



1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Nombre: Control Interno de las Organizaciones	Clave: I5336	Prerrequisitos: Ninguno
Número de créditos: 8	Tipo: Curso - taller	Área de Formación: Identificar el área de formación en que se ubica la Unidad de Aprendizaje según dictamen.
Horas teoría: 40	Horas práctica: 40	Horas totales: 80

2. DESCRIPCIÓN

2.1. Objetivo o competencia general de aprendizaje del curso

El alumno debe ser capaz de evaluar los procesos de control interno desde el punto de vista de auditoría interna, para validar que los objetivos de la organización se cumplan.

2.2. Objetivos específicos

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

2.3. Contenido temático

1. Auditoría interna

- 1.1 Antecedentes y evolución de la auditoría en general y la auditoría interna en particular
- 1.2 Relación entre la contabilidad y la auditoría
- 1.3 Servicios de auditoría de la información financiera, externos e internos.

Gandao Sandoval

[Handwritten signature]

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



- 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
- 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
- 3. Marco integral de la administración de riesgos empresariales**
 - 3.1 La teoría del riesgo y el control de 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 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 Eficacia, limitaciones, roles y responsabilidades de la administración de riesgos empresariales
 - 3.12 Uso del marco integral de la administración de riesgos empresariales
- 4. El control interno**
 - 4.1 Aspectos generales
 - 4.2 Aplicación 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
 - 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 de 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 y otros modelos de control interno
- 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

Andrés Andoral

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]



- 5.4 Prevención, disuasión, y detección del fraude
- 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 de la función de una auditoría interna.
 - 6.3 Administración de la función de auditoría interna
 - 6.4 El archivo de auditoría interna
 - 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
 - 6.5.4 Aplicación de pruebas de auditoría para examinar la información
 - 6.5.5 Evaluación de 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
 - 6.6 Estructura y redacción del informe
- 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

