

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Centro Universitario de la Ciénega



A-1

Programa de Unidad de Aprendizaje

Nombre de la Unidad de Aprendizaje						Clave								
Control Interno de las Organizaciones						15336								
Programa Educativo en que se imparte				Nivel en el que se imparte la Unidad de Aprendizaje										
Licenciatura en Contaduría Pública				Licenciatura		Maestría		Doctorado						
				X										
Pre-requisitos		Tipo de Unidad de Aprendizaje			Carga Horaria Semanal			Créditos						
Control Interno de las Organizaciones		<input type="checkbox"/> Curso	C	<input type="checkbox"/> Práctica	P	<table border="1"> <tr> <td>Teoría:</td> <td>Práctica:</td> <td>Total:</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>4</td> </tr> </table>			Teoría:	Práctica:	Total:	2	2	4
Teoría:	Práctica:	Total:												
2	2	4												
Co-requisitos		<input checked="" type="checkbox"/> Curso-Taller	CT	<input type="checkbox"/> Seminario	S									
		<input type="checkbox"/> Laboratorio	L	<input type="checkbox"/> Clínica	N									
N/A		<input type="checkbox"/> Curso-Laboratorio	CL	<input type="checkbox"/> Taller	T	8								
				<input type="checkbox"/> Módulo	M									
Área de Formación		División			Departamento		Academia							
Especializante Obligatoria		Ciencias Económico Administrativas			Contaduría y Finanzas		Auditoría							
<b>Presentación</b>														
Esta Unidad de Aprendizaje permite al estudiante conocer el control interno, como fase del proceso administrativo es un elemento básico y fundamental que coadyuva a cumplir los objetivos de una entidad, cualquiera que sea su tipo o conformación, asegurando que sus actividades se desarrollen conforme a lo establecido por la administración. Ahí la importancia de las actividades del profesional en contaduría pública. El alumno al finalizar el curso, debe conocer e interpretar los diferentes modelos de aplicación del control interno en una organización.														
<b>Vinculación con otras Unidades de Aprendizaje</b>														
La Unidad de Aprendizaje "Control Interno de las Organizaciones" se apoya de los conocimientos adquiridos en la unidad de aprendizaje: Contabilidad General, Desarrollo Contable de Partidas Específicas, Análisis Contable de Conceptos Específicos.														
<b>Impacto de la Unidad de Aprendizaje en el perfil de egreso</b>														
Se relaciona con el perfil de egreso en el desarrollo de habilidades para la toma de decisiones y resolver problemas en relación al control interno de las entidades públicas y privadas.														
<b>Ámbito de Aplicación Profesional de la Unidad de Aprendizaje</b>														

*[Handwritten signatures and marks]*

Un profesionalista que sea capaz de identificar el control interno y sus elementos que lo integran, así mismo deberá aplicar, analizar y evaluar la implementación de un modelo de control interno.

Sea un profesionalista que identifica, accede y maneja fuentes de información, según los requerimientos y mantener una actitud crítica y reflexiva frente a hechos o fenómenos, facilidad de comunicación oral y escrita, dominio de tecnologías de la información.

#### Competencia Profesional de la Unidad de Aprendizaje

Para los conocimientos y habilidades adquiridas en la presente unidad, para ser utilizados en el estudio de los objetivos generales del control interno, del sistema contable, de autorización, de procesamiento y clasificación de transacciones, verificación, evaluación y salvaguarda física.

#### Competencias Básicas de la Unidad de Aprendizaje

Relaciona conocimientos y técnicas básicas para los diversos contenidos de esta Unidad de Aprendizaje, que utiliza para explicar situaciones de cómo implementar el control interno en una entidad.

Desarrolla destrezas para explicar situaciones de la implementación y evaluación del control interno, utilizando su creatividad en la solución de problemas y la toma de decisiones.

#### Competencias de Aprendizaje de la Unidad de Aprendizaje

Conoce, analiza, aplica y evalúa la implementación de un modelo de control interno, a una entidad, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera.

#### Campos Formativos por Competencias: Conocimientos, aptitudes y destrezas, actitudes y valores

Saber Conocer (Saberes teóricos y procedimentales):

1. Se desarrolla en las diferentes entidades económicas.
2. Analiza la fase del proceso administrativo.
3. Identifica las características del control interno.

Saber Hacer (Saberes prácticos, habilidades):

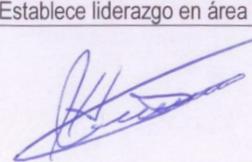
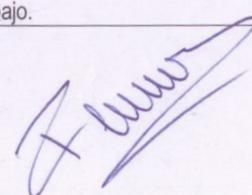
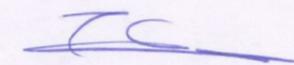
1. Comprende la estructura del control interno.
2. Conoce las características de las entidades económicas.
3. Identifica los diferentes procesos para la implementación del control interno.
4. Compara y analiza las Normas Internacionales de Auditoría.

Saber ser

1. Respeto a la diversidad cultural
2. Tolerancia a posturas y perspectivas culturales diferentes
3. Proactividad y Creatividad en su actuar profesional

Saber convivir (Actitudes, disposición, valores):

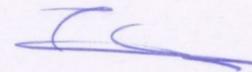
1. Trabaja en equipo.
2. Mantiene la ética profesional.
3. Establece liderazgo en área de trabajo.

  2 

Desglose de Unidades de Competencia o Contenidos		
Unidades Temáticas	Desglose en Subtemas	No. de Horas de Clase
Unidad de Competencia Tema 1: Auditoria Interna	1.1 Antecedentes y evolución de la auditoria en general y la auditoria interna en particular.	2
	1.2 Relación entre contabilidad y auditoria	
	1.3 Servicios de auditoria de la información financiera, externos e internos	2
	1.4 La Auditoria Interna	
	1.4.1 Definición de auditoria interna	
	1.4.2 Coordinación con otros auditores internos	
	1.4.3 Organizaciones de auditores internos	4
	1.4.4 Programas de certificación profesional	
	1.4.5 La auditoria interna en el sector público	
	1.5 El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoria Interna	4
1.5.1 Principios Fundamentales		
1.5.2 Código de Ética		
1.5.3 Normas Internacionales para la Práctica Profesional de la Auditoria Interna.		
Unidad de Competencia Tema 2: Gobierno Corporativo y Comité de Auditoria	2.1 Conceptos y Evolución del Gobierno Corporativo.	3
	2.2 El comité y estructura del comité de auditoria.	2
	2.3 El comité de auditoria y el código de mejores prácticas corporativas.	3
Unidad de Competencia Tema 3: Marco integral de la Administración de riesgos empresariales	3.1 La teoría del riesgo y del control en la tecnología de la información	2
	3.2 Relación del riesgo con los objetivos de la organización	1
	3.3 Tipos de riesgo y sus definiciones, tolerancia y exposición al riesgo	1
	3.4 Valoración de riesgos y su impacto	1
	3.5 Introducción a la administración de riesgos empresariales	1
	3.6 Eventos riesgos y oportunidades	1
	3.7 Definición de administración de riesgos empresariales	1
	3.8 Componentes de la administración de riesgos empresariales y relación entre objetivos y componentes de la administración de riesgos empresariales.	2
	3.9 Eficiencia. Limitaciones roles y responsabilidades de la administración de riesgos empresariales y Uso del marco integral de la administración de riesgos empresariales.	3
Unidad de Competencia Tema 4: El Control Interno	4.1 Aspectos generales	2
	4.2 Aplicaciones de control	
	4.3 Objetivos específicos y generales del control interno	4
	4.4 Elementos de control interno administrativo	
	4.5 Responsabilidad de la administración, del auditor interno y del auditor externo ante el sistema de control interno.	

