

Sistema Universitario Ana G. Méndez, Inc.

School for Professional Studies

Program Title: Accounting

Continental USA Branch Campuses

Universidad del Turabo

EDP (Electronic Data Processing) Auditing

ACCO 340

© Ana G. Méndez University System, Inc. 2018

All rights reserved.

**TABLA DE CONTENIDO/TABLE OF CONTENTS****PÁGINA/PAGE**

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| GENERAL COURSE INFORMATION.....  | 3  |
| TALLER UNO .....                 | 9  |
| WORKSHOP TWO.....                | 15 |
| TALLER TRES .....                | 20 |
| WORKSHOP FOUR .....              | 25 |
| TALLER CINCO/WORKSHOP FIVE ..... | 29 |
| Appendix I/Apéndice I.....       | 34 |
| Appendix II/Apéndice II.....     | 38 |
| Appendix III/Apéndice III .....  | 42 |
| Appendix IV/Apéndice IV .....    | 46 |
| Appendix V/Apéndice V.....       | 50 |
| Appendix VI/Apéndice VI.....     | 52 |
| Appendix VII/Apéndice VII.....   | 54 |
| Appendix VIII/Apéndice VIII..... | 56 |
| Appendix IX/Apéndice IX.....     | 58 |

## I. GENERAL COURSE INFORMATION

### A. Course Details

1. **Course Name:** EDP (Electronic Data Processing) Auditing
2. **Code:** ACCO 340
3. **Credits:** Three (3)
4. **Duration:** Five (5) weeks
5. **Prerequisite:** ACCO 307
6. **Corequisite:** None

### B. Course Description

Auditing, assurance and internal control, information technology governance, operating systems and networks, data management systems, system evaluation and control, processing financial reporting system, computer-aided audit tool, data structures, revenue and expenditures cycle test of controls and substantive testing.

### C. Course Content Objectives

Upon completing this course, the student will be able to

- a. Describe and explain the importance of auditing in reducing information risks.
- b. Understand and describe the structuring, Disaster Recovery Planning, and outsourcing of information technology governance.
- c. Describe the operating security, controls, and audit objectives of operating systems and networks.
- d. Describe the data management systems controls.
- e. Understand the system programming testing and implementation.
- f. Explain the processing of the financial reporting system.
- g. Identify and describe the computer-aided tools.
- h. Discuss the database conceptual models.

- i. Describe the tests of controls and substantive testing of the revenue and expenditure cycles.

#### **D. Course Language Objectives**

Upon completing this course, the student will be able to

1. Demonstrate comprehension of oral discussions and recognize their different purposes and the communication settings in which they are produced regarding new ideas about electronic data processing audits in the modern private and public environment, while responding to auditory stimuli such as videos, audiovisual presentations, and interactive activities.
2. Express him or herself in a correct and coherent manner to maximize his or her oral communication skills and apply knowledge of information technology auditing skills to his or her professional area and daily life.
3. Research data collected from a variety of resources on electronic data processing and information technology auditing skills, in order to benefit independently from reading as a source of information.
4. Employ the principles of correct spelling and grammar from a personal, critical, analytical, and creative perspective, while providing pertinent information related to the course topics on electronic data processing auditing skills.
5. Apply knowledge transfer skills in listening, speaking, reading, and writing activities to strengthen his or her professional preparation in the business environment.

#### **E. Specific Course Guidelines**

The student will comply with the following specific requirements:

- a. Familiarize him or herself with the language rubrics that appear in the Course Menu area of Blackboard under the link titled *Appendices: Language Rubrics*. These rubrics

will be used to evaluate the 30% of language of the activities completed throughout the course. Each activity evaluated will indicate the specific language rubric that will be used.

- b. Refer to the Student's Course Guide, which can be found under the Course Guide section to the left side of the Course Menu in Blackboard for additional details regarding course policies and rules. The facilitator will discuss the Student's Course Guide during Workshop One.
- c. **Homework and class assignments:** Students need to be prepared for each class, reading with anticipation the course content and completing the exercises assigned in the module. Using a search engine, the student will investigate the key terms for the content of the workshop and will complete written assignments. During class, the student will participate in the discussion questions and group exercises. Individual assignments must be handed independently, not in groups. The facilitator will reserve the right to question the student aspects related to the delivery of work and class material.
- d. **Discussion Forums:** The facilitator will create Forums in Blackboard to promote the interaction between the students from the course. The facilitator will define the topic and will indicate the availability period. The following participation rules will be included for each student:
  - a. Create a conversation thread (one per participant)
  - b. React to at least two (2) of the threads that your classmate's posts.

The discussion forums will be before each workshop and will be evaluated using the rubric in Appendix V: Written Discussion Forum Rubric.

- e. **Applied Concepts Exercises:** The facilitator will assign applied concepts exercises at the end of each workshop. These should be delivered at the next workshop for class discussion.
- f. **Short Tests:** Two short tests will be offered to evaluate acquired knowledge. These short tests will be administered in workshop 2 and workshop 5, a short test in Spanish and one in English. The facilitator will indicate the language of each test.
- g. **Final Project:** During the first workshop, the facilitator will divide the group into teams of 3-5 students and assign them a subject, case and / or subject pertinent to the electronic data processing audit class where students will have the opportunity to deepen and investigate the assigned topic. The final project has an oral component and a written component. The oral report will have a score of 75 points and will be evaluated using Appendix II: Evaluation Rubric for Class Presentations. The presentations will take place in the fifth (5) workshop. The facilitator will indicate the established time depending on the number of groups that will present during the last two hours of the fifth workshop. Each team member is responsible for presenting a sub-topic. It is required to use audiovisual media and various presentation strategies, such as Simulations, drama, debates, academic competitions, video recording, and interviews, among others. The written report must contain the references according to the APA Publications Style Manual, it will have a value of 25 points and it will be evaluated following Appendix I: Evaluation Rubric for Essays and Written Material.
- h. The Facilitator Course Guide and the Student Course Guide can be found in the Course Guide section to the left side of the course (Course Menu) in Blackboard. The Student Course Guide will be discussed during the first day of class.

## F. Evaluation

| EVALUATION TABLE  |   |              |             |
|---|---|--------------|-------------|
| CRITERION   | SPECIFIC DESCRIPTION  | WORKSHOP (S) | WEIGHT      |
| Class Participation   | The student will actively contribute in class, be prepared in advance for each workshop and demonstrate mastery of communication skills, both verbally and in writing during all workshops.                               | 1-5          | 5%          |
| Portfolio   | The facilitator will specify the material that will be included in the digital portfolio. You will also use the rubric of Appendix R of the Digital Performance Portfolio Assessment Handbook to evaluate this criterion. | 1-5          | 5%          |
| Assignments created in activities before and during the workshop. | Written works, self-reflections, activities that use E-Lab, VoiceThread, essays and short case studies.   | 1 - 5        | 10%         |
| Discussion Forums   | Analysis and comments shared in Blackboard's Discussion Boards.   | 1-5          | 10%         |
| Concept Application Exercises                                     | The facilitator will assign specific exercises in order to apply concepts from EDP auditing.  | 1 - 5        | 25%         |
| Short tests   | The first short test will cover the content for workshops 1 and 2. The second short test will cover the content for workshops 3 and 4. Each short test has a 50% weight in this row.                                      | 2 y 5        | 20%         |
| Final Project   | The final project will consist of a written component and an oral component. The language of the Project will be assigned by the facilitator.   | 5            | 25%         |
| <b>Total</b>  |   |              | <b>100%</b> |

Insert the specific course required evaluation criteria and information to the table.

**Scale for the Final Course Grade**

A = 100 - 90    B = 89 - 80    C = 79 - 70    D = 69 - 60    F = 59 or less

Remember, that every activity to be evaluated has two components:

1. Content component weight 70%
2. Language component weight 30%

The sum of the components, per activity, will be multiplied by the corresponding weight for each criterion.

**G. Textbooks**

Hall, J.A. (2016). *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> ed.). Southwestern College. Cengage Learning

## TALLER UNO

### A. Objetivos de contenido

Durante el taller, el estudiante será capaz de:

1. Explicar, en un ensayo, la importancia de la auditoría en la reducción de riesgos de la información utilizando como base la legislación histórica en la materia, mientras aplica correctamente la terminología técnica de la disciplina.
2. Ilustrar las categorías de control interno y elementos relacionados bajo el marco conceptual de *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*, utilizando un organizador gráfico, de manera que evidencie su comprensión de lectura en una presentación con un compañero.
3. Justificar de forma escrita que se destaque los aspectos de (1) estructuración organizacional de IT, (2) manejo de centros de computadora y (3) planificación de recuperación en caso de desastres, de los múltiples aspectos que son parte de la gobernanza en tecnología de información, mientras expresa sus ideas sucinta, concisa y precisamente.
4. Demostrar oralmente como aplicar los elementos claves de un Plan de Recuperación en caso de desastres (*Disaster Recovery Plan*), mientras emplea el vocabulario apropiado al fin de persuadir una audiencia.
5. Identificar las principales amenazas a los sistemas operativos y las técnicas de control utilizadas para minimizar la posibilidad de exposición a los mismos.

**B. Vocabulario/terminología técnica de la disciplina**

1. *Computer Assisted Audit Tools and Techniques (CAATTs)*
2. *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*
3. Procesamiento de datos
4. *Foreign Corrupt Practices Act of 1977 (FCPA)*
5. Controles generales de computadoras
6. Tecnología de información
7. *Sarbanes-Oxley Act 2002*
8. *Statement on Auditing Standards No 109 (SAS 109)*
9. Plan de recuperación de desastres (*Disaster Recovery Plan DRP*)
10. Procesamiento de data distribuida
11. Gobernanza de tecnología de información (*Information Technology Governance*)
12. Seguridad de sistemas operativos
13. *Electronic Data Interchange (EDI)*
14. *Intranet*
15. *Intrusión Prevention Systems (IPS)*

**C. Actividades antes del taller**

1. Lea y resuma los conceptos básicos de los capítulos uno al tres del libro de texto *Information Technology Auditing* (Hall, 2016, 4<sup>ta</sup> ed.). Mientras lee, enfatice los siguientes temas:
  - a. La estructuración organizacional de la tecnología en información (*IT*, por sus siglas en inglés)
  - b. El manejo de centros de computadora

c. Los elementos claves de un Plan de Recuperación en caso de desastres

(*Disaster Recovery Plan*) y problemas relacionados a Riesgos y

Controles de los sistemas operativos

Redacte un bosquejo acerca de lo leído y anote las dudas que pueda tener. Lleve su bosquejo a clase para que discuta el material, refuerce sus conocimientos y aplique lo aprendido.

2. El estudiante buscará un video corto educativo utilizando las siguientes palabras claves en el buscador: *COSO + componentes de control interno + framework*. Haz anotaciones relevantes sobre el contenido del video y traer al salón de clases para su desarrollo.
3. Utilice la Biblioteca Virtual o el Centro de Recursos del Aprendizaje de su campus para que investigue sobre la creación del *Security Exchange Comission, Copyright Law-1976, Foreign Corrupt Practices Act (FCPA) of 1977, Committee of Sponsoring Organizations- 1992* y *Sarbanes-Oxley Act of 2002* y prepare un ensayo en donde explique la importancia de la auditoría en sistemas de información y como cada legislación aportó a minimizar los riesgos en la misma. Envíe su ensayo al facilitador vía Blackboard, antes del Taller Uno. Asegúrese de redactar según APA, incluya las citas y referencias. El facilitador enviará los trabajos escritos a SafeAssign™ para detectar casos de plagio. Finalmente, imprima una copia y llegue preparado a clase para que abunde al respecto. El facilitador evaluará los componentes de contenido y lenguaje de esta actividad con el Apéndice I, Rúbrica de trabajos ensayos y material escrito.
4. Lea detalladamente el *Digital Performance Portfolio Assessment Handbook* que se encuentra en Blackboard y siga los siguientes pasos:

- a. Prepare la portada, según indica la sección titulada *Performance Portfolio Template*.
- b. Salte la sección de la tabla de contenido.
- c. Redacte su introducción en inglés.
- d. Escriba su autobiografía en español.
- e. Oprima el enlace llamado *Digital Portfolio*, que se encuentra en el menú del curso en el margen izquierdo de la pantalla.
  - i. Seleccione la carpeta que corresponda a la misma cantidad de talleres que tiene su curso (5, 8, 10 o 15).
- f. Descargue el *Digital Portfolio Zip Folder*

Ahí encontrará por lo menos cinco carpetas. Si su curso dura más de cinco semanas, entonces necesita crear el resto de las carpetas que falten. Al final, esta sección contará con una carpeta por taller. Semanalmente guardará todos los trabajos que usted realizó y el facilitador evaluó, junto a sus respectivas rúbricas, según la semana y la actividad que corresponda.

De esa manera, su portafolio digital está listo para que lo enriquezca con el material educativo que usted genere, semana tras semana, a lo largo del curso.

#### **D. Actividades de aplicación durante el taller**

1. Reunidos en formato de mesa redonda, la clase discutirá el ensayo sobre la importancia en la auditoría de tecnología de información y legislación relacionada que trabajaron como parte de las actividades antes del taller. El facilitador abrirá una discusión en pleno, donde los estudiantes explicarán lo que aprendieron al preparar el ensayo. En conjunto con el facilitador, los estudiantes completarán una línea de tiempo en la pizarra

donde representarán de forma gráfica y cronológica la legislación aplicable a la auditoría de tecnología de información, mencionando de dos a tres datos relevantes por cada ley. El facilitador se asegurará de que todos los estudiantes participen.

2. El facilitador dividirá el grupo en equipos de 3-5 estudiantes, los estudiantes basado en las lecturas asignadas y material discutido en clases, crearán un organizador gráfico de *Mapa de conceptos* en donde ilustrarán los componentes principales del mapa conceptual de *COSO* y elementos claves de cada uno de los componentes principales. Finalmente, presentarán oralmente sus hallazgos, ideas y conclusiones al resto de la clase.
3. Basado en la lectura del capítulo dos del libro de texto y el material discutido en clase, al finalizar el taller los estudiantes escribirán en un solo párrafo de un máximo de 5 oraciones la justificación de la selección de los aspectos de (1) estructuración organizacional de IT, (2) manejo de centros de computadora y (3) planificación de recuperación en caso de desastres, como los más relevantes en la gobernanza en tecnología de información.
4. El facilitador asignará problemas a los estudiantes en donde trabajen con los elementos claves de un Plan de Recuperación en caso de desastres (*Disaster Recovery Plan*) y problemas relacionados a Riesgos y Controles de los sistemas operativos. Al finalizar el tiempo determinado por el facilitador los estudiantes presentarán de forma oral sus respuestas a los problemas asignados. El facilitador evaluará esta actividad con el Apéndice III, Rúbrica de discusiones en clase.
5. El facilitador dividirá al grupo en equipos de 3-5 estudiantes y les asignará un tema, caso y/o asunto pertinente a la clase de auditoría de procesamiento de datos electrónicos en donde los estudiantes tendrán la oportunidad de profundizar e investigar en el tema asignado. El proyecto final tiene un componente oral y un

componente escrito. El informe oral tendrá una puntuación de 75 puntos y se evaluará utilizando la rúbrica en el Apéndice II: Rúbrica de Evaluación para Presentaciones en Clase. Las presentaciones se llevarán a cabo en el quinto (5) taller. Cada miembro del equipo es responsable de presentar un sub-tema. Es requisito utilizar medio audiovisual y estrategias de presentación variadas, tales como: Simulaciones, drama, debates, competencias académicas, grabación de videos, entrevistas, entre otros. El informe escrito debe contener las referencias de acuerdo al manual de Estilo de Publicaciones APA, tendrá un valor de 25 puntos y se evaluará siguiendo el Apéndice I: Rúbrica de evaluación para ensayos y material escrito.

6. Finalmente, el facilitador mencionará y aclarará las tareas que realizarán antes del próximo taller.

## WORKSHOP TWO

### A. Content Objectives

During the workshop, the student will be able to

1. Compare the two general approaches to data management: the flat-file model and the database model, using a Venn diagram graphic organizer, based on the concepts presented in the readings before class.
2. Decide between a centralized or distributed database for the disposition of a company's database after reviewing the issues, features and trade-offs of each option.
3. Describe the audit objectives and procedures used to test data management controls, in application exercises, while playing close attention to the information orally expressed by peers.
4. Analyze the auditor's role in the control of systems development and implementation activities, while organizing ideas in a clear manner in a written discussion forum.

### B. Core Course Terminology

- |                                 |                            |
|---------------------------------|----------------------------|
| 1. Access controls              | 7. Flat file model         |
| 2. Backup controls              | 8. System development life |
| 3. Biometric device             | cycle                      |
| 4. Database authorization table | 9. System implementation   |
| 5. Database management          | 10. System evaluation and  |
| system                          | selection                  |
| 6. Database model               |                            |

### C. Activities before the Workshop

1. Students will study chapters 1-3 from the textbook in preparation for the first short test that will be administered during the first hour of workshop two. For workshop two,

read chapters 4-5 from the textbook, Information Technology Auditing, from James A. Hall, last edition, emphasizing the objectives of the workshop.

2. According to the information presented in the assigned chapters of the textbook, compare the two general approaches to data management: the flat-file model and the database model. Create a Venn Diagram to depict the similarities and differences between the two approaches. Upload your Venn Diagram to the designated area in Blackboard assigned by the facilitator. Bring your Diagram to class and be prepared to discuss with your classmates.
3. Create a list of the key characteristics of the following terms: Centralized database, Distributed Partitioned Database and Distributed Replicated Database. Make sure you include advantages and possible disadvantages in your list. For each disposition method give one example of a business, that would most benefit of the described approach. Upload your list in the designated area in blackboard before workshop two. Bring a copy of your list to class.
4. The facilitator will create a written discussion forum where the following topic will be analyzed and discussed: The systems development and implementation activities includes but are not limited to the following stages: planning, system analysis, conceptual system design, evaluation and selection, system implementation and system maintenance. Evaluate and discuss the importance of involving accountants in each stage. What task should they be performing? The forum will be evaluated using Appendix V: Written Discussion Forum Rubric.
5. Using the *VoiceThread* link created by the facilitator in Blackboard, orally discuss at least three controllable activities of a properly functioning development process. Remember, six controllable activities have been identified as sources of audit evidence for meeting audit objectives; these are systems authorization, user specification,

technical design, internal audit participation, program testing, and user testing and acceptance.

- i. After you record yourself, listen to and provide feedback to the delivery of at least two of your colleagues' recordings.
  - ii. Make sure to take notes on fundamental aspects of the information you searched and that of your colleague's contributions. Bring the notes to class to elaborate during a group activity.
6. Access the *Digital Performance Portfolio* folder of the previous workshop in Blackboard and upload the graded documents or artifacts that correspond to Workshop One. Follow any other instructions stipulated by the facilitator for the effective completion of this activity.

#### **D. Application Activities during the Workshop**

1. The facilitator will lead the class in a review of the topics covered in the previous workshop to ensure students' comprehension. The first short test will be given during the first hour of the workshop. Short test is graded and accounts for 10% of the total class grade.
2. Students will select a partner to work collaboratively and explain to each other their thinking as they selected where to place information in the Venn Diagram created before class. Together the students will create a new Venn Diagram. After completing the new diagram, the students will briefly present their work, one student will present the similarities and other student will present the differences.
3. The facilitator will divide the group in teams of 3-5 students. As a group, the students will evaluate the following business from the textbook and answer the following question: Which database method would be the most appropriate and why?
  - a- A ticket sales retailer with thirty different outlets to an assigned seating concert.

- b- XYZ, a geographically distributed organization with several sites around the country. Users at these sites need rapid access to common data for read-only purposes.
- c- The ABC Company is a geographically distributed organization with several sites around the country. Users at these sites need rapid access to data for transaction processing purposes. The sites are autonomous; they do not share the same customers, products, or suppliers.
- d- Facilitator will assign points and evaluate the above exercises as part of the Concept Application Exercises.

Each group will take turns to discuss to the rest of the class, which database method they decided was the most appropriate for each business and why.

4. Before the facilitator lecture of chapter 5, students will make a 5-minute presentation about their analysis of the importance of involving accountants in each stage of the system development and implementation process. This short presentation will be evaluated using Appendix II: Evaluation Rubric for Class Presentations.
5. Students, organized in groups of 4 or 5, will work with the following problem from the textbook:

The Balcar Company's auditors are developing an audit plan to review the company's systems development procedures. Their audit objectives are to ensure that:

- a) The system was judged necessary and justified at various checkpoints throughout the SDLC.
- b) Systems development activities are applied consistently and in accordance with management's policies to all systems development projects.
- c) The system, as originally implemented, was free from material errors and fraud.

- d) System documentation is sufficiently accurate and complete to facilitate audit and maintenance activities.

The following six controllable activities have been identified as sources of audit evidence for meeting these objectives: systems authorization, user specification, technical design, internal audit participation, program testing, and user testing and acceptance.

Required:

- a. Explain the importance of each of the six activities in promoting effective control.
  - b. Outline the tests of controls that the auditor would perform in meeting audit objectives.
  - c. Facilitator will assign points and evaluate as Concept Application Exercises.
6. The facilitator will mention and clarify the assignments for the next workshop.

## **TALLER TRES**

### **A. Objetivos de contenido**

Durante el taller, el estudiante será capaz de:

1. Debatir verbalmente, con propiedad y corrección, acerca de las ventajas, desventajas, similitudes y diferencias de un sistema tradicional manual y un sistema computadorizado para llevar el registro contable de los ciclos de transacciones de una empresa.
2. Diseñar un organizador gráfico para documentar el sistema de información contable de una empresa utilizando diversas técnicas tales como: diagrama de flujo de datos, diagrama de relaciones de la entidad, flujograma de sistemas, flujograma de programas y diagramas del diseño de registros, de manera que redacte organizadamente las ideas principales de la lectura.
3. Organizar secuencialmente los pasos del proceso de reporte financiero (*Financial Reporting Process*), de manera que evidencie su comprensión de lectura y los apuntes tomados antes del taller.
4. Evaluar los diversos controles de aplicaciones para la tecnología de información relevantes al reporte financiero según SOX, al responder preguntas de discusión por escrito, mientras evita los vicios de redacción.
5. Comparar técnicas de auditorías para los controles de aplicación en términos de costo y beneficio, basado en la información discutida en clase de manera que fortalezca sus destrezas auditivas.

### **B. Vocabulario/terminología técnica de la disciplina**

1. *audit trail*
2. ciclo de conversión (*conversion cycle*)

3. diagrama de flujo de data (*dataflow diagram*)
4. diagrama de relaciones de entidad (*entity relationship diagram*)
5. ciclo de gastos (*expenditure cycle*)
6. flujograma de programas (*program flowchart*)
7. diagrama de diseño de registro (*record layout diagram*)
8. ciclo de ingresos (*revenue cycle*)
9. flujograma de sistemas (*system flowchart*)
10. *base case system evaluation*
11. simulación paralela (*parallel simulation*)
12. rastreo (*tracing*)

### C. Actividades antes del taller

1. El estudiante leerá los capítulos 6 y 7 del libro de texto, enfatizándose en los objetivos del taller. Además de lo demás leído para las otras actividades aquí mencionadas, tome apuntes de los siguientes temas; *Financial Reporting Process, Transaction Process System (TPS), General Ledger System (GLS), Financial Reporting System (FRS)*.
2. Utilice la Biblioteca Virtual, el Centro de Recursos del Aprendizaje de su campus, el libro de texto y/o otros buscadores en internet para que investigue sobre las ventajas, desventajas, similitudes y diferencias de un sistema tradicional manual y un sistema computadorizado para llevar el registro contable de los ciclos de transacciones de una empresa. Prepare un resumen de tres a cuatro páginas con los datos más relevantes de su investigación para traer a clases y ser utilizado en un debate grupal.
3. Utilizando su libro de texto, defina los siguientes conceptos:
  - a. Diagrama de flujo de datos (*dataflow diagram*)
  - b. Diagrama de relaciones de entidad (*entity relationship diagram*)
  - c. Flujograma de programas (*program flowchart*)

- d. Diagrama de diseño de registro (*record layout diagram*)
- e. Flujograma de sistemas (*System flowcharts*)

Incluya un ejemplo gráfico sobre cada modelo e identifique cada figura utilizada en los modelos presentados mediante una leyenda al pie de cada modelo.

