



UNIVERSIDAD DE SONORA

Unidad Regional Centro

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Departamento de Contabilidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre de la Asignatura: Control Interno

Clave:	Créditos: 7	Horas totales: 80	Horas Teoría: 2	Horas Práctica: 3	Horas Semana: 5
---------------	--------------------	--------------------------	------------------------	--------------------------	------------------------

Modalidad: Presencial

Eje de formación: Profesionalizante

Elaborado por: C.P. José Luis Rivera Zamudio

Antecedente: Ninguna

Consecuente: Auditoría Básica

Carácter: Obligatoria

Departamento de Servicio: Contabilidad

Propósito:

Comprender los fundamentos generales que conforman la teoría del control interno, a fin de que el estudiante entienda la importancia de su aplicación y operación dentro de las entidades, así como la responsabilidades del auditor sobre los mismos

I. Contextualización

Introducción:

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga y aplique los conocimientos, habilidades y destrezas de los objetivos de control interno, evaluación del control interno, materialidad y riesgos de control, procedimientos de control interno, Las seis unidades temáticas contenidas en este programa son: Aspectos generales del control interno, teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones, modelos de control interno, normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología, norma internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno, tendencias.

Perfil del instructor:

Contador Público, con 5 años de experiencia profesional en el área de auditoría de estados financieros y dos años de docencia. Con posgrado en el área económico administrativo

Competencias genéricas (CG) a desarrollar:

- Compromiso ético
- Capacidad comunicativa
- Capacidad para tomar decisiones
- Trabajo colaborativo

Competencias específicas (CE):

- Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética.

Atributos:

- Domina la tecnología y genera información para la toma de decisiones de manera responsable y ética.
- Utiliza la tecnología en el ámbito de los negocios de manera eficiente para la mejora del control interno de manera ética.

- Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para eficientar sus operaciones, de manera socialmente responsable.

- Establece criterios de gestión y control interno.
- Es consciente de un entorno sustentable
- Analiza y establece estándares de actuación

<ul style="list-style-type: none"> • Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Emite una opinión sobre información financiera generada en la empresa. • Identifica la normatividad contable • Identifica los aspectos legales inherentes • Identifica los principios éticos profesionales
<p>Objetivo General: El alumno evaluará el control interno en una entidad pública y/o privada y con ello, la programación de la auditoria en cumplimiento de las normas de ejecución del trabajo.</p>	
<p>Objetivos Específicos: El Alumno:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinará los objetivos de auditoría a través de un programa de trabajo. 2. Evaluará los controles internos de cada uno de los rubros de los estados financieros. 3. Identificará la materialidad y los riesgos de auditoría. 4. Aplicará los procedimientos de auditoría o pruebas sustantivas a los rubros de los estados financieros. 5. Evaluará la correcta presentación y revelación en los estados financieros. 	
<p>Unidades Didácticas: Unidad Didáctica I. Aspectos generales del control interno (13horas) Unidad Didáctica II. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones (13horas) Unidad Didáctica III. Modelos de control interno (13horas) Unidad Didáctica IV. Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología (13 horas) Unidad Didáctica V. Norma internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno (14 horas) Unidad Didáctica VI. Tendencias (14 horas)</p>	

II. Didáctica del programa

Unidad didáctica	Temas	Atributos
<p>I. Aspectos generales del control interno.</p> <p>Aprendizaje esperado: Distinguir los diferentes enfoques de control interno.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto de aspectos generales del control interno. 2. Objetivos comprender los fundamentos y aspectos teóricos generales que conforman la teoría del control interno. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establece criterios de gestión y control interno
<p>II. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones.</p> <p>Aprendizaje esperado: Conocer el contenido y obligatoriedad de la teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto de la teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones. 2. Objetivos analizar los conceptos inherentes al riesgo y control, el diseño y ejecución de controles, su relación con el establecimientos y funcionamiento del sistema de control interno, y su administración y evaluación. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establece criterios de gestión y control interno 2. Es consiente de un entorno sustentable
<p>III. Modelos de control interno.</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar la metodología de modelos de control interno desde su planeación hasta los procedimientos.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto de modelos de control interno. 2. Objetivos conocer los elementos y características de los diferentes modelos de control interno, así como su ámbito de aplicación en el entorno de las entidades. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Establece criterios de gestión y control interno 2. Analiza y establece estándares de actuación 3. Utiliza la tecnología en el ámbito de los negocios de manera eficiente para la mejora del control interno de manera ética
<p>IV. Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología.</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar la metodología de Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto de Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identifica la normatividad contable 2. Identifica los aspectos legales inherentes 3. Identifica los principios éticos profesionales

