



PLAN DE TRABAJO

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Plantel	 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA <u>MODELO EDUCATIVO ABIERTO 2018-2</u> CUARTO SEMESTRE 	Licenciatura	Licenciatura en Contaduría
----------------	---	---------------------	-----------------------------------

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre	SISTEMAS DE CONTROL INTERNO				
Semestre	4°	Clave	1461	Fecha de inicio:	6 de febrero de 2018
Grupos:	todos	Periodo:	2018-2	Fecha de término:	8 de junio de 2018 con examen global
					Cierre de plataformas para entrega de actividades: 26 de mayo de 2018 a las 23:00 hrs.

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.

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.

Exámenes

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

Actividades a entregar

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> <ul style="list-style-type: none"> 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>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 y del control y sus aplicaciones	ACTIVIDAD 1	<p>Realiza un cuadro sinóptico considerando los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1 Relación del Riesgo con objetivos de la organización 2.2 Tolerancia al riesgo, riesgo residual y exposición 2.3 Evaluación y tipos de Riesgos 2.4 Técnicas de Administración de Riesgos (Análisis Costo-Beneficio) (Evitar, Reducir, Asumir y Transferir) 2.5 Definición de Controles 2.6 Tipos y características de controles (Preventivo, Detectivo y Correctivo) 2.7 Relación entre control, riesgo y objetivo 2.8 Técnicas para evaluar la efectividad 2.9 Técnicas de documentación <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p>	2
	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? 	4
	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 	5

		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Posibles efectos del riesgo ▪ Grado de Impacto ▪ Probabilidad de ocurrencia ▪ Administración del Riesgo 	
	ACTIVIDAD 4	<p>Elige un proceso de alguna empresa u organización y elabora una matriz de controles considerando los siguientes puntos:</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 	5

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>	2

		<p>3.2.1 CobiT</p> <p>3.2. Information Technology Control Guidelines</p> <p>Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.</p>																															
	ACTIVIDAD 2	<p>Realiza un cuadro comparativo completando la siguiente información.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Modelo</th> <th>COSO</th> <th>COCO</th> <th>CADBURY</th> <th>COBIT</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>¿Cómo se define?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>¿Dónde fue creado?</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Criterios o Elementos</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Objetivo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Características</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Modelo	COSO	COCO	CADBURY	COBIT	¿Cómo se define?					¿Dónde fue creado?					Criterios o Elementos					Objetivo					Características					4
Modelo	COSO	COCO	CADBURY	COBIT																													
¿Cómo se define?																																	
¿Dónde fue creado?																																	
Criterios o Elementos																																	
Objetivo																																	
Características																																	

Nº Unidad	Nº Actividad	INDICACIONES	Ponderación (PUNTOS)
Unidad 4: Normatividad nacional sobre el estudio y	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>	2

evaluación del control interno y su metodología		<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>	
--	--	---	--

Nº Unidad	Nº Actividad	INDICACIONES	Ponderación (PUNTOS)					
Unidad 5: Normas Internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	ACTIVIDAD 1	Realiza un mapa mental o resumen considerando los siguientes puntos: 5.1 International Standards on Auditing de la International Federation of Accountant's 5.2 Sarbanes – Oxley Act Al final de la actividad, incluye tu conclusión personal.	2					
	ACTIVIDAD 2	Completa las siguientes tablas con la información solicitada. <table border="1" data-bbox="640 1177 1814 1341" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th data-bbox="640 1177 821 1247">SAS</th> <th data-bbox="821 1177 1371 1247">NOMBRE</th> <th data-bbox="1371 1177 1814 1247">CARACTERÍSTICAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="640 1247 821 1341">SAS 1</td> <td data-bbox="821 1247 1371 1341">Declaraciones sobre norma de auditoría</td> <td data-bbox="1371 1247 1814 1341"></td> </tr> </tbody> </table>	SAS	NOMBRE	CARACTERÍSTICAS	SAS 1	Declaraciones sobre norma de auditoría	
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			
		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 cuantos 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

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos	Para la realización de las actividades revisa los “Apuntes Digitales plan 2012” de la asignatura.

	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Al final de la primera actividad de cada uno de los temas deberás incluir tu conclusión personal.</p>	
Porcentajes	<p>Exámenes parciales</p> <p>Actividades de Aprendizaje</p> <p>Total</p> <p>Examen global</p>	<p>60 %</p> <p>40 %</p> <p>100%</p> <p>100%</p>

¡Bienvenido y mucho éxito!
Atentamente

Adriana Yuriko Balderas Villalpando
Alejandro Ugalde Pérez