

Unidad de Competencia					
Control Interno					
Semestre	Fecha de elaboración			Modalidad	Área de formación
Sexto	DD	MM	AÑO	Curso	Auditoria
	24/03/2017				
Perfil del Docente					
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Estudios de licenciatura en contaduría o carrera afín.</li> <li>➤ Estudios de posgrado afín.</li> <li>➤ Experiencia laboral mínima tres años en la práctica profesional de Auditoria.</li> <li>➤ Experiencia en Docencia mínima de 3 años</li> <li>➤ Comprensión lectora del idioma Inglés.</li> <li>➤ Dominio de TIC.</li> </ul>					
HT	HP	THS	CR	Academia	
4	0	64	6	Academia de Auditoría Facultad de Contaduría y Administración, C-I Facultad de Contaduría Pública, C-IV Escuela de Contaduría y Administración C-VII Facultad de Contaduría y Administración C-VIII Escuela de Ciencias Administrativas Istmo-Costa C-IX Escuela de Ciencias Administrativas C-IX	
Propósito general:				Presentación:	
Que el estudiante comprenda e instrumente el proceso de control interno y su metodología, así como los factores de riesgo de fraude en una organización.				Un proceso fundamental para el desarrollo de las empresas es el control interno, pues mediante el mismo se podrá determinar el cumplimiento o incumplimiento de sus objetivos, de ahí la importancia de esta unidad académica, la que se estructura en dos subcompetencias, en la primera se abordarán los elementos básicos para estudiar y evaluar el control interno; en la segunda el estudiante conocerá los aspectos metodológicos	

	que le permitan realizar el diseño de prueba y la elaboración de programas de auditoria y finalmente conocer los factores de riesgo de fraude en la violación del control interno establecido por la entidad económica.
<b>Competencias</b>	
<b>Genéricas</b>	<b>Disciplinares</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Piensa de forma crítica, creativa y autorregula sus procesos cognitivos.</li> <li>• Maneja Tecnología de la información y comunicación para la gestión y construcción de conocimientos.</li> <li>• Comunica ideas y argumentos de manera oral y escrita.</li> <li>• Asume una consciencia ética y moral para ejercer una ciudadanía responsable.</li> <li>• Trabaja de forma autónoma y asume liderazgo colaborativo con diversos grupos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplica los fundamentos de la ciencia administrativa para la toma de decisiones y el logro de objetivos en las entidades.</li> <li>• Interpreta el funcionamiento organizacional para generar propuestas de intervención.</li> </ul>
<b>Profesionales</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudia y evalúa los sistemas de control interno.</li> <li>• Planea y ejecuta el examen de los estados financieros de las entidades para emitir un informe final</li> </ul>	
<b>Proyecto Integrador del módulo o semestre</b>	
No aplica	
<b>Actividad Integradora de la Unidad de Competencia</b>	
<b>Portafolio de evidencias</b>	

<b>Nombre de la Subcompetencia</b>	<b>Elementos de la subcompetencia</b>
------------------------------------	---------------------------------------

<p>Fundamentos del estudio y evaluación del control interno de las organizaciones.</p>	<p><b>Conocimientos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fundamentos sobre el estudio y evaluación del control interno             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Antecedentes (Generalidades) y definición de control interno y sus elementos</li> <li>○ Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas.</li> <li>○ El conocimiento de la entidad y su entorno.</li> <li>○ Componentes del Control Interno.</li> <li>○ Identificación y valoración del riesgo de incorrección material y documentación.</li> <li>○ Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y de la dirección de la entidad (NIA- 260 Y 265)</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Número de semanas programadas</b></p>	
<p><b>4</b></p>	
<p><b>Propósito de la subcompetencia</b></p>	
<p>El estudiante describe el concepto, la estructura y los elementos básicos para estudiar y evaluar al control interno establecido por la empresa y su metodología, así como los factores de riesgo de fraude en la misma, mediante reporte de investigación, exposición y elaboración de mapas conceptuales.</p>	<p><b>Habilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de identificar y resolver problemas</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Comprensión de consecuencias</li> <li>• Capacidad de aprender por cuenta propia</li> </ul>
	<p><b>Valores y actitudes profesionales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disciplina,</li> <li>• Voluntad,</li> <li>• Orden,</li> <li>• Colaboración,</li> <li>• Responsabilidad,</li> <li>• Puntualidad y</li> <li>• Compromiso.</li> </ul>

Evidencias de desempeño		
Reporte del trabajo de Campo Examen		
Materiales y Recursos didácticos	Recursos didácticos	Recursos didácticos
Apuntes Antologías Presentaciones Videos	Exposición del docente Exposición del estudiante estudio de casos	Mapas conceptuales Mapas mentales Exposiciones Cuadros sinópticos

Nombre de la Subcompetencia	Elementos de la subcompetencia
Metodología del estudio y evaluación del control interno, para su aplicación en las entidades económicas.	<p><b>Conocimientos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodología del estudio y evaluación del control interno (5030,5040)               <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones. (NIA 330).</li> <li>○ Adecuación de la presentación y de la información financiera revelada.</li> <li>○ Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría.</li> <li>○ Documentación de auditoría.</li> <li>○ Utilización del trabajo de los auditores externos</li> <li>○ Métodos para evaluar el Control Interno.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Habilidades:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de identificar y resolver problemas</li> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Comprensión de consecuencias</li> <li>• Capacidad de aprender por cuenta propia</li> </ul>
<b>Número de semanas programadas</b>	
4	
<b>Propósito de la subcompetencia</b>	
El estudiante aplica los procedimientos recomendados para el estudio y evaluación de la estructura del control interno de las entidades económicas, mediante el diseño de pruebas y elaboración del programa de auditoría para obtener la documentación requerida del sistema contable.	

		<b>Valores y actitudes profesionales:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disciplina,</li> <li>• Voluntad,</li> <li>• Orden,</li> <li>• Colaboración,</li> <li>• Responsabilidad,</li> <li>• Puntualidad y</li> <li>• Compromiso.</li> </ul>	
<b>Evidencias de desempeño</b>			
Reporte del trabajo de Campo Programa de auditoria Examen			
<b>Materiales y Recursos didácticos</b>		<b>Recursos didácticos</b>	
Apuntes Antologías Presentaciones Videos		Exposición del docente Exposición del estudiante Estudio de casos	
		<b>Recursos didácticos</b>	
		Mapas conceptuales Mapas mentales Exposiciones Cuadros sinópticos	
<b>Nombre de la Subcompetencia</b>		<b>Elementos de la subcompetencia</b>	

<p>Consideraciones de riesgo de fraude por la violación del control interno establecido en la organización.</p>	<p><b>Conocimientos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consideraciones sobre fraude que deben hacerse en una auditoría de estados financieros (3070) <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Características del fraude.</li> <li>○ Responsabilidad en relación con la prevención y detección del fraude.</li> <li>○ Escepticismo profesional y discusión entre los miembros del equipo de encargo.</li> <li>○ Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas.</li> <li>○ Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude.</li> <li>○ Respuestas a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.</li> <li>○ Evaluación de la evidencia de auditoría.</li> <li>○ Imposibilidad del auditor para continuar con el encargo.</li> <li>○ Guías de Auditoría 6280 Ayuda para prevenir, disuadir y detectar el fraude.</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>Número de semanas programadas</b></p>	<p><b>Habilidades:</b></p>
<p>4</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de identificar y resolver problemas</li> </ul>
<p><b>Propósito de la subcompetencia</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajo en equipo</li> <li>• Comprensión de consecuencias</li> <li>• Capacidad de aprender por cuenta propia</li> </ul>

<p>El estudiante comprende y descubre las consideraciones de riesgo de fraude por la violación del control interno establecido por una organización, para evaluar la eficiencia de las políticas de control interno en las entidades económicas, mediante el estudio de las normas aplicables, lecturas comentadas y prácticas.</p>	<p><b>Valores y actitudes profesionales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disciplina,</li> <li>• Voluntad,</li> <li>• Orden,</li> <li>• Colaboración,</li> <li>• Responsabilidad,</li> <li>• Puntualidad y</li> <li>• Compromiso.</li> </ul>	
<p><b>Evidencias de desempeño</b></p>		
<p>Reporte del trabajo de Campo Programa de auditoria Examen</p>		
<p><b>Materiales y Recursos didácticos</b></p>	<p><b>Recursos didácticos</b></p>	<p><b>Recursos didácticos</b></p>
<p>Apuntes Antologías Presentaciones Videos</p>	<p>Exposición del docente Exposición del estudiante Estudio de casos</p>	<p>Mapas conceptuales Mapas mentales Exposiciones Cuadros sinópticos</p>

