



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD
 ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA
 PLAN DE ESTUDIOS DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA
 Programa de la asignatura



Denominación: Sistemas de Control Interno

Clave:	Semestre: 4°	Área o campo de conocimiento: Auditoría	No. Créditos: 8
Carácter: Obligatoria		Horas	Horas al semestre
Tipo: Teórica		Teoría:	Horas por semana
		Práctica:	
		4	64
Modalidad: Curso		Duración del programa: Semestral	

Seriación: Si () No (X) Obligatoria () indicativa ()

Asignatura con seriación antecedente: Ninguna
 Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna

Objetivo general:

El alumno 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.

Índice Temático

Unidad	Tema	Horas	
		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	24	0
5	Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	6	0
6	Tendencias	6	0
Total de horas:		64	0
Suma total de horas:		64	



Contenido Temático
Unidad 1. Aspectos generales del control interno.
Objetivo Específico: Comprender los fundamentos y aspectos teóricos generales que conforman la teoría del Control Interno, a fin de que el alumno entienda la importancia de su aplicación y operación dentro de las entidades así como las responsabilidades del auditor sobre los mismos.
Unidad 2: Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones
Objetivo Específico: Analizar los conceptos inherentes al riesgo y control, el diseño y ejecución de controles, su relación con el establecimiento y funcionamiento del Sistema de Control Interno, y su administración y evaluación.
Unidad 3: Modelos de control interno
Objetivo Específico: Conocer los elementos y características de los diferentes modelos de Control Interno, así como su ámbito de aplicación en el entorno de las Entidades.
Unidad 4: Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología
Objetivo Específico: Analizar la normatividad nacional existente, a fin de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos de aplicación (internos y externos).
Unidad 5: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno
Objetivo Específico: Analizar la normatividad internacional existente, así como su relación con el marco normativo nacional, con la finalidad de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos de aplicación (nacional e internacional).
Unidad 6: Tendencias
Objetivo Específico: Dar a conocer al alumno las tendencias nacionales e internacionales sobre el estudio y evaluación del control interno, y el o los impactos que se pueden desprender de estos cambios

Actividades de aprendizaje independiente

Son actividades cognoscitivas que el alumno realiza para aprender de manera independiente, y por lo mismo le exigen una planeación y organización óptimas. En el SUAYED, las actividades de aprendizaje independiente se concretan en el plan o programa de trabajo elaborado por cada asesor, con la finalidad de que el alumno autorregule su aprendizaje mediante las siguientes acciones.

- Establecer un horario de trabajo escolar.
- Desarrollar hábitos de estudio.
- Asignar espacios adecuados para el estudio.
- Realizar búsqueda de información alterna que propicie análisis y reflexión.
- Seleccionar las estrategias de aprendizaje que le faciliten la adquisición, comprensión y utilización de información (apropiarse del conocimiento).
- Realizar autoevaluaciones.
- Formular dudas concretas para promover el diálogo y la discusión con su asesor y tomar decisiones.
- Reflexionar cómo y con qué herramientas aprender.



Actividades de asesoría y tutoría

Consisten en la orientación, guía y acompañamiento que da el asesor al estudiante en su proceso de aprendizaje, a partir de tareas que fomentan el trabajo independiente y colaborativo. En la modalidad a distancia, la asesoría se da a través de un espacio virtual con el apoyo de las herramientas para la educación a distancia: chat, carpeta del estudiante, correo electrónico y foro de discusión. Y en el sistema abierto, los estudiantes acuden a las instalaciones del SUAYED a recibir asesoría personalizada de forma presencial; adicionalmente pueden interactuar entre ellos o con su asesor a través del correo electrónico y la plataforma educativa.

En el SUAYED, la asesoría se da en tres momentos: apertura, desarrollo y cierre.

Para la modalidad a distancia

Apertura. El proceso en la modalidad a distancia comienza con la entrada del estudiante y el asesor a la plataforma mediante una clave de ingreso. El estudiante trabajará la asignatura de acuerdo con el plan de trabajo establecido de antemano por el asesor, en el cual se dan las instrucciones detalladas sobre cómo debe preparar las unidades o temas, elaborar trabajos, actividades, prácticas, ejercicios, etcétera; requisitos para presentar el examen y otras sugerencias.

Desarrollo. La entrega de las actividades, casos prácticos, trabajos, cuestionarios, foros, etcétera, se llevará a cabo según las instrucciones y la calendarización programada al inicio del semestre. Asimismo, el alumno desarrollará trabajo colaborativo a través de blogs, wikis, etcétera. El asesor revisará y retroalimentará cada una de las actividades en un lapso no mayor a 48 horas.

