



## CONTROL INTERNO



### 1. GENERALIDADES

<b>Clave:</b>	CA75	<b>H S C:</b>	4
<b>Semestre:</b>	7o.	<b>Créditos:</b>	8
<b>Área:</b>	Control y Auditoría		

### 3. ESTRUCTURA DIDACTICA

### 2. REQUISITOS

<b>Asignatura antecedente:</b>	Ninguna
<b>Asignatura consecuente:</b>	Auditoría de estados financieros I

#### **Objetivo general:**

Comprender los fundamentos y elementos técnicos del control interno común a todo organismo económico, así como conocer los métodos de evaluación existentes.

**Metodología:** Este Curso se desarrollará en sesiones de dos horas dos veces a la semana mediante la exposición del docente. La aplicación del conocimiento se llevará a efecto mediante la resolución de ejercicios planteados, lo cual se complementará con investigación de campo en empresas públicas y privadas para analizar el control interno que prevalece en cada una, situación que posibilitará la comparación entre lo expuesto en el aula y lo encontrado, a fin de detectar fortalezas y debilidades en el control interno de dicha empresa.

**PRIMERA UNIDAD TEMATICA:** Estudio y evaluación del control interno

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia del control interno, así como el contenido de los elementos que lo integran.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definir el control interno.</li> <li>- Mencionar los aspectos que integran el elemento organización del control interno.</li> <li>- Explicar lo que se entiende por dirección, coordinación, división de labores y asignación de responsabilidades.</li> <li>- Explicar el objetivo e importancia de cada uno de estos aspectos.</li> <li>- Enlistar los aspectos que integran el elemento procedimientos del control interno.</li> <li>- Explicar el objetivo e importancia de cada uno de estos aspectos.</li> <li>- Explicar lo que se entiende por planeación y sistematización, registros y formas e informes.</li> <li>- Enlistar las aspectos que integran el elemento de personal del control interno.</li> <li>- Explicar lo que se entiende por reclutamiento, selección, entrenamiento, eficiencia, moralidad y retribución.</li> <li>- Explicar el objetivo e importancia de cada uno de éstos aspectos.</li> <li>- Mencionar el objetivo de los aspectos que pueden integrar el elemento de supervisión del control interno.</li> <li>- Explicar los objetivos del control interno e importancia del mismo.</li> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia de cada uno de los elementos del control interno, respecto a autorización, procesamiento, clasificación de transacciones, salvaguarda física, evaluación y verificación.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>1.1 Concepto del control interno.</li> <li>1.2. Elementos del control interno.               <ul style="list-style-type: none"> <li>1.2.1 Organización.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Dirección.</li> <li>b) Coordinación.</li> <li>c) División de labores.</li> <li>d) Asignación de responsabilidades.</li> </ul> </li> <li>1.2.2 Procedimientos.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Planeación y sistematización.</li> <li>b) Registros y formas.</li> <li>c) Informes.</li> </ul> </li> <li>1.2.3 Personal.                   <ul style="list-style-type: none"> <li>a) Reclutamiento y selección.</li> <li>b) Entrenamiento.</li> <li>c) Eficiencia.</li> <li>d) Moralidad.</li> <li>e) Retribución.</li> </ul> </li> <li>1.2.4 Supervisión.</li> </ul> </li> <li>1.3 Objetivos generales y objetivos básicos.               <ul style="list-style-type: none"> <li>1.3.1 Especificar los objetivos del control interno respecto autorización, procesamiento y clasificación de transacciones, salvaguarda física, evaluación y verificación.</li> </ul> </li> <li>1.4 Normatividad del boletín 3050, alcance y objetivos del boletín.</li> </ul>	B-3050	

