



1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Control Interno de las Organizaciones				Tipo: Curso-taller	Nivel: Licenciatura
Área de formación: Especializante Obligatoria				Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Ninguno
Horas:	Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5336

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y Objetivo general

El alumno debe ser capaz de evaluar los procesos de control interno desde el punto de vista de la auditoría interna, para coadyuvar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

2.3. Objetivos parciales

- ✓ Identificar los conceptos básicos de la auditoría en general; su origen, naturaleza y evolución, así como el marco profesional para la práctica profesional de la auditoría interna.
- ✓ Describir los conceptos de gobierno corporativo y las funciones del comité de auditoría.
- ✓ Identificar la teoría general de riesgo y control, tipos de riesgo e impacto, técnicas de evaluación de riesgos y procesos.
- ✓ Describir los aspectos generales; objetivos y elementos de la teoría de control, componentes principales y aplicaciones del control interno.
- ✓ Identificar los aspectos básicos del riesgo; factores, tipos de fraude y sus controles, funciones y evolución de la auditoría interna, aplicación de la auditoría con controles tecnológicos y la función de los especialistas.
- ✓ Identificar los ciclos de información generados por una organización; sus elementos contables y servicios de aseguramiento, integridad, información financiera y operacional.
- ✓ Elaborar el plan anual de trabajo para la revisión de los procesos significativos seleccionados de los procesos de la organización.
- ✓ Evaluar el control interno y los factores de riesgo de actividades auditables.
- ✓ Clasificar las técnicas y procedimientos de auditoría interna
- ✓ Aplicar procedimientos de auditoría interna, identificar hallazgos y elaborar el informe de auditoría interna.

2.4. Contenido temático sintético

Unidad 1. Auditoría interna
Unidad 2. Gobierno corporativo y comité de auditoría
Unidad 3. Marco integral de la administración de riesgos empresariales
Unidad 4. El control interno
Unidad 5. Riesgos y controles antifraude
Unidad 6. Estructura y administración de la función de auditoría interna



Unidad 7. Servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional

2.5. Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

Unidad 1. Auditoría interna

- 1.1. Antecedentes y evolución de la auditoría en general y la auditoría interna en particular
- 1.2. Relación entre contabilidad y auditoría
- 1.3. Servicios de auditoría de la información financiera; externos e internos
- 1.4. La Auditoría Interna
 - 1.4.1 Coordinación con otros auditores internos
 - 1.4.2 Organizaciones de auditores internos
 - 1.4.3 Programas de certificación profesional
 - 1.4.4 La auditoría interna en el sector público
- 1.5. El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna
 - 1.5.1 Principios Fundamentales
 - 1.5.2 Definición de auditoría interna
 - 1.5.3 Código de ética
 - 1.5.4 Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna
 - 1.5.5 Guías de implementación
 - 1.5.6 Guías Suplementarias

Unidad 2. Gobierno corporativo y comité de auditoría

- 2.1 Conceptos y Evolución del Gobierno Corporativo
- 2.2 El comité y Estructura del comité de auditoría
- 2.3. El comité de auditoría y el código de mejores prácticas corporativas

Unidad 3. Marco integral de la administración de riesgos empresariales

- 3.1. La teoría del riesgo y del control en la tecnología de la información
- 3.2. Relación del riesgo con los objetivos de la organización
- 3.3. Tipos de riesgo y sus definiciones, tolerancia y exposición al riesgo.
- 3.4. Valoración de riesgos y su impacto
- 3.5. Introducción a la administración de riesgos empresariales
- 3.6. Estructura del Enterprise Risk Management--Integrated-Framework
- 3.7. Eventos: riesgos y oportunidades
- 3.8. Definición de administración de riesgos empresariales
- 3.9. Componentes de la administración de riesgos empresariales
- 3.10. Relación entre objetivos y componentes de la administración de riesgos empresariales
- 3.11. Eficiencia, limitaciones roles y responsabilidades de la de administración de riesgos empresariales
- 3.12. Uso del marco integral de la administración de riesgos empresariales

Unidad 4. El control interno

- 4.1. Aspectos generales
- 4.2. Aplicaciones del control



- 4.3. Objetivos específicos y generales del control interno
- 4.4. Elementos del control interno administrativo
- 4.5. Responsabilidad de la administración, del auditor interno y del auditor externo ante el sistema de control interno
- 4.6. El modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO*)
 - 4.6.1. Definición de control interno
 - 4.6.2. Objetivos, componentes y principios del control interno
 - 4.6.3. Relación entre objetivos y componentes del control interno
 - 4.6.4. Sistema de control interno efectivo
 - 4.6.5. Limitaciones del control interno
- 4.7. Referencia a otros modelos de control interno

Unidad 5. Riesgos y controles antifraude

- 5.1. Definiciones de fraude
- 5.2. Asociación de Examinadores de Fraude Certificados
- 5.3. Gobierno corporativo, gestión de riesgos y actividades de control en el contexto de los fraudes
- 5.4. Prevención, disuasión y detección del fraude

