



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Contaduría

**Sistemas de Control Interno**

Clave 1461	Semestre 4°	Créditos 8	Área de conocimiento	Auditoría		
			Ciclo	Conocimientos de profesionalización		
Modalidad	Curso ( X ) Taller ( ) Lab ( ) Sem ( )			Tipo	T ( X ) P ( ) T/P ( )	
Carácter	Obligatorio ( X )			Horas		
	Optativo de Elección ( )		Complementario ( )	Semana	Semestre	
			Profesionalizante ( )	Teóricas 4	Teóricas	64
				Prácticas 0	Prácticas	0
			Total	4	Total	64

<b>Seriación</b>	
Ninguna ( X )	
Obligatoria ( )	
Asignatura antecedente	
Asignatura subsecuente	
<b>Indicativa ( )</b>	
Asignatura antecedente	
Asignatura subsecuente	

**Objetivo general:** Conocerá el marco de control aplicable en México, identificará los objetivos y elementos del control interno en la estructura de una entidad, reconocerá sus aspectos normativos y los aplicará a la evaluación de las entidades.

**Objetivos específicos:**

El alumno:

1. Comprenderá los fundamentos y aspectos teóricos generales que conforman la teoría del Control Interno, a fin de que el alumno entienda la importancia de su

<p>aplicación y operación dentro de las entidades así como las responsabilidades del auditor sobre los mismos.</p> <p>2. Analizará los conceptos inherentes al riesgo y control, el diseño y ejecución de controles, su relación con el establecimiento y funcionamiento del Sistema de Control Interno, y su administración y evaluación.</p> <p>3. Conocerá los elementos y características de los diferentes modelos de Control Interno, así como su ámbito de aplicación en el entorno de las Entidades.</p> <p>4. Analizará 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>5. Analizará la normatividad internacional 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 de aplicación (nacional e internacional).</p> <p>6. Conocerá las tendencias nacionales e internacionales sobre el estudio y evaluación del control interno, y el o los impactos que se pueden desprender de estos cambios.</p>			
<b>Índice temático</b>			
	<b>Tema</b>	<b>Horas Semestre / Año</b>	
		<b>Teóricas</b>	<b>Prácticas</b>
1	Aspectos generales del control interno	4	0
2	Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	6	0
3	Modelos de control interno	18	0
4	Normatividad nacional sobre del estudio y evaluación del control interno y su metodología	6	0
5	Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	24	0
6	Tendencias	6	0
<b>Total</b>		<b>64</b>	<b>0</b>
<b>Suma total de horas</b>		<b>64</b>	

<b>Estrategias didácticas</b>		<b>Evaluación del aprendizaje</b>	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)
Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	(X)	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	(X)	Presentación de tema	( )
Prácticas (taller o laboratorio)	( )	Participación en clase	(X)
Prácticas de campo	( )	Asistencia	(X)
Aprendizaje por proyectos	(X)	Rúbricas	(X)
Aprendizaje basado en problemas	(X)	Portafolios	( )
Casos de enseñanza	(X)	Listas de cotejo	( )
Otras (especificar)		Otras (especificar)	
<b>Perfil profesiográfico</b>			
Título o grado	Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado.		

Experiencia docente	Mínima deseable de dos años. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)" que imparte la Facultad de Contaduría y Administración.
Otra característica	Experiencia profesional mínima de tres años en el área de conocimiento. Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.

**Bibliografía básica:**

Estupiñán Gaitán, Rodrigo, (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales*. (3° ed.). Bogotá. ECOE.

Federación Internacional de Contadores. (Vigente). *Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad*. México. IMCP.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vigente). *Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados*. México. IMCP.

Mantilla Blanco, Samuel. (2013). *Auditoría del control interno*. (3ª ed.) Colombia. ECOE.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2004). *Enterprise Risk Management Integrated Framework*. USA. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Sitios de Internet

- U.S. Securities and Exchange Commission  
<https://www.sec.gov/about/laws/soa2002.pdf>
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)  
<http://www.coso.org/>
- The IIA  
<http://www.theiia.org/>
- AICPA  
<http://www.aicpa.org/>
- CPA  
<http://www.cica.ca/>

**Bibliografía complementaria:**

ARENS, Alvin. (2007.) *Auditoría: Un Enfoque Integral*. (11° ed.) México. Pearson.

Chalupowicz, Daniel. (2005). *La Ley Sarbanes Oxle: responsabilidad corporativa, informe COSO, auditoría interna y externa*. Buenos Aires.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (1994.) *Coopers & Lybrand L.L.P., Internal Control Integrated Framework*. USA.

Consejo Coordinador Empresarial. (Vigente.) *Control Interno*. Consejo Coordinador Empresarial.

Institute of Internal Auditors Research Foundation. (2008.) *Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno*. Institute of Internal Auditors Research Foundation.

Jackson, Peggy. (2006.) *Sarbanes Oxley for small businesses: leveraging compliance for maximum advantage*. New Jersey. Wiley.

Messier, William. (2003.) *Auditing & Assurance Services*. (3ª ed.) Estados Unidos. McGraw-Hill.

Perdomo Romero, Abraham. (2004). *Fundamentos del control interno*. Thomson.

Sobel, Paul. (2007.) *CIA Auditor's Risk Management Guide: Integrating Auditing and ERM*. USA. CCH Incorporated.

Santillana González, Juan Ramón. (2003.) *Establecimiento de sistemas de control interno: la función de la contraloría*. México. Cengage Learning.

Whittington, Ray. (2004.) *Principles of Auditing and other assurance services*. (14ª ed.) Estados Unidos. McGraw-Hill.