

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: SISTEMAS DE CONTROL INTERNO</b>		
LICENCIATURA : <b>CONTADURÍA</b>		CLAVE :
SEMESTRE : 4	PLAN : <b>2005</b>	ÁREA <b>AUDITORÍA</b> :
CARÁCTER : <b>OBLIGATORIA</b>	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 4	PRÁCTICAS: 0
MODALIDAD : CURSO	SERIACIÓN ANTECEDENTE :  NINGUNA	SERIACIÓN SUBSECUENTE :  NINGUNA
CRÉDITOS : <b>8</b>		

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:**

AL CONCLUIR EL CURSO EL ALUMNO 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.

TEMARIO			HORAS SUGERIDAS
I.	ASPECTOS GENERALES DEL CONTROL INTERNO.		10
	I.1	Definición	
	I.2	Enfoques históricos	
	I.3	Importancia	
	I.4	Implementación	
	I.5	Responsabilidad del auditor	
II.	MODELOS DE CONTROL INTERNO		18
	II.1	Modelos de control de negocios	
		II.1.1 COCO	
		II.1.2 COSO Committee of Sponsoring Organisations	
		II.1.3 Cadbury	
	II.2	Modelos de control de tecnología de la información	
		II.2.1 CobiT (Control Objectives for Information and Related Technology)	
		II.2.2 Information Technology Control Guidelines (Canadá)	
III.	NORMATIVIDAD NACIONAL SOBRE DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU METODOLOGÍA		24
	III.1	Comisión de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Público	
		III.1.1 Boletines	
		III.1.2 Guías	
	III.2	Métodos de evaluación	
IV.	NORMAS INTERNACIONALES APLICABLES AL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		6
	IV.1	International Standards on Auditing de la International Federation of Accountant's	
	IV.2	Sarbanes-Oxley Act	
V.	TENDENCIAS		6
	V.1	Proyectos en auscultaciones nacionales e internacionales	

## **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

1. BLEWINS, Dallas R., Internal control: an introduction, United States of America, Institute of Internal Auditors, 1994, 112 pp.
2. FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES, Normas Internacionales de Auditoría, última edición, México, IMCP.
3. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, Normas y procedimientos de Auditoría, última edición, México, IMCP.
4. KELL, Walter, Auditoría Moderna, 2da. Edición, México, CECSA, 1995, 718 pp.
5. MACK, Theodore, Evaluación y juicio del auditor en relación con el Control Interno Contable, última edición México, IMCP,
6. MESSIER William, Auditing & Assurance Services, 3ª. Edición Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
7. PERDOMO, Abraham, Fundamentos de Control Interno, 7ª . edición, México, ECAFSA, 2000, 344 pp.
8. ROOT, Steven, Internal Control: Understanding and Implementing the COSO Report, Estados Unidos, Wiley, 1998.
9. SANTILLANA, Juan Ramón, Establecimiento de sistemas de control interno, 2ª. Edición, México, Thomson, 2003, 323 pp.
10. COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION, Coopers & Lybrand L.L.P., Internal Control-Integrated Framework, Estados Unidos, 1994.
11. ESTUPIÑAN, Gaitan, Rodrigo, Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales: Análisis de Informe COSO, Bogotá, Ecoe, 2002, 352 pp.

## **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:**

1. ARENS, Alvin, Auditoría: Un Enfoque Integral, sexta edición, México, Prentice Hall, 2002, 918
2. COOK, J.W. et al, Auditoría, 3a. edición, México, MC GRAW HILL, 1994, 615 p.
3. DEFLIESE, Philip L., et al, Auditoría Montgomery, México, Limusa, 1997.
4. HOLMES, Arthur W., Auditoría, principios y procedimientos, México, Limusa, 1992, Tomo I y II, 800 pp.
5. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, Declaraciones sobre normas de auditoría, última edición.
6. MORA MONTES, Ricardo, Auditoría de estados financieros por Contadores Públicos, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2002. 2v. pp.
7. WHITTINGTON, Ray, Auditoría: Un Enfoque Integral, 12ª. Edición, Colombia, McGraw-Hill, 2000, 624 pp.
8. WHITTINGTON, Ray, Principles of Auditing and other assurance services, 14ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2004, 763 pp.

### **TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS**

Exposición oral	(X)
Exposición audiovisual	(X)
Ejercicios dentro de clase	(X)
Lecturas obligatorias	(X)
Trabajos de investigación	(X)
Prácticas de taller o laboratorio	(X)
Prácticas de campo	( )
Otras	( )

### **ELEMENTOS DE EVALUACIÓN**

EXÁMENES PARCIALES	(X)
EXÁMENES FINALES	(X)
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)
PARTICIPACIÓN EN CLASE	(X)
ASISTENCIA A PRÁCTICAS	( )
OTRAS	( )

### **PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE**

#### **ESTUDIOS REQUERIDOS:**

Licenciatura en Contaduría

#### **EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:**

Mínima de 5 años en el área.

#### **OTROS REQUERIMIENTOS:**

Haber cursado los módulos de didáctica y docencia que imparte la Facultad, para profesores de nuevo ingreso, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.

Contar con conocimientos de comprensión de inglés.