

PLAN DE TRABAJO :: MODALIDAD ABIERTA ::

DATOS DE LA ASIGNATURA

Licenciaturas en que se imparte:	Lic. Contaduría 6° semestre		
Nombre:	La administración de riesgos en auditoria		
Clave(s):	540		
Tipo:	Optativa		
Plan de Estudios:	2012 (actualizado al 2016)		

FECHAS DEL SEMESTRE

Inicio semestre:	4 de febrero de 2025
Fin del semestre:	13 de junio 2025
Plataforma educativa:	19 de febrero de 2025 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	25 de mayo de 2025 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	6, 7 y del 9 al 12 de junio 2025
Consulta de calificaciones en historia académica:	A partir del 30 de junio 2025

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

OBJETIVO GENERAL

Aplicará la metodología de la administración o gestión de riesgos como una herramienta para el desarrollo de las actividades vinculadas con la auditoría y la asesoría a negocios.

CONTENIDO TEMATICO

Unidad	Tema	Teóricas
1	Fundamentos de administración de riesgos (ERM) y su efecto en la auditoría.	8
2	Prevención e identificación de riesgos.	6
3	Calificación y evaluación de riesgos.	8
4	Medidas de tratamiento de riesgos.	8
5	Monitoreo y evaluación de riesgos.	8
6	Mapas de riesgo.	8
7	Aplicación de los métodos de análisis de riesgos empresariales.	8
8	Mejores prácticas en control interno a través de la administración activa de los riesgos.	10
	Total de horas	64

BIENVENIDA

Estimados estudiantes: Como asesor de la asignatura “La administración de riesgos en auditoria” les doy la más cordial bienvenida a este curso. Seré su asesor durante el semestre 2025-2, los apoyaré en su proceso de aprendizaje, resolviendo sus dudas y sugiriéndoles cómo

aprovechar mejor los contenidos de esta asignatura para que puedas lograr un mejor aprendizaje. Les sugiero que asistan a las asesorías tantas veces como consideren necesario.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

La administración de riesgos en responsabilidad de la dirección o el gobierno corporativo de una entidad, la naturaleza de auditoría interna de acuerdo con las normas internacionales de la auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de los procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, utilizando un enfoque sistemático disciplinado y basado en riesgos. El auditor externo en la etapa de planeación de la auditoría se basa en los riesgos a los que está expuesta una entidad y en la forma en la cual están administrados por el gobierno corporativo.

Es por ello que es importante conocer los aspectos generales de la administración de riesgos, así como la manera en la cual el control interno apoya al gobierno corporativo en la prevención e identificación de los riesgos, el análisis y cuantificará el impacto de los riesgos en la organización nos permite seleccionar y recomendar las medidas correctivas. Así como apoyar al gobierno corporativo de la entidad en tomar conciencia de que es de vital importancia el monitoreo y vigilancia de los riesgos, evaluando la efectividad del plan de administración de riesgos. El auditor utiliza como una herramienta importante los mapas de riesgos, los diferentes métodos para el análisis de los riesgos de acuerdo a las características de cada organización y la actividad que desempeñan deben ser la base para determinar cuál o cuáles de los diferentes métodos para el análisis de riesgo es el más adecuado. Tomando en consideración todos los aspectos comentados con anterioridad nos permitir conocerá las tendencias de mejores prácticas relacionadas con la administración de riesgos, su impacto y beneficios para la gestión de auditoría. Con el desarrollo de los temas que se abordan, podremos aplicar la metodología de la administración de riesgos como una herramienta para el desarrollo de las actividades vinculadas con la auditoría. De esta manera fortalecerás tu formación profesional mediante la ampliación del campo de conocimiento y el desarrollo de habilidades y capacidades necesarias que te permitirán emprender, o bien, ingresar en el campo laboral, de cualquier institución.

“La administración de riesgos en auditoría” Se vincula con todas las empresas del sector privado y público, así como con todas las áreas de una organización, forma parte del bloque de las asignaturas del área de auditoría como son: Control interno, auditoría de estados financieros, auditoría interna, auditoría gubernamental, gobierno corporativo.

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

Los Licenciados en contaduría de acuerdo con el código de ética de nuestra profesión emitido por El Instituto Mexicano de Contadores públicos tenemos como objetivo prestar un servicio a la sociedad, buscamos competir a través del uso eficiente y eficaz de los recursos como son, calidad, costo, por lo cual debemos de tener muy en cuenta las necesidades de nuestras empresas y apoyar a una adecuada administración de los riesgos para el logro de sus objetivos.