4. Conteste el siguiente problema del libro de texto: Los controles de aplicación se clasifican como *input controls*, *processing controls* y *output controls*, mencione dos técnicas de cada control y explique cómo cada control contribuye a asegurar la confiabilidad de la data según requerido por SOX. Una vez completada la tarea, sube la misma al área designada por el facilitador en Blackboard. Imprima una copia y traer al salón de clases para su discusión.
5. Basado en la lectura del libro de texto, participará en un foro de discusión escrita en donde comparará en términos de costos y beneficios las siguientes técnicas de auditoría de controles de aplicación: *test data method*, *base case system evaluation*, *tracing*, *integrated test facility*, *parallel simulation*. Asegúrese de comentar de forma escrita en dos o más de los comentarios de sus compañeros. El facilitador proveerá retroalimentación escrita a cada estudiante sobre su participación utilizando la sección de comentarios y el Apéndice V: Rúbrica del foro de discusión escrita.
6. Cada equipo formado en el primer taller para el trabajo final, trabajará en un bosquejo de un máximo de una página que incluya los siguientes asuntos:

- a. Conceptos principales del tema, de lo general a lo específico, incluyendo términos claves.
- b. Distribución del contenido por miembro de equipo

Este bosquejo será entregado al facilitador para su evaluación y retroalimentación inmediata o si el tiempo apremia, vía correo electrónico en o antes de 3 días.

#### **D. Actividades de Aplicación durante el taller**

1. El facilitador repasará brevemente los temas cubiertos en el taller anterior para aclarar preguntas o dudas sobre el material. Los estudiantes entregará su bosquejo grupal sobre el trabajo final.
2. El facilitador dividirá la clase en dos grupos para una actividad de debate. Un grupo argumentará a favor de un sistema manual tradicional de registro de transacciones, mientras que el segundo grupo argumentará a favor de un sistema computadorizado para el registro de transacciones. Los grupos defenderán cada uno de los sistemas y la clase completa discutirán las ventajas y desventajas de cada opción. Deben asegurarse de mantener el uso del lenguaje correcto en todo momento, escuchar cuidadosamente la intervención de sus compañeros para desarrollar un argumento estructurado y relevante. El facilitador evaluará esta actividad utilizando el Apéndice III: Rúbrica de evaluación de discusiones orales.
3. El facilitador dividirá la clase en grupos de cuatro a cinco estudiantes y les asignará problemas relacionados a los diagramas y fluogramas previamente estudiados y discutidos. Cada grupo tendrá un problema diferente. Una vez finalizado el tiempo asignado por el facilitador, cada grupo presentará el diagrama creado dependiendo del problema asignado a sus compañeros. El facilitador aclarará dudas y responderá a preguntas de los estudiantes. Estos ejercicios se les asignará puntos y serán parte de la evaluación de ejercicios de aplicación de conceptos.
4. El facilitador proveerá una lista que incluye los pasos del proceso de reportes financieros en desorden. Cada estudiante organizará secuencialmente los pasos del proceso de reporte financiero (*Financial Reporting Process*). Además de organizar secuencialmente cada paso, identificará a cuál de los siguientes sistemas corresponde cada paso: *Transaction Process System (TPS)*, *General Ledger System (GLS)*, *Financial Reporting System (FRS)*.

5. El facilitador asignará ejercicios prácticos en donde se apliquen los conceptos relacionados a controles de aplicación. Una vez culminado el tiempo asignado por el facilitador se discutirán los ejercicios y aclararán dudas. Estos ejercicios se les asignarán puntos y serán parte de la evaluación de ejercicios de aplicación de conceptos.
6. El estudiante completara su auto-evaluación de punto medio. Déjese llevar por algunas de las preguntas en el Apéndice IX.
7. Al concluir el taller, el facilitador pondrá disponible en Blackboard la segunda prueba corta que abarcará los capítulos 4-7 del libro de texto. Esta prueba corta será en español. El facilitador asignará las fechas hasta cuándo estará disponible y tiempo para completarla.

## WORKSHOP FOUR

### A. Content Objectives

During the workshop, the student will be able to

1. Explain, in an essay, the components of data structures and how these are used to achieve data-processing operations, while applying the correct core course terminology.
2. Create a relational database using view-modeling phases after reading the designated chapters or reliable sources of information.
3. Explain the principal tasks related to the revenue cycle under different levels of technology by responding to discussion questions, while conveying relevant ideas clearly and coherently.
4. Relate the revenue cycle audit objectives with controls and test of controls while applying the concepts presented in the readings in an organized table.
5. Analyze the weaknesses of internal control in a revenue cycle system by listening carefully to the information orally expressed by peers while working with a case study.

### B. Core Course Terminology

- |                           |   |
|---------------------------|---|
| 1. Anomalies              | 9. Relative address pointer                                 |
| 2. Cardinality            | 10. Sequential structure                                    |
| 3. Data structures        | 11. View modeling   |
| 4. Foreign key            | 12. Virtual storage access method                           |
| 5. Hashing structure      | 13. Accounts receivable subsidiary ledger analytical review |
| 6. Logical key pointer    | 14. Inventory subsidiary ledger                             |
| 7. Physical order pointer | 15. POS systems   |
| 8. Primary key            |   |

### C. Activities before the Workshop

1. Students will read chapters 8 – 9 from the textbook, *Information Technology Auditing*, from James A. Hall, last edition, emphasizing the objectives of the workshop. In addition, identify the six phases of database design, also known as view modeling. Prepare a conceptual map using “database design” as the main concept, include the six phases previously studied and key elements from each phase. Bring your conceptual map to class as a support document to work a group problem.
2. Using the Virtual Library, the textbook or the Resource Learning center, research the components of data structure and how these are used to achieve data processing operations. Include advantages and disadvantages of each structure. Send your essay to the facilitator via Blackboard before the fourth workshop. Make sure to follow APA, include references. The facilitator will send the essays to SafeAssignTM TM to detect plagiarism. Finally, print a copy of your essay and bring it to class for further discussion. The facilitator will evaluate the content and language components of this activity-using Appendix I: Evaluation Rubric for Essays and Written Material.
3. From chapter 9, students will answer the following discussion questions from the textbook:
  - a. What document initiates the sales process?
  - b. Why does billing receive a copy of the sales order when the order is approved but does not bill until the goods are shipped?
  - c. Where in the cash receipt process does supervision play an important role?
4. Based on your reading from chapter nine and other relevant sources of information, identify at least five audit objectives for the revenue cycle of a business. Relate each one of the objectives with the following management assertions; Existence or

occurrence, completeness, accuracy, rights and obligations, valuation or allocation, presentation and allocation. For each objective, identify at least one control and one test of control. Present your information using the following table as a guide:

| Management Assertions | Revenue Cycle Audit Objective | Control (Input, Process and Output) | Test of control |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------|
|                       |                               |                                     |                 |

Upload your table in the designated area in Blackboard. Bring to class a copy of your work for further exercises.

5. Students will read and work with the case included in Appendix VI *Smith's Market (Small Business POS Accounting System)*, Hall, J. (2016). Appendix: Overview of Revenue Cycle Activities and Documents in *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> edition) (pp. 450-451). Southwestern College. Cengage Learning. Read the case and work with instructions A and B. Bring to class your diagrams and flowcharts to further development in a group activity.

#### **D. Application Activities during the Workshop**

1. The facilitator will lead the class in a review of the topics covered in the previous workshop to ensure students' comprehension.
2. The facilitator will divide the class into groups. Each group will select a discussion leader and an annotator. The facilitator will create a directed discussion by asking one or more challenging questions about data structures. During some intervals, the annotator will summarize the discussion using the ideas from the group; he/she may use

the chalkboard for this purpose. When the assigned time is finished, the discussion leader will summarize their group findings and present their conclusion. The facilitator will make sure that all students participate in the discussion.

3. *The Keyword!* The facilitator will divide class in groups of six or less students. He will distribute an envelope that includes six index cards or papers, each one with one keyword related to the six phases of database design (View Modeling). Once in the group, each student will select an index card or paper and will comment of what phase he/she relates de keyword and why. After all students select their keyword, they will arrange the words in order. The facilitator will then assign a problem from the textbook where the students will design a partial or normalized database model using view modeling.
4. The facilitator will present the content of chapter 9 using diverse audiovisual resources to make sure students comprehend the assigned material before dividing the class in groups of 4-5 students. The facilitator will discuss the discussion questions assigned before the workshop and the table that includes the controls and tests of control for the revenue cycle audit.
5. In the same groups, students will work with the case included in Appendix VI *Smith's Market (Small Business POS Accounting System)*, Hall, J. (2016). Appendix: Overview of Revenue Cycle Activities and Documents in *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> edition) (pp. 450-451). Southwestern College. Cengage Learning. As a group the students will answer the following (questions C and D from the case study):
  - a. Analyze the physical internal control weaknesses in the system. Model your response according to the six categories of physical control activities specified in the COSO internal control model.
  - b. Describe the IT controls that should be in place in this system.

## TALLER CINCO/WORKSHOP FIVE

**NOTA:** Este taller será en español y en inglés. Tanto el facilitador como los estudiantes deberán utilizar el idioma asignado para actividades antes y durante el taller. No mezclen los dos idiomas. Utilicen solamente un lenguaje a la vez. Las primeras dos horas del taller serán en español y en las últimas dos horas serán en inglés.

**NOTE:** This workshop will be in Spanish and in English. Both the facilitator and the students must use the language assigned for activities before and during the workshop. Do not mix the two languages. Use only one language at a time. The first two hours of the workshop must be conducted in Spanish and the last two hours in English.

### A. Objetivos de contenido/Content Objectives

#### 1. Objetivos en español

Durante el taller, el estudiante será capaz de:

- a. Explicar las tareas principales asociadas al ciclo de gastos bajo diferentes niveles de tecnología al responder a preguntas de discusión.
- b. Relacionar los objetivos de auditoría del sistema de ciclo de gastos con controles y pruebas de control.
- c. Analizar las debilidades de control interno en un sistema del ciclo de gastos de una empresa al trabajar con análisis de casos.

#### 2. Objectives in English

During the workshop, the student will be able to

- a. Integrate the information technology aspects of auditing, including coverage of transaction processing, Sarbanes-Oxley (SOX) implications, audit risk, COSO

control framework and other relevant topics by presenting a written and oral report from a comprehensive investigation in such topics.

**B. Vocabulario/terminología técnica de la disciplina/Core Course Terminology**

## 1. Vocabulario/terminología en español

1. Reporte de recibo (*receiving report*)
2. Orden de compra (*purchase order*)
3. Jornal de desembolsos en efectivo (*cash disbursement journal*)
4. Copia ciega (*blind copy*)
5. Registro de transacciones (*transaction log*)
6. Sistema de manejo de recursos humanos (*Human Resource Management System*)

## 1. Vocabulary/Terminology in English

1. N/A

**C. Actividades antes del taller/Activities before the Workshop**

## 1. Actividades en español

- a. El estudiante leerá el capítulo 10 del libro de texto, enfatizándose en los objetivos del taller.
- b. Luego de leer el capítulo asignado, el estudiante contestará las siguientes preguntas del libro de texto.
  - i. ¿Qué documentos apoyan el pago de una factura? Discuta donde se origina cada documento y las implicaciones relacionadas a los controles.

- ii. ¿Qué documentos constituyen el rastro de auditoría (*audit trail*) para la función de nómina?
- iii. Discuta la importancia de controles de supervisión en el departamento de recibo y las razones de utilizar una copia ciega en el reporte de recibo (*receiving report*) en cuanto a cantidad y precio.
- c. Utilice la Biblioteca Virtual, el Centro de Recursos del Aprendizaje de su campus, el libro de texto y/o otros buscadores en internet para identificar al menos cinco objetivos de auditoría relacionados al ciclo de gastos de una empresa. Relacione cada uno de los objetivos con una de las siguientes afirmaciones (*assertions*) de auditoría; existencia u ocurrencia, *completeness*, exactitud (*accuracy*), derechos y deberes, valoración o asignación (*allocation*) y presentación y divulgación. Para cada objetivo identifique al menos un control y una prueba de ese control. Presente su información utilizando la siguiente tabla como guía:

| <i>Management Assertions</i> | Objetivo de auditoría en el ciclo de gastos | Control<br>( <i>Input, Process and Output</i> ) | Prueba de Control<br>(Testing control) |
|------------------------------|---|---|--|
|                              |   |   |  |

Suba su tabla en el área designada por el facilitador en Blackboard. Traiga al salón de clases una copia para su discusión y desarrollo.