<p>su metodología la desde su planeación hasta los procedimientos.</p>	<p>2. Objetivos de analizar la normatividad nacional existente, a fin de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos de aplicación (internos y externos).</p>	
<p>V. Norma internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno.</p> <p>Aprendizaje esperado:</p> <p>Aplicar la metodología de la Norma internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno desde su planeación hasta los procedimientos</p>	<p>1. Concepto de la Norma internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno.</p> <p>2. Objetivos analizar la normatividad nacional existente, así como su relación con el marco normativo nacional, con la finalidad de entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis en los distintos ámbitos (nacional e internacional.)</p>	<p>1. Identifica la normatividad contable</p> <p>2. Identifica los aspectos legales inherentes</p> <p>3. Identifica los principios éticos profesionales</p>
<p>VI. Tendencias.</p> <p>Aprendizaje esperado:</p> <p>Aplicar la metodología de la tendencia desde su planeación hasta los procedimientos.</p>	<p>1. Concepto tendencia.</p> <p>2. Objetivos dar a conocer al alumno las tendencias nacionales e internacionales sobre el estudio y evaluación del control interno, y los impactos que se pueden desprender de estos cambios.</p>	<p>1. Analiza y establece estándares de actuación</p> <p>2. Identifica los principios éticos profesionales</p> <p>3. Establece criterios de gestión y control interno</p>

III. Experiencias de Enseñanza / procesos y objetos de aprendizaje requeridos

<p>Unidad Didáctica I. Aspectos generales del control interno. Al acreditar los temas el alumno desarrollará las capacidades: CG: Compromiso ético CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para eficientar sus operaciones, de manera socialmente responsable</p>	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales 5. Debates
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo 3. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos 4. Participación en debates
<p>Unidad Didáctica II. Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Compromiso ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para eficientar sus operaciones, de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo 3. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos.

	4. Participación en debates
<p>Unidad Didáctica III. Modelos de control interno</p> <p>El estudiante mediante las actividades programadas desarrolla las siguientes capacidades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Compromiso ético • CG: Capacidad comunicativa • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para ser eficiente sus operaciones, de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión. 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo 3. Presentación de exámenes rápidos 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial.
<p>Unidad Didáctica IV. Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología.</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Compromiso ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para ser eficiente sus operaciones, de manera socialmente responsable • Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar. 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema. 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión. 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo 3. Presentación de exámenes rápidos

<p>Unidad Didáctica V. Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Compromiso Ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer eficiente sus operaciones, de manera socialmente responsable • CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable 	<p>4. Participación en debates</p> <p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo 3. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos 4. Participación en debates
<p>Unidad Didáctica VI. Tendencias.</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para tomar decisiones • CG: Trabajo colaborativo • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer eficiente sus operaciones, de manera socialmente responsable • Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de investigación documental 3. Resultado de exámenes rápidos 4. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar. 2. Selección de investigación documental a desarrollar. 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre los papeles de trabajo del tema. 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental.

4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión.	2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal y de papeles de trabajo. 3. Presentación y retroalimentación de exámenes rápidos. 4. Presentación y retroalimentación de examen parcial.
---	--

