



FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

PROGRAMA DE ESTUDIO

1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

UNIDAD DE APRENDIZAJE:	SISTEMAS DE CONTROL INTERNO		
Clave:	7630		
Ubicación	Semestre 6. Área: Auditoría		
Horas y créditos:	Teóricas: 48	Prácticas: 32	Estudio Independiente: 32
	Total de horas:112		Créditos:7
Competencia (s) del perfil de egreso a las que aporta:	Capacidad para la comprensión y aplicación de los diferentes procedimientos utilizados para definir e identificar los elementos de la estructura del control interno, debiendo comprender de esta manera la importancia y necesidad de contar la organización con un control interno de calidad, con ello, los auditores estarían en condiciones de determinar el grado de confianza que se depositará en él al momento de llevar a cabo la revisión (auditoría).		
Componentes de la competencia que se desarrollan en la Unidad de Aprendizaje:	Reconoce la importancia de la gestión del control interno como parte de la administración de operaciones para contribuir a la optimización en el uso de los recursos de las empresas, coadyuvando a la consecución de sus objetivos.		
Unidades de aprendizaje relacionadas:	Formulación y evaluación de sistemas de control interno		
Responsables de elaborar el programa:	Dra. Edelmira Zazueta Zazueta Dra. Angélica María Alor Ham Dr. Oracio Valenzuela Valenzuela Mc. Fernando Sánchez González		Fecha: 15 de Agosto de 2017
Responsables de actualizar el programa:	Dra. Edelmira Zazueta Zazueta Dra. Angélica María Alor Ham MC, Fernando Sánchez González Dr. Oracio Valenzuela Valenzuela Lcp. Mariel Alejandra Arredondo Manzo MC. Gabriela A. Aréchiga Barrón		Fecha: 18 de enero de 2023

2. PROPÓSITO

Desarrollo de habilidades para poder implementar, estudiar y/o evaluar sistemas de control interno que le permita eficiente los procesos administrativos y operacionales de las organizaciones, así como salvaguardar el patrimonio o capital de la empresa.

3. SABERES

Teóricos:	<ul style="list-style-type: none"> • Conoce la importancia del control interno en las organizaciones. • Comprender e identificar lo que significa un Sistema de Control Interno (SCI), así como sus objetivos dentro de una empresa • Identificar diferentes modelos de control interno.
------------------	---



	<ul style="list-style-type: none"> • Conocer las etapas de los modelos de control interno • Identificar las diferencias entre los modelos de control interno • Conocer las ventajas y desventajas de cada modelo de control interno • Conocer la metodología para estudiar y evaluar los sistemas de control interno
Prácticos:	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar un sistema de control interno de una entidad aplicando instrumentos como el FODA y cuestionario por área o grupo de cuentas. • Emitir un informe de las deficiencias y ventajas del sistema de control interno analizado.
Actitudinales:	<ul style="list-style-type: none"> • El alumno acepta la relevancia que tiene la asignatura para su vida profesional. • Se integra en equipos de trabajo para dar solución a casos prácticos enfocados al ámbito laboral. • Participa en la generación de nuevos casos de estudio para su desarrollo. • Juzga, comparte, valora y decide que su formación profesional tiene aplicación global. • Toma conciencia y asume la importancia de ser un profesionista socialmente responsable.

4. CONTENIDOS

UNIDAD I. Introducción al Estudio y Evaluación del Control Interno.

1. Definición de Control Interno
2. Generalidades, alcances y limitaciones del estudio y evaluación del control interno.
3. Objetivos del Control Interno
4. Objetivos del estudio y evaluación del Control Interno
5. Generalidades de los elementos de la estructura del control interno

UNIDAD II. Normatividad del Control Interno

- II.1. Normatividad Internacional del Estudio y evaluación del Control Interno.
 - II.1.1. Clasificación y/o estructura de las Normas Internacionales de Auditoría.
 - II.1.2. El papel del estudio y evaluación del control interno en trabajos diferentes a auditorías (Trabajos de atestiguar, de revisión de estados financieros y otros servicios relacionados).
- II.2. Normatividad aplicable para el estudio y evaluación del Control Interno.
 - II.2.1. NIA 300. Planeación de la Auditoría de Estados Financieros.
 - II.2.2. NIA 265. Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y la dirección de la entidad.
 - II.2.3. NIA 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno

UNIDAD III. Modelos de control Interno.

- III.1. Introducción a los modelos de control interno
- III.2. Modelo COSO
- III.3. Modelo Cadbury
- III.4. Modelo COCO
- III.5. Modelo Cobit
- III.6. Modelo Turnbull
- III.7. Modelo AEC
- III.8. Crear un análisis FODA empleando la teoría de los modelos de Control Interno y aplicarlo en las Organizaciones Sinaloenses.

