

UNIVERSIDAD VERACRUZANA

(Maestría en Auditoría)

DATOS GENERALES
Nombre del Curso
Control Interno y Riesgo en Auditoría
PRESENTACIÓN GENERAL
Justificación
La estructura que tiene el control interno dentro del riesgo en auditoria permite comprender con mayor claridad la importancia que tiene para la administración, respecto de sus elementos e influencia en la importancia financiera, los mecanismos técnicos que se aplican al estudiarlo y evaluarlo dentro del marco normativo, así como la metodología para la preparación de los informes derivados. Todo aquello con el propósito de contribuir a elevar la calidad y confianza respecto a los servicios profesionales que el maestro en auditoria proporciona a la sociedad, no solo en la revisión de cifras, sino como un elemento de apoyo para la administración en la toma de decisiones.
OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO
Analizar los procedimientos de auditoría conforme un control interno más preciso y adecuado. Rediseñar los procedimientos para tener un mejor control sobre los riesgos de auditoría. Conocer los tipos de control interno respecto a los riesgos en una auditoría.
UNIDADES, OBJETIVOS PARTICULARES Y TEMAS
UNIDAD 1
El control Interno
Objetivos particulares
Conocer el proceso que se lleva en el control interno para evitar riesgos en auditoría
Temas

- 1.1 Teoría y proceso de control.
- 1.2 El control de la administración.
- 1.3 Proceso de control.
- 1.4 Perspectivas en el control interno
- 1.5 Definición operacional del área a investigar.

UNIDAD 2

Estudio del control de recursos de la organización.

Objetivos particulares

Analizar la importancia del control interno dentro de las organizaciones.

Temas

- 2.1. Importancia de los Recursos dentro de la organización.
- 2.2 Objetivos del control de recursos.
- 2.3 Control Interno de activos físicos.
- 2.4 Control Interno de recursos humanos, financieros y materiales.
- 2.5 La responsabilidad del control y operaciones
- 2.6 Ambiente efectivo de control.
- 2.7. Estudio y evaluación del Control Interno

UNIDAD 3

Herramientas para diseñar y evaluar controles

Objetivos particulares

Analizar el procedimiento que se lleva en el control interno.

Temas

- 3.1 Lista de control contable interno.
- 3.2 Cuestionarios, diagrama de flujo y entrevistas.
- 3.3 Seguimiento de operaciones.
- 3.4 Hojas de exposición al riesgo para diseñar y evaluar controles.

UNIDAD 4

4. Riesgo en Auditoría

Objetivos particulares

Conocer los riesgos de auditoría y ubicar un control para ser evitados.

Temas

- 4.1 Concepto
- 4.2 Tipos de riesgo en Auditoría
- 4.3 Importancia de la ubicación del riesgo en la auditoría.
- 4.4 Planteamiento del riesgo en los programas de trabajo.
- 4.5 Consideración el riesgo en el desarrollo de la auditoría.

UNIDAD 5

5. El control y Riesgo en Auditoría en el diseño de programas

Objetivos particulares

Visualizar los procedimientos que se llevan a cabo para evitar los riesgos en auditoría

Temas

- 5.1 Procedimientos de auditoría para el estudio y evaluación del control interno
- 5.2 Procedimientos de auditoría para la identificación del riesgo en auditoría.
- 5.3 Planteamiento en los programas de trabajo del estudio y evaluación del control interno y el riesgo en auditoría

TÉCNICAS DIDÁCTICAS Y ASPECTOS METODOLÓGICOS

Analizar y emitir juicios de valor respecto al estado actual del control interno dentro de las organizaciones en nuestro país.

Realización de casos reales de juicios referentes a la implementación de sistemas de control interno.

EQUIPO NECESARIO

Proyector
Computadora
Pantalla
Internet

BIBLIOGRAFÍA

- Guías de auditoría (CONAA)
- IMCP Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados.
- MANTILLA B. Samuel, *Control Interno: estructura conceptual integrada: herramientas de evaluación, reporte a partes externas, estructura conceptual, resumen ejecutivo*, Santafé de Bogotá, 2002, 330pp.
- PERDOMO Moreno, Abraham, *Fundamentos del control interno*, México: International Thomson, 2004, 250 pp.
- PRIETO Llorente, Alejandro, *Organización contable y control interno con aprovechamiento de la informática*, (6^a ed.), México, Banca y Comercio, 2002, 243 pp.
- MANTILLA B. Samuel, *Control Interno: estructura conceptual integrada: herramientas de evaluación, reporte a partes externas, estructura conceptual, resumen ejecutivo*, Santafé de Bogotá, 2002, 330pp.
- PERDOMO Moreno, Abraham, *Fundamentos del control interno*, México: International Thomson, 2004, 250 pp.
- PRIETO Llorente, Alejandro, *Organización contable y control interno con aprovechamiento de la informática*, (6^a ed.), México, Banca y Comercio, 2002, 243 pp.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (Última fecha de acceso:)

Otros Materiales de Consulta:

EVALUACIÓN		
SUMATIVA		
Forma de Evaluación	Concepto	Porcentaje
	Examen	40%
	Trabajos de investigación	30%
	Exposiciones	30%