Cierre. Al concluir el semestre, el asesor notificará al estudiante su calificación final, vía correo electrónico, y la asentará en actas en los periodos establecidos por la Secretaría de Servicios Escolares. Y el estudiante podrá corroborarla en su historia académica.

Para la modalidad abierta

Apertura. Las asesorías se ofrecerán durante el periodo establecido en el calendario escolar de la UNAM. La asistencia del estudiante al SUAYED es voluntaria, excepto en la primera sesión, a la cual es deseable que acuda para presentarse con sus asesores, conocer y obtener el plan de trabajo de la asignatura (disponible también en la página del SUAYED al inicio de cada semestre), y recibir las instrucciones necesarias para realizar las actividades académicas.

Desarrollo. Las asesorías serán individuales y voluntarias; asimismo, el estudiante solicitará exámenes unidad por unidad, o sólo el global (final), previo acuerdo con el asesor, sin imposición de fechas específicas. El límite para entregar actividades o presentar exámenes parciales o globales será el último día de asesorías, según el calendario escolar y conforme al horario de cada asesor.

Cierre. Al concluir la asignatura, el asesor notificará al estudiante su calificación final (y firmará su reporte de calificaciones si lo solicita) y la asentará en actas en los periodos establecidos por la Secretaría de Servicios Escolares. Y el estudiante podrá corroborarla en su historia académica.



Materiales

Los materiales educativos en el SUAYED son diseñados ex profeso para los estudiantes que ingresan a estas modalidades. Se consideran la base del estudio independiente en tanto son una herramienta fundamental que les permite ponerse en contacto con el conocimiento.

En específico, el estudiante trabajará con una guía didáctica elaborada por docentes de la Facultad para cada una de las asignaturas, con bibliografía adicional que le permitirá ir a las fuentes de información originales. Esta ayuda comprende referencias esenciales sobre los temas y subtemas de cada unidad de la asignatura, y propicia que el estudiante se introduzca en el aprendizaje de los mismos, asimilándolos de lo concreto a lo abstracto y de lo sencillo a lo complejo, por medio de ejemplos, ejercicios y casos, u otras actividades que le permitan aplicarlos y vincularlos con la realidad laboral. Es decir, lo induce al “saber teórico” y al “saber hacer” de la asignatura, y lo conduce a encontrar respuestas a preguntas reflexivas que se formule acerca de los contenidos, su relación con otras asignaturas, utilidad y aplicación en el trabajo. Finalmente, pretende dotar al estudiante de la información suficiente para que pueda autoevaluarse sobre el conocimiento básico de una asignatura, motivarse a profundizarlo y ampliarlo con otras fuentes bibliográficas, y prepare adecuadamente sus exámenes.

La estructura de las guías didácticas contiene los siguientes apartados:

- Información general de la licenciatura (modalidad a distancia)
- Bienvenida (modalidad a distancia)
- Instrucciones generales
- Requisitos técnicos (modalidad a distancia)
- Introducción general a la asignatura
- Objetivo general de la asignatura
- Objetivo particular por unidad
- Temario oficial detallado
- Presentación o introducción general por unidad
- Contenidos
- Actividad integradora y actividades de aprendizaje
- Cuestionarios de reforzamiento por unidad
- Lecturas complementarias (en algunas asignaturas)
- Glosario de términos
- Resumen
- Exámenes de autoevaluación por tema
- Mesografía

Adicionalmente cuentan con repositorios de clases virtuales, videos, lecturas.



Recursos didácticos Modalidad abierta		Recursos didácticos Modalidad a distancia	
Lecturas obligatorias	(X)	Lecturas obligatorias	(X)
Trabajos de investigación	(X)	Trabajos de investigación	(X)
Clases virtuales (PPT)	(X)	Clases virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de actividades de aprendizaje		Elaboración de actividades de aprendizaje	
Software específico	(X)	Software específico	(X)
Procesadores de textos, hojas de cálculo y editores de presentación	(X)	Procesadores de textos, hojas de cálculo y editores de presentación	(X)
Videos	(X)	Videos	(X)
Graficadores	(X)	Graficadores	(X)
Programación computacional	(X)	Programación computacional	(X)
Plataforma educativa	(X)	Plataforma educativa	(X)
Foro electrónico	(X)	Foro electrónico	(X)
Chat	()	Chat	(X)
Lista de correos	()	Lista de correos	(X)
Correo electrónico	(X)	Correo electrónico	(X)
Tableros de anuncios	(X)	Tableros de anuncios	(X)
Sitios de internet	()	Sitios de internet	(X)
Plan de trabajo	(X)	Plan de trabajo	(X)

Actividades de autoevaluación:

En el SUAYED, el alumno puede determinar con una autoevaluación qué tanto domina los temas, percatarse de las deficiencias en su aprendizaje y superarlas orientado por el asesor; o profundizar en su estudio según sus requerimientos.