- d. Completará el caso incluido en el Apéndice VII *Tight Lines Fishing and Camping Supplies (Networked Computer System and Manual Procedures)*, Hall, J. (2016). Appendix: Overview of Purchases and Cash disbursement Activities in *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> edition) (pp. 525-526). Southwestern College. Cengage

Learning. Lea el caso y trabaje con las instrucciones A y B. Traiga al salón sus diagramas y fluajogramas para desarrollo de trabajo en equipo.

2. Activities in English

- a. Students will finish their group final project. All appropriate team members should contribute to its development and actively participate in the final presentation. It is important to perform the appropriate research in the assigned topic. Use the corrected draft from workshop three to develop the final oral and written report. Be creative!

**D. Actividades de Aplicación durante el taller/Application Activities during the Workshop**

1. Actividades de Aplicación en español

- a. El facilitador repasará brevemente los temas cubiertos en el taller anterior para aclarar preguntas o dudas sobre el material.
- b. El facilitador presentará el contenido del capítulo 10 del libro de texto en detalle utilizando diversos recursos audiovisuales para asegurarse de que los estudiantes comprenden el material asignado antes de dividir la clase en grupos de 4-5 estudiantes. Se discutirán las preguntas de discusión asignadas antes del taller y la tabla con los ejemplos de controles y pruebas de controles relacionadas al ciclo de gastos de una empresa.
- c. Se dividirá la clase en grupos de 4 a 5 estudiantes para trabajar con el caso *Tight Lines Fishing and Camping Supplies (Networked Computer System and Manual Procedures)*, Hall, J. (2016). Appendix: Overview of Purchases and Cash disbursement Activities in *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> edition) (pp. 525-526). Southwestern College. Cengage Learning. En grupo contestarán lo siguiente:

- a. Describe las debilidades de control interno y discute los riesgos asociados a estas debilidades.
- b. ¿Qué falsa representación en los estados financieros pudieran ocurrir como resultado de las debilidades de control mencionadas?
- c. Describe las pruebas substantivas que un auditor debe realizar para identificar cualquier falsa representación material.
- d. Estos ejercicios se les asignará puntos y serán parte de la evaluación de ejercicios de aplicación de conceptos.

## 2. Application Activities in English

- a. The facilitator will assign turns for the final project presentation that will take place during the last two hours of the workshop. Divided in their respective groups, students will present their oral report assigned during the first workshop. Each team member is responsible for presenting a sub-topic. It is required to use audiovisual media and various presentation strategies, such as Simulations, drama, debates, academic competitions, video recording, and interviews, among others. The oral presentation will have a value of 75 points and will be evaluated using Appendix II: Evaluation Rubric for Class Presentations. Students will also hand in the written report, which must contain the references according to the APA Publications Style Manual, it will have a value of 25 points and it will be evaluated following Appendix I: Evaluation Rubric for Essays and Written Material.
- b. Students will complete their final self-evaluation. Follow the applicable guideline questions included in Appendix VIII.

**Appendix I: Evaluation Rubric for Essays and Written Material (70% content, 30% language)**

| CONTENT/<br>PREPAREDNESS                | Exceptional (20)  | Skilled (15)  | Proficient (10)  | Developing (5)  | Inadequate (2)  | Scores & Comments |
|---|---|---|--|---|---|-------------------|
| <b>Analysis &amp; Critical Thinking</b> | Exhibit strong higher-order, critical thinking and analysis skills.   | Exhibits adequate higher-order, critical thinking, but needs improvement on analysis fundamentals.  | Exhibits limited higher-order critical thinking and analysis, but able to defend some arguments.   | Exhibit simplistic or reductive thinking and analysis, rarely justifies facts or relevant arguments.                            | Often fails to identify strong relevant arguments; poor ability to justify results or facts.  | _____20           |
| <b>Logic &amp; Flow of Thought</b>      | Development is logical and clear to reader; topics are addressed individually and linked appropriately, complete focus on topic.  | Exhibits main ideas well supported by details, adequate sentence style but few transitions, word choice adequate to convey meaning but few precise or vivid words.  | Clear but uneven development/narrative details sketchy, details may appear to be listed rather than integrated into coherent flow.                       | Development is unclear to reader; topics may be inadequately linked, some details are irrelevant, order of ideas not effective. | Development is flawed (reasoning is not sound); topics are insufficiently linked.   | _____20           |
| <b>Structure &amp; Organization</b>     | Structure & organization are strong and systematically organized: introduction and conclusion are effective; paragraphs are well developed and have strong topic sentences. | Adequately organizes data /knowledge; focuses on the important unknown factors; does not confuse assumptions with facts; accurately describes relationships; able to independently draw reasonable conclusions. | Structure & organization are adequate, the main idea or story sequence is clear; the writing has some unity and coherence, and topic sentences are weak. | The ideas or events are not presented in an effective order, introduction and conclusions are not clear, too many assumptions.  | Flawed structure and organization: introduction or conclusion is missing; paragraphs are underdeveloped; topic sentences are missing or unfocused.  | _____20           |
| FORMAT                                  | Exceptional (10)  | Skilled (8)   | Proficient (6)   | Developing (4)  | Inadequate (2)  | Scores & Comments |
| <b>APA Format</b>                       | Complete use of APA formatting guidelines throughout the whole document, inclusive of citations and references, meets all fonts and margins as specified.                   | Minor errors in required APA sections, citations, or other APA formatting, all sources properly cited in both paper and reference page  | Missing some of the APA formatting requirements, incorrect APA paper sections, some sources not properly cited, few errors in citation format            | Missing too many of the APA formatting requirements, most sources not properly cited, missing most of APA required sections.    | Inadequate use of APA format, inclusive of citations and references; frequency of errors obstructs clarity for reader, more than 4 errors per page. | _____10           |

| LANGUAGE                                     | Exceptional (30)   | Skilled (25)   | Proficient (20)   | Developing (15)  | Inadequate (10)  | Scores & Comments |
|--|--|--|---|--|--|-------------------|
| <b>Scholarly Writing Style/Grammar Usage</b> | Sentences are consistently clear, concise and direct; tone is appropriately formal/informal. Skills on grammar usage and mechanics are strong, rich vocabulary, not more than 2 errors per page. | Sentences are clear in most instances, very good capitalization, adequate use of language in general, few or no punctuation errors, adequate word choice, no fragments or run-ons present, not more than 3 errors per page | Most sentences are simple but clear, few spelling, capitalization, or usage errors, some errors in punctuation, contain relevant details but vocabulary is limited, not more than 5 errors per page | Sentences are generally wordy and/or ambiguous; tone is too informal for academic writing. Skills with grammar usage and mechanics need much improvement, not more than 7 errors per page. | Sentences are extremely wordy and the number and type of errors may interfere with meaning at some points. Weaknesses in command of English language, too many spelling, capitalization, or usage errors, too many run-ons or fragments. | ____30            |

**Appendix I: Evaluation Rubric for Essays and Written Material (70% content, 30% language)**

Points: (content: \_\_\_\_ /15 = \_\_\_\_\_ x .70) + (Language: \_\_\_\_/30 = \_\_\_\_\_x .30) =\_\_\_\_\_

\*The final grade will be obtained from the sum of the 70% content and 30 % language of this rubric.

Comments:

---



---

Facilitator's name: \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

**Apéndice I: Evaluación rúbrica para ensayos y material escrito (contenido de 70%, 30% lenguaje)**

| CONTENIDO<br>PREPARACION                  | Excepcional (20)  | Especializado (15)   | Domina (10)  | En desarrollo (5)   | Inadecuado (2)  | Puntuaciones y<br>comentarios |
|---|---|--|--|---|---|-------------------------------|
| <b>Análisis &amp; Pensamiento Crítico</b> | Exhibe fuertes habilidades de pensamiento y análisis crítico, de un orden superior.   | Exhibe adecuado orden de pensamiento crítico, pero necesita mejorar en fundamentos de análisis.  | Exhibe limitado orden de pensamiento crítico y nivel de análisis, pero está capacitado para defender sus argumentos.   | Exposición simple o de pensamiento y análisis limitado, raramente justifica los hechos o argumentos pertinentes.                                      | A menudo es incapaz de identificar argumentos fuertes y pertinentes; pobre capacidad de justificar los resultados o los hechos.                   | —20                           |
| <b>Lógica y Flujo de Pensamiento</b>      | Desarrollo es lógico y claro para el lector; los temas se tratan individualmente y están relacionados apropiadamente, demuestra completo enfoque en el tema.                        | Expone ideas principales apoyadas por los detalles, estilo de oración adecuada pero pocas transiciones, selección de palabras adecuada y transmiten significado, pero con poca precisión y orden de argumentos.                    | Datos claros pero incompletos los datos de desarrollo la narrativa es desigual y los detalles aparezcan listados en lugar de integrar un flujo coherente.                              | Desarrollo es confuso al lector, los temas podrían relacionarse adecuadamente, pero algunos detalles son irrelevantes, orden de ideas no es efectivo. | Desarrollo es deficiente (razonamiento no es sólido); temas tienen muy poca vinculación.  | —20                           |
| <b>Estructura y Organización</b>          | Estructura y organización son fuertes y sistemáticamente organizada: introducción y conclusión son eficaces; los párrafos están bien desarrollados y tienen fuertes tema oraciones. | Organiza adecuadamente los datos /conocimientos; se centra en los factores importantes y desconocidos; no confunde la hipótesis con los hechos; describe con precisión las relaciones; independientemente conclusiones razonables. | Estructura y organización son adecuados, la secuencia principal de la idea o historia está clara; la escritura tiene cierta unidad y coherencia, y las oraciones del tema son débiles. | Las ideas o eventos no se presentan en un orden eficaz, introducción y conclusiones no son claras, demasiadas suposiciones.                           | Deficiente estructura y organización: introducción o conclusión es falta; los párrafos son subdesarrollados; tema frases son falta o desenfocado. | —20                           |

| FORMATO   | Excepcional (20)   | Especializado (15)  | Domina (10)  | En desarrollo (5)  | Inadecuado (2)  | Puntuaciones y comentarios |
|---|--|---|--|--|---|----------------------------|
| <b>Formato APA</b>                                  | Uso completo de APA formato guías a lo largo de todo el documento, incluyendo las citas y referencias, cumple con todas las fuentes y márgenes especificados.  | Errores menores en las secciones requeridas de APA, citas u otro formato APA, todas las fuentes correctamente citan en página de papel y referencia   | Faltan algunos de la APA formato requisitos, incorrecta APA papel secciones, algunas fuentes no citadas, algunos errores en el formato de citación   | Faltan muchos de la APA formato requisitos, mayoría de las fuentes no correctamente citado, falta la mayor parte de la APA requiere secciones.   | Inadecuado uso del formato APA, las citas y referencias; frecuencia de errores obstruye la claridad para el lector, más de 4 errores por página.  | ___10                      |
| IDIOMA  | Excepcional (20)   | Especializado (15)  | Domina (10)  | En desarrollo (5)  | Inadecuado (2)  | Puntuaciones y comentarios |
| <b>Escritura académica estilo/ uso de gramática</b> | Las oraciones son siempre claras, concisas y directas; el tono es apropiadamente formales/informales. Habilidades en el uso de la gramática y mecánica son vocabulario fuerte, rico, no más de 2 errores por página. | Oraciones son en mayoría de casos, muy buena capitalización, uso adecuado del lenguaje en general, pocos o ningunos errores de puntuación, opción de trabajo adecuada, sin fragmentos no más de 3 errores por página. | Mayoría de las condenas es simple pero claro, pocos ortografía, mayúsculas, o errores de uso, algunos errores de puntuación, contienen detalles relevantes pero vocabulario es limitado, no más de 5 errores por página. | Las oraciones generalmente son prolijas o ambiguas; el tono es demasiado informal para la escritura académica. Habilidades con el uso de la gramática y mecánica necesitan mucha mejora, no más de 7 errores por página. | Las oraciones son muy prolijas y el número y tipo de errores pueden interferir con el significado en algunos puntos. Debilidades en el dominio del idioma inglés, muchos ortografía, mayúsculas y errores de uso, muchos <i>run-ons</i> o fragmentos. | ___30                      |

Puntos: (Contenido \_\_\_ / 15 = \_\_\_ x .70 = \_\_\_) + Lenguaje \_\_\_ / 30 = \_\_\_ x .30 \_\_\_) = \_\_\_

\*La calificación total se obtendrá al combinar el porcentaje del 70 % de contenido de dicha rúbrica con el porcentaje del 30 % de lenguaje.