Criterios de Desempeño

1. Se presentará un reporte de lectura donde deberá elaborarse por escrito en procesador de textos o puede enviarse por vía electrónica por la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Contendrá una portada con todos los datos de identificación necesarios, el desarrollo de la lectura propuesta, las conclusiones y la fuente bibliográfica.
2. El reporte de investigación documental deberá de elaborarse por escrito (Word) o puede enviarse por vía electrónica por la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Este reporte de investigación será sobre un tema de las guías de auditoría o de las Normas Internacionales de Auditoría y deberá contener una portada con todos los datos de identificación necesarios, el desarrollo de investigación documental propuesta, las conclusiones y la fuente bibliográfica.
3. Deberá de realizar los exámenes rápidos de tres preguntas, mismos que el profesor entregará por escrito o apuntará los cuestionamientos en el pintarrón y se les dará a los estudiantes un plazo de 15 minutos para resolverlo y entregarlo.
4. Los exámenes parciales se resolverán en una hora y cuyo formato será de opción múltiple por escrito.
5. Los debates en clase se deberán de realizar de la siguiente manera: El Profesor determinará el tema o investigación a debatir empleando la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora, posteriormente por equipos los estudiantes expondrán sus ideas y se llegarán a conclusiones generales.
6. La presentación audiovisual por equipo deberá realizarse en archivos de presentación y cada equipo expondrá los papeles de trabajo de auditoría de cada uno de los temas de esta asignatura. La presentación durará una hora y al final se realizaran las conclusiones tanto de los estudiantes como del profesor.

Recursos didácticos y tecnológicos (material de apoyo): Laptop del participante y del instructor.

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de Cómputo
5. Estructura curricular del programa educativo
6. Bibliografía básica y complementaria

Bibliografía	Básica / Complementaria
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (CONA). (2016) "Guías de Auditoría" México: IMCP	Básica
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. (CONA). (2016). "Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados". México: IMCP	Básica

Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera A.C. (CINIF). (2017)
“ Normas de Información Financiera” México: IMCP /CINIF

Complementaria

IV. Evaluación Formativa de las Competencias

#	Tipo (C,H,A)	Evidencias a evaluar	Criterios de evaluación	Competencias Asociadas	Técnicas e Instrumentos de Evaluación	% Ponderación Sugerido
6	C	Reporte de lectura	Portada, introducción, desarrollo, conclusiones y bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> Compromiso ético 	Técnica: Observación Instrumento: Lista de cotejo	10
6	C,H	Dominio de competencias en Exámenes rápidos	Reactivos correctos	<ul style="list-style-type: none"> Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	Técnica: examen escrito Instrumento: Examen con preguntas abiertas	10
3	C,H,A	Dominio de competencias en Exámenes parciales	Puntos asignados a cada respuesta	<ul style="list-style-type: none"> Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	Técnica: examen escrito Instrumento: Examen de opción múltiple	40

2	C,H,A	Trabajos de investigación documental sobre las guías de auditoría	Portada, introducción, desarrollo, conclusiones y bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> • Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética. • Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer eficiente sus operaciones, de manera socialmente responsable. • Trabajo colaborativo 	Lista de cotejo ponderada en cuanto a la cantidad y calidad de los trabajos de investigación documental	10
3	C,A	Dominio de saberes durante su Participación en debate	Participación activa y asertiva	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo colaborativo 	Técnica: Preguntas y respuestas Instrumento: examen oral con preguntas directas sobre el tema	10
1	C,H,A	Presentación audiovisual y por escrito de los papeles de trabajo de auditoría	Portada, introducción, desarrollo, conclusiones y bibliografía	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajo colaborativo • Compromiso ético • Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño 	Técnica: Observación Instrumento: Lista de cotejo ponderada en cuanto a la cantidad y calidad de los papeles de	20

				profesional con responsabilidad y ética <ul style="list-style-type: none"> • Emplea la tecnología de la información y las comunicaciones en todo su desempeño profesional con responsabilidad y ética 	trabajo de auditoría	
				TOTAL		100%

Conocimientos: Este se construye a partir de conceptos principios y explicaciones, las cuales no tienen que ser aprendidos en forma literal, sino abstrayendo su significado esencial o identificando las características definitorias y las reglas que los componen. En este ocurre una asimilación sobre el significado de la información nueva, se comprende lo que se está aprendiendo y se requieren conocimientos previos.

Habilidades: Implica “hacer algo” con el conocimiento, lo cual nos llevar a desarrollar habilidades cognitivas (analizar, sintetizar, argumentar, entre otros); así como a desempeños específicos observables (resolver, pronunciar, analizar, diferenciar, calcular).

Actitudes: Las actitudes son experiencias que implican juicios evaluativos y son un reflejo de los valores que posee una persona. Ejemplo: respeto al punto de vista de otro compañero, solidaridad, etc.