FORMA EN QUE EL ALUMNADO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Como tu asesora, revisaré tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas en un lapso que no debe ser mayor a una semana después de entregar la actividad, lo cual te permita 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

En la entrega de actividades, se debe incluir:

- Carátula.
- Desarrollo de la actividad.
- OPINIÓN, NO conclusión, acerca del tema de la actividad realizada.
- Bibliografía.
- Aportaciones.
- Revisaré ortografía y redacción.
- Si la entrega no se realiza como se solicitó, bajará la puntuación de la actividad y por lo tanto afectará la calificación.

Requisitos para la entrega de actividades de aprendizaje:

1. Cuida tu ortografía y redacción. Las faltas de ortografía se penalizarán sobre la calificación. Se sugiere que la letra con la que se elabore los trabajos sea "Arial tamaño 12".

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

2. No se tomarán en cuenta tareas escaneadas (el escaneo dificulta la lectura del documento, así como notas que pudiera poner el asesor). No serán evaluadas actividades escaneadas y/o en partes (dos o más documentos) por lo que se recomienda utilizar el editor de fórmulas Word para facilitar la indicación del desarrollo.
3. Es indispensable que las actividades sean enviadas vía plataforma para ser evaluadas, **no se recibirá ninguna actividad por otra vía que no sea la indicada para cada caso.**
4. Las actividades son **“individuales”**, **no se realizan en equipo**; la comprensión, razonamiento y desarrollo del tema es único e individual. De recibir alguna **actividad idéntica a un compañero, ambas serán calificadas con cero.** Haciendo énfasis en la importancia de la honestidad como base para su educación.
5. El desarrollo de la **actividad colaborativa (FORO)** debe llevarse a cabo con el apoyo del grupo o un par de compañeros al menos, aportando ideas y expresando tus opiniones con absoluto respeto.
6. Ten presente que toda actividad o tarea **debe ser de tu autoría, en caso contrario no serán considerados para la evaluación.**
7. Solo se pondrá **NP** (no presentado) en caso de no haber realizado y/o entregado ninguna actividad, por lo que **con una sola actividad entregada** se tomará como **curso presentado** y se asignará la calificación correspondiente (según sea el caso).
8. Para el desarrollo de las Actividades es importante que te apoyes de la BIBLIOTECA DIGITAL UNAM la cual podrás consultar vía remota y utilizando la bibliografía más actualizada. Asimismo, es necesario que indiques correctamente la referencia bibliográfica que utilizas en cada Actividad.
9. Una vez que estés seguro de los resultados guarda los ejercicios en un archivo **PDF**, para lograr una correcta homogeneización nombra tu archivo de la siguiente forma: **Unidad # - Actividad# - Apellidos y Nombre del Alumno** (número de la unidad, guion, número de la actividad seguida de guion, apellidos (2) y nombres usando solo en las primeras letras de los apellidos y nombres en mayúsculas, sin espacios).

Por ejemplo, si te llamas Estela Rosas Ramírez y vas a enviar la actividad 2 de la unidad Uno entonces deberás nombrar tu archivo así:

U1-Actividad2-Rosas Ramírez Estela.doc

Requisitos para la presentación de exámenes parciales y del examen global:

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

1. Es requisito que para presentar un examen parcial hayas subido a la plataforma las actividades correspondientes a dicho examen, cuando menos una semana antes, con el propósito de que obtengas la retroalimentación pertinente, y conozcas tus fortalezas y debilidades.
2. Antes de la presentación de los exámenes se recomienda que te presentes al menos a una asesoría individual.
3. 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 el examen global no es necesario subir actividades, es un derecho, la calificación que obtengas en el examen global será tu calificación final.

La fecha para presentar el examen global es el 6 de junio de 2024 en el horario de la asesoría a las 9 de la mañana.

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](https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf) .