Unidad 6. Estructura y administración de la función de auditoría interna

- 6.1. Ubicación de la función de auditoría interna dentro de la organización
- 6.2. Factores que influyen en la estructura y dimensión en la función de una auditoría interna
- 6.3. Administración de la función de auditoría interna
- 6.6. El archivo de auditoría interna
- 6.7. Descripción general del proceso del trabajo de auditoría
 - 6.7.1. Planeación del trabajo
 - 6.7.2. Levantamiento de información
 - 6.7.3. Documentación de auditoría
 - 6.7.4. Aplicación de pruebas de auditoría para examinar la información
 - 6.7.5. Evaluación de la información de auditoría
 - 6.7.6. Control de hallazgos y observaciones de auditoría
 - 6.7.7. Comunicación de resultados
 - 6.7.8. Monitoreo y seguimiento
- 6.8. Estructura y redacción del informe

Unidad 7. Servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional

- 7.1. Ciclos de información
- 7.2. El sistema de contabilidad
- 7.3. Objetivos de la información contable financiera y ejemplos de información operacional
- 7.4. Desarrollo de casos de servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional
 - 7.4.1. Evaluación de factores de riesgo de actividades auditables
 - 7.4.2. Elaboración del plan anual de trabajo para la revisión de los procesos significativos seleccionados de los procesos de la organización



- 7.4.3. Evaluar riesgos y controles del proceso a auditar
- 7.4.4. Aplicación de procedimientos de auditoría interna
- 7.4.5. Elaboración del informe de auditoría interna

2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial, No presencial o Mixta

2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

Será capaz de evaluar los procesos de control interno e identificar los riesgos de auditoría; clasificar las técnicas y procedimientos de auditoría interna; aplicar procedimientos de auditoría interna determinar los elementos, situaciones y hallazgos para elaborar conclusiones.

2.8. Relación con el perfil de egreso

Se relaciona con el perfil de egreso en el desarrollo de habilidades para la toma de decisiones de tipo contable y fiscal a través de la auditoría conforme a la ética y la normatividad profesional, para satisfacer las necesidades de quienes solicitan sus servicios.

2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

La auditoría interna es la especialización profesional que se apoya en una metodología sistemática para otorgar aseguramiento y consultoría sobre los procesos de administración de riesgos, gobierno corporativo y control. Dicha función provee seguridad de que los controles internos que se implementan y ejecutan, son adecuados y capaces de reducir los riesgos a niveles aceptables, con lo que se logra una mayor oportunidad de alcanzar los objetivos de negocio.

2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Elementos Cualitativos	60%
Elementos Cuantitativos	40%
Total	100%



3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

- ✓ Santillana González, Juan Ramón (2015) Sistemas de control interno. Tercera edición, Pearson Educación, México, ISBN: 978-607-32-3119-0
- ✓ Santillana González, Juan Ramón (2013) Auditoría interna. Tercera edición, Pearson Educación, México, ISBN 978-607-32-2046-0
- ✓ The Committee of Sponsoring Organizations (COSO) (2013) Control Interno Marco Integrado, Resumen Ejecutivo, Traducción del Instituto de Auditores Internos de España, ISBN 978-849-40-2909-7
- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) (2013) Guías de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ISBN 976-607-83-3175-

3.2. Bibliografía complementaria

- ✓ The IIA Research Foundation (La Fundación de Investigaciones del Instituto de Auditores Internos) (2009) Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría, Primera Reimpresión ISBN 978-0-89413-644-3
- ✓ The Committee of Sponsoring Organizations C/O AICPA (2005) Control Interno Marco Integrado, Técnicas de Aplicación, Traducción de PwC, Colombia (FLAI).
- ✓ The Committee of Sponsoring Organizations C/O AICPA (2005) Control Interno Marco Integrado, Técnicas de Aplicación, Traducción de PwC, Colombia (FLAI).
- ✓ Rodríguez Valencia, J. (2009), Control interno un efectivo sistema para la empresa, Trillas No. Ed Segunda
- ✓ Isaza Serrano Alejandro Tadeo (2013) Control Interno y Sistema de Gestión de la Calidad Ediciones de la U
- ✓ Barquero, Miguel (2013), Manual Práctico de Control Interno. Teoría y aplicación práctica, Profit
- ✓ Olof Arwinge (2013) Internal Control: Study of Concept and Them Department of Finance and No. Ed eBook

3.3 Materiales de Apoyo Académico

- ✓ The Institute of Internal Auditors <https://www.theiia.org/>
- ✓ Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C. <http://imai.org.mx/>
- ✓ Comité de Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo <http://cce.org.mx/comitedegobiernocorporativo/>
- ✓ Association of Certified Fraud Examiners <http://www.acfe.com/>
- ✓ ACFE Capítulo México <http://acfe-mexico.com.mx/>

4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN



Tonalá, Jalisco a Septiembre 2017.

5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio* (Favor de borrar la lista)

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA