

PLAN DE TRABAJO

MODALIDAD ABIERTA

DATOS DE LA ASIGNATURA

Licenciaturas en que se imparte:	Lic. Contaduría 4º		
Nombre:	Sistemas de control interno		
Clave(s):	2431		
Tipo:	Obligatoria		
Plan de Estudios:	2024		

FECHAS DEL SEMESTRE

Inicio semestre:	Sábado 14 de febrero de 2026
Fin del semestre:	20 de junio de 2026
Plataforma educativa:	Jueves 27 de febrero de 2026 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	13 de junio de 2026 a las 23:00 hrs.
Periodo examen global:	15 al 20 de junio de 2026

Contenido

FECHAS DEL SEMESTRE	1
OBJETIVO GENERAL	3
CONTENIDO TEMÁTICO	3
BIENVENIDA	4
PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA	5
IMPORTANCIA DE LA ASIGNATURA	5
APLICACIÓN DEL CONTENIDO EN TU ACTIVIDAD ACADÉMICA Y LABORAL	5
CÓMO SE VINCULA CON OTRAS ÁREAS O ASIGNATURAS	6
FORMA EN QUE EL ALUMNADO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA	6
ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE	10
CALENDARIZACIÓN Y TABLA DE REFERENCIAS DE ACTIVIDADES	11
EXÁMENES	33
PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN	33
FUNCIONES DEL ASESOR	35
DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES	35

OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso, el alumnado analizará los objetivos, elementos y aspectos normativos del Control Interno para la administración de riesgos en el ámbito nacional e internacional, en el marco de la Ética Profesional.

CONTENIDO TEMÁTICO

Unidad	Tema	Teóricas
1	Código de Ética Profesional	8
2	Aspectos generales del control interno	12
3	Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	14
4	Modelos de control interno	14
5	Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	12
6	Tendencias	4
	Total de horas	64

BIENVENIDA

Apreciable Estudiante:

Te damos la más cordial bienvenida a la asignatura "**SISTEMAS DE CONTROL INTERNO**".

Tendremos el gusto de asesorarte para apoyarte en tu proceso de aprendizaje: nuestra labor será guiarte en el análisis de los objetivos, elementos y aspectos normativos del Control Interno, así como en la resolución de las actividades de aprendizaje programadas, y revisar el resultado de estas.

También atenderemos tus dudas y te sugeriremos cómo aprovechar los contenidos para que fortalezcan tu desarrollo académico y el conocimiento sobre la administración de riesgos en el ámbito nacional e internacional, siempre en el marco de la Ética Profesional del Contador.

En la plataforma tendrás un comentario a cada una de tus actividades en un lapso no mayor a una semana después de entregarla, lo cual te permitirá conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que, sin duda, repercutirán en tu aprendizaje y en tu futura aplicación de estos conceptos en "Auditoría 1" y en tu ejercicio profesional.

Asimismo, es recomendable que presentes tus exámenes parciales en las fechas establecidas y entregues las actividades de aprendizaje tal y como está estructurado en este Plan, de esas unidades para cumplir con los requisitos de la materia, ya que una vez estén fuera del tiempo solicitado no se tomaran en cuenta con alguna calificación.

A su vez aquellas que sean entregadas en tiempo y una vez sean evaluadas, no se pueden modificar y volver a entregar, ya que no se evaluarán, comprendiendo que antes de su entrega ya pudo haber una retroalimentación de estas, así como se investigó, reviso el tema solicitado y por lo mismo ya fue entregado.

Esperamos que estés consciente del compromiso y el privilegio que representa pertenecer a la máxima casa de estudios de nuestro país y, por ende, pongas tu máximo esfuerzo en cumplir con las metas que te has establecido.

En caso de cualquier duda o comentario, comunícate con tu asesor/a, ya que todo lo que realices tendrá retroalimentación para la mejora continua de tu formación y hábitos de estudio. Los datos de tu asesor se encuentran en la plataforma, en su perfil, así como al final de este Plan de Trabajo.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Esta asignatura se enfoca en el análisis de los objetivos, elementos y aspectos normativos del Control Interno para la administración de riesgos en el ámbito nacional e internacional, en el marco de la Ética Profesional. A lo largo del curso, se estudiarán los fundamentos teóricos, los diferentes modelos, la normatividad aplicable y las tendencias actuales que todo Contador Público debe conocer para diseñar, implementar y evaluar sistemas de control efectivos en cualquier tipo de entidad.

IMPORTANCIA DE LA ASIGNATURA

El Control Interno es la columna vertebral de la confianza en la información financiera y la gestión de las organizaciones. Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), un sistema de control interno efectivo proporciona un grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos de una entidad. Su importancia radica en que protege los activos de la organización, asegura la confiabilidad de la información financiera, promueve la eficiencia operacional y garantiza el cumplimiento de leyes y regulaciones. Además, es un elemento fundamental para la prevención y detección del fraude, siendo un pilar de la gobernanza corporativa y la transparencia.

