ¿Cuáles son las fuentes de información adecuadas para la evaluación del sistema de control interno: administrativo y financiero? 3. ¿Explique la evaluación del control interno por el método de cuestionarios Puedes utilizar un procesador de textos, integra una conclusión personal, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 a espacio 1.5 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: Una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el segundo examen parcial.**		
Unidad 5: **Normas internacionales**	Actividad 1	Elaborar una clasificación de las normas internacionales de auditoría (NIA) aplicables al control Interno, “Evaluación del	✓ Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, 11ª edición, abril 2021.	6 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
aplicables al estudio y evaluación del control interno		Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados", que incluya las NIA 300, 315, 330, 402 y 450. Puedes utilizar un procesador de textos, integra una conclusión personal, cuida la ortografía, utiliza fuente Arial 12 a espacio 1.5 e incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el segundo examen parcial.**	(estudiantil)Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (pp. 300-499).	
Unidad 5: **Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno**	Actividad 2	Elaborar una infografía con las siguientes preguntas: ¿Qué es la Ley Sarbanes-Oxley? Características especiales de la Ley SAROX ¿Quiénes están involucrados en esta Ley SAROX? ¿Qué es un comité de Auditoría?	✓ Espino García Melquiades Gabriel, Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley. 1ª ed., enero 2017, IMCP (PP. 85-94)	6 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		Identificar cuáles son las posiciones de las firmas internacionales de auditoría externa y de los auditores internos ante la Ley SAROX. Describir cuales son las entidades reguladoras de la SEC. Incluye una conclusión personal. Puedes elaborar tu actividad en PowerPoint, cuida la ortografía, incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: Una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el segundo examen parcial.**		
Unidad 6: Tendencias	Actividad 1 Colaborativa	En esta actividad, el alumno deberá participar a través del foro; exponiendo su opinión acerca del tema "Auditorías internas al cumplimiento de controles en las tecnologías de información y comunicación. Dicha actividad se puede elaborar en: mapa mental, conceptual, etc. cuida la ortografía, incorpora las fuentes	✓ Pereira Palomo Carlos Alberto, Control Interno en las empresas su aplicación y efectividad. 1ª ed., julio 2019, IMCP (PP. 141-149)	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas en formato PDF a la plataforma. Recuerda: Una investigación requiere de 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. http://normasapa.net/2017-edicion-6 Toda tarea está sujeta a revisión de plagio académico, verifica este vínculo https//www.plagscan.com/es/ (existe el programa verifícalo si gustas) **Nota: Es requisito cumplir con esta actividad para presentar el segundo examen parcial.**		
			Ponderación total de las actividades	70

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

Parciales: Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1, 2 y 3	15
2do.	4, 5 y 6	15

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global**. **Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Ninguno	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	60 %
Actividades colaborativas	10 %
Exámenes parciales	30 %
Otro	0 %
Total	**100 %**

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
L.C. y Mtra. en Educación. Georgina Hernández Atilano	gehernandez@docencia.fca.unam.mx
Mtro. Juan Rivero Gaytán	jrivero@docencia.fca.unam.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire