

**UNIVERSIDAD VERACRUZANA
(Maestría en Auditoría)**

| DATOS GENERALES |
|--|
| Nombre del Curso |
| Control Interno y Riesgo en Auditoría |

| PRESENTACIÓN GENERAL |
|---|
| Justificación |
| <p>La estructura que tiene el control interno dentro del riesgo en auditoría, 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 auditoría 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.</p> |

| OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO |
|--|
| <p>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.</p> |

UNIDADES, OBJETIVOS PARTICULARES Y TEMAS

| UNIDAD 1 |
|--|
| 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 |
|---|
| 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

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.
PERDOMO Moreno, Abraham, *Fundamentos del control interno*, México: International Thomson, 2004, 250 pp.
MANTILLA B. Samuel, *Control Interno: estructura conceptual integrada: herramientas de evaluación, reporte a partes externas, estructura conceptual, resumen ejecutivo*, Santafé de Bogotá, última edición.

REFERENCIAS ELECTRÓNICAS (Última fecha de acceso:)

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm>
http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_ven_ries_aud_2014.pdf
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-herramientas-coso-sox/>
http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_interno_figurasx.pdf

Otros Materiales de Consulta:

PERDOMO Moreno, Abraham, *Fundamentos del control interno*, México: International Thomson, última edición.
PRIETO Llorente, Alejandro, *Organización contable y control interno con aprovechamiento de la informática*, (6ª ed.), México, Banca y Comercio, última edición.

EVALUACIÓN

SUMATIVA

| | Concepto | Porcentaje |
|---------------------|---------------------------|------------|
| Forma de Evaluación | Casos Prácticos | 40 % |
| | Trabajos de investigación | 30 % |
| | Exposiciones | 30 % |