APLICACIÓN DEL CONTENIDO EN TU ACTIVIDAD ACADÉMICA Y LABORAL

Alternaremos la teoría con actividades prácticas, como el análisis de casos de negocio (por ejemplo, el diseño de controles para una PYME) y la simulación de la evaluación de sistemas con base en normas internacionales. Esto te permitirá aplicar inmediatamente los conocimientos adquiridos, ya sea en tu desempeño académico subsiguiente (como en la materia de "Auditoría 1") o en tu entorno laboral actual o futuro, al poder identificar riesgos, proponer controles y evaluar la efectividad de los sistemas existentes en cualquier organización.

CÓMO SE VINCULA CON OTRAS ÁREAS O ASIGNATURAS

Esta materia es un eslabón esencial en tu formación como Contador Público. Se vincula directamente con Auditoría 1, ya que la evaluación del control interno es la base de cualquier auditoría.

También se fundamenta en los conocimientos de Contabilidad Financiera para entender los procesos y transacciones que deben controlarse, y se relaciona con Derecho Corporativo y Fiscal para el cumplimiento normativo. Asimismo, converge con Tecnologías de la Información a través de modelos como COBIT, y su espíritu ético está intrínsecamente ligado a toda la Ética Profesional que rige nuestra carrera.

FORMA EN QUE EL ALUMNADO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Las actividades de aprendizaje de esta asignatura han sido diseñadas para desarrollar tus habilidades de análisis, evaluación y diseño de Sistemas de Control Interno. Cada actividad te guiará en la aplicación práctica de los contenidos temáticos, fomentando la resolución de problemas y la generación de aprendizajes significativos que podrás aplicar en tu contexto profesional.

Se utilizarán diversos recursos y formatos (ensayos, casos prácticos, infografías, entre otros) para facilitar una comprensión profunda y dinámica de los temas. Este enfoque busca fomentar en ti la autonomía en el aprendizaje, ayudándote a crear hábitos de estudio efectivos y a organizar tu tiempo para la revisión de materiales, la búsqueda de bibliografía y la realización de investigaciones.

Tu principal fuente de consulta será el Apunte Electrónico de la asignatura, el cual deberás complementar con la bibliografía básica y complementaria proporcionada, así como con otras fuentes académicas confiables que enriquezcan tu trabajo.

Para apoyar tu proceso, en cada unidad de la plataforma encontrarás material de apoyo adicional, que puede incluir videos explicativos, lecturas clave y documentos necesarios para el desarrollo de las actividades.

Indicaciones Generales de Entrega:

- **Formato de Archivo:** Todas las actividades escritas deberán entregarse en archivo PDF.
- **Estructura Básica:** Las actividades que lo soliciten (como ensayos o reportes) deberán incluir: portada, introducción, desarrollo, conclusión y referencias bibliográficas en formato APA.
- **Definiciones:** Cuando una actividad te pida incluir definiciones, se valorará que incluyas la definición etimológica del concepto y al menos dos definiciones académicas de autores diferentes, contrastando sus perspectivas.
- **Actividades en Video:** Para las actividades que contemplen la entrega de un video (si las hubiera), deberás incluir el enlace (liga) al video en una plataforma de acceso público (como YouTube) o configurado como "No listado". Es tu responsabilidad verificar que el enlace funcione correctamente y que el docente tenga los permisos necesarios para visualizarlo y calificarlo.

IMPORTANTE

Sobre la Evaluación:

- Para tener derecho a presentar tus **exámenes parciales**, deberás haber entregado las actividades de las unidades correspondientes **una semana antes** de que inicie el periodo de exámenes.
- Si optas por la modalidad de **examen global**, deberás cumplir con el requisito específico que se indica en la última sección de este plan, también con una semana de anticipación al periodo establecido.

Sobre la Calificación y las Rúbricas:

Para garantizar una evaluación justa, objetiva y transparente, cada actividad será calificada con base en una **rúbrica específica**. Estas rúbricas detallan los criterios y el valor de cada aspecto a evaluar. Te pedimos revisarlas cuidadosamente antes de comenzar cada actividad, ya que serán la guía para saber qué se espera de tu trabajo y te ayudarán a enfocar tu esfuerzo. Las encontrarás en la sección correspondiente de este Plan de Trabajo.

Lineamientos Académicos Esenciales:

1. Formato y Estructura:

- **Actividades Escritas:** Las actividades que así lo indiquen (como ensayos o reportes) deberán contar con **portada, páginas numeradas y la estructura solicitada** (ej. introducción, desarrollo, conclusión).
- **Otras Actividades:** Para actividades como infografías, cuadros, blogs o cartas, deberás seguir las **indicaciones de formato y estructura específicas** descritas en la ficha de cada actividad.

2. Originalidad y Citas:

- **Uso de Fuentes:** Todas las ideas, datos o párrafos textuales tomados de cualquier fuente (libros, artículos, sitios web, videos, etc.) **deben ser citados** utilizando el **formato APA 7ª edición**.
- **Consecuencias del Plagio:** La falta de citas adecuadas constituye **plagio académico**. Cualquier actividad que incurra en plagio será calificada automáticamente con **0**, sin posibilidad de reevaluación.
- **Uso de Inteligencia Artificial:** **No se aceptarán** actividades enteramente elaboradas con Inteligencia Artificial. Su uso, cuando no esté explícitamente permitido o solicitado, se considerará una falta académica. La UNAM cuenta

con herramientas para detectar este tipo de contenidos, por lo que te recomendamos priorizar tu aprendizaje y desarrollo personal.

3. Reflexión y Aplicación:

- En las actividades que lo soliciten, la **conclusión o reflexión personal** es fundamental. En ella deberás demostrar tu aprendizaje respondiendo a preguntas como: «¿Qué entendí?, ¿Para qué me sirve? ¿Dónde lo aplico? y ¿Qué opino?»
- Valoramos las opiniones **honestas, analíticas, críticas y propositivas** que evidencien la asimilación y la utilidad práctica de los conocimientos.

4. Calidad Formal:

- Deberás cuidar rigurosamente la **ortografía, redacción y claridad** en todos tus trabajos.
- Se privilegia el uso de **fuentes oficiales y académicas** (libros, revistas especializadas, normativas, artículos científicos) para dar solidez a tus argumentos.

5. Sobre la Actividad Colaborativa:

- Se te solicitará también que realices una actividad colaborativa para que interactúes con tus compañeros/as, que además deberá ser desarrollada como una práctica de campo. Cuentas con todo el semestre para realizarla. De preferencia, se sugiere que la hagas en equipo, mínimo 2 personas, máximo 4. Deberás subir los resultados en el Foro correspondiente. Es requisito que leas la participación de al menos dos equipos/compañeros y des tu opinión al respecto. Es muy importante que la realices, pues tiene una ponderación en tu calificación final del 10%, es decir, que si no la efectúas, la máxima calificación a la que podrás aspirar en la materia es de 9.0 puntos.

Consideraciones importantes para el envío de las actividades

✓ Incluir portada con tu nombre (iniciando por los apellidos), nombre de la asignatura, nombre del asesor, unidad y nombre de la actividad y en la parte inferior de la hoja la frase: “*Declaro que esta actividad es de mi autoría y se respetan los derechos de autor*”.

- ✓ Realizar la actividad en Word o PDF, hoja tamaño carta con letra Arial de 12 puntos e interlineado de 1.5
- ✓ Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos. Evita sitios no confiables como blogs, así como páginas similares a conceptos.de o definiciones.de. Tu trabajo deberá contener al menos dos fuentes bibliográficas de sitios o bases de datos académicas o de investigación, diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita en formato APA 7.
- ✓ Colocar citas y referencias en formato APA 7. Para ello, consulta el sitio oficial de las Bibliotecas Digitales de la Universidad Nacional Autónoma de México: https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf
- ✓ Recuerda que no dar crédito a los autores implica plagio, en cuyo caso tu calificación será cero sin derecho a reenvío.
- ✓ Nombrar el archivo de la siguiente manera: Apellido_Nombre_Unidad_Actividad *Ejemplo:* Ríos_Luis_Unidad1_Actividad2, para el envío de trabajos en la plataforma.
- ✓ Subir tu archivo a plataforma con formato .PDF o .docx en la fecha de entrega establecida para cada actividad, o antes. 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 7, 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

No habrá entrega extemporánea de actividades, por lo que el no hacerlo en el día asignado, será como si la actividad no se hubiera presentado quedando sin calificación.

Por otro lado, una vez entregada la Actividad, la cual antes de ser enviada requiere el compromiso y responsabilidad propia de haberse analizado, una vez está calificada no es posible modificarla, ya que aunque se trate de corregir ya no se calificara.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

A continuación, encontrarás la descripción de las 12 ACTIVIDADES que deberás realizar a lo largo del semestre. Para cada una, se describe el objetivo, los puntos a desarrollar, el valor en la calificación final y la bibliografía sugerida.

Siéntete con total libertad de usar una bibliografía distinta a la propuesta, siempre y cuando sea de fuentes académicas confiables. Lo más importante es que desarrolles tus habilidades de investigación y análisis.

Lineamientos Esenciales:

1. **Reflexión del Aprendizaje:** En las actividades que lo soliciten (como ensayos, reportes o el análisis de casos), deberás integrar una conclusión o reflexión personal. El objetivo de esta sección es que demuestres tu aprendizaje analítico y su aplicabilidad, respondiendo a preguntas como: ¿Qué entendí?, ¿Para qué me sirve?, ¿Dónde lo aplico? y ¿Qué opino? Para actividades de formato diferente (como la carta o el blog), esta reflexión estará integrada en la naturaleza misma del ejercicio.
2. **Formato de Entrega:**
 - Las actividades escritas (ensayos, reportes, cuadros en Word) deberán cargarse a la plataforma en formato PDF para su revisión.
 - Para actividades visuales o multimedia (como la infografía o un video), se deberá seguir el formato específico indicado en la descripción de cada actividad (ej. archivo de imagen JPG/PNG, enlace a un video, etc.).
3. **Asesorías Presenciales y Comunicación:** Si tienes alguna duda sobre cualquier tema o actividad, no dudes en asistir a las asesorías con tu asesor/a. Los alumnos que acudan personalmente a un mínimo de 7 asesorías a lo largo del semestre podrán obtener una bonificación de entre 0.5 y 2 puntos sobre su calificación final, en función de su participación y engagement durante las mismas. Esta bonificación se aplicará una vez obtenida la calificación base de las actividades.