UNIDAD IV. Elementos de la Estructura del Control Interno

- IV.1. Objetivo y/o finalidad de los elementos de la estructura del control interno.
- IV.2. Identificación de los elementos de la estructura del control interno
 - A) El ambiente de control
 - B) La evaluación de riesgos
 - C) Los sistemas de información y comunicación
 - D) Los procedimientos de control



D) La vigilancia

UNIDAD V. Instrumentos y Técnicas utilizados para estudiar y evaluar el control interno

V. 1. Instrumentos y técnicas aplicados para obtener información al estudiar y evaluar el control interno.

- A) Cuestionarios
- B) Observación directa
- C) Entrevistas

V.2. Aplicación de los instrumentos por áreas de la organización y/o renglones de los Estados financieros.

V.3. Metodología para la evaluación del control interno.

UNIDAD VI. Informe del estudio y evaluación del control interno

1. Tipos de informes para comunicar los resultados del estudio y evaluación del control interno.

2. Forma y contenido del informe.

3. Situaciones a informar.

4. Modelo de informe sobre asuntos relacionados a la estructura y hallazgos del control interno

5. ACTIVIDADES PARA DESARROLLAR LAS COMPETENCIAS

Actividades del docente: Presentación del programa de estudios, planeación, y presentación de los contenidos de cada una de las unidades del curso, organización de equipos de trabajo, planteamiento y análisis de casos prácticos, uso de bases de datos especializadas, elaboración de exámenes, aplicación de evaluación, resguardar los tres mejores trabajos de los alumnos.

Actividades del estudiante: Lecturas en clase, investigación bibliográfica, trabajo en equipo, análisis de casos prácticos, solución de casos planteados y analizados en clase apoyados por el profesor, exposición de los resultados, (evaluando la calidad, presentación y exposición del trabajo, así como evaluación del alumno, entrega de ensayos, (todo documento entregable deberá reunir los aspectos metodológicos de una investigación), autoevaluación.

6. EVALUACIÓN DE LAS COMPETENCIAS

6.1. Evidencias	6.2. Criterios de desempeño	6.3. Calificación y acreditación
Exámenes escritos, trabajos de investigación, estudio de casos prácticos, cuestionarios, exposiciones, y trabajo final integrador, el docente deberá resguardar los tres mejores trabajos de los alumnos.	En cada unidad se realizará una coevaluación (maestro- alumno) para verificar el conocimiento logrado. Citar con normas APA 7ª EDICIÓN Ortografía Manejo de TIC's Informe ejecutivo de trabajos en Ingles. Los trabajos entregables serán electrónicos con el objetivo de abonar a los objetivos de desarrollo sustentable, con la excepción de los mejores trabajos para cubrir las evidencias físicas.	Asistencia 10% Participación en clases 10% Tareas 10% Exposición 10% Exámenes escritos 40% Trabajo final (Integrador) 20%

6.4. Medios de control de calidad.

Lista de asistencia, rubricas de trabajo de investigación y casos prácticos y portafolio de evidencias del trabajo integrador.

7. FUENTES DE INFORMACIÓN

Básica:

- Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría de Pequeñas y Medianas Empresas, Volumen 1 – Conceptos básicos, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Segunda (o mejorada).
- Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría de Pequeñas y Medianas Empresas, Volumen 2 – Guía práctica, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Segunda (o mejorada).
- Sistema integrado de control de calidad, para las firmas de los contadores públicos, Ramón Martínez Liñán (Instituto



Mexicano de Contadores Públicos).

-Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2019 A 2022.

-Fundamentos del Control Interno, Abraham Perdomo Moreno, Novena Edición.

-Sistemas de control interno para organizaciones. Guía práctica y orientaciones para evaluar el control interno, Oswaldo Fonseca Luna, Primera edición, Editado por el Instituto de Investigaciones Accountability y Control (IICO).

Complementaria:

-El Contador Público y la Auditoría Administrativa, Martínez Villegas Fabián.

-Auditoría. Fundamentos, Juan Ramón Santillana González, Ed. Thomson. México

8. PERFIL DEL PROFESOR:

Contar con título de Licenciatura en Contaduría Pública, preferentemente estudios de posgrado, con experiencia en el área de auditoría, poseer cédula profesional, facilidad de palabra, accesible, buena presentación y comportamiento ético y profesional. Practicar el respeto, la empatía, tolerancia y respetuoso de la diversidad.

