



PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE POR COMPETENCIAS.

I. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.

UNIDAD ACADÉMICA: FCAel, IPRO e IPRES.								
PROGRAMA EDUCATIVO: Contador Público.					ÁREA DE CONOCIMIENTO: Academia de Auditoría. ETAPA FORMATIVA: Disciplinaria. SEMESTRE: 4°			
FECHA DE APROBACIÓN POR H. CONSEJOS TÉCNICOS: 13 de Marzo del 2013 COMISIÓN ACADÉMICA DE ÁREA: 16 de Agosto del 2013 CONSEJO UNIVERSITARIO: 7 de Septiembre del 2013					PROGRAMA ELABORADO POR: C.P.C y M.A. Rey Martínez Mendoza.			
UNIDAD DE APRENDIZAJE: Estudio y Evaluación del Control Interno.					FECHA DE ELABORACIÓN: 2013 FECHA DE REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN: 2013			
Clave:	Horas de Teoría:	Horas de Práctica:	Total de Horas:	Créditos:	Tipo de Unidad de Aprendizaje:	Carácter de la Unidad de aprendizaje:	Núcleo de formación:	Modalidad:
CCA4DEE238	3	2	5	8	Teórica práctica.	Obligatoria.	Disciplinario.	Presencial.
Prerrequisitos: Proceso administrativo. Ciclos operacionales. Normas de información financiera. Teoría contable-administrativa.			Unidad(es) de aprendizaje(s) antecedente(s): Organización y procedimientos administrativos. Fundamentos de contabilidad financiera. Métodos de valuación de inventarios y sistemas. Administración de recursos humanos.		Unidad (es) de aprendizaje consecuente(s): Fundamentos de auditoría. Procedimientos de auditoría. Dictámenes e informes especiales. Práctica de auditoría.			
Programas Académicos en los que se imparte: FCAel, IPRO e IPRES.								

II. PRESENTACIÓN.

Con la presente unidad de aprendizaje el egresado aplica y evalúa los componentes del control interno según lo establecido en las normas de auditoría y calidad para la toma de decisiones pertinentes.

Se organiza el temario en cuatro unidades de competencias agrupando el concepto y componentes del control interno, la aplicación de las normas de auditoría y de control de calidad; así como, la evaluación de dicho control interno.

III. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.

Aplicar los procedimientos relativos al estudio y evaluación del control interno de las entidades económicas sujetas a examen de estados financieros, conforme a las normas de auditoría y calidad para lograr un trabajo profesional eficiente.

IV. COMPETENCIAS PROFESIONALES.	V. CONTRIBUCIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE AL PERFIL DE EGRESO.
<p>Establecer procedimientos de revisión y control de las operaciones en entidades económicas, para logro de la eficiencia operativa.</p> <p>Aplicar las normas internacionales de auditoría y normas para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, emitidas por el IFAC (International Federation of Accountants) y el IMCP (Instituto Mexicano de Contadores Públicos) y demás disposiciones relativas y coincidir en el ejercicio de la actividad de la auditoría nacional e internacional para llevar a cabo exámenes de información financiera con calidad.</p>	<p>A partir de esta unidad de aprendizaje, el egresado estudia, aplica y evalúa el control interno de las operaciones en las entidades económicas, conforme a las normas de auditoría y calidad para llevar a cabo exámenes de información financiera pertinentes.</p>

VI. ÁMBITOS DE DESEMPEÑO.

Público, privado y social.

VII. ESTRUCTURA DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE.

CONTENIDOS/UNIDADES DE COMPETENCIA:	SECUENCIA TEMÁTICA:
1. Estudio y evaluación del control Interno control.	1.1 Concepto de control interno. 1.2 Objetivo y definición de términos. 1.3 Procedimientos de valoración del riesgo y conocimiento de la entidad. 1.4 Componentes del control interno. 1.5 Métodos de evaluación del control interno.
2. Responsabilidad del auditor y la dirección de la entidad.	2.1 Objetivo y definiciones del acuerdo de los términos del encargo de auditoría. 2.2 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material y documentación. 2.3 Documentación de la auditoría. 2.4 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de gobierno y la dirección de la entidad.
3. Procedimientos aplicables en el estudio y evaluación de los componentes del control interno.	3.1 Guía aplicable al entorno de control. 3.2 Guía aplicable al proceso de valoración del riesgo por la entidad. 3.3 Guía aplicable al sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la comunicación. 3.4 Guía aplicable a las actividades de control relevantes para la auditoría. 3.5 Guía aplicable al seguimiento de los controles.
4. Norma de control de calidad.	4.1 Norma de control de calidad aplicable a firmas de contadores públicos que desempeñan auditorías y revisiones de información

	financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados. 4.2 Marco de referencia para trabajos de aseguramiento. 4.3 Norma de revisión de control de calidad. 4.4 Reglamento de la norma de control de calidad.
--	--

VIII. DESARROLLO DE CADA UNIDAD DE COMPETENCIA.

UNIDAD DE COMPETENCIA. 1	ELEMENTOS DE COMPETENCIA.		
	Conocimientos.	Habilidades.	Actitudes y Valores.
Estudio y evaluación del control interno control.	Concepto de control interno.	Investigar conceptos de control interno.	Respeto a las organizaciones.
	Objetivo y definición de términos.	Identificar y aplicar los componentes del control interno, para su estudio y evaluación.	Disposición al trabajo.
	Procedimientos de valoración del riesgo y conocimiento de la entidad.	Diseñar métodos de evaluación del control interno.	Colaborativo.
	Componentes del control interno.		
	Métodos de evaluación del control interno.		
PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA. Comprender y aplicar los conceptos y componentes del control interno de acuerdo a las normas de auditoría, para fundamentar los procedimientos en su estudio y evaluación.			
Estrategias didácticas recomendadas: Mapa conceptual de componentes del control interno. Investigación de los diversos	Recursos didácticos requeridos: Computadora. Enlaces a Internet.	Tiempo Destinado: 15 horas: Teoría 9 horas. Práctica 6 horas.	

<p>conceptos de control interno, en diferentes fuentes de consulta.</p> <p>Exposición en grupos de trabajo de riesgos de incorrección material y documentación hasta obtener conclusiones.</p> <p>Exposición de métodos de evaluación del control interno.</p>	<p>Bibliografía.</p> <p>Proyector de datos.</p>	
--	---	--

EVALUACIÓN.

Criterios de desempeño.	Productos o Evidencias.
<p>Identifica y transfiere los componentes del control interno.</p> <p>Expresa con claridad el concepto y objetivo del control interno.</p> <p>Diseña métodos de evaluación del control interno.</p> <p>Participa colaborativamente y con respeto.</p>	<p>Mapa conceptual de riesgos de incorrección material.</p> <p>Investigación diversos conceptos de control interno.</p> <p>Exposición clara de métodos de evaluación.</p> <p>Observación y diálogo.</p> <p>Examen.</p>

<p>UNIDAD DE COMPETENCIA. 2</p> <p>Responsabilidad del Auditor y la Dirección de la Entidad.</p>	ELEMENTOS DE COMPETENCIA.		
	Conocimientos.	Habilidades.	Actitudes y Valores.
	<p>Objetivo y definiciones del acuerdo de los</p>	<p>Investigar el contexto de la norma de auditoría</p>	<p>Aceptación de la normatividad.</p>

	términos del encargo de auditoría.	conceptos y definiciones del encargo de auditoría.	Respeto a las organizaciones.
<p align="center">PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</p> <p>Comprender de acuerdo a la Norma de Auditoría respectiva, la responsabilidad del auditor y la dirección de la entidad, para desarrollar adecuadamente el alcance de los procedimientos de auditoría.</p>	<p>Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material y documentación.</p> <p>Documentación de la auditoría.</p> <p>Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables de gobierno y la dirección de la entidad.</p>	<p>Elaborar el acuerdo de encargo de auditoría.</p> <p>Determinar riesgos de incorrección material y documentación.</p>	<p>Trabajo colaborativo.</p>
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Mapa conceptual de normas de auditoría aplicables y exposición.</p> <p>Trabajo individual en elaboración de carta de acuerdo del encargo de auditoría.</p> <p>Investigación de temas relativos a riesgos de incorrección material y obtener conclusiones.</p>	<p>Recursos didácticos requeridos:</p> <p>Computadora.</p> <p>Enlaces a internet.</p> <p>Bibliografía</p> <p>Proyector de datos.</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>20 horas:</p> <p>Teoría 12 horas.</p> <p>Práctica 8 horas.</p>	

EVALUACIÓN.	
Criterios de desempeño.	Productos o Evidencias.
<p>Identifica normas de auditoría aplicables.</p> <p>Identifica los elementos que integran un acuerdo del encargo de auditoría.</p> <p>Identifica y aplica riesgos de incorrección material.</p> <p>Aprende a identificar deficiencias en el control interno.</p> <p>Investiga en otras fuentes de consulta lo relativo al término de incorrección material y materialidad.</p>	<p>Mapa conceptual normas de auditoría.</p> <p>Exposición mapa conceptual de normas de auditoría.</p> <p>Investigación riesgos de incorrección material.</p> <p>Observación y diálogo.</p> <p>Examen.</p>

UNIDAD DE COMPETENCIA. 3	ELEMENTOS DE COMPETENCIA		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes y Valores
<p>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</p> <p>Aplicar los procedimientos aplicables a los componentes del control interno conforme a norma de auditoría respectiva para aplicarlos de manera más eficiente.</p>	<p>Procedimientos aplicables en el estudio y evaluación de los componentes del control interno.</p> <p>Guía aplicable al entorno de control.</p> <p>Guía aplicable al proceso de valoración del riesgo por la entidad.</p> <p>Guía aplicable al sistema de información, incluidos los procesos de negocio relacionados, relevante para la información financiera, y la</p>	<p>Investigar la normatividad pertinente y temas complementarios.</p> <p>Trasferir los componentes del control interno.</p>	<p>Respeto a las organizaciones.</p> <p>Aceptación a la normatividad.</p> <p>Trabajo colaborativo.</p>

	<p>comunicación.</p> <p>Guía aplicable a las actividades de control relevantes para la auditoría.</p> <p>Guía aplicable al seguimiento de los controles.</p>		
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Exposición en grupos para comprensión y aplicación de componentes del control interno.</p> <p>Investigación complementaria relativa al proceso administrativo.</p>	<p>Recursos didácticos requeridos</p> <p>Computadora. Enlaces a internet. Bibliografía. Proyector de datos.</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>25 horas: Teoría 15 horas. Práctica 10 horas.</p>	
EVALUACIÓN.			
Criterios de desempeño.		Productos o Evidencias.	
<p>Explica con claridad los procedimientos aplicables a componentes que integran el control interno conforme a la norma respectiva.</p> <p>Transfiere en contexto los procedimientos aplicables a componentes que integran el control interno.</p>		<p>Exposición de temas relativos a componentes del control interno.</p> <p>Investigación proceso administrativo.</p> <p>Observación y diálogo.</p> <p>Examen.</p>	

UNIDAD DE COMPETENCIA. 4	ELEMENTOS DE COMPETENCIA.		
	Conocimientos.	Habilidades.	Actitudes y Valores.
Norma de Control de Calidad.	Norma de control de calidad aplicable a firmas de contadores públicos que desempeñan auditorías y revisiones de información financiera, trabajos para atestiguar y otros servicios relacionados.	Identificar la normatividad de control de calidad. Identificar y aplicar elementos del control de calidad. Identificar el marco de referencia.	Respeto a las organizaciones. Aceptación a la normatividad. Trabajo colaborativo.
<p>PROPÓSITO DE UNIDAD DE COMPETENCIA.</p> <p>Conocer y aplicar la norma de control de calidad y revisión, en trabajos de auditoría, para prestar servicios de auditoría de calidad.</p>	<p>Marco de referencia para trabajos de aseguramiento.</p> <p>Norma de revisión de control de calidad.</p> <p>Reglamento de la norma de control de calidad.</p>	<p>Trasferir la norma de revisión de control de calidad.</p>	
<p>Estrategias didácticas recomendadas:</p> <p>Exposición en grupos de la norma de revisión control de calidad para su comprensión.</p> <p>Investigación de formatos necesarios para cumplir con la normatividad de calidad.</p> <p>Aplicación de las normas de control de calidad.</p>	<p>Recursos didácticos requeridos:</p> <p>Computadora.</p> <p>Enlaces a internet.</p> <p>Bibliografía.</p> <p>Proyector de datos.</p>	<p>Tiempo Destinado:</p> <p>20 horas: Teoría 15 horas. Práctica 5 horas.</p>	

EVALUACIÓN.	
Criterios de desempeño.	Productos o Evidencias.
<p>Expresa con claridad los conceptos y elementos del control de calidad.</p> <p>Expresa con claridad el concepto del marco de referencia para trabajos de aseguramiento.</p> <p>Identifica y aplica formatos respectivos para el cumplimiento de la norma de control de calidad y revisión.</p>	<p>Investigación formatos necesarios para cumplir con la normatividad de calidad.</p> <p>Exposición norma de revisión control de calidad.</p> <p>Observación y diálogo.</p> <p>Examen.</p>

IX. EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN RECOMENDADA.

I El alumno tiene derecho a la calificación siempre y cuando cumpla con lo establecido en el reglamento de exámenes en relación a las asistencias.

II integración de la evaluación final:

Examen.	60 %
Investigación.	15 %
Mapa conceptual.	5 %
Exposición.	15 %
Observación y diálogo.	5 %
Total	100%

X. PERFIL DEL DOCENTE.

Estudios requeridos: Contador Público, tener conocimientos y habilidades en el manejo de TICs y haber tomado cursos

de pedagogía.

Experiencia profesional: Tener experiencia mínima de tres años en la práctica de auditoría.

Disposición para realizar las siguientes actividades:

Diseñador/planificador.

Gestor del proceso de aprendizaje.

Experto y asesor.

Tutor (Acompañamiento académico).

Investigador.

Colaborador.

Consejero (Acompañamiento administrativo).

XI. BIBLIOGRAFÍA.

BÁSICA.

1.- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. Segunda Edición, Enero 2012.

2.-Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Norma de Control d Calidad, Segunda Edición, Enero 2012.

3.-Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Norma de Revisión de Control de Calidad, 2010.

COMPLEMENTARÍA.

1.-Santillana J.R. Establecimiento de sistemas de control interno. México Thompson. (2005).

2.- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Reglamento de la Norma de Revisión de Control de Calidad, 2010.