Sobre la Calificación Final:

De acuerdo con el Reglamento General de Exámenes, la calificación que obtengas será definitiva. Tu calificación se integrará de la siguiente manera:

- **Actividades (12 en total):** Constituyen la base de tu calificación, sumando un total de 60 puntos (equivalente al 06 en la escala oficial).
- **Bonificación por Asesorías:** Sobre la calificación final obtenida por las actividades, se podrá sumar 1 punto extra por la asistencia y participación en asesorías presenciales, tal como se especifica en el reglamento.
- **La actividad colaborativa** tendrá un valor de 10 puntos sobre la calificación final (equivalente a 1 punto en la escala oficial)

¡Mucho éxito!

CALENDARIZACIÓN Y TABLA DE REFERENCIAS DE ACTIVIDADES

Calendarización de Actividades - Sistemas de Control Interno (Semestre 2026-2)

Fechas Clave:





- Inicio Semestre: Sábado 14 de febrero de 2026
- Primera Entrega: Viernes 27 de febrero de 2026
- Última Entrega: Viernes 05 de junio de 2026
- Examen Parcial 1: 20 al 25 de abril de 2026 (Unidades 1, 2, 3)
- Examen Parcial 2: 08 al 13 de junio de 2026 (Unidades 4, 5, 6)
- Examen Global: 18 al 20 de junio de 2026

Calendarización Revisada - Entregas Concentradas para Máximo Tiempo de Estudio

Calendarización Optimizada - Entregas Parejas y Tiempo de Estudio

1	1	Ensayo: La Ética como Fundamento del Control Interno	Documento PDF, 3-4 cuartillas, citas APA.	5	Viernes, 27 de febrero de 2026
1	2	Foro: Dilemas Éticos en la Práctica Profesional	Participación en foro: 1 comentario inicial + 3 respuestas a compañeros.	4	Viernes, 13 de marzo de 2026
2	3	Mapa Conceptual: Componentes del Control Interno	Archivo PDF o imagen (PNG/JPG), herramienta digital (ej. XMind, Canva).	4	Lunes, 23 de marzo de 2026
2	4	Análisis Comparativo: Estructuras de Control	Documento Word o PDF, tabla comparativa y conclusiones.	4	Viernes, 03 de abril de 2026
3	5	Caso Práctico: Identificación y Evaluación de Riesgos	Documento Word o PDF, análisis del caso y propuesta de administración de riesgos.	4	Viernes, 10 de abril de 2026
3	6	Diseño de Controles: Matriz de Riesgo-Control	Archivo Excel o PDF, matriz con riesgos, controles (preventivos, detectivos, correctivos).	5	Miércoles, 15 de abril de 2026
		✓ TODAS LAS ACTIVIDADES DEL PARCIAL 1 ENTREGADAS			Miércoles, 15 de abril de 2026

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA

		 SEMANA COMPLETA DE REPASO PARA EXAMEN PARCIAL 1			Del 16 al 19 de abril de 2026
		 PRIMER EXAMEN PARCIAL (Unidades 1, 2 y 3)			20 al 25 de abril de 2026
4	7	Análisis Comparativo: Modelos COSO	Documento Word o PDF, cuadro comparativo y análisis de evoluciones.	5	Viernes, 01 de mayo de 2026
4	8	Investigación: Aplicación de Modelos en Entornos Mexicanos	Documento PDF, reporte de investigación con casos mexicanos.	4	Viernes, 08 de mayo de 2026
5	9	Análisis Normativo: Aplicación de Normas de Auditoría	Documento Word o PDF, análisis de similitudes y diferencias entre normas.	5	Viernes, 15 de mayo de 2026
5	10	Caso Práctico: Evaluación de Control Interno según NIA	Documento Word o PDF, programa de auditoría basado en NIA 315.	4	Viernes, 22 de mayo de 2026
6	11	Ensayo Prospectivo: Tendencias en Control Interno	Documento PDF, 3-4 cuartillas, visión futura del control interno.	6	Martes, 26 de mayo de 2026
6	12	Actividad Colaborativa: Diseño de Sistema de Control Interno	Documento PDF colaborativo, diseño completo de un sistema para empresa simulada.	10	Viernes, 05 de junio de 2026
		 PERIODO DE REPASO PARA EXAMEN PARCIAL 2			06 y 07 de junio de 2026
		 SEGUNDO EXAMEN PARCIAL (Unidades 4, 5 y 6)			08 al 13 de junio de 2026
		PONDERACIÓN TOTAL		60	60%

Unidad	N° Actividad	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
1	1	Ensayo: La Ética como Fundamento del Control Interno - Analiza la relación entre los principios éticos del Código IMCP y la efectividad de los sistemas de control interno, con ejemplos concretos.	IMCP. Código de Ética Profesional (2020). González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno.	5
1	2	Foro: Dilemas Éticos en la Práctica Profesional - Participa en el foro analizando un caso de dilema ético. Deberás comentar al menos 3 participaciones de compañeros.	IMCP. Código de Ética Profesional (2020). Material de la Unidad 1 (págs. 15-33).	4
2	3	Mapa Conceptual: Componentes del Control Interno - Elabora un mapa conceptual que integre los conceptos de sistema, control, riesgo y los componentes del control interno según COSO I.	González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 47-65). Committee of Sponsoring Organizations (1992).	4
2	4	Análisis Comparativo: Estructuras de Control - Compara la estructura del control interno tradicional con el modelo COSO I, identificando ventajas y desventajas de cada enfoque.	González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 57-65). Committee of Sponsoring Organizations (1992).	4
3	5	Caso Práctico: Identificación y Evaluación de Riesgos - Analiza un caso de empresa real o simulada identificando riesgos inherentes, de control y residuales. Propón técnicas de administración.	González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 75-106). Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023).	4
3	6	Diseño de Controles: Matriz de Riesgo-Control - Diseña una matriz de riesgo-control para un proceso específico (ej. compras o ventas), incluyendo controles preventivos, detectivos y correctivos.	González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 106-111). Material de la Unidad 3.	5
4	7	Análisis Comparativo: Modelos COSO - Compara los modelos COSO I, COSO ERM y COSO 2013, identificando evoluciones, mejoras y aplicaciones específicas para cada tipo de organización.	Committee of Sponsoring Organizations (1992, 2004, 2013). González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 142-165).	5
4	8	Investigación: Aplicación de Modelos de Control en Entornos	González, J.R.S. (2015). Sistemas	4

		Mexicanos - Investiga y reporta casos de aplicación de modelos COSO o COCO en empresas mexicanas, con énfasis en beneficios para el control financiero.	de control interno (págs. 165-169). Arellano, J.G. (2018). Control interno COSO.	
5	9	Análisis Normativo: Aplicación de Normas de Auditoría - Analiza cómo las Normas Internacionales de Auditoría y las normas mexicanas abordan la evaluación del control interno.	Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023). Normas de auditoría. IFAC. Normas Internacionales de Auditoría.	5
5	10	Caso Práctico: Evaluación de Control Interno según NIA - Desarrolla un programa de auditoría para evaluar el control interno de una empresa según los requerimientos de la NIA 315.	Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023). Normas de auditoría (págs. 84-89). International Auditing and Assurance Standards Board (2019). NIA 315.	4
6	11	Ensayo Prospectivo: Tendencias en Control Interno - Elabora un ensayo sobre las tendencias futuras en control interno (tecnología, regulación) y su impacto en la profesión contable.	González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (págs. 141-142). Committee of Sponsoring Organizations (2017). Enterprise Risk Management.	6
6	12	Actividad Colaborativa: Diseño de Sistema de Control Interno - En equipos de 3-4 personas, diseñen un sistema de control interno completo para una empresa simulada, integrando todos los conceptos del curso.	Todo el material del curso. González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno. Committee of Sponsoring Organizations (2013).	10
Ponderación total				60

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 1 Código de Ética Profesional	1	Viernes, 27 de febrero de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 1. Código de Ética Profesional</p> <p>ACTIVIDAD 1: Ensayo: La Ética como Fundamento del Control Interno</p> <p>DESCRIPCIÓN: Elabora un ensayo académico que analice la relación fundamental entre los principios éticos del Código de Ética Profesional y la efectividad de los sistemas de control interno en las organizaciones.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos completos del alumno, grupo, materia, actividad y fecha 2. Índice: Numeración de secciones y páginas 3. Introducción: Presentación del tema, objetivos y justificación de la importancia de la ética en control interno 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Análisis de los cinco principios fundamentales del Código de Ética IMCP ○ Relación de cada principio con componentes específicos del control interno ○ Tres ejemplos concretos de cómo la falta de ética compromete controles internos ○ Propuesta práctica para integrar ética en la cultura organizacional 5. Conclusiones: Reflexión personal sobre aprendizajes, aplicabilidad profesional y compromisos éticos 6. Bibliografía: Mínimo 4 fuentes en formato APA <p>Formato de entrega:</p>	5