<p><b>Nombre de la Subcompetencia</b></p>	<p>Elementos de la subcompetencia</p>
<p>Metodología para el estudio y evaluación del control interno de las entidades económicas.</p>	<p><b>Conocimientos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Metodología para el estudio y evaluación del control interno. (guía de auditoría 6040)             <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Generalidades</li> <li>○ Objetivo del boletín</li> <li>○ Alcance y limitaciones</li> <li>○ Procedimientos recomendados para el estudio y evaluación</li> </ul> </li> </ul>

	<p>de los elementos de la estructura del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El ambiente de control <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos</li> <li><input type="checkbox"/> Estructura de la organización de la entidad</li> <li><input type="checkbox"/> Funcionamiento del Consejo de Administración y sus comités</li> <li><input type="checkbox"/> Métodos para asignar autoridad y responsabilidad</li> <li><input type="checkbox"/> Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de la auditoría interna.</li> <li><input type="checkbox"/> Políticas y prácticas de personal</li> <li><input type="checkbox"/> Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad</li> </ul> </li> <li>▪ Evaluación de riesgos</li> <li>▪ Los sistemas de información y comunicación</li> <li>▪ Procedimientos de control</li> <li>▪ La vigilancia</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Documentación</li> <li>○ Proceso de evaluación de riesgos del auditor</li> <li>○ Diseño de pruebas de auditoría</li> <li>○ Pruebas de cumplimiento</li> <li>○ Pruebas sustantivas</li> <li>○ Programa de auditoría</li> </ul>
<b>Número de semanas programadas</b>	<b>Habilidades:</b>
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de identificar y resolver problemas</li> <li>• Trabajo en equipo</li> </ul>
<b>Propósito de la subcompetencia</b>	

Licenciatura en Contaduría

<p>El estudiante valora la influencia que tienen los riesgos de fraude en el control interno establecido y con ello elabora un programa de auditoria, mediante lecturas, análisis e interpretación de todos los elementos a considerar en la metodología, que le permita evaluar el control interno de una organización.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprensión de consecuencias</li> <li>• Capacidad de aprender por cuenta propia</li> </ul>
	<p><b>Valores y actitudes profesionales:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disciplina,</li> <li>• Voluntad,</li> <li>• Orden,</li> <li>• Colaboración,</li> <li>• Responsabilidad,</li> <li>• Puntualidad y</li> <li>• Compromiso.</li> </ul>

**Evidencias de desempeño**

<p>Reporte del trabajo de Campo Programa de auditoria Examen</p>		
<b>Materiales y Recursos didácticos</b>	<b>Recursos didácticos</b>	<b>Recursos didácticos</b>
<p>Apuntes Antologías Presentaciones Videos</p>	<p>Exposición del docente Exposición del estudiante Estudio de casos</p>	<p>Mapas conceptuales Mapas mentales Exposiciones Cuadros sinópticos</p>

**Evaluación**

**Evaluación diagnóstica:** Recupera los conocimientos previos y expectativas de los estudiantes respecto al tema y facilita la incorporación de nuevos aprendizajes.

**Evaluación Formativa:** Permite valorar integralmente el desempeño del estudiante durante el desarrollo de las actividades de la materia.

**Evaluación Sumativa: Evaluación sumativa (final):** Considera la integración de todas las actividades desarrolladas por el estudiante y permite la asignación de valores para la acreditación de la materia.

Referencias

Básicas:	Complementarias:
<p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos, <u>Normas y procedimientos de Auditoría</u>, México: IMCP.</p> <p>Santillana González, Juan Ramón. <u>Auditoría II</u>. México.</p> <p>Santillana Juan Ramón, <u>Establecimiento de sistemas de control interno</u>, México, ECAFSA, 1991.</p>	<p>Blewins, Dallas R., <u>Internal control: an introduction</u>, United States of America, Institute of Internal Auditors, 1994.</p> <p>Perdomo, Abraham, <u>Fundamentos de Control Interno</u>, (7. ed.), México, ECAFSA, 2000.</p> <p>Kell, Walter, <u>Auditoría Moderna</u>, 2da. Ed., México, CECSA, 1995.</p> <p>Schuster, José A., <u>El control interno</u>, Argentina, Macchi, 1992.</p> <p>Whittington Ray, <u>Auditoría: Un Enfoque Integral</u>, (12<sup>a</sup>. Ed.), Colombia, McGraw Hill, 2000.</p>
Videos:	
<p>Youtube/edu Eduteka.org</p>	
Bases de Datos:	
<p>ww.conricyt.mx www.redalyc.org www.springer.com www.ebsco.com</p>	