Unidad de Competencia Tema 5: Riesgos y Controles antifraude	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
	4.6.2 Objetivos, componentes y principios del control interno	2
	4.6.3 Relación entre objetivos y componentes del control interno	
	4.6.4 Sistema de control interno efectivo	
	4.7 Referencia a otros modelos de control interno.	
	5.1 Definiciones de fraude	2
Unidad de Competencia Tema 6: Estructura y Administración de la función de auditoría interna	5.2 Asociación de examinadores de Fraude Certificados	2
	5.3 Gobierno corporativo, gestión de riesgos y actividades de control en el contexto de los fraudes	2
	5.4 Prevención, disuasión y detección del fraude	
	6.1 Ubicación de la función de auditoría interna dentro de la organización.	2
Unidad de Competencia Tema 7: Servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional	6.2 Factores que influyen en la estructura y dimensión en la función de una auditoría interna	2
	6.3 Administración de la función de auditoría interna	2
	6.4 El archivo de auditoría interna	2
	6.5 Descripción general del proceso del trabajo de auditoría	
	6.5.1 Planeación del trabajo	
	6.5.2 Levantamiento de información	
	6.5.3 Documentación de auditoría	8
	6.5.4 Aplicación de pruebas de auditoría para examinar la información.	
	6.5.5 Evaluación de la información de auditoría	
	6.5.6 Control de hallazgos y observaciones de auditoría	
	6.5.7 Comunicación de resultados	
	6.5.8 Monitoreo y seguimiento	
	6.5.9 Estructura y redacción del informe	4
7.1 Ciclos de información		
7.2 El sistema de contabilidad	4	
7.3 Objetivos de la información contable financiera y ejemplos de información operacional		
7.4 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.	6	
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		
<b>Total: 80Hrs.</b>		



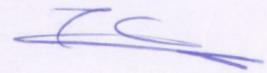


TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGIAS		
	Estrategias de enseñanza del maestro	Estrategias de aprendizaje en aula	Estrategias de aprendizaje extra-aula
<p><b>TEMA 1</b> Auditoria Interna Subtema 1. Antecedentes y evolución de la auditoria</p>	Estrategia de enseñanza: Comentar los antecedentes y evolución de la auditoria en general y la auditoria interna en particular.	Estrategia de aprendizaje en aula: Revisión de conceptos generales de auditoría mediante una herramienta de aprendizaje, en equipo.	Investiga los conceptos y evolución de la auditoría, en la biblioteca.
<p><b>TEMA 2</b> Gobierno corporativo y comité de auditoria.  Subtema 1. 2.1 Conceptos y Evolución del gobierno corporativo, 2.2, y 2.3</p>	Estrategia de enseñanza: Comentar el concepto y evolución del Gobierno Corporativo	Estrategia de aprendizaje: Analizan en equipo los conceptos y evolución del gobierno corporativo, así como la estructura del comité de auditoría, y el código de mejores prácticas corporativas.	Buscar en medios electrónicos sobre lo que es gobierno corporativo, la estructura del comité de auditoría y el código de mejores prácticas corporativas.
<p><b>TEMA 3</b> Marco integral de la administración de riesgos empresariales.  Subtema 1. 3.1 La teoría del riesgo y del control en la tecnología de la información así como: 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7, 3.8, 3.9,3.10, 3.11</p>	Estrategia de enseñanza: Se explica a qué se refiere el Marco integral de la administración de riesgos empresariales.	Estrategia de aprendizaje: En equipo los integrantes de 4 personas, investigan lo que es el 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7 3.8, 3.9, 3.10, 3.11 y se discute en el aula.	Cada equipo investiga en la biblioteca, internet o el medio que considere más oportuno.
<p><b>TEMA 4</b> El Control Interno Subtema 1.Aspectos generales, así como: 4.2, 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, 4.6.1,4.6.2, 4.6.3, 4.6.4, 4.7</p>	Estrategia de enseñanza: Explicar los aspectos generales y la aplicación del control interno en una organización.	Estrategia de aprendizaje: Comprender la importancia del control interno en una organización, trabajo en equipo.	Buscar en medios electrónicos ejemplos prácticos de la aplicación del control interno y su importancia.
<p><b>TEMA 5</b> Riesgos y controles antifraude Subtema 1. Definiciones</p>	Estrategia de enseñanza: Explicar los riesgos y controles antifraude.	Estrategia de aprendizaje: Comprender los riesgos y controles antifraude, trabajo individual.	Investigar los riesgos y controles antifraude, definición del fraude, Asociación de examinadores de Fraude Certificados, lo más importante, de

<p>de fraude, así como: 5.2, 5.3, 5.4</p> <p><b>TEMA 6</b> Estructura y administración de la función de auditoría interna. Subtema 1. Ubicación de la función de auditoría interna dentro de la organización así como: 6.2, 6.3, 6.4, 6.5, (6.5.1, 6.5.2, 6.5.3, 6.5.4, 6.5.5, 6.5.6, 6.5.7, 6.5.8, 6.5.9)</p> <p><b>TEMA 7</b> Servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional. Subtema 1. Ciclos de información así como: 7.2, 7.3, 7.4, (7.4.1, 7.4.2, 7.4.3, 7.4.4 7.4.5)</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Comentar la estructura y administración de la función de auditoría interna.</p> <p>Estrategia de enseñanza: Explicar la importancia de los servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en el aula: Identificar diversas definiciones de fraude, Conocer la Asociación de examinadores de Fraude Certificados, Distinguir lo que es la prevención, disuasión y detección del fraude, trabajo individual entregar cinco cuartillas mínimo.</p> <p>Estrategia de aprendizaje en aula: Identificar la estructura y administración de la función de auditoría interna, trabajo en equipo de cuatro personas, presentar por equipo el trabajo.</p> <p>Estrategia de aprendizaje en aula: Conocer los servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional, así como los otros puntos que integran el tema 7. Trabajo individual lo van a presentar a los compañeros.</p>	<p>manera individual la entrega.</p> <p>Buscar la estructura y administración de la función de auditoría interna, en la biblioteca y presentar por equipo.</p> <p>Investigar los servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional así como los otros puntos que integran el tema 7. Ya sea acudir a la biblioteca, medios electrónicos, trabajo individual.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Evaluación		
Productos de Aprendizaje sugeridos	Criterios y/o indicadores de Evaluación	Porcentaje
<p><b>TEMA 1</b> Contexto de la Auditoría Interna Producto: Antecedentes y evolución de la auditoría en general y la auditoría interna en particular.</p> <p><b>TEMA 2</b> Gobierno corporativo y comité de auditoría.</p>	<p>Criterio: Identificar claramente los antecedentes y evolución de la auditoría conforme al punto de vista de diferentes autores, Indicadores: Tener orden y limpieza, no tener faltas de ortografía, acentuación y puntuación.</p> <p>Criterio: Utilizar una herramienta de internet y generar diapositivas para</p>	<p>10%</p> <p>10%</p>