			<ul style="list-style-type: none"> • Documento en PDF, 4-6 cuartillas (incluyendo portada y bibliografía) • Letra Arial 11 pts, interlineado 1.5, márgenes 2.5 cm • Numeración de páginas • Entrega individual en plataforma Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: IMCP. Código de Ética Profesional (2020). González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno. Pearson. Material de la Unidad 1 (páginas 15-33).</p>	
UNIDAD 1 Código de Ética Profesional	2	Viernes, 13 de marzo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 1. Código de Ética Profesional ACTIVIDAD 2: Foro: Dilemas Éticos en la Práctica Profesional DESCRIPCIÓN: Participa activamente en el foro de discusión analizando casos reales de dilemas éticos que enfrentan los contadores públicos en el ejercicio profesional. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Participación inicial (400-600 palabras): <ul style="list-style-type: none"> ○ Introducción al caso asignado ○ Análisis aplicando el marco conceptual del Código de Ética ○ Identificación de amenazas éticas y salvaguardas propuestas ○ Conclusiones personales sobre el caso 2. Comentarios a compañeros: Mínimo TRES comentarios sustanciales (100-150 palabras cada uno) 3. Respuestas: Interacción profesional con comentarios recibidos <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lenguaje formal y profesional 	4

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA

			<ul style="list-style-type: none">• Citas al Código de Ética cuando sea necesario• Participaciones dentro de fechas establecidas• Entrega directa en foro de Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: IMCP. Código de Ética Profesional (2020). Material de la Unidad 1 (páginas 15-33).</p>	
--	--	--	---	--

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 2 Aspectos generales del control interno	3	Lunes, 23 de marzo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 2. Aspectos generales del control interno</p> <p>ACTIVIDAD 3: Mapa Conceptual: Componentes del Control Interno</p> <p>DESCRIPCIÓN:</p> <p>Elabora un documento académico que incluya un mapa conceptual integrando conceptos fundamentales de control interno y su explicación detallada.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos completos del alumno y actividad 2. Índice: Estructura del documento 3. Introducción: Objetivos del mapa conceptual y importancia de la integración conceptual 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Mapa conceptual en formato A4 (digital) integrando: sistema, control, riesgo, control interno, sistema de control interno ○ Explicación escrita de los cinco componentes COSO I con ejemplos prácticos ○ Análisis de relaciones jerárquicas y de interdependencia 5. Conclusiones: Aprendizajes sobre la estructura del control interno y aplicabilidad profesional 6. Bibliografía: Mínimo 3 fuentes en formato APA <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Documento PDF de 3-4 cuartillas (incluyendo mapa y texto) ● Mapa en alta resolución, legible ● Software sugerido: Canva, MindManager, XMind 	4

			<ul style="list-style-type: none"> Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 47-65). Committee of Sponsoring Organizations (1992). Internal Control - Integrated Framework.</p>	
<p>UNIDAD 2 Aspectos generales del control interno</p>	4	Viernes, 03 de abril de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 2. Aspectos generales del control interno ACTIVIDAD 4: Análisis Comparativo: Estructuras de Control DESCRIPCIÓN: Realiza un análisis comparativo académico entre la estructura del control interno tradicional y el modelo COSO I. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> Portada: Datos completos del alumno Índice: Numeración de secciones Introducción: Contexto histórico y justificación de la comparación Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> Tabla comparativa con 6 criterios: enfoque, componentes, aplicabilidad, ventajas, desventajas, requisitos de implementación Análisis interpretativo de diferencias y similitudes Ejemplos de aplicación en diferentes tipos de organizaciones Conclusiones: Recomendaciones sobre uso de cada enfoque y evolución del control interno 	4

			<p>6. Bibliografía: Mínimo 4 fuentes en formato APA</p> <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documento PDF de 4-5 cuartillas• Tabla incluida en el documento• Letra Arial 11 pts, interlineado 1.5• Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 57-65). Committee of Sponsoring Organizations (1992). Internal Control - Integrated Framework.</p>	
--	--	--	---	--

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 3 Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	5	Viernes, 10 de abril de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 3. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones</p> <p>ACTIVIDAD 5: Caso Práctico: Identificación y Evaluación de Riesgos</p> <p>DESCRIPCIÓN: Desarrolla un caso práctico completo de identificación, evaluación y gestión de riesgos en una organización real o simulada.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos del alumno y descripción del caso 2. Índice: Estructura del reporte 3. Introducción: Presentación de la empresa seleccionada y contexto operativo 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Identificación de 6 riesgos inherentes específicos ○ Evaluación de controles existentes y riesgos de control ○ Cálculo de riesgos residuales ○ Matriz de riesgos con valoración cualitativa/cuantitativa ○ Propuesta de técnicas de administración con justificación 5. Conclusiones: Lecciones aprendidas y recomendaciones estratégicas 6. Bibliografía: Mínimo 5 fuentes en formato APA <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Documento PDF de 5-6 cuartillas ● Incluir tablas y matrices ● Análisis profundo y bien fundamentado 	4

			<ul style="list-style-type: none"> Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 75-106). Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023). Normas de auditoría.</p>	
<p>UNIDAD 3 Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones</p>	6	Miércoles, 15 de abril de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 3. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones ACTIVIDAD 6: Diseño de Controles: Matriz de Riesgo-Control DESCRIPCIÓN: Diseña una matriz de riesgo-control completa para un proceso empresarial específico con su respectivo documento académico. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> Portada: Datos del alumno y proceso seleccionado Índice: Organización del documento Introducción: Justificación del proceso seleccionado y su importancia Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> Matriz de riesgo-control con: riesgos identificados, controles preventivos, detectivos y correctivos Especificación de responsables y frecuencia de aplicación Indicadores de efectividad para cada control Flujograma del proceso con puntos de control Conclusiones: Viabilidad de implementación y beneficios esperados 	5

			<p>6. Bibliografía: Mínimo 4 fuentes en formato APA</p> <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documento PDF de 4-5 cuartillas• Matriz en formato profesional• Explicación clara de cada elemento• Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 106-111). Material de la Unidad 3.</p>	
--	--	--	--	--

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 4 Modelos de control interno	7	Viernes, 01 de mayo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 4. Modelos de control interno</p> <p>ACTIVIDAD 7: Análisis Comparativo: Modelos COSO</p> <p>DESCRIPCIÓN: Realiza un análisis comparativo académico de los modelos COSO I, COSO ERM y COSO 2013, identificando evoluciones, mejoras y aplicaciones específicas.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos completos del alumno 2. Índice: Numeración de secciones y páginas 3. Introducción: Contexto histórico de la evolución de los modelos COSO y su importancia global 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Tabla comparativa con: año de emisión, componentes, objetivos, enfoque principal, innovaciones ○ Análisis de la evolución conceptual entre modelos ○ Estudio de casos de aplicación exitosa de cada modelo ○ Identificación de organizaciones mexicanas que utilizan estos marcos 5. Conclusiones: Recomendaciones para la adopción de modelos según tipo de organización y reflexión sobre la estandarización internacional 6. Bibliografía: Mínimo 5 fuentes en formato APA <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Documento en PDF, 5-6 cuartillas ● Tablas comparativas incluidas en el documento 	5

			<ul style="list-style-type: none"> • Letra Arial 11 pts, interlineado 1.5 • Entrega individual en plataforma Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: Committee of Sponsoring Organizations (1992, 2004, 2013). González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 142-165).</p>	
UNIDAD 4 Modelos de control interno	8	Viernes, 08 de mayo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 4. Modelos de control interno ACTIVIDAD 8: Investigación: Aplicación de Modelos de Control en Entornos Mexicanos DESCRIPCIÓN: Investiga y analiza casos reales de aplicación de modelos COSO o COCO en empresas mexicanas, con énfasis en beneficios para el control financiero. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos del alumno y tema de investigación 2. Índice: Estructura del reporte de investigación 3. Introducción: Importancia de la implementación de modelos estandarizados en México 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Investigación documental de al menos 3 casos mexicanos ○ Análisis de beneficios cuantitativos y cualitativos obtenidos ○ Identificación de desafíos en la implementación ○ Comparación entre sectores industriales 	4

			<p>5. Conclusiones: Tendencias de adopción en México y oportunidades de mejora</p> <p>6. Bibliografía: Mínimo 6 fuentes en formato APA (incluyendo casos documentados)</p> <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documento PDF de 4-5 cuartillas• Citas específicas de casos reales• Análisis crítico y bien fundamentado• Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 165-169). Arellano, J.G. (2018). Control interno COSO.</p>	
--	--	--	---	--

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 5 Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	9	Viernes, 15 de mayo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 5. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno</p> <p>ACTIVIDAD 9: Análisis Normativo: Aplicación de Normas de Auditoría</p> <p>DESCRIPCIÓN: Realiza un análisis normativo integral sobre cómo las Normas Internacionales de Auditoría y las normas mexicanas abordan la evaluación del control interno.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos completos del alumno 2. Índice: Numeración completa del documento 3. Introducción: Contexto de convergencia normativa internacional y su impacto en México 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Análisis comparativo NIA vs normas mexicanas en evaluación de control interno ○ Estudio específico de NIA 315 y su equivalente mexicano ○ Identificación de brechas de implementación ○ Propuesta de plan de transición normativa para firmas mexicanas 5. Conclusiones: Ventajas competitivas de la adopción y retos pendientes 6. Bibliografía: Mínimo 6 fuentes en formato APA <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Documento PDF de 5-6 cuartillas ● Análisis técnico-profesional 	5

			<ul style="list-style-type: none"> • Citas normativas específicas • Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023). Normas de auditoría. IFAC. Normas Internacionales de Auditoría.</p>	
<p>UNIDAD 5 Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno</p>	10	Viernes, 22 de mayo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 5. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno ACTIVIDAD 10: Caso Práctico: Evaluación de Control Interno según NIA 315 DESCRIPCIÓN: Desarrolla un programa de auditoría completo para evaluar el control interno de una empresa según los requerimientos de la NIA 315. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos del alumno y empresa de caso de estudio 2. Índice: Estructura del programa de auditoría 3. Introducción: Presentación de la empresa y justificación del enfoque de auditoría 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Programa de auditoría alineado con NIA 315 ○ Matriz de riesgos de incorrección material ○ Procedimientos de evaluación de control interno ○ Documentación de hallazgos y conclusiones 	4

			<p>5. Conclusiones: Efectividad del control interno y recomendaciones de mejora</p> <p>6. Bibliografía: Mínimo 5 fuentes en formato APA</p> <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documento PDF de 4-5 cuartillas• Programa de auditoría estructurado• Aplicación práctica de normas• Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2023). Normas de auditoría (páginas 84-89). International Auditing and Assurance Standards Board (2019). NIA 315.</p>	
--	--	--	---	--

Unidad	N° Actividad	Fecha de entrega	Descripción	Valor (enteros)
UNIDAD 6 Tendencias	11	Martes, 26 de mayo de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 6. Tendencias</p> <p>ACTIVIDAD 11: Ensayo Prospectivo: Tendencias en Control Interno</p> <p>DESCRIPCIÓN: Elabora un ensayo académico prospectivo sobre las tendencias futuras en control interno y su impacto en la profesión contable.</p> <p>Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Portada: Datos del alumno 2. Índice: Numeración de secciones 3. Introducción: Contexto de transformación digital y nuevos riesgos organizacionales 4. Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> ○ Análisis de tendencias tecnológicas (IA, blockchain, analítica) ○ Evolución de marcos normativos internacionales ○ Impacto en las competencias del contador público ○ Casos de innovación en control interno 5. Conclusiones: Preparación profesional para el futuro y compromisos de desarrollo 6. Bibliografía: Mínimo 6 fuentes en formato APA (incluyendo fuentes recientes) <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Documento PDF ● Enfoque prospectivo y visionario ● Análisis crítico y bien fundamentado 	6

			<ul style="list-style-type: none"> Entrega individual en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno (páginas 141-142). Committee of Sponsoring Organizations (2017). Enterprise Risk Management.</p>	
UNIDAD 6 Tendencias	12	Viernes, 05 de junio de 2026	<p>UNIDAD: Unidad 6. Tendencias ACTIVIDAD 11: Actividad Colaborativa: Diseño de Sistema de Control Interno DESCRIPCIÓN: En equipos de 3-4 personas, diseñen un sistema de control interno completo para una empresa simulada, integrando todos los conceptos del curso. Indicaciones para la elaboración:</p> <ol style="list-style-type: none"> Portada grupal: Datos de todos los integrantes y empresa simulada Índice: Estructura completa del sistema Introducción: Presentación de la empresa simulada y justificación del sistema Desarrollo: <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control y estructura organizacional Evaluación integral de riesgos Actividades de control por ciclos transaccionales Sistema de información y comunicación Programa de monitoreo y mejora continua 	10

			<p>5. Conclusiones grupales: Viabilidad, innovaciones y valor agregado del sistema</p> <p>6. Bibliografía: Mínimo 8 fuentes en formato APA</p> <p>7. Anexos: Flujogramas, formatos, matrices</p> <p>Formato de entrega:</p> <ul style="list-style-type: none">• Documento PDF de 8-10 cuartillas• Trabajo colaborativo evidenciado• Aplicación integral de todo el curso• Entrega grupal en Moodle <p>BIBLIOGRAFÍA SUGERIDA: Todo el material del curso. González, J.R.S. (2015). Sistemas de control interno. Committee of Sponsoring Organizations (2013).</p>	
--	--	--	--	--

EXÁMENES

Deberás haber entregado las actividades correspondientes al parcial que presentarás en las fechas establecidas por el profesor

- Es importante que te inscribas a los exámenes en la fecha que te corresponde, ya que no podrás presentarlos en un periodo diferente al que se marca en la programación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)	FECHA DE APLICACIÓN
1ro.	1,2,3	25%	20 al 25 de abril de 2026
2do.	4,5,6	15%	08 al 13 de junio de 2026

- Global. Examen único

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Ninguno	15 al 20 de junio de 2026

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	50 %
Actividades colaborativas	10 %
Exámenes parciales	40 %
Total	100 %

● Escala de evaluación:

Rango	Calificación
1.00 a 5.99	5
6.00 a 6.49	6
6.50 a 7.49	7
7.50 a 8.49	8
8.50 a 9.49	9
9.50 a 10.00	10

FUNCIONES DEL ASESOR

Por apoyar tu proceso de aprendizaje autónomo, el asesor tiene las siguientes funciones:

1. Apoyar y guiar en la resolución de dudas y desarrollo de actividades; a través de los canales de comunicación oficiales.
2. Calificar y retroalimentar las actividades en plataforma educativa en un lapso no mayor **siete días hábiles** después de la fecha de entrega y considerando los días hábiles de lunes a sábado.
3. Recomendar recursos didácticos para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, libros, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviar las calificaciones al finalizar el semestre de manera personalizada por correo electrónico.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
GUTIÉRREZ ZURITA JOSEBA ANDONI	andonigutierrez.fca@gmail.com
IÑIGUEZ HERRERA RAFAEL	rafaprofesorfca@comunidad.unam.mx

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

Paulo Freire