El estudiante del SUAYED debe realizar dos tipos de autoevaluación:

Diagnóstica. Consiste en valorar el dominio de temas que son requisito para el aprendizaje de la asignatura en cuestión. Así identificará los conocimientos previos que posee sobre el contenido a cursar.

Del dominio o no dominio del conocimiento. Mediante la resolución de exámenes formativos al término del estudio de cada tema o unidad, el alumno sabrá qué tanto asimiló de los contenidos teóricos revisados, y cuáles son sus logros y deficiencias en su aprendizaje.

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

Las estrategias de enseñanza son aquellas de las cuales se vale el asesor para mediar, facilitar, promover y organizar los aprendizajes. En el SUAYED, el asesor las utiliza con diversos propósitos:

- Propiciar un acercamiento del estudiante con la realidad.



- Activar conocimientos previos.
- Solucionar problemas y abstraer contenidos conceptuales.
- Organizar información nueva.
- Relacionar conocimientos previos con nuevos.
- Conocer y dominar conceptos.
- Relacionar conceptos.
- Crear comunidades de aprendizaje.

Para ello puede aplicar las estrategias más propicias:

- Actividades introductorias
- Actividades integradoras
- Actividades de discusiones guiadas
- Actividades de resolución de problemas o situaciones
- Actividades de análisis y razonamiento
- Actividades de abstracción de modelos: gráficos, ilustraciones, tablas, diagramas
- Actividades de exploración (investigación)
- Resúmenes
- Organizadores gráficos, mapas conceptuales, mapas mentales, cuadros sinópticos
- Analogías y metáforas
- Ejercicios prácticos y problemas de aplicación
- Juegos computarizados
- Cuestionarios de autoevaluación y reforzamiento
- Trabajo colaborativo
- Glosario de términos

Crterios sugeridos de evaluación

CRITERIOS	PORCENTAJE	CONDICIONES
Actividades de aprendizaje	40%	
Foros	5%	
Trabajo colaborativo	10%	
Cuestionarios	10%	
Examen (exámenes)	35%	

Bibliografía básica:

1. ESTUPIÑÁN Gaitán, Rodrigo, *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II*, Bogotá, D.C., Colombia: Ecoe, 2006, 448 p.
2. Federación Internacional de Contadores, *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*, Última edición, México, IMCP.
3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas de Auditoría y Normas para Atestiguar, incluye Código de Ética, Norma de Control de Calidad, Prefacio y Marco de Referencia*, Última edición, México, IMCP.
4. MANTILLA Blanco Samuel, *Auditoría del control interno*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Colombia, 2009, 457 pp.
5. MANTILLA Blanco, Samuel Alberto, *Auditoría del control interno*, Ecoe, Colombia: 2005, 300 p.



Bibliografía complementaria:

1. ARENS, Alvin, *Auditoría: Un Enfoque Integral*, decimoprimer edición, México, Pearson, 2007, 800 pp.
2. BERBIA, Patricia, *Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno*, The IIA Research Foundation, 2008.
3. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, *Enterprise Risk Management - Integrated Framework*, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2004.
4. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, Coopers & Lybrand L.L.P., *Internal Control-Integrated Framework*, Estados Unidos, 1994.
5. CHALUPOWICZ, Daniel, *La Ley Sarbanes Oxley : responsabilidad corporativa, informe COSO, auditoría interna y externa*, Buenos Aires: O. D. Buyantti, 2005, 208 pp.
6. JACKSON, Peggy M, *Sarbanes-Oxley for small businesses: leveraging compliance for maximum advantage*, Hoboken, New Jersey: J. Wiley, 2006, 164 pp.
7. MACK, Theodore, *Evaluación y juicio del auditor en relación con el Control Interno Contable*, última edición México, IMCP.
8. MESSIER William, *Auditing & Assurance Services*, 3ª. Edición Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
9. SOBEL Paul J., *CIA Auditor's Risk Management Guide: Integrating Auditing and ERM*, CCH Incorporated, 2009, 586 pp
10. WHITTINGTON, Ray, *Principles of Auditing and other assurance services*, 14ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2004, 763 pp.

Mesografía:

- <http://www.sec.gov/spotlight/sarbanes-oxley.htm>
- <http://www.coso.org/>
- <http://www.theiia.org/>
- <http://www.aicpa.org/>
- <http://www.cica.ca/>

Perfil profesiografico:

Licenciatura en Contaduría con experiencia en el área.

Deseable contar con estudios de posgrado y con experiencia docente.