Gandor Sandoval

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

2.3 (A). Organizador grafico de la unidad de aprendizaje

[Handwritten scribbles]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

alcedo

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

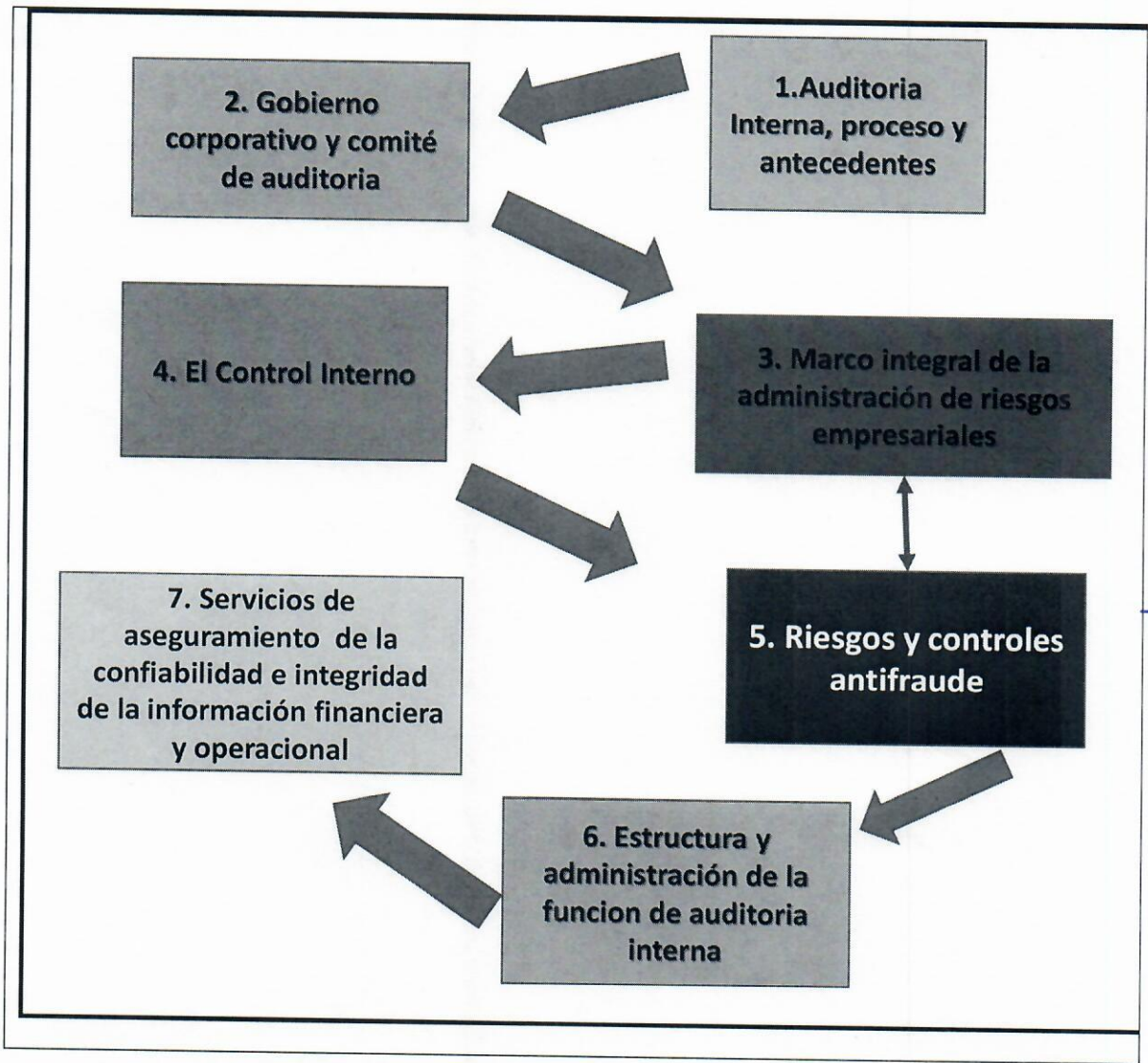


UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

CENTRO UNIVERSITARIO DE TONALÁ

DIVISIÓN DE CIENCIAS ECONÓMICAS, EMPRESA Y GOBIERNO

DEPARTAMENTO DE EMPRENDIMIENTO, COMERCIO Y EMPRESA



Gandora Sandoval

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



2.4. Estrategias didácticas

Trabajo Colaborativo: Después de haber recibido instrucciones del profesor, dentro de cada equipo, los estudiantes intercambian información y trabajan en una tarea hasta que todos los miembros la han entendido, abordado y terminado mediante la mutua colaboración.

Aprendizaje basado en Problemas: Permitirá al estudiante el desarrollo de habilidades relacionadas a la resolución de problemas, toma de decisiones, argumentación y presentación de información, integrar conocimientos de aplicación específica y asociarlos a situaciones precisas del campo profesional.

Aprendizaje basado en Proyectos: Facilita que los estudiantes hagan el empleo didáctico de un proyecto planificado, estructurado acorde a un objetivo específico y que atienda una necesidad o situación de relevancia profesional y/o académica

2.5. Estrategias e instrumentos de evaluación y factores de ponderación

Área Cognitiva:

Exámenes Parciales, 20%

Área de Habilidades y Destrezas:

Tareas de Classroom, reportes de lectura, 30%

Proyecto colaborativo en equipo de los temas asignados por el docente, 20%

Proyecto integrador final en equipo, donde desarrollaran un modelo de control y auditoría interna para una organización real, 30%

Total, evaluación: 100%

2.6. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades

Conocimientos Diferenciar los diferentes procesos para controlar riesgos, fraudes y procedimientos de control interno	Habilidades Liderazgo Trabajo en equipo Uso de TICs	Actitudes y Valores Ético Honesto
--	--	---

Gaudin Acandol

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



<p>Aplicar de forma básica los criterios de auditoría interna</p> <p>Conocer las diferentes normas que se utilizan en los procesos de control interno, fraudes, auditoría interna y gestión de riesgos para una organización</p>		<p>Apegado a reglas y procedimientos normativos y de control</p> <p>Mesurado</p> <p>Confidente</p>
--	--	--

2.7. Campo de aplicación profesional del conocimiento

El alumno será capaz de desarrollar habilidades y conocimientos técnicos para los procesos de control y auditoría interna para una organización, pudiendo desarrollarse como un profesional en Auditoría interna y externa dentro de una organización o firma especializada en este tipo de procesos, donde además puede llegar a certificarse y con validez internacional en organismos externos a las propias organizaciones.

3. RECURSOS Y MATERIALES EDUCATIVOS

3.1. Bibliografía Básica

Libro: Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados Instituto Mexicano de Contador (2012) IMCP No. Ed Segunda ISBN: 9786077620990

Libro: Control interno un efectivo sistema para la empresa Rodríguez Valencia, J. (2009) Trillas No. Ed Segunda ISBN: 9786071700742

Garibay Santoral

[Handwritten signature]

alcedo

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



3.2. Bibliografía Complementaria

Libro: OMB Circular A-123 y la Ley Sarbanes-Oxley: Responsabilidad de la Administración para el Control Interno en las Agencias Federales
 Tierney, Cornelio; (2006) Base de datos: eBook Coll No. Ed Electrónica

3.3. Enlaces

The institute of internal auditor : <https://theiia.org>
 Instituto de mexicano de auditores internos A.C.: <http://imai.org.mx>
 Comité de Mejores Practicas de Gobierno Corporativo:
<http://cce.org.mc//comitedegobiernocorporativo/>
 Asociation of certified fraud examiners: <http://acfe.com>
 ACFE Capitulo Mexico <http://acfe-mexico.org.mx>

Lugar y fecha de Actualización: Tonalá, Jalisco a 10 de junio de 2022

Participantes en la actualización del programa

Nombre

Francisco Javier Orizaga Trejo

Sergio Martínez Arellano

Firma

Vo. Bo. Presidente de la Academia:

Francisco Javier Orizaga Trejo

Vo. Bo. Jefa del Departamento:

Aimee Pérez Esparza

Guilford Sandoval

alberto