



GOBIERNO DE  
**MÉXICO**

EDUCACIÓN  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



Programa de estudios del módulo

# Revisión del control interno

## Currículum Laboral

Área(s):

Contaduría y Administración

Carrera(s):

Profesional Técnico-Bachiller en  
Contabilidad

5º Semestre

**Editor:** Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica

**Módulo:** Revisión del control interno

**Área(s):** Contaduría y Administración

**Carrera(s):** PT-B en Contabilidad

**Semestre(s):** Quinto

**Horas por semana:** 5

**Fecha de diseño o actualización:** 28 de abril de 2025

**Vigencia:** A partir de la aprobación de la Junta Directiva y en tanto no se genere un documento que lo actualice.

© Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio, sin autorización por escrito del CONALEP.

**Directorio**

**Rodrigo Alejandro Rojas Navarrete**  
Dirección General

**Ana María Rosas Muciño**  
Secretaría Académica

**Patricia Alejandra Bernal Monzón**  
Dirección de Diseño Curricular

## Revisión del control interno

### Contenido

### Pág.

#### **Capítulo I: Generalidades del Profesional Técnico-Bachiller**

|     |                                                       |   |
|-----|-------------------------------------------------------|---|
| 1.1 | Marco Curricular Común de la Educación Media Superior | 5 |
| 1.2 | Objetivo(s) de la(s) carrera(s)                       | 6 |

#### **Capítulo II: Aspectos específicos del módulo**

|     |                         |    |
|-----|-------------------------|----|
| 2.1 | Presentación            | 7  |
| 2.2 | Propósito del módulo    | 8  |
| 2.3 | Mapa del módulo         | 9  |
| 2.4 | Unidades de aprendizaje | 10 |
| 2.5 | Referencias             | 16 |

## **CAPÍTULO I: Generalidades del Profesional Técnico-Bachiller**

### **1.1 Marco Curricular Común de la Educación Media Superior**

El Marco Curricular Común de la Educación Media Superior propone una apuesta curricular centrada en el desarrollo integral de las y los adolescentes y jóvenes, con la finalidad de formar estudiantes capaces de conducir su vida hacia su futuro con bienestar y satisfacción; con sentido de pertenencia social, conscientes de los problemas sociales, económicos y políticos que aquejan al país, dispuestos a participar de manera responsable y con toma de decisión hacia los procesos de la democracia participativa y compromiso por generar soluciones de las problemáticas que los aquejan y que tengan la capacidad de aprender a aprender en el trayecto de su vida. Que sean adolescentes y jóvenes capaces de erigirse como agentes de transformación social y que fomenten una cultura de paz y de respeto hacia la diversidad social, sexual, política y étnica; solidarios y empáticos.

A través del currículum laboral, el Profesional Técnico-Bachiller desarrollará competencias laborales extendidas pertinentes, buscando la transversalidad con los módulos del currículum fundamental y ampliado; permitiendo con ello desarrollar conocimientos, destrezas, habilidades, actitudes y valores que le permitan comprender los procesos productivos en los que está involucrado para enriquecerlos, transformarlos, resolver problemas, ejercer la toma de decisiones y desempeñarse en diferentes ambientes laborales, con una actitud creadora, crítica, responsable y propositiva; de la misma manera, fomenta el trabajo en equipo, colaborativo, el desarrollo pleno de su potencial en los ámbitos profesional, personal, así como la convivencia de manera armónica con el medio ambiente y la sociedad.

## 1.2 Objetivo(s) de la(s) carrera(s)

### **PT-B en Contabilidad**

Realizar funciones relacionadas con los procesos de contabilidad financiera, operación y control de ingresos y egresos de Tesorería, así como el cumplimiento de obligaciones fiscales, de conformidad con la normatividad vigente.

## CAPÍTULO II: Aspectos específicos del módulo

### 2.1 Presentación

El módulo de **Revisión del control interno** se imparte en el quinto semestre, corresponde al curriculum laboral de la carrera Profesional Técnico-Bachiller en Contabilidad dentro del Trayecto Técnico Auditoría de las operaciones financieras, tiene como finalidad que el alumno verifique y compare con una norma las funciones que se realizan en las áreas dentro de una organización mediante las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Para ello, el módulo está conformado por dos unidades de aprendizaje. La primera unidad se refiere a la identificación del control interno en auditoría, donde se reconocen las características y tipos del control interno de acuerdo con el control administrativo y financiero y las normas internacionales de auditