

IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Unidad académica: Facultad de Contaduría, Administración e Informática, Escuela de Estudios Superiores de Jojutla y Escuela de Estudios Superiores de Atlatlahucan.							
Plan de estudios: Licenciatura en Contador Público							
Unidad de aprendizaje: Implementación y Estudio de Sistemas de Control Interno				Ciclo de formación: Básico Eje general de formación: Teórico-técnica Área de conocimiento: Contaduría Semestre: Tercero			
Elaborada y actualizada por: C.P. Carmina Galis Millán				Fecha de elaboración: septiembre 2013 Fecha de revisión y actualización: agosto 2021			
Clave:	Horas teóricas:	Horas prácticas:	Horas totales:	Créditos:	Tipo de unidad de aprendizaje:	Carácter de la unidad de aprendizaje:	Modalidad:
IE18CB020307	2	3	5	7	Obligatoria	Teórico-Práctica	Presencial
Plan (es) de estudio en los que se imparte: Licenciatura en Contador Público de la Facultad de Contaduría, Administración e Informática, Escuela de Estudios Superiores de Jojutla y de la Escuela de Estudios Superiores de Atlatlahucan.							

ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

<p>Presentación:</p> <p>La presente unidad de aprendizaje está organizada en cuatro unidades por competencia, que permitirá al estudiantado de la Licenciatura en Contador Público hacer frente a la detección oportuna de posibles desviaciones y riesgos significativos en la realización de las diferentes funciones operativas de una entidad y el cumplimiento de los objetivos estratégicos, para conocer los procesos de control y estar en la posibilidad de contratar, planear y ejecutar de forma profesional el examen de un conjunto completo de estados financieros.</p>
<p>Propósito:</p> <p>Distinga, analice y juzgue la importancia de los controles internos como herramienta que propicia la eficiencia en el uso de los recursos de las entidades y la disminución de los riesgos a que está expuesta la operación de la entidad y la preparación de la información financiera, al término de la unidad de aprendizaje, mediante el conocimiento de su diseño y operación, así como de la normatividad nacional e internacional relacionada con el estudio y evaluación del sistema de control interno, para que sea capaz de definir el alcance o extensión de los procedimientos de auditoría y los probables riesgos de auditoría, con una actitud positiva, trabajo en equipo, un alto sentido de la ética que la actividad exige y comprometidos con la sociedad que requiere información financiera confiable.</p>
COMPETENCIAS QUE CONTRIBUYEN AL PERFIL DE EGRESO.
Competencias genéricas:
<p>CG14. Capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica.</p> <p>CG18. Capacidad para tomar decisiones.</p> <p>CG19. Capacidad para actuar en nuevas situaciones.</p> <p>CG24. Capacidad de trabajo en equipo.</p> <p>CG33. Compromiso ético.</p>



**Plan de estudios de la
Licenciatura en
Contador Público**



Competencias específicas:

CE2. Diseña, implementa y analiza sistemas de control interno que agreguen valor a las entidades u organizaciones, mediante la creación de procesos de control que permitan hacer eficiente el uso de los recursos de que se dispone y preparando información financiera libre de incorrecciones materiales debidas a fraude o error, para el adecuado reconocimiento y registro de las operaciones y transacciones económicas que desarrollan las entidades y la correcta toma de decisiones.

CE3. Analiza, correlaciona y justifica la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría, Normas para trabajos de Atestiguamiento, Normas para trabajos de revisión y de otros servicios relacionados, emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), mediante la elaboración de documentación de auditoría que proporcione evidencia suficiente y adecuada para llegar a las conclusiones que fundamenten el informe de auditoría.

CE4. Analiza y aplica el conjunto de normas de actuación profesional de las y los Contadores Públicos contenidas en el Código de Ética, a través de la creación de un entorno adecuado que favorezca su desempeño con altos estándares de calidad y la observación de valores éticos, para comunicar adecuadamente las intenciones y significado de su labor profesional.