Comentarios:

---



---

Nombre del facilitador \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

**Appendix II: Evaluation Rubric for Class Presentations (content 70%, 30% language)**

| <b>CONTENT</b>                | <b>Excellent (20)</b>   | <b>Above Average (15)</b>   | <b>Average (10)</b>  | <b>Below Average (5)</b>   | <b>Inadequate (2)</b>   | <b>Scores &amp; Comments</b> |
|-------------------------------|---|---|--|--|---|------------------------------|
| <b>Accuracy-Knowledge</b>     | All content is accurate, relevant to the topic, and concise. No factual errors. Student demonstrates full knowledge with explanations and elaboration.                | Most of the content is accurate. One section may be incorrect. All content is relevant to the student topic. Topic mostly covered with only few details lacking. Student is at ease with content, but fails to elaborate. | Content has some discrepancies. Student is uncomfortable with information and is able to answer only rudimentary questions.                  | Content is typically confusing and may contain more than one factual error. Most content is not relevant to the student topic. Student does not have grasp of information and cannot answer questions about the subject. | Content is very confusing and has multiple factual errors.  | _____20                      |
| <b>Originality</b>            | Presentation shows considerable originality. The content and ideas are presented in a unique and interesting way, without plagiarism.                                 | Presentation shows some originality and inventiveness. The content and ideas are presented in an interesting way, without plagiarism.   | Presentation shows little originality. The content and ideas sometimes are irrelevant to what is intended to demonstrate.                    | Most of the presentation is a direct copy of other people's ideas; most of the graphics are repetitive.  | Presentation is a direct copy of other people's ideas and/or graphics and shows very little attempt at original thought.                  | _____20                      |
| <b>Organization</b>           | Student presents information in logical, interesting sequence which audience can follow. Includes an engaging introduction, detailed body and a memorable conclusion. | Student presents information in logical sequence which audience can follow. Includes a good introduction and conclusion.  | An attempt at organization, but still very difficult to follow. Has an introduction and conclusion but they are not effectively communicated | Audience has difficulty following the presentation; facts are not in logical order, introduction and conclusion were not clearly presented.  | No organization. Audience cannot follow the presentation. Speaker has no control; introduction and conclusion were not clearly presented. | _____20                      |
| <b>FORMAT</b>                 | <b>Excellent (5)</b>  | <b>Above Average (4)</b>  | <b>Average (3)</b>   | <b>Below Average (2)</b>   | <b>Inadequate (1)</b>   | <b>Scores &amp; Comments</b> |
| <b>Length of Presentation</b> | Presentation covers the topic in great detail in the allocated time. Includes at least 10 informational slides with a title slide.                                    | Presentation covers the topic's subject matter in the allocated time. Includes title slide, and 8-9 informational slides.   | Presentation covers the topic's subject matter, exceeded the allocated time, too many slides, repetitive information.                        | Presentation does not cover the topic's subject matter clearly and exceeded the allocated time, too many slides with repetitive information.   | Presentation does not have a logical sequence, poor use of time.  | _____5                       |
| <b>APA</b>                    | Students use the appropriate citing technique and include a correct reference page at the end of the presentation.  | Students use the appropriate citing technique but reference page have some errors in information.   | Students use appropriate citing technique occasionally, reference page have some errors in formatting and is missing information.            | Students do not use appropriate citing technique, reference page have multiple errors in formatting and is missing a lot of information.   | Students do not use the appropriate citing technique and is missing the reference page.   | _____5                       |

| LANGUAGE                    | Excellent (15)  | Above Average (10)   | Average (5)  | Below Average (3)   | Inadequate (2)   | Scores & Comments |
|-----------------------------|---|--|--|---|--|-------------------|
| <b>Delivery</b>             | Student uses a clear voice and correct, precise pronunciation of terms, looks relaxed and self-confident. Holds attention of entire audience with the use of direct eye contact, seldom looking at notes. | Consistent use of direct eye contact with audience, but still returns to notes, speaks with satisfactory variation of volume and inflection. | Displays minimal eye contact with audience while reading mostly from the notes, speaks in uneven volume with little or no inflection | Holds no eye contact with the audience as entire report is read from notes, speaks in low volume and monotonous tone, which causes audience to disengage. | Student looks lost, reading from notes continuously, no connection at all with the audience. | _____15           |
| <b>Spelling and Grammar</b> | Presentation is grammatically correct and has no misspellings.  | Presentation has 1-2 grammatical errors, but no misspellings.  | Presentation has 3 or 4 grammatical errors with a few misspellings.  | Presentation has over 5 grammatical errors with many misspellings.  | Presentation has multiple spelling, grammar or punctuation errors                            | _____15           |

Points: (content: \_\_\_\_\_ /15 = \_\_\_\_\_ x .70) + (Language: \_\_\_\_/30 = \_\_\_\_\_x .30) =\_\_\_\_\_

\*The final grade will be obtained from the sum of the 70% content and 30 % language of this rubric.

Comments:

---



---

Facilitator's name: \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

**Apéndice II: Rúbrica de Evaluación para Presentaciones en Clase (70% contenido, 30% lenguaje)**

| CONTENIDO                           | Excelente (20)   | Por encima de la media (15)  | Media (10)   | Por debajo de la media (5)  | Inadecuada (2)  | Puntuaciones y comentarios |
|-------------------------------------|--|--|--|---|---|----------------------------|
| <b>Conocimiento de la precisión</b> | Todo el contenido es exacto, pertinentes al tema y conciso. No hay errores de hecho. Estudiante demuestra conocimiento completo con explicaciones y elaboración.                     | La mayoría del contenido es preciso. Una sección puede ser incorrecta. Todo el contenido es relevante para el tema de estudiante. Tema cubierto sobre todo con sólo algunos detalles de falta. El estudiante está a gusto con el contenido, pero es incapaz de elaborar. | Contenido tiene algunas discrepancias. Estudiante está incómodo con la información y en cierto grado es capaz de responder sólo preguntas rudimentarias. | Contenido es típicamente confuso y puede contener más de un error fáctico. Mayor parte del contenido no es relevante para el tema de estudiante. El estudiante no comprende bien la información y no puede responder a preguntas sobre el tema. | El contenido es totalmente confuso y tiene varios y serios errores de hecho.  | ___20                      |
| <b>Originalidad</b>                 | Presentación demuestra originalidad considerable. El contenido y las ideas se presentan de una manera única e interesante, sin plagio.   | Presentación muestra cierta originalidad e inventiva. El contenido y las ideas se presentan de una manera interesante, sin plagio.   | Presentación demuestra poca originalidad. El contenido y las ideas son a veces irrelevantes a lo que se pretende demostrar.                              | La mayor parte de la presentación es una copia directa de las ideas de otras personas o gráficos y muestra muy poca originalidad.   | Presentación es una copia directa de las ideas de otras personas o gráficos y muestra muy poca originalidad.                        | ___20                      |
| <b>Organización</b>                 | El estudiante presenta información en secuencia lógica e interesante que la audiencia puede seguir. Incluye una introducción atractiva, cuerpo detallado y una conclusión memorable. | El estudiante presenta información en secuencia lógica que la audiencia puede seguir. Incluye una buena introducción y conclusión.   | Un intento de organización, pero todavía muy difícil de seguir. Tiene una introducción y una conclusión, pero no son comunicadas con eficacia.           | La audiencia tiene dificultad para seguir la presentación; los hechos no están en orden lógico, no se presentan claramente la introducción y conclusión.  | Ninguna organización. El público no puede seguir la presentación. El estudiante no exhibe control; No hubo Introducción/conclusión. | ___20                      |

| FORMATO                                 | Excelente (5)  | Por encima de la media (4)  | Media (3)   | Por debajo de la media (2)   | Inadecuada (1)   | Puntuaciones y comentarios |
|---|--|---|---|--|--|----------------------------|
| <b>Duración</b>                         | Presentación trata el tema en gran detalle en el tiempo asignado. Incluye por lo menos 10 diapositivas informativas con una diapositiva de título.                               | Presentación cubre objetivos del tema en el tiempo asignado. Incluye diapositiva de título y diapositivas informativas de 8-9.                              | La presentación cubre los tópicos adecuadamente, excedió el tiempo asignado, muchas diapositivas, información repetitiva.                               | Presentación no cubre el tema claramente y excedió el tiempo asignado, muchas diapositivas con información repetitiva.   | Presentación no tiene una secuencia lógica, mal uso del tiempo.  | ____5                      |
| <b>APA</b>                              | El estudiante utiliza la apropiada técnica citando e incluyen una página de referencia correcta al final de la presentación.   | El estudiante utiliza la técnica citando apropiada pero consulte la página tiene algunos errores en la información.   | El estudiante utiliza técnica apropiada citando de vez en cuando, página de referencia tienen algunos errores en el formato y falta información.        | El estudiante no utilizar técnica adecuada citando, página de referencia múltiples errores en el formato y falta mucha información.                            | El estudiante no utiliza la técnica apropiada de citas y le falta la página de referencia.               | ____5                      |
| Lenguaje                                | Excelente (15)   | Por encima de la media (10)   | Media (5)   | Por debajo de la media (3)   | Inadecuada (2)   | Puntuaciones y comentarios |
| <b>Proyección</b>                       | El estudiante utiliza una voz clara y precisa, correcta pronunciación de términos, se ve relajado y seguro de sí mismo. La audiencia presta atención y hay buen contacto visual. | Consistentemente mantiene contacto visual con la audiencia, pero aun así vuelve a sus notas, habla satisfactoriamente con variación de volumen e inflexión. | Muestra un mínimo contacto visual con el público utiliza la lectura de sus notas frecuentemente, habla en volumen desigual y con poca o ninguna flexión | No hay contacto visual con la audiencia, presenta leyendo sus notas, habla en volumen bajo y exhibe un tono monótono que causa que la audiencia se desconecte. | El estudiante se ve perdido, presenta leyendo sus notas todo el tiempo y no hay conexión con el público. | ____15                     |
| <b>Ortografía, gramática y lenguaje</b> | Presentación es gramaticalmente correcta y sin faltas de ortografía.   | Presentación tiene 1-2 errores gramaticales, pero sin faltas de ortografía.   | Presentación tiene 3 ó 4 errores gramaticales con unas faltas de ortografía.  | La presentación tiene más de 5 errores gramaticales, muchas fallas de ortografía.  | Presentación tiene exceso de errores de ortografía, gramática o puntuación                               | ____15                     |

Puntos: (Contenido \_\_\_\_ / 15 = \_\_\_\_ x .70 = \_\_\_\_ ) + Lenguaje \_\_\_\_ / 30 = \_\_\_\_ x .30 \_\_\_\_ ) = \_\_\_\_\_

\*La calificación total se obtendrá al combinar el porcentaje del 70 % de contenido de dicha rúbrica con el porcentaje del 30 % de lenguaje.

