



**UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA**  
**CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR**  
**DEPARTAMENTO DE CONTADURIA**  
**PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

## 1. INFORMACIÓN DEL CURSO

### Datos generales

Nombre de la asignatura: Control Interno de las Organizaciones	Clave: I5336	NRC: 63464
Nombre del profesor: Héctor Jesús Díaz Michel		
Tipo: Curso-Taller	Nivel de formación: Superior	Academia: Auditoría Financiera
Área de formación: Especializante Obligatoria	Obligatorio <input checked="" type="checkbox"/> Optativo <input type="checkbox"/>	Prerrequisitos: Ninguno
Horas: 40 hrs Teoría; 40hrs. Práctica; 80hrs Totales		Créditos: 8
Instancias que aprobaron el programa: Comité Curricular Intercentros (CCI)		Lugar y fecha de actualización o elaboración: 05 noviembre de 2019
Perfil del profesor que imparte la materia: Licenciatura en Contaduría, experiencia mínima profesional como auditor de tres años, contar con conocimientos de comprensión de inglés, tener conocimientos de manejo de paquetes de auditoría. Recomendable que cuente con posgrado relacionado con la auditoría, sea miembro del Instituto Mexicano de Auditoría Interna y/o haya obtenido la distinción Certified Internal Auditor (Auditor Interno Certificado) o alguna otra certificación profesional internacional o nacional afín a la auditoría.		

## 2. DESCRIPCIÓN

### 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.

### 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.

### 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



# UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

## CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

### DEPARTAMENTO DE CONTADURIA

### PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

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

#### Estructura conceptual

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 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



# UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

## CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

### DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

#### PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

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

#### Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial

#### Competencia(s) que el alumno deberá adquirir

Esta asignatura pretende incluir los siguientes contenidos clave, para la formación de profesionales en contaduría:

- Presentar un enfoque de auditoría interna basada en riesgos y centrado en los procesos y controles.
- La alineación con las especificaciones del Marco Internacional para la Práctica Profesional de The Institute of Internal Auditors (IIA).
- Una presentación de los procesos de gobierno corporativo, gestión de riesgos y control interno.
- La integración de la TI y los riesgos de Fraude, en las actividades de control y la auditoría interna

#### Relación con el perfil de egreso

El Contador Público, cuenta con las herramientas necesarias para desarrollar las funciones de Auditor Interno, estas actividades se desarrollan en empresas interesadas en mejorar su control interno, basados en un análisis de riesgos y en la mejora continua, permitiendo el crecimiento y desarrollo de las empresas.

#### Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la Unidad

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.

#### Modalidad de evaluación y factores de ponderación

A. DEL PROGRAMA DE ESTUDIOS



# UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

## CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

### DEPARTAMENTO DE CONTADURIA

#### PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

La evaluación curricular se verifica en dos niveles: Primero a través de los exámenes teórico-práctico, y segundo, a través de la evaluación que realiza la Secretaría Académica, vía el censo aplicado a los alumnos al finalizar el semestre o ciclo escolar, donde se les pregunta sobre el proceso de enseñanza - aprendizaje y se evalúa el programa de estudios, el académico y la calidad del proceso integral de lo educativo.

Al finalizar el semestre se le pedirá al estudiante que realice una relatoría donde mencione y argumente la pertinencia de los contenidos y la dificultad de éstos.

El asesor coordinará mediante lluvia de ideas, la participación, reflexionando sobre la congruencia de los contenidos con el perfil de egreso de la licenciatura, las actividades que realizarán como egresados, los métodos de enseñanza y la pertinencia de los temas contemplados en el programa.

#### B. DE LA LABOR DEL PROFESOR

En la primera sesión de trabajo se les informará a los estudiantes que en cualquier momento pueden hacer observaciones al asesor respecto a la forma de trabajo que contribuya a mejorar el proceso de facilitación.

Así mismo se solicitará por escrito las sugerencias y observaciones sobre la metodología utilizada, con el objetivo de realizar los cambios pertinentes.

Los alumnos al finalizar el semestre o ciclo escolar, realizan una evaluación donde califican diversos aspectos del profesor mismo que se da a conocer al titular de la materia.

#### C. DE LA METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE (INSTRUMENTACIÓN DIDÁCTICA)

La materia se impartirá con una metodología de enseñanza - aprendizaje - teórico - práctica. Los métodos de enseñanza usados serán: el método descriptivo y explicativo, en primera instancia, y el lógico deductivo, implementación de experiencias estructuradas y métodos de casos. Las actividades de aprendizaje serán: lecturas previas, resolución de casos prácticos y discusión de ejemplos y resolución problemas de actualidad.

El Modelo Centrado en el estudiante direccionalará el trabajo del asesor y estudiantes, por ello la metodología del curso se fundamenta en la corriente constructivista, privilegiando la participación, la investigación, el desarrollo de casos prácticos.

Una vez concluido el curso, el profesor deberá considerar todos los medios de evaluación que hayan sido aplicados.

#### D. ACREDITACIÓN DEL CURSO.

Requisitos Administrativos (Reglamento General de Promoción y Evaluación de Alumnos de la Universidad de Guadalajara):

- I. Para que el alumno tenga derecho al registro del resultado final de la evaluación en el periodo ordinario, establecido en el calendario escolar aprobado por el H. Consejo General Universitario, se requiere estar inscrito en el plan de estudios y curso correspondiente, y tener un mínimo de asistencia del 80% a clases y/o actividades registradas durante el curso.
- II. Para que el alumno tenga derecho al registro de la calificación en el periodo extraordinario, se requiere estar inscrito en el plan de estudios y curso correspondiente, haber pagado el arancel y presentar el comprobante correspondiente, y tener un mínimo de asistencia del 65% a clases y/o actividades registradas durante el curso.

Requisitos Académicos: Evidencias de aprendizaje. Todos los alumnos deberán presentar en tiempo y forma todos los trabajos señalados en el presente programa, participando en el material instruccional en línea. Así como, elaborar las prácticas demostradas por el profesor. Y, por último, si se requiere desarrollar un producto terminal en el que se integre y utilice todo lo visto a lo largo del curso.

#### E. CALIFICACIÓN DEL CURSO

Formación integral (Trabajo, Tareas e Investigaciones)	<b>20%</b>
Exámenes Parciales	<b>60%</b>
Examen Departamental	<b>20%</b>

Información complementaria:

1. Se aplicará un examen por unidad, la fecha de aplicación se notificará con 8 días de anticipación.
2. Para la evaluación parcial, esta estará comprendida tanto de un examen como actividad complementaria (ensayos, resolución de casos, entre otros) la ponderación se señalará al citar la fecha de aplicación.
3. Para el examen departamental, la fecha de aplicación la dará a conocer la Academia de Finanzas.
4. Se aplicará de forma rigurosa la normatividad relacionada con los derechos a evaluación ordinaria como extraordinaria, señaladas en los artículos 20 Frac II y 27 Frac III del Reglamento General de Evaluación de Alumnos de la Universidad de



# UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

## CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

### DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

#### PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Guadalajara. Se tomó acuerdo que así esté presente un alumno la clase se impartirá, si hay ausencia total del grupo se dará el tema por visto.

5. Para incentivar la Tutoría Académica, los alumnos para poder acreditar el 20% de la Formación Integral es necesario presentar evidencia con el formato 5 de tres visitas a su tutor.

#### F. CALIFICACIÓN EN PERÍODO EXTRAORDINARIO

Características del examen que se aplicará en periodo extraordinario en correspondencia con lo señalado en el Reglamento General de Evaluación y Promoción de Alumnos de la Universidad de Guadalajara:

La evaluación en periodo extraordinario deberá versar sobre el contenido global de la materia, se realizará a través de los medios o instrumentos diseñados, aplicados y calificados por el profesor de la materia bajo la supervisión de la academia correspondiente.

La evaluación en periodo extraordinario se calificará atendiendo a los siguientes criterios:

- I. La calificación obtenida en periodo extraordinario, tendrá una ponderación del 80% para la calificación final;
- II. La calificación obtenida por el alumno durante el periodo ordinario, tendrá una ponderación del 40% para la calificación en periodo extraordinario, y,
- III. La calificación final para la evaluación en periodo extraordinario, será la que resulte de la suma de los puntos obtenidos en las fracciones anteriores.

El examen extraordinario comprenderá una práctica de cada unidad temática del curso, o en su caso, un examen teórico y/o práctico que englobe cada uno de los temas tratados.

### 3. BIBLIOGRAFÍA

#### a) Básica:

Libros / Revistas Libro: Sistemas de control interno  
Santillana González, Juan Ram (2015) Pearson Educación No. Ed Tercera  
ISBN: 978-607-32-3119-0

Libro: Auditoría interna  
Santillana González, Juan Ram (2013) Pearson Educación No. Ed Tercera  
ISBN: 978-607-32-2046-0

Libro: Control Interno Marco Integrado, Resumen Ejecutivo  
COSO The Committee of Sponsoring Organizations (2013) Traducción del Instituto No. Ed Primera  
ISBN: 978-84-940290-9-7

Libro: Administración de Riesgos E.R.M. y la auditoría interna  
Estupiñán Gaitan, Rodrigo (2015) S/E No. Ed Primera  
ISBN: 978-958-771-112-7

Libro: Control Interno de las Empresas. Su aplicación y efectividad  
Montaño, edilberto (2019) IMCP No. Ed Primera  
ISBN: 9786078628728

Libro: Gestión de Riesgos. Teoría y práctica de la empresa  
Campos Melo, José (2016) Citmatel (Lbd) No. Ed Primera  
ISBN: 978-959-237-597-0

Libro: Auditoría del Control Interno  
Mantilla B, Samuel Alberto (2018) ECOE No. Ed Cuarta  
ISBN: 978-958-771-653-5

Libro: Guía del buen Gobierno Corporativo  
Turullols, Elisa (2019) Almuzara No. Ed Primera  
ISBN: 978-841-779-749-2

Libro: Gobierno de las tecnologías de Información (TI) modelo Cobit 5.0  
Zambrano Vera, María Fernanda (2017) Académica Española No. Ed Primera  
ISBN: 13 978-363-977-848-9



**UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR  
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA  
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

**b) Complementaria**

Web: COSO

Descripción: <https://global.theiia.org>)

Web: TheGlobal IIA

Descripción: <https://global.theiia.org>)

Web: COSO

Descripción: <http://www.ecoediciones.com>

Web: COSO

Descripción: <https://www.coso.org/pages/default.aspx>

Web: COBIT (2019)

Descripción: Medium.com

**c) Materiales de apoyo académico**

Plataformas tecnológicas