CONTENIDOS

Bloques:	Temas:
1. Concepto e implementación del sistema de control interno.	1.1. Concepto, características y aspectos generales del control interno. 1.2. Objetivos e importancia de la implementación del control interno. 1.3. Definiciones relacionadas con el Control Interno: sistema, controles clave, riesgos clave, riesgos inherentes, procesos, actividades, deficiencias de control, impacto materia, tecnologías de la información. 1.4. Modelos de control Interno (CoCo, COSO, ERM, SMALL, Cadbury, Cobit). 1.5. Componentes del sistema de control interno COSO.
2. Normatividad aplicable al estudio y evaluación del control interno.	2.1. Normas Internacionales de Auditoría y Ley Sarbanes Oxley. 2.2. Generalidades de la evaluación del control interno. 2.3. Obtención de información para la evaluación de control interno. 2.4. Métodos para evaluar el control interno. Cuestionarios, narrativo o descriptivo y grafico o de diagramas de flujo. 2.5. Pruebas de cumplimiento y cuestionarios aplicables.

3. Identificación y valoración de los riesgos.	<p>3.1. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno NIA 315.</p> <p>3.2. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría NIA 320.</p> <p>3.3. Respuestas del auditor a los riesgos valorados NIA 330.</p> <p>3.4. El fraude y su relación con el control interno.</p> <p>3.5. Responsabilidad del auditor ante el fraude NIA 240.</p>
4. Comunicación de las deficiencias en el control interno NIA 265.	<p>4.1. Requerimientos para comunicación de las deficiencias.</p> <p>4.2. Guía de aplicación.</p> <p>4.3. Comunicación de las deficiencias.</p>

ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE

Estrategias de aprendizaje sugeridas (Marque X)			
Aprendizaje basado en problemas	()	Nemotecnia	()
Estudios de caso	(X)	Análisis de textos	()
Trabajo colaborativo	()	Seminarios	()
Plenaria	()	Debate	()
Ensayo	()	Taller	()
Mapas conceptuales	()	Ponencia científica	()
Diseño de proyectos	(X)	Elaboración de síntesis	(X)
Mapa mental	()	Monografía	()
Práctica reflexiva	(X)	Reporte de lectura	()
Tripticos	()	Exposición oral	(X)
Otros:			
Estrategias de enseñanza sugeridas (Marque X)			
Presentación oral (conferencia o exposición) por parte del docente	(X)	Experimentación (prácticas)	()
Debate o Panel	()	Trabajos de investigación documental	(X)
Lectura comentada	()	Anteproyectos de investigación	()
Seminario de investigación	()	Discusión guiada	()
Estudio de Casos	(X)	Organizadores gráficos (Diagramas, etc.)	()
Foro	()	Actividad focal	()
Demostraciones	()	Analogías	()
Ejercicios prácticos (series de problemas)	(X)	Método de proyectos	(X)
Interacción la realidad (a través de videos, fotografías, dibujos y software especialmente diseñado).	()	Actividades generadoras de información previa	()
Organizadores previos	()	Exploración de la web	()
Archivo	()	Portafolio de evidencias	()

Ambiente virtual (foros, chat, correos, ligas a otros sitios web, otros)	()	Enunciado de objetivo o intenciones	()
Otra, especifique (lluvia de ideas, mesa redonda, textos programados, cine, teatro, juego de roles, experiencia estructurada, diario reflexivo, entre otras):			

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Criterios	Porcentaje
Estudios de caso	20%
Diseño de proyectos	20%
Práctica reflexiva	30%
Elaboración de síntesis	10%
Exposición oral	20%
Total	100%

PERFIL DEL PROFESORADO

Licenciatura en Contador Público o equivalente, preferentemente con Maestría o Doctorado afín a la profesión o educación y Certificación Profesional o especialización en auditoría de estados financieros, así como haber tomado cursos de actualización profesional y de pedagogía, haber ejercido profesionalmente por un lapso mínimo de tres años de forma independiente o a través de una firma de Contadores Públicos que preste servicios en el área de auditoría de estados financieros. Experiencia comprobable como docente en educación superior y disposición para realizar actividades de diseño, planificación, gestoría en el proceso de aprendizaje, actualizarse constantemente, asesorar, tutorar (Acompañamiento académico), investigar, colaborar, consejería (Acompañamiento administrativo), habilitación para asesoría en entornos virtuales de aprendizaje, entre otras.

REFERENCIAS

Básicas:

- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA). (2021). Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (11.ª ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA). (2020). Guías de auditoría (4.ª ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Estupiñán, R. (2017). Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (3.ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., y Guevara, E. (2020). Fundamentos de auditoría, Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría (1.ª ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Complementarias:

- Barquero, M. (2013). Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica. Editorial Profit.
- Estupiñán, R. (2018). Administración de riesgos E.R.N. y la auditoría interna. Ecoe Ediciones.

Web:

- Auditool. (2021). Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno [Biblioteca]. Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. <https://www.auditool.org/>