Comentarios:

---



---

Nombre del facilitador \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

**Appendix III: Oral discussion evaluation rubric**

| CONTENT                    | Excellent (5)  | Above Average (4)  | Average (3)   | Below Average (2)  | Inadequate (1)   | Scores & Comments |
|----------------------------|--|--|---|--|--|-------------------|
| <b>Accuracy-Knowledge</b>  | All content is accurate, relevant to the topic, and concise. No factual errors. Student demonstrates full knowledge with explanations and elaboration.   | Most of the content is accurate. One section may be incorrect. All content is relevant to the student topic. Topic mostly covered with only few details lacking. Student is at ease with content, but fails to elaborate.                  | Content has some discrepancies. Student is uncomfortable with information and is able to answer only rudimentary questions.   | Content is typically confusing and may contain more than one factual error. Most content is not relevant to the student topic. Student does not have grasp of information and cannot answer questions about the subject.   | Content is very confusing and has multiple factual errors.   | _____             |
| <b>Originality</b>         | Presentation shows considerable originality. The content and ideas are presented in a unique and interesting way, without plagiarism.  | Presentation shows some originality and inventiveness. The content and ideas are presented in an interesting way, without plagiarism.  | Presentation shows little originality. The content and ideas sometimes are irrelevant to what is intended to demonstrate.   | Most of the presentation is a direct copy of other people's ideas; most of the graphics are repetitive.  | Presentation is a direct copy of other people's ideas and/or graphics and shows very little attempt at original thought.                       | _____             |
| <b>Organization</b>        | Student presents information in logical, interesting sequence which audience can follow. Includes an engaging introduction, detailed body and a memorable conclusion.  | Student presents information in logical sequence which audience can follow. Includes a good introduction and conclusion.   | An attempt at organization, but still very difficult to follow. Has an introduction and conclusion but they are not effectively communicated  | Audience has difficulty following the presentation; facts are not in logical order, introduction and conclusion were not clearly presented.  | No organization. Audience cannot follow the presentation. Speaker has no control; introduction and conclusion were not clearly presented.      | _____             |
| <b>Critical Thinking</b>   | Relevant data, ideas or concepts presented and interpreted precisely and thoroughly. Application of concepts done in precise manner using creative thought and explanation. Conclusion is expressed clearly with well thought out details and explanation supported by evidence. .                 | Relevant data, ideas or concepts presented in correct and appropriate format. Application of concepts done incorrect and appropriate format. Conclusion or solution is logical and consistent with presented evidence.                     | Relevant data, ideas or concepts presented with minimal inaccuracies. Application of concepts used appropriately with few mistakes. . Conclusion or solution is explained with a simple connection to supporting information or evidence. | Relevant data, ideas or concepts presented with inaccuracies, omissions, and fractioned. Application of concepts is incorrect, unsuitable or omitted altogether. Conclusions do not correlate with supporting information or evidence. Omitted conclusion or solution. | Relevant data is presented in a confused manner, too many factual errors and the student focuses on single solutions with not enough evidence. | _____             |
| <b>Analytical thinking</b> | Student accurately presents and explains multiple solutions, positions, or perspectives. Student creates detailed, complex solution that is well supported, logically consistent, and complete. Student integrates ideas or develops solutions that are exceptionally clear, cohesive and coherent | Student accurately presents two or more solutions, positions, or perspectives. Student organizes a solution that is logical and consistent with the evidence. Student connects ideas or develops solutions, in a clear and coherent order. | Student uses information often inaccurately or with some omissions. The ideas are somewhat clear but no major solutions are presented.  | Student uses information often inaccurately, incompletely, or with major omissions. The student presents ideas and solutions in a fragmentary manner, without clear, coherent order.   | Student presents information and conclusion that are illogical or inconsistent with the evidence presented.                                    | _____             |

| LANGUAGE                    | Excellent (15)  | Above Average (10)   | Average (5)  | Below Average (3)   | Inadequate (2)   | Scores & Comments |
|-----------------------------|---|--|--|---|--|-------------------|
| <b>Delivery</b>             | Student uses a clear voice and correct, precise pronunciation of terms, looks relaxed and self-confident. Holds attention of entire audience with the use of direct eye contact, seldom looking at notes. | Consistent use of direct eye contact with audience, but still returns to notes, speaks with satisfactory variation of volume and inflection. | Displays minimal eye contact with audience while reading mostly from the notes, speaks in uneven volume with little or no inflection | Holds no eye contact with the audience as entire report is read from notes, speaks in low volume and monotonous tone, which causes audience to disengage. | Student looks lost, reading from notes continuously, no connection at all with the audience. | ____ 15           |
| <b>Spelling and Grammar</b> | Presentation is grammatically correct and has no misspellings.  | Presentation has 1-2 grammatical errors, but no misspellings.  | Presentation has 3 or 4 grammatical errors with a few misspellings.  | Presentation has over 5 grammatical errors with many misspellings.  | Presentation has multiple spelling, grammar or punctuation errors                            | ____ 15           |

Points: (content: \_\_\_\_ /15 = \_\_\_\_ x .70) + (Language: \_\_\_\_ /30 = \_\_\_\_ x .30) =\_\_\_\_\_

\*The final grade will be obtained from the sum of the 70% content and 30 % language of this rubric.

Comments:

---



---

Facilitator's name: \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

**Apéndice III: Rúbrica de evaluación de discusiones orales**

| CONTENIDO                           | Excelente (20)   | Por encima de la media (15)  | Media (10)  | Por debajo de la media (5)   | Inadecuada (2)   | Puntuaciones y comentarios |
|-------------------------------------|--|--|---|--|--|----------------------------|
| <b>Conocimiento de la precisión</b> | Todo el contenido es exacto, pertinentes al tema y conciso. No hay errores de hecho. Estudiante demuestra conocimiento completo con explicaciones y elaboración.   | La mayoría del contenido es preciso. Una sección puede ser incorrecta. Todo el contenido es relevante para el tema de estudiante. Tema cubierto sobre todo con sólo algunos detalles de falta. El estudiante está a gusto con el contenido, pero es incapaz de elaborar. | Contenido tiene algunas discrepancias. Estudiante está incómodo con la información y en cierto grado es capaz de responder sólo preguntas rudimentarias.  | Contenido es típicamente confuso y puede tener más de un error fáctico. Mayor parte del contenido no es relevante para el tema de estudiante. El estudiante no comprende bien la información y no puede responder a preguntas sobre el tema. | El contenido es totalmente confuso y tiene varios y serios errores de hecho.   | —20                        |
| <b>Originalidad</b>                 | Presentación demuestra originalidad considerable. El contenido y las ideas se presentan de una manera única e interesante, sin plagio.   | Presentación muestra cierta originalidad e inventiva. El contenido y las ideas se presentan de una manera interesante, sin plagio.   | Presentación demuestra poca originalidad. El contenido y las ideas son a veces irrelevantes a lo que se pretende demostrar.   | La mayor parte de la presentación es una copia directa de las ideas de otras personas; la mayoría de los gráficos es repetitiva.   | Presentación es una copia directa de las ideas de otras personas o gráficos y muestra muy poca originalidad.   | —20                        |
| <b>Organización</b>                 | El estudiante presenta información en secuencia lógica e interesante que la audiencia puede seguir. Incluye una introducción atractiva, cuerpo detallado y una conclusión memorable.   | El estudiante presenta información en secuencia lógica que la audiencia puede seguir. Incluye una buena introducción y conclusión.   | Un intento de organización, pero todavía muy difícil de seguir. Tiene una introducción y una conclusión, pero no son comunicadas con eficacia.  | La audiencia tiene dificultad para seguir la presentación; los hechos no están en orden lógico, no se presentan claramente la introducción y conclusión.   | Ninguna organización. El público no puede seguir la presentación. El estudiante no exhibe control; No hubo Introducción/conclusión.  | —20                        |
| <b>Pensamiento crítico</b>          | Datos, ideas o conceptos presentados e interpretados con fundamentos. El estudiante aplica conceptos de manera precisa con explicación y pensamiento creativo. La conclusión se expresa claramente con detalles bien pensados y explicación apoyada por pruebas. | Datos, ideas o conceptos se presentan en formato correcto y apropiado. El estudiante aplica conceptos en formato correcto y apropiado. La conclusión o solución es lógica y consistente con la evidencia presentada.   | Datos, ideas o conceptos se presentan con omisiones e inexactitudes mínimas. El estudiante aplica conceptos utilizados apropiadamente con pocos errores. Conclusión o solución esta explicada con una simple conexión a la evidencia. | Datos, ideas o conceptos se presentan con imprecisiones, omisiones, y fraccionados. Aplicación de conceptos es incorrecto, inadecuado o con omisiones importantes. Conclusiones no se correlacionan con información o pruebas presentadas.   | Los datos pertinentes se presentan de una manera confusa, demasiados errores y el estudiante se centra en soluciones individuales sin suficiente evidencia. Se omite la conclusión o solución. | —5                         |

|                              |   |  |   |   |  |                                   |
|------------------------------|---|--|---|---|--|-----------------------------------|
| <b>Pensamiento analítico</b> | Estudiante utiliza precisión, presenta y explica múltiples soluciones y posiciones o perspectivas. El estudiante crea una solución detallada y compleja que es apoyada lógicamente y es consistente y completa. El estudiante integra ideas o soluciones que son excepcionalmente claras, cohesivas y coherentes. | El estudiante presenta exactamente dos o más soluciones, posiciones o perspectivas. El estudiante organiza una solución lógica y consistente con la evidencia. El estudiante conecta ideas o soluciones en un orden claro y coherente. | El estudiante utiliza la información a menudo inexacto o con algunas omisiones. Las ideas son un poco claras, pero no presentan soluciones principales. | El estudiante utiliza la información en ocasiones de manera inexacta e incompleta o con omisiones importantes. El estudiante presenta ideas y soluciones de una manera fragmentada sin orden claro ni coherencia. | El estudiante presenta la información y la conclusión de manera ilógica o incoherente con las pruebas presentadas. | ____5                             |
| <b>Lenguaje</b>              | <b>Excelente (15)</b>   | <b>Por encima de la media (10)</b>   | <b>Media (5)</b>  | <b>Por debajo de la media (3)</b>   | <b>Inadecuada (2)</b>  | <b>Puntuaciones y comentarios</b> |
| <b>Proyección</b>            | El estudiante utiliza una voz clara y precisa, correcta pronunciación de términos, se ve relajado y seguro de sí mismo. La audiencia presta atención y hay buen contacto visual.  | Consistentemente mantiene contacto visual con la audiencia, pero aun así vuelve a sus notas, habla satisfactoriamente con variación de volumen e inflexión.  | Muestra un mínimo contacto visual con el público utiliza la lectura de sus notas frecuentemente, habla en volumen desigual y con poca o ninguna flexión | No hay contacto visual con la audiencia, presenta leyendo sus notas, habla en volumen bajo y exhibe un tono monótono que causa que la audiencia se desconecte.  | El estudiante se ve perdido, presenta leyendo sus notas todo el tiempo y no hay conexión con el público.           | ____15                            |

Puntos: (Contenido \_\_\_\_ / 15 = \_\_\_\_ x .70 = \_\_\_\_ ) + Lenguaje \_\_\_\_ / 30 = \_\_\_\_ x .30 \_\_\_\_ ) = \_\_\_\_\_

\*La calificación total se obtendrá al combinar el porcentaje del 70 % de contenido de dicha rúbrica con el porcentaje del 30 % de lenguaje.

Comentarios:

---



---

Nombre del facilitador \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

## Appendix IV: Group case analysis rubric

| Evaluation   | Exceeds Standard (15)   | Standard (10)  | Below Standard (5)   | Scores and Comments |
|--|---|--|--|---------------------|
| <b>Clear explanation of key strategic issues</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>The problems, scope, and seriousness was clearly identified in the discussions.</li> <li>A well-focused diagnosis of strategic issues and key problems demonstrated a good grasp of the company's present situation and strategic issues.</li> <li>Did not waste space-summarizing information already found in the case.</li> </ul> | -Shows superior understanding of the issues, key problems, and the presented situation and strategic issues.  | -Shows adequate understanding of the issues, key problems, and the presented situation and strategic issues.   | -Shows little understanding of the issues, key problems, and the presented situation and strategic issues.   | _____15             |
| <b>Valid arguments; analysis of financial performance with relevant supportive detail</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Logically organized, key points, key arguments, and important criteria for evaluating business strategies were easily identified</li> <li>-Critical issues and key problems that supported the Case Analysis were identified and clearly analyzed and supported.</li> </ul>                | Critical issues and key problems that supported the Case Analysis were clearly identified, analyzed, and supported.   | Critical issues and key problems that supported the Case Analysis were partially identified, analyzed, and supported.  | Critical issues and key problems that supported the Case Analysis were poorly identified, analyzed, and supported.   | _____15             |
| <b>Appropriate analysis, evaluation, synthesis for the specific industry identified</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>There was complete data on which to base a thorough analysis</li> <li>Key change drivers underlying the issues were identified.</li> <li>Synthesis, analysis, and evaluations were clearly presented and supported in a literate and effective manner.</li> </ul>                             | Analysis of key change drivers and the underlying of the issues were clearly identified.  | Analysis of key change drivers and the underlying of the issues were partially identified.   | Analysis of key change drivers and the underlying of the issues inadequate.  | _____15             |
| <b>Conclusions and recommendations are congruent with strategic analysis</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Specific recommendations and/or plans of action provided.</li> <li>Specific data or facts were referred to when necessary to support the analysis and conclusions.</li> <li>Recommendations and conclusions were presented and supported in a literate and effective manner.</li> </ul>                  | Effective recommendations, solutions, and/or plans of action were provided.<br><br>Specific data or facts were referred when necessary to support the analysis and conclusions. | Effective recommendations and/or plans of action were partially provided.<br><br>Specific data or facts were occasionally referred when necessary to support the analysis and conclusions. | Effective recommendations and/or plans of action not provided.<br><br>Specific data or facts necessary to support the analysis and conclusions was not provided. | _____15             |

