

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Control Interno II
Clave de la asignatura:	FEF-2201-02
SATCA¹:	3-2-5
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura

La aportación de esta materia al perfil de la carrera es diseñar controles internos para sistemas de información financiera, administrativa, fiscal y de auditoría en entidades económicas, los cuales sirvan para administrar estratégicamente sus recursos, con visión emprendedora, sustentable y competitiva, así como evaluar los ya existentes para verificar su eficiencia o en su caso, realizar el rediseño de los mismos. Además, promoverá el uso de las tecnologías de información y comunicación para eficientar los procesos y la toma de decisiones.

Se relaciona con la asignatura de Control Interno I, identificando el Modelo COSO como el enfoque contemporáneo del control interno, así como su impacto en la información financiera que servirá para la toma de decisiones.

Intención didáctica

La materia incluye cinco unidades que contienen:

En la unidad 1 se abordará el cambio en las organizaciones y el control interno, donde se podrán revisar los nuevos sistemas de control interno y sus objetivos.

En la unidad 2, se conocerá y analizará el enfoque contemporáneo del Control Interno "Informe COSO", sus componentes y niveles de efectividad.

Por otra parte, en la unidad 3, el alumno conocerá la definición de Gobierno Corporativo, sus principios y elementos para el análisis y revelación de riesgos.

Por último, el estudiante conocerá y aplicará en la unidad 4, las técnicas de obtención de

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

información para la evaluación del control interno.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Ocotlán, Jalisco, abril de 2022.	Araceli González García Francisco Javier Godínez Ramírez Gerardo Ceja del Ángel Ilda Castillo Vázquez José Guadalupe Rangel Suárez Julissa Geovanna Barajas Pacheco Lidia Obdulia Rivera Rojas María de Jesús Iñiguez Torres María Dolores Uribe Vega Margarita Vázquez Ramírez Yuliana Araceli Urquieta Negrete	Reunión de trabajo para la elaboración del módulo de la especialidad.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Conocer, analizar y aplicar el control interno de manera estratégica con el enfoque contemporáneo orientado a la nueva cultura de control y a las nuevas tecnologías de la información financiera.

5. Competencias previas

Conocer el proceso contable y administrativo de la entidad económica. Conocer el concepto general de control interno, sus objetivos y elementos
--

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	El cambio en las organizaciones y el control interno	1.1 Nuevos sistemas 1.2 Objetivos de los controles internos 1.3 Nueva cultura de control 1.4 Enfoque tradicional del control interno
2	Enfoque contemporáneo del Control Interno "Informe COSO"	2.1 Definición 2.2 Componentes

		<p>2.3 Niveles de efectividad</p> <p>2.3.1 Ambiente de control</p> <p>2.3.2 Evaluación de riesgos</p> <p>2.3.3 Actividades de control</p> <p>2.3.4 Sistemas de Información y Comunicación</p> <p>2.3.5 Supervisión y monitoreo</p> <p>2.3.6 Evaluaciones independientes</p> <p>2.3.7 Actividades de monitoreo (ongoing)</p> <p>2.4 COSO 2013 Marco de Control Interno integrado o Control Interno mediante Reporte Financiero Externo</p>
3	Gobierno Corporativo	<p>3.1 Gobierno Corporativo (Corporate Governance)</p> <p>3.1.1 Definición y objetivos básicos</p> <p>3.1.2 Principios</p> <p>3.1.3 Elementos prácticos de un código de Gobierno corporativo</p> <p>3.1.4 Reguladores</p> <p>3.1.5 Análisis y revelación de riesgos</p>
4	Obtención de información para la evaluación del control interno	<p>4.1 Técnicas de obtención de información</p> <p>4.1.1 La entrevista</p> <p>4.1.2 Observación personal y directa</p> <p>4.1.3 Revisión, lectura y estudio de documentación de antecedentes</p> <p>4.1.4 Cuestionarios</p>

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1. El cambio en las organizaciones y el control interno	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s): Conocer e identificar los nuevos sistemas y culturas de control interno y el análisis de control interno tradicional.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y 	<ul style="list-style-type: none"> Buscar en diversas fuentes de información sobre los nuevos sistemas de control interno, así como los objetivos del mismo y elaborar un informe de investigación. Aplicar la técnica de hipertexto y elaborar conclusión. Realizar búsqueda de información sobre la nueva cultura de control y el enfoque tradicional del control interno y elaborar un cuadro comparativo.

<p>manipular ideas y pensamientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. 	
<p>2. El enfoque contemporáneo del Control Interno “Informe COSO”</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): Conocer e identificar el enfoque contemporáneo de control interno mediante el “Modelo COSO”, sus componentes y niveles de eficiencia.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar en diversas fuentes definiciones de Control Interno “Informe COSO” así como sus componentes. • Elaborar ficha de contenido de tres definiciones de fuentes diferentes. • Aplicar la técnica de hipertexto y elaborar conclusión. • Realizar búsqueda de información sobre los Niveles de efectividad del Control Interno “Informe COSO”. • Elaborar un mapa conceptual que contenga los diversos Niveles de efectividad del Control Interno “Informe COSO”. • Realizar informe de investigación sobre COSO 2013 Marco de Control Interno integrado o Control Interno mediante Reporte

<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. 	<p>Financiero.</p>
<p>3. Gobierno Corporativo</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): Conocer la definición de Gobierno Corporativo, sus principios y elementos para el análisis y revelación de riesgos.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar en diversas fuentes definición, objetivos básicos y principios de Gobierno Corporativo (Corporate Governance). • Elaborar resumen combinado con preguntas intercaladas sobre Gobierno Corporativo sus objetivos y principios. • Investigar en equipo sobre una entidad con giro específico las normas internas y externas, así como las leyes nacionales e internacionales que regulan su gobierno corporativo y exponerlo en plenaria. • Elaborar un mapa conceptual que permita conocer y analizar los diferentes tipos de riesgos, sus formas de medirlo y evaluarlo.

<ul style="list-style-type: none"> Habilidad para trabajar en forma autónoma. Búsqueda del logro. 	
<p>4. Obtención de información para la evaluación del control interno</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): Conocer y aplicar las técnicas de obtención de información para la evaluación del control interno.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. Destrezas de comunicación escrita. Capacidad de análisis y síntesis. Capacidad de organizar y planificar. Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacidad crítica y autocrítica. Trabajo en equipo. Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Habilidades de investigación. Capacidad de aprender. Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). Habilidad para trabajar en forma autónoma. Búsqueda del logro. 	<ul style="list-style-type: none"> Investigar las técnicas de obtención de información para la evaluación del control interno. Exponer por equipo las características de cada una de las técnicas de obtención de información para la evaluación del control interno.

8. Práctica(s)

Discutir en el grupo las diferentes investigaciones realizadas.
Discutir sobre la aplicación e interpretación de las diferentes leyes que se consulten.
Ejemplificar con entidades económicas reales los diferentes tipos de normas internas y externas que regulan el gobierno corporativo.
Analizar en equipos de trabajo las técnicas de obtención de información para evaluar el control interno.

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

Instrumentos:

Examen

Reporte de investigación

Material de exposición

Mapa conceptual

Ficha de contenido
Resumen
Herramientas:
Rúbrica
Lista de cotejo

11. Fuentes de información

Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Ecoe Ediciones.

Estupiñán, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.