



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 PLAN DE ESTUDIOS DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA
 Sistema Escolarizado: Modalidad Presencial
 Programa de Estudios de la asignatura



Sistemas de control interno

Clave 2431	Semestre 4º	Créditos 8	Campo de conocimiento Auditoría		
			Eje de formación Integración		
Modalidad	Curso (X) Seminario ()	Taller () Otros ()	Lab () 	Tipo	T (X) P () T/P ()
Carácter	Obligatorio (X) Obligatorio E ()	Optativo () Optativo E ()	Horas		
Duración (Número de semanas)	16		Semana	Semestre	
			Teóricas: 4	Teóricas: 64	
			Prácticas: 0	Prácticas: 0	
			Total 4	Total 64	
Seriación					
Ninguna ()					
Obligatoria ()					
Asignatura antecedente					
Asignatura subsecuente					
Indicativa (X)					
Asignatura antecedente	Ninguna				
Asignatura subsecuente	Auditoría I				

Objetivo general:

Al finalizar el curso, el alumnado analizará los objetivos, elementos y aspectos normativos del Control Interno para la administración de riesgos en el ámbito nacional e internacional, en el marco de la Ética Profesional.

Objetivos particulares:

Al finalizar la unidad, el alumnado:

1. Comprenderá el Código de Ética Profesional del Contador.
2. Comprenderá los fundamentos y aspectos teóricos generales que conforman la teoría del Control Interno, su aplicación y operación dentro de las entidades, así como las responsabilidades del auditor sobre los mismos.
3. 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, así como su administración y evaluación.
4. Conocerá los elementos y características de los diferentes modelos de Control Interno, así como su ámbito de aplicación.
5. Analizará la normatividad nacional e internacional existente, para entender los requisitos que se deben cumplir en cuanto a su estudio y análisis.
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.

Índice temático			
Unidad	Tema	Horas Semestre	
		Teóricas	Prácticas
1	Código de Ética Profesional	8	0
2	Aspectos generales del control interno	12	0
3	Teoría del riesgo y del control y sus aplicaciones	14	0
4	Modelos de control interno	14	0
5	Normas internacionales aplicables al estudio y evaluación del control interno	12	0
6	Tendencias	4	0
Total		64	

Estrategias didácticas
<ul style="list-style-type: none">◦ Exposición◦ Trabajo en equipo◦ Lecturas◦ Trabajo de investigación◦ Aprendizaje por proyectos◦ Aprendizaje basado en problemas◦ Casos de enseñanza

Evaluación del aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> ◦ Exámenes parciales ◦ Examen final ◦ Trabajos y tareas ◦ Participación en clase ◦ Rúbricas 	
Perfil profesiográfico del docente	
Título o grado	Licenciatura en Contaduría o equivalente. Preferentemente contar con estudios de posgrado en Auditoría.
Experiencia docente	Mínima de dos años a nivel licenciatura.
Otras características	<p>Experiencia profesional mínima de tres años en el campo de conocimiento inherente a la asignatura.</p> <p>Para profesores/as de nuevo ingreso: Haber aprobado el “Curso Fundamental para profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)” que imparte la Facultad de Contaduría y Administración, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.</p> <p>Para profesores/as que ya imparten clases en la Facultad: Haber participado recientemente en cursos de actualización docente y de actualización disciplinar con un mínimo de 20 horas.</p> <p>Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.</p> <p>Con conocimiento en Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) y Tecnologías del Aprendizaje y la Comunicación (TAC).</p>

Bibliografía básica:
<ul style="list-style-type: none"> ◦ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). <i>Enterprise Risk Management Integrated Framework</i>. USA. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. ◦ Estupiñán, R. (2015). <i>Control interno y fraudes: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transnacionales</i>. 3° edición. Bogotá: ECOE. ◦ Federación Internacional de Contadores. (Vigente). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. México: IMCP. ◦ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vigente). Código de Ética Profesional. México: IMCP. ◦ Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (Vigente). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros Servicios Relacionados. México: IMCP.

- Pereira, C.A. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. México: IMCP.
- Santillana, Jr. (2015). *Sistemas de Control Interno*. 3° edición. México: Pearson

Mesografía (referencias electrónicas):

- CPA. <http://www.cica.ca/>
- International Federation of Accountants. www.ifac.org Securities and Exchange Commission. <https://www.sec.gov/>
- The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). <http://www.coso.org/>
- The IIA. <http://www.theiia.org/>

Bibliografía complementaria:

- Arens, A., Elder, R. J. y Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. 11° edición. México: Pearson.
- Chalupowicz, D. (2005). *La Ley Sarbanes Oxley 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). Código de Principios y Mejores Prácticas de Gobierno Corporativo. México: Consejo Coordinador Empresarial.
- Institute of Internal Auditors Research Foundation. (2008). *Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno*. Institute of Internal Auditors Research Foundation.
- Jackson, P. (2006). *Sarbanes Oxley for small businesses: leveraging compliance for maximum advantage*. New Jersey: Wiley.
- Messier, W. (2003). *Auditing & Assurance Services*. 3ª ed. Estados Unidos: McGraw Hill.
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del control interno*. Thomson.
- Santillana, Jr. (2003). *Establecimiento de sistemas de control interno: la función de la contraloría*. México: Cengage Learning.
- Whittington, R. (2004). *Principles of Auditing and other assurance services*. 14ª ed. Estados Unidos: McGraw-Hill.