Producto: Antecedentes del gobierno corporativo, comité de auditoría y el código de mejores prácticas corporativas.	su presentación. Indicadores: Debe contener claramente definidos los conceptos relacionados al tema.	
<b>TEMA 3</b> Marco integral de la administración de riesgos empresariales. Producto: Presentar por escrito a lo que se refiere el Marco integral de la administración de riesgos empresariales.	Criterio: Realizar una síntesis en la que se identifique claramente los aspectos respecto al Marco integral de la administración. Indicadores: Redacción clara y con buena ortografía.	15%
<b>TEMA 4</b> El control interno Producto: Presentar por escrito la importancia y aplicación del control interno a una organización y los modelos que existen y cuál es el que se aplica.	Criterio: Con base en un ejemplo buscado en internet, redactar un escrito de la estructura y elementos que integra el control interno y mencionar que modelos existen. Indicadores: Redacción clara, con buena ortografía y en orden.	20%
<b>TEMA 5</b> Riesgos y controles antifraude Producto: Presentar por escrito los riesgos y controles antifraude.	Criterio: Destacar los riesgos y los controles antifraude Indicadores: Buena ortografía.	20%
<b>TEMA 6</b> Estructura y administración de la función de auditoría interna. Producto: Informe escrito que explique la función y ubicación de auditoría interna, descripción general del proceso del trabajo de auditoría.	Criterio: Debe mostrar la estructura y administración, así como la descripción general del proceso del trabajo de auditoría. Indicadores: Buena ortografía, orden y limpieza.	15%
<b>TEMA 7</b> Servicios de aseguramiento de la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional. Producto: Redactar un informe en relación a lo que es la unidad de competencia 7.	Criterio: Presentar por escrito lo relacionado a la unidad de competencia 7. Indicadores: Buena ortografía, orden y limpieza.	10%
		<b>SUMA 100%</b>

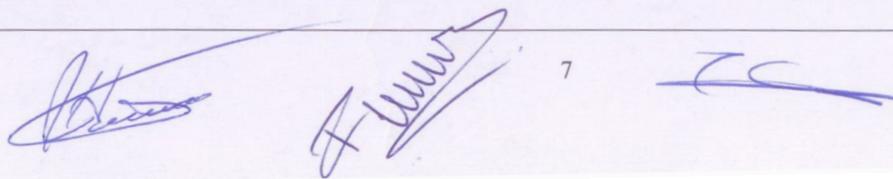
**Fuentes de Información**

**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  
 Santillana González Juan Ramón (2005) Establecimiento de Sistemas de Control Interno, la función de contraloría, Segunda Edición, Thomson Editores, ISBN 970-686-259-5

**Complementaria**

Carmen Karina Tapia Iturriaga, Rahell Susana Rueda de León Contreras, Ricardo Alejandro Silva Villavicencio, Auditoría Interna Perspectivas de Vanguardia, Primera Edición Agosto 2017, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ISBN 978-607-8552-18-4  
 Melquiades Gabriel Espino García, Fundamentos de la Ley Sarox, Primera Edición Enero 2017, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ISBN 978-607-8463-71-8  
 Alejandro Tadeo Isaza Serrano, (2013) Control Interno y Sistema de Gestión de la Calidad, Ediciones de la U, ISBN 0000088830032



**Páginas web o recursos digitales**

<http://imcp.org.mx/>

Informe COSO <http://www.coso.org>

Instituto Mexicano de Auditores Internos, A.C. <http://imai.org.mx>

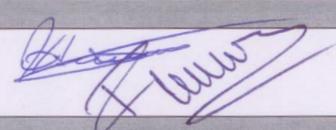
Comité de Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo <http://cce.org.mx/comitedegobiernocorporativo/>

**Perfil Docente Deseable**

Contar con licenciatura base: Lic. Contaduría Pública, contar con experiencia en el área laboral de los Negocios y manejo de sistemas de comercialización, contar con experiencia en la docencia

**Elaborado por**

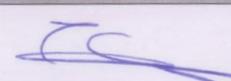
Mtro. José Humberto Razo García  
Mtro. Francisco Javier Iñiguez Flores

**Fecha****Julio 2018****Revisado por**

Mtro. José Humberto Razo García  
Presidente Academia de Auditoría

**Fecha****Julio 2018****Autorizado por Colegio Departamental del Departamento de Contaduría y Finanzas**

Mtro. Guillermo Tovar Partida  
Presidente del Colegio Departamental

**Fecha****Julio 2018****Perfil del Egresado.**

Disponible en <http://www.pregrado.udg.mx/>

1. Cuenta con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación.
2. Toma decisiones y resuelve problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad.
3. Satisface necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica.
4. Cuida el medio ambiente, la sustentabilidad, el mejoramiento de la calidad de vida en la sociedad.
5. Utiliza las tecnologías de la información y comunicación.