| Language Proficiency   | Exceeds Standard (30)  | Standard (20)   | Below Standard (10)  | Scores and Comments |
|--|--|---|--|---------------------|
| <b>Proper organization, professional writing, and logical flow of analysis. APA formatting</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Logically organized, key points, key arguments made verbally, and important criteria for evaluating the business logic easily identified and communicated to the group.</li> <li>• Key points were supported with a well thought out rationale based on applying specific concepts or analytical frameworks to the data provided in the case.</li> <li>• Proper grammar, spelling, punctuation, 3<sup>rd</sup> person objective view, professional writing, and syntax.</li> </ul> | Key points were clearly identified and supported with a well thought out rationale based on applying specific concepts or analytical frameworks to the data provided in the case.<br>Excellent grammar, spelling, punctuation, professional writing, and syntax. | Key points were partially identified and supported with a well thought out rationale based on applying specific concepts or analytical frameworks to the data provided in the case.<br>Adequate grammar, spelling, punctuation, professional writing, and syntax. | Key points were poorly identified and supported with a well thought out rationale based on applying specific concepts or analytical frameworks to the data provided in the case.<br>Grammar, spelling, punctuation, professional writing, and syntax needs significant improvement | ____30              |

**Theme:** \_\_\_\_\_ **Student's name:** \_\_\_\_\_

Points: (content: \_\_\_\_ /15 = \_\_\_\_ x .70) + (Language: \_\_\_\_ /30 = \_\_\_\_ x .30) =\_\_\_\_\_

\*The final grade will be obtained from the sum of the 70% content and 30 % language of this rubric.

Comments:

---



---

**Facilitator's name:** \_\_\_\_\_ **Date:** \_\_\_\_\_

## Apéndice IV: Rúbrica para Evaluar Análisis de Casos en Grupo

| Evaluation  | Exceeds Standard (15)  | Below Standard (5)   | Standard (10)   | Scores and Comments |
|---|--|--|---|---------------------|
| <b>Explicación clara de los temas estratégicos esenciales.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los problemas, el alcance y la seriedad de los argumentos fue identificada claramente en los debates.</li> <li>Hubo un diagnóstico bien enfocado de situaciones estratégicas y problemas esenciales que demostraron una buena comprensión de la situación actual de la empresa y situaciones estratégicas.</li> <li>No perdió tiempo en resumir la información ya encontrada en el caso.</li> </ul> | Muestra entendimiento superior de las situaciones, problemas importantes, situación actual y temas estratégicos.   | Muestra poco entendimiento de las situaciones, problemas importantes, situación actual y temas estratégicos.   | Muestra entendimiento adecuado de las situaciones, problemas importantes, situación actual y temas estratégicos.  | _____15             |
| <b>Argumentos válidos; análisis de resultados financieros detallados y con detalles de apoyo relevantes.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Lógicamente organizados, puntos y argumentos esenciales, importantes criterios para la evaluación de estrategias de negocio fácilmente se identificaron.</li> <li>Problemas y situaciones críticas que apoyan el análisis de caso fueron identificados y claramente analizados y apoyados.</li> </ul>   | Cuestiones críticas y problemas importantes que apoyan el análisis de caso fueron completamente identificados, analizados y apoyados.  | Cuestiones críticas y problemas importantes que apoyan el análisis de caso fueron mal identificados, analizados y apoyados.                                  | Cuestiones críticas y problemas importantes que apoyan el análisis de caso fueron parcialmente identificados, analizados y apoyados.                                      | _____15             |
| <b>Análisis y evaluación apropiados, síntesis de la industria específica fueron identificados.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Hubo suficiente información para realizar un análisis en profundidad.</li> <li>Se identificaron los controladores de cambio de los problemas subyacentes.</li> <li>Síntesis, análisis y evaluaciones fueron claramente presentadas y apoyadas de manera clara y eficaz.</li> </ul>  | Ánalisis importante de los controladores de cambio y problemas subyacentes fueron identificados clara y completamente.   | Ánalisis importante de los controladores de cambio y problemas subyacentes no fueron identificados.  | Ánalisis importante de los controladores de cambio y problemas subyacentes fueron identificados parcialmente.   | _____15             |
| <b>Conclusiones y recomendaciones son congruentes con el análisis estratégico.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>Recomendaciones específicas o planes de acción previstos.</li> <li>Datos o hechos fueron referidos según necesario para apoyar el análisis y conclusiones.</li> <li>Conclusiones y recomendaciones fueron presentados y apoyados de manera clara y eficaz.</li> </ul>   | Se proporcionaron recomendaciones efectivas, soluciones y planes de acción. Datos o hechos que fueron referidos cuando fue necesario para apoyar el análisis y conclusiones. | No se demostraron recomendaciones y/o planes de acción.<br><br>No se proporcionó datos concretos o hechos necesarios para apoyar el análisis y conclusiones. | Se demostraron algunas recomendaciones y/o planes de acción.<br><br>Datos o hechos se refirieron de vez en cuando según necesario para apoyar el análisis y conclusiones. | _____15             |

| Language Proficiency   | Below Standard (30)  | Standard (20)  | Exceeds Standard (10)   | Scores and Comments |
|--|--|--|---|---------------------|
| <b>Organización adecuada, escritura profesional y flujo lógico de análisis, formato APA.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Argumentos claves lógicamente organizados, comunicados verbalmente y se utilizaron criterios importantes para evaluar la lógica del negocio son fácilmente identificados y es comunicado al grupo.</li> <li>• Puntos clave fueron apoyados con un buen pensado análisis, con un razonamiento basado en la aplicación de determinados conceptos o marcos analíticos a los datos facilitados en el caso.</li> <li>• Adecuada gramática, ortografía, puntuación, comunica punto de vista en tercera persona, escritura profesional y sintaxis.</li> </ul> | Puntos clave fueron claramente identificados y apoyados con un buen pensado análisis y razonamiento basado en la aplicación de determinados conceptos o marcos analíticos a los datos facilitados en el caso.<br><br>Excelente gramática, ortografía, puntuación, escritura profesional y sintaxis, utiliza APA adecuadamente. | Puntos clave fueron identificados parcialmente y apoyados ocasionalmente con un buen pensado análisis y razonamiento basado en la aplicación de determinados conceptos o marcos analíticos a los datos facilitados en el caso.<br><br>Adecuada gramática, ortografía, puntuación, escritura profesional y sintaxis, necesita mejorar uso de APA. | Puntos clave fueron mal identificados y apoyados con un buen pensado análisis y razonamiento basado en la aplicación de determinados conceptos o marcos analíticos a los datos facilitados en el caso.<br><br>Gramática, ortografía, puntuación, escritura profesional y sintaxis necesita mejorar significativamente, no sigue el formato APA. | ____ 30             |

Tema \_\_\_\_\_ Nombre del estudiante \_\_\_\_\_ Fecha \_\_\_\_\_

Puntos: (Contenido \_\_\_\_ / 15 = \_\_\_\_ x .70 = \_\_\_\_ ) + Lenguaje \_\_\_\_ / 30 = \_\_\_\_ x .30 \_\_\_\_ ) = \_\_\_\_\_

\*La calificación total se obtendrá al combinar el porcentaje del 70 % de contenido de dicha rúbrica con el porcentaje del 30 % de lenguaje.

Comentarios:

---



---

Nombre del facilitador \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

## Appendix V: Written Discussion Forum Rubric

Name: \_\_\_\_\_

Date: \_\_\_\_\_

Theme: \_\_\_\_\_

Workshop: \_\_\_\_\_

**Instructions:**

Please refer to each criterion listed below when evaluating **students' written discussion forums**. Apply the points that best reflect the student's written discussion forum as follows: (**5 = Highest, 1 = Lowest**) Place an "X" in the box that applies for each criterion, and feel free to write any comments. To obtain the **Final Total Score**, add the corresponding numbers down and then across. Use the **Grading Scale** to apply the final grade.

| Criteria  | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | Comments (opcional) |
|---|---|---|---|---|---|---------------------|
| <b>Content</b>  |   |   |   |   |   |                     |
| 1. Purpose: Writer's purpose or central argument is readily apparent to the reader.   |   |   |   |   |   |                     |
| 2. Content: Presentation of information is relevant and legitimate and answers questions precisely and with clear arguments which demonstrate an in-depth analysis of the topic. The reader acquires important perceptions.           |   |   |   |   |   |                     |
| 3. Organization: Ideas are arranged in a logical order to support the purpose or argument. They flow smoothly from one to another and are clearly linked to the forum questions. The reader can easily follow the lines of reasoning. |   |   |   |   |   |                     |
| 4. The writing hooks the reader and sustains interest upon answering the questions.   |   |   |   |   |   |                     |
| 5. Critical Thinking: Critiques context of the academic discourse in terms of the student's assumptions. Integrates different disciplinary and epistemological ways of knowing.   |   |   |   |   |   |                     |
| 6. Draws conclusions based on research-based facts.   |   |   |   |   |   |                     |
| 7. Demonstrates a comprehensive grasp of significant ideas to reach a higher level of understanding in an organized manner.   |   |   |   |   |   |                     |
| <b>Language</b>   |   |   |   |   |   |                     |
| 8. Demonstrates a command of the English language, including academic vocabulary, syntax, and flow of ideas.  |   |   |   |   |   |                     |
| 9. Uses spelling, punctuation, and APA style correctly.   |   |   |   |   |   |                     |
| 10. Uses a level of formality of language that is appropriate for the nature of the document.   |   |   |   |   |   |                     |

| <b>Grading Scale</b>         | (0-50)                  |
|------------------------------|-------------------------|
| <b>5 – Excellent</b>         | <b>45-50 points = A</b> |
| <b>4 – Good</b>              | <b>40-44 points = B</b> |
| <b>3 - Satisfactory</b>      | <b>35-39 points = C</b> |
| <b>2 – Needs Improvement</b> | <b>30-34 points = D</b> |
| <b>1 – Unacceptable</b>      | <b>0-29 points = F</b>  |

Facilitator's Name: \_\_\_\_\_ Date: \_\_\_\_\_

## Apéndice V: Rúbrica del foro de discusión escrita

Nombre: \_\_\_\_\_

Fecha \_\_\_\_\_

Tema: \_\_\_\_\_

Taller: \_\_\_\_\_

**Instrucciones:** Por favor refiérase a los criterios que evalúa y déjese llevar por la escala, de manera que asigne los puntos que mejor reflejen la discusión escrita en foros. Cinco corresponde a la máxima puntuación, mientras uno refleja la puntuación mínima. También puede escribir sus comentarios (opcional).

Escriba una “X” en el encasillado que aplique a cada criterio. Para obtener el total, sume los números correspondientes. Utilice la escala evaluativa para determinar la calificación final.

| Criterios   | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 | Comentarios (opcionales) |
|---|---|---|---|---|---|--------------------------|
| <b>Contenidos</b>   |   |   |   |   |   |                          |
| 1. Propósito: El propósito o argumento central del escritor es evidente al lector.  |   |   |   |   |   |                          |
| 2. Contenido: La presentación de información es relevante, legítima y contesta las preguntas con precisión y argumentos claros que demuestran un análisis profundo del tema. El lector adquiere percepciones importantes.               |   |   |   |   |   |                          |
| 3. Organización: Las ideas están organizadas de manera lógica para apoyar el propósito o argumento. Fluyen fácilmente entre sí y están claramente vinculadas con las preguntas del foro. El lector sigue el razonamiento con facilidad. |   |   |   |   |   |                          |
| 4. Cautiva al lector y mantiene su interés al contestar las preguntas.  |   |   |   |   |   |                          |
| 5. Pensamiento crítico: Critica el contexto del discurso académico en términos de las suposiciones del estudiante. Integra diferentes maneras epistemológicas y disciplinarias de saber.  |   |   |   |   |   |                          |
| 6. Formula conclusiones basadas en lo investigado.  |   |   |   |   |   |                          |
| 7. Demuestra que entiende las ideas significativas para alcanzar organizadamente un nivel alto de comprensión.  |   |   |   |   |   |                          |
| <b>Lenguaje</b>   |   |   |   |   |   |                          |
| 8. Demuestra dominio del idioma español, incluyendo el vocabulario académico, la sintaxis y el flujo de ideas.  |   |   |   |   |   |                          |
| 9. Usa correctamente la ortografía, puntuación y el estilo APA.   |   |   |   |   |   |                          |
| 10. Emplea un nivel de formalidad del idioma  |   |   |   |   |   |                          |

| <b>Escala evaluativa</b>    | <b>(0-50)</b>           |
|-----------------------------|-------------------------|
| <b>5 - Excelente</b>        | <b>45-50 puntos = A</b> |
| <b>4 - Bueno</b>            | <b>40-44 puntos = B</b> |
| <b>3 - Satisfactorio</b>    | <b>35-39 puntos = C</b> |
| <b>2 - Necesita mejorar</b> | <b>30-34 puntos = D</b> |
| <b>1 - Inaceptable</b>      | <b>0-29 puntos = F</b>  |

Nombre del Facilitador: \_\_\_\_\_ Fecha: \_\_\_\_\_

## Appendix VI: Case study

### Smith's Market (Small Business POS Accounting System)

In 1989, Robert Smith opened a small fruit and vegetable market in Bethlehem, Pennsylvania. Originally, Smith sold only produce grown on his family farm and orchard. As the market's popularity grew, however, he added bread, canned goods, fresh meats, and a limited supply of frozen goods. Today, Smith's Market is a full range farmers 'market with a strong local customer base. Indeed, the market's reputation for low prices and high quality draws customers from other Pennsylvania cities and even from the neighboring state of New Jersey. Currently Smith's Market has 40 employees. These include sales staff, shelf stockers, farm laborers, shift supervisors, and clerical staff. Recently Smith has noticed a decline in profits and sales, while his purchases of products for re-sale have continued to rise. Although the company does not prepare audited financial statements, Robert Smith has commissioned your public accounting firm to assess his company's sales procedures are described in the following paragraphs:

Customers push their shopping carts to the checkout register where a clerk processes the sale. The market has four registers, but they are not dedicated to specific sales clerks because the clerks play many roles in the day-to-day operations. In addition to checking out customers, sales clerks will stock shelves, unload delivery trucks, or perform other tasks as demand in various areas rises and falls throughout the day. This fluid work demand makes the assignment of clerks to specific registers impractical.

At the beginning of the shift, the shift supervisor collects four cash register drawers from the treasury clerk in an office in the back of the market. The drawers contain \$100 each in small bills (known as float) to enable the clerks to make change. The supervisor signs a log indicating that he has taken custody of the float and places the drawers into the respective cash registers.

Sales to customer are for cash, check, or credit card only. Credit card sales are performed in the usual way. The clerk swipes the card and obtains online approval from the card issuer at the time of sale. The customer then signs the credit card voucher, which the clerk places in a special compartment of the cash register drawer. The customer receives a receipt for the purchase and a copy of the credit card voucher.

For payments by check, the clerk requires the customer to present a valid driver's license. The license number is added to the check and the check is matched against a "black" list of customers who have previously passed bad checks. If the customer is not on the list, the check is accepted for payment and placed in the cash register drawer. The clerk then gives the customer a receipt.

At the end of the shift, the supervisor returns the cash register drawers containing the cash, checks, and credit cards receipts to the treasury clerk and signs a log that he has handed in the cash drawers. The clerk later counts the cash and credit card sales. Using a standalone PC, he records the total sales amounts in the sales journal and the general Ledger Sales and Cash accounts. The Treasury clerk then prepares a deposit slip and delivers the cash, checks, and credit card vouchers to the local branch of the bank two blocks away from the market.

Required:

- a. Create a data flow diagram (DFD) of the current system.
- b. Create a system flowchart of the existing system.
- c. Analyze the physical internal control weaknesses in the system. Model your response according to the six categories of physical control activities specified in the COSO internal control model.
- d. Describe the IT controls that should be in place in this system.

*Smith's Market (Small Business POS Accounting System)*, Hall, J. (2016). Appendix: Overview of Revenue Cycle Activities and Documents in *Information Technology Auditing* (4<sup>th</sup> edition) (pp. 450-451). Southwestern College. Cengage Learning.

## Apéndice VII: Casos de estudio

### Tight Lines Fishing and Camping Supplies (Networked Computer System and Manual Procedures)

Tight Lines Fishing and Camping Supplies is a New York-based wholesaler of fishing and camping equipment that serves fishing and camping retailers throughout the northeast. Tight Lines obtains its inventories of fly rods, reels, tents, and other products from manufactures in the United States and from abroad. Tight Lines uses a centralized accounting system with networked terminals in the departments. You have been hired by Tight Lines to evaluate their processes, risks, and internal controls. The following paragraphs describe Tight Lines expenditure cycle procedures.

#### *Purchases System*

The process begins when the purchasing clerk checks the inventory subsidiary ledger on his computer terminal each morning. When an item is deemed to be too low, the clerk selects a vendor from the valid vendor file and prepares a digital PO> The clerk prints two hard copies: one copy is sent to the vendor, and the other is filed in the department. Digital PO record is added to the PO File.

When the goods arrive in the receiving department, the receiving clerk inspects them and reconciles the items against the information in the digital PO and the packing slip. The clerk then manually prepares two hard copies of the receiving report. One of these accompanies the goods to the inventory warehouse, where the clerk shelves the goods and updates the inventory subsidiary ledger from his terminal. The clerk then files the receiving report in the department. The other copy of the receiving report is sent to the AP department, where the AP clerk files it until the supplier's invoice arrives. When the AP clerk receives the invoice, he pulls the receiving report from the temporary file, prints a hard copy of the digital PO, and reconciles the three documents. At this time, the clerk updates the digital AP subsidiary ledger, the AP control account and the inventory control account in the GL from his terminal. The clerk then sends the invoice, receiving report, and the PO copy to the cash disbursements department.

#### *Cash disbursements System*

Upon receipt of the documents from the AP department, the cash disbursements clerk files the documents until their payment due date. On the due date, the clerk prepares a check for the invoiced amount, which is sent to the treasurer who signs it and mails the check to the vendor.

The cash disbursement clerk then updates the check register, AP subsidiary ledger, and the AP control account from his terminal. Finally, the clerk files the invoice, PO copy, receiving report, and check copy in the department.

Required:

- e. Create a DFD of the current system.
- f. Create a system flowchart of the existing system.
- g. Describe internal control weaknesses in the system and discuss the risks associated with these weaknesses.
- h. What financial statement misrepresentations may result from the control weaknesses?
- i. Describe the substantive tests than an auditor would perform to identify material misrepresentation.

**Appendix VIII****Self-Reflection**

Directions: Complete the question/questions below determined by the facilitator using words, sentences, pictures, or stories. The facilitator may specify other topics. Be honest and record ideas that are important and meaningful to you. Self-reflections will be evaluated using Appendix X: The Writing Process Six-Trait Analytic Writing Rubric. On the next page, you will find an explanation of what a reflective journal is its benefits, format, and some additional questions. Read this carefully before working on your reflective journal.

1. What prior knowledge did I bring to the class this week?
2. What were my expectations for this week? Were they fulfilled?
3. What was my greatest accomplishment this week, and how will I apply it in my personal life or place of work?
4. What was my greatest challenge this week, and what steps did I take or will take to overcome it?
5. What is the #1 priority that I need to accomplish before the next workshop, and how will I achieve it?
6. What were some important concepts, factors and ideas that I discovered/learned this week? Remember that you may have already heard or known about the concept before; if so, try to write something new about it.
7. In what specific area do I still need help, and what can I do to help myself?
8. Did I reach my goals for this week? If so, what did I specifically do to help myself? If not, what can I do to improve, and what will I do differently next time?
9. What did I do specifically to contribute to my peers' learning this week? What did I learn from them?
10. What do I want to learn more about and why?
11. How did I grow, improve, and develop myself this week? Be specific. Explain how you will apply this to your personal or work life.

**Apéndice VIII****Autorreflexión****Nombre del estudiante:** \_\_\_\_\_ **Fecha:** \_\_\_\_\_

Instrucciones: Complete la(s) pregunta(s) que determine el facilitador usando palabras, oraciones, dibujos o historias. El facilitador puede elegir otros temas para que complete la autorreflexión. Sea honesto y apunte ideas que sean importantes y valiosas para usted. Para evaluar cada autorreflexión, se utilizará el Apéndice X. En las siguientes páginas, encontrará una explicación de lo que es un diario reflexivo, sus beneficios, el formato y algunas preguntas adicionales. Léalo cuidadosamente antes de comenzar a escribir sus autorreflexiones.

1. ¿Qué conocimiento previo traje a la clase esta semana?
2. ¿Cuáles eran mis expectativas para esta semana? ¿Las cumplí?
3. ¿Cuál fue mi mayor logro esta semana, cómo lo aplicaré a mi vida personal o trabajo?
4. ¿Cuál fue mi mayor reto esta semana, qué pasos tomé o tomaré para superarlo?
5. ¿Cuál es la prioridad #1 que deseo realizar antes del próximo taller, cómo lo lograré?
6. ¿Cuáles fueron algunos conceptos, factores e ideas que yo descubrí/aprendí esta semana? Recuerde que tal vez esté familiarizado con el concepto; trate de escribir algo nuevo sobre el mismo.
7. ¿En qué área específica necesito ayuda, qué puedo hacer para ayudarme a mí mismo?
8. ¿Alcancé mis metas esta semana? Si es así, ¿qué hice específicamente para ayudarme? Si no, ¿qué puedo hacer para mejorar este aspecto, qué haré de manera diferente la próxima vez?
9. ¿Qué hice específicamente para contribuir al aprendizaje de mis compañeros esta semana? ¿Qué aprendí de ellos?
10. ¿Sobre qué quiero aprender más y por qué?
11. ¿Cómo crecí, mejoré y me desarrollé esta semana? Sea específico; explique cómo aplicará esto a su vida personal o profesional.

## Appendix IX

### THE WRITING PROCESS

#### SIX-TRAIT ANALYTIC WRITING RUBRIC

**Student's name:** \_\_\_\_\_ **Date:** \_\_\_\_\_  
**Facilitator's name:** \_\_\_\_\_ **Course:** \_\_\_\_\_  
**Assignment:** \_\_\_\_\_

Instructions: This rubric will be used to evaluate written work completed by the student in both English and Spanish. Please refer to the trait that you are evaluating (i.e., Ideas and Content, etc.). Select the criteria per level (6 = highest, 1 = lowest) that best reflect the student's writing ability. Refer to all the Appendix C sheets that describe, in detail, all the writing traits that you are evaluating in order to properly complete this rubric.

| <b>Writing Traits</b>  | <b>Criteria per Level<br/>(From Highest to Lowest)</b> |   |   |   |   |                              |
|--|--|---|---|---|---|------------------------------|
|  | 6  | 5 | 4 | 3 | 2 | 1                            |
| Ideas and Content  |  |   |   |   |   |                              |
| Organization   |  |   |   |   |   |                              |
| Voice  |  |   |   |   |   |                              |
| Word Choice  |  |   |   |   |   |                              |
| Sentence Fluency   |  |   |   |   |   |                              |
| Conventions  |  |   |   |   |   |                              |
| <b>TOTALS - add all the totals down and then across to obtain the Grand Total.</b> |  |   |   |   |   |                              |
|  |  |   |   |   |   | <b>Grand Total:</b><br>_____ |

| <b>Grading Scale</b>     | <b>(0-36)</b>           |
|--------------------------|-------------------------|
| <b>Excellent</b>         | <b>32-36 points = A</b> |
| <b>Good</b>              | <b>29-31 points = B</b> |
| <b>Satisfactory</b>      | <b>25-28 points = C</b> |
| <b>Needs Improvement</b> | <b>22-24 points = D</b> |
| <b>Unacceptable</b>      | <b>0-21 points = F</b>  |