**SEGUNDA UNIDAD TEMATICA: Evaluación de riesgos**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Expresar la importancia de establecer políticas y procedimientos en una entidad, para proporcionar seguridad de lograr los objetivos específicos de la entidad.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto de ambiente de control y de cada uno de sus factores.</li> <li>- Identificar, analizar y administrar los riesgos relevantes en la preparación de estados financieros.</li> <li>- Expresar el concepto de sistema de información y comunicación contable que deben darse para que ésta sea útil y confiable.</li> <li>- Responsabilidad para el auditor en relación a las situaciones a informar y de que manera lo lleva a cabo.</li> <li>- Expresar el concepto procedimiento de control y ejemplificar.</li> <li>- Conocer asimismo los diferentes métodos de control existentes e identificarlos.</li> <li>- Conocer la importancia de vigilar los controles internos establecidos.</li> <li>- Conocer los pasos que conducen a llevar a efecto la evaluación preliminar por el auditor.</li> <li>- Informe al consejo de administración sobre asuntos relacionados con la estructura del control interno.</li> <li>- Explicar la importancia del funcionamiento de la aplicación de las pruebas de cumplimiento.</li> <li>- Explicar la importancia de la utilización del procesamiento electrónico de datos (PED)</li> </ul>	<p>2.1 Ambiente de control. 2.1.1 Filosofía y estilo de la administración. 2.1.2 Estructura de la organización. 2.1.3 Situaciones a informar.</p> <p>2.2 Evaluación de riesgos</p> <p>2.3 Sistemas de información y comunicación 2.4 Procedimientos de control. 2.5 Vigilancia. 2.6 Evaluación preliminar. 2.7 Pruebas de cumplimiento. 2.8 Procesamiento electrónico de datos (PED)</p>		

**TERCERA UNIDAD TEMATICA:** Control interno del activo circulante

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia del activo circulante pudiendo también efectuar un análisis y evaluación del mismo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia del activo circulante.</li> <li>- Detallar y explicar las funciones que integran el activo circulante.</li> <li>- Determinar y ejemplificar el alcance del objetivo general.</li> <li>- Expresar la importancia de la autorización de los documentos fuente, bases de datos, formularios y documentación utilizados para las fases de procesamiento de los archivos y los informes.</li> <li>- Expresar los riesgos al no lograr el objetivo general.</li> <li>- Enlistar y ejemplificar las técnicas para lograr el objetivo general de control interno en activo circulante.</li> </ul>	<p>3.1 Concepto de cuentas de mayor a examinar. 3.2 Normatividad que regula el control interno del activo circulante. 3.3 Objetivos de control interno en activos circulantes. 3.4 Bases de datos para revisión del control interno. 3.5 Principales documentos empleados. 3.6 Metodología.- encuestas al control interno. 3.7 Procesamiento electrónico de datos para evaluar el control interno del activo circulante.</p>	<p>5100 5110 5120</p>	

**CUARTA UNIDAD TEMATICA:** Control interno de Inmuebles maquinaria y equipo

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia de inmuebles maquinaria y equipo pudiendo también efectuar un análisis y evaluación del mismo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia de inmuebles maquinaria y equipo.</li> <li>- Detallar y explicar las funciones que integran inmuebles maquinaria y equipo.</li> <li>- Determinar y ejemplificar el alcance del objetivo general.</li> <li>- Expresar la importancia de la autorización de los documentos fuente, bases de datos, formularios y documentación utilizados para las fases de procesamiento de los archivos y los informes.</li> <li>- Expresar los riesgos al no lograr el objetivo general.</li> <li>- Enlistar y ejemplificar las técnicas para lograr el objetivo general de control interno en inmuebles maquinaria y equipo.</li> </ul>	<p>4.1 Concepto de cuentas de mayor a examinar. 4.2 Normatividad que regula el control interno del inmuebles maquinaria y equipo. 4.3 Objetivos de control interno en inmuebles maquinaria y equipo. 4.4 Bases de datos para revisión del control interno. 4.5 Principales documentos empleados. 4.6 Metodología.- encuestas al control interno. 4.7 Procesamiento electrónico de datos para evaluar el control interno de inmuebles maquinaria y equipo.</p>	<p>5150</p>	