Las actividades elaboradas con inteligencia artificial no se tomarán en cuenta para la calificación, es decir su calificación será cero.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Unidad	Nº Actividad	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1	Actividad 1			

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

		<p>Descripción</p> <p>Elabore un resumen de los aspectos generales de la administración de riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). • Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). • Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. <p>Sitios de Internet</p> <ul style="list-style-type: none"> • The Institute of Internal Auditors o https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx • Committee for Sponsoring Organizations (COSO) o www.coso.org • Institute of Risk Management (IRM) o www.theirm.org 	5 pts
	Actividad 2	Explique desde su punto de vista porque es importante la administración de riesgos para la auditoría y consultoría		5 pts
Unidad 2	Actividad 1	<p>Conteste las siguientes preguntas:</p> <p>1: ¿Que es un riesgo?</p> <p>2. ¿De qué manera se pueden prevenir los riesgos?</p>	Es un requisito indispensable que por cada una de las respuestas mencione la bibliografía consultada.	5 pts
	Actividad 2	<p>Analizará la importancia del control interno para la prevención e identificación de los riesgos.</p> <p>Aspectos importantes a considerar:</p> <p>Definición de control interno de acuerdo con el modelo COSO II</p> <p>Elabore un resumen de los modelos de control interno Coso II Y Coso 1V.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). • Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). 	5 pts

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

			<ul style="list-style-type: none"> •Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	
Unidad 3	Actividad 1	<p>Calificación de los riesgos</p> <p>Conteste las siguientes preguntas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ¿Cómo se clasifican los riesgos? y explique cada uno de los riesgos. 2. Elabore un cuadro sinóptico de la clasificación anterior. 	<p>Es un requisito indispensable que por cada una de las respuestas mencione la bibliografía consultada.</p>	5 pts
	Actividad 2	<p>Realice una investigación de las diferentes formas en las cuales se pueden evaluar los riesgos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). •Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	5 pts
Unidad 4	Actividad 1	<p>Elabore un resumen de cuáles son las medidas de tratamiento de riesgos y explíquelas brevemente.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). •Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). •Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	5 pts

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

Unidad 5	Actividad 1	Elabore un resumen del Monitoreo y evaluación de los riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). • Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). • Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	5 pts
Unidad 6	Actividad 1	Conteste las siguientes preguntas: 1. ¿Que son los Mapas de riesgo? 2. ¿Porque son útiles en la administración de los riesgos en auditoria? 3. Mencione un ejemplo de los mapas de riesgo	Es un requisito indispensable que por cada una de las respuestas mencione la bibliografía consultada.	5 pts
Unidad 7	Actividad 1	Elabore un resumen de aplicación de los métodos de análisis de riesgo empresariales.	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñan R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). • Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). • Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	5 pts

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

Unidad 8	Actividad 1	Elabore un resumen de las mejores prácticas en control interno a través de la administración activa de los riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> • Estupiñán R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. México: ECOE Ediciones. Mejía R. C. (2008). • Administración de riesgos. Un enfoque empresarial. México: Editorial: Universidad EAFIT Siles N. (2010). • Evaluación de Riesgos. Planificación de la Acción Preventiva en la Empresa. México: Ediciones de la U. 	5 pts
	Actividad 2	<p>Foro 1. Importancia de detectar los fraudes.</p> <p>El fraude es uno de los principales riesgos en la actualidad, caracterizado por el engaño, violación de la confianza para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos, para asegurarse ventajas personales o de negocio, es de gran relevancia administrar los riesgos de fraude en una organización. Indicaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lee la siguiente situación. El director de finanzas de un corporativo a nivel internacional solicita un crédito a una institución financiera, debido a la falta de liquidez, solvencia y rentabilidad del corporativo, por tal motivo acuerda con el Contador del corporativo alterar las cifras de los estados financieros con el propósito de poder obtener el crédito. 2. A partir de la situación planteada, en una primera intervención contesta las siguientes preguntas: a) ¿Qué es fraude? b) ¿Cómo se clasifican los fraudes? c) ¿Cómo se detectan los fraudes? 3. En una segunda intervención, y menciona la importancia de detectar los fraudes en una organización. Recuerda participar con respeto, claridad y pertinencia. 	<p>Estupiñán, R. (2014). Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna (2^o edición). Ecoe Ediciones.</p> <p>Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales (3a edición). Ecoe Ediciones.</p>	5 pts

			Ponderación total	60 pts

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. Si tu asignatura es **optativa**, deberás consultar los períodos y número de exámenes con tu asesor.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

- **Exámenes Parciales:**

Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, **antes de que inicie el periodo de aplicación.**

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1,2,3	10
2do.	4,5,6	15
3ro.	7 y 8	15

- **Global. Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Ninguno	6 de junio de 2025

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	60 %
Actividades colaborativas	0 %
Exámenes parciales	40 %
Otro	0 %
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 a **ocho días hábiles** después de la fecha de entrega.
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
Leticia Máyela Meza Pérez	Leticiammp @ yahoo.com.mx

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