**QUINTA UNIDAD TEMATICA:** Control interno de pagos anticipados

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia de pagos anticipados pudiendo también efectuar un análisis y evaluación del mismo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia de pagos anticipados.</li> <li>- Detallar y explicar las funciones que integran pagos anticipados.</li> <li>- Determinar y ejemplificar el alcance del objetivo general.</li> <li>- Expresar la importancia de la autorización de los documentos fuente, bases de datos, formularios y documentación utilizados para las fases de procesamiento de los archivos y los informes.</li> <li>- Expresar los riesgos al no lograr el objetivo general.</li> <li>- Enlistar y ejemplificar las técnicas para lograr el objetivo general de control interno en pagos anticipados.</li> </ul>	<p>5.1 Concepto de cuentas de mayor a examinar. 5.2 Principios que regulan el control interno del activo diferido. 5.3 Objetivos de control interno en pagos anticipados. 5.4 Bases de datos para revisión del control interno. 5.5 Principales documentos empleados. 5.6 Metodología.-encuestas al control interno. 5.7 Procesamiento electrónico de datos para evaluar el control interno de pagos anticipados.</p>	5130	

**SEXTA UNIDAD TEMATICA:** Control interno de pasivo, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia del pasivo pudiendo también efectuar un análisis y evaluación del mismo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia del pasivo.</li> <li>- Detallar y explicar las funciones que integran el pasivo.</li> <li>- Determinar y ejemplificar el alcance del objetivo general.</li> <li>- Expresar la importancia de la autorización de los documentos fuente, bases de datos, formularios y documentación utilizados para las fases de procesamiento de los archivos y los informes.</li> <li>- Expresar los riesgos al no lograr el objetivo general.</li> <li>- Enlistar y ejemplificar las técnicas para lograr el objetivo general de control interno en pasivo.</li> </ul>	<p>6.1 Concepto de cuentas de mayor a examinar. 6.2 Normatividad que regula el control interno del pasivo. 6.3 Objetivos de control interno en pasivos. 6.4 Bases de datos para revisión del control interno. 6.5 Principales documentos empleados. 6.6 Metodología.- encuestas al control interno. 6.7 Procesamiento electrónico de datos para evaluar el control interno del pasivo.</p>	B 5170	

**SEPTIMA UNIDAD TEMATICA: Control interno del capital contable**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender el objetivo e importancia del capital contable pudiendo también efectuar un análisis y evaluación del mismo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia del capital contable.</li> <li>- Detallar y explicar las funciones que integran el capital contable.</li> <li>- Determinar y ejemplificar el alcance del objetivo general.</li> <li>- Expresar la importancia de la autorización de los documentos fuente, bases de datos, formularios y documentación utilizados para las fases de procesamiento de los archivos y los informes.</li> <li>- Expresar los riesgos al no lograr el objetivo general.</li> <li>- Enlistar y ejemplificar las técnicas para lograr el objetivo general de control interno en el capital contable.</li> </ul>	<p>7.1 Concepto de cuentas de mayor a examinar. 7.2 Normatividad que regulan el control interno del capital contable. 7.3 Objetivos de control interno en el capital contable. 7.4 Bases de datos para revisión del control interno. 7.5 Principales documentos empleados. 7.6 Metodología.- encuestas al control interno. 7.7 Procesamiento electrónico de datos para evaluar el control interno del capital contable.</p>	B 5190	

**OCTAVA UNIDAD TEMATICA: Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno**

Objetivos	Contenido	Referencias Bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Comprender desde una perspectiva internacional el conjunto de mecanismos y medidas reconocidas para el buen funcionamiento de las empresas</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Expresar el concepto, objetivo e importancia que tiene el control interno desde la óptica internacional de la contaduría pública.</li> <li>- Identificar a plenitud las normas internacionales aplicables al control interno.</li> <li>- Participar activamente en el análisis internacional para el diseño y manejo de un sistema internacional relativo al sistema de control interno basado en las normas internacionales.</li> </ul>	<p>8.1 International standards on auditing de la International Federation of Accountants. 8.2 Sarbanes – Oxley .</p>		

**4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS**

Exposición del docente  
Resolución de casos  
Investigación de campo

**5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS**

Pizarrón y gis  
Retroproyector y acetatos

**6. SUGERENCIAS DE EVALUACION**

Exámenes parciales (3 mínimo) 100%

**BIBLIOGRAFIA****Básica:**

1. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de auditoría, Normas para atestiguar* IMCP, México.
2. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas de información financiera*, IMCP, México.
3. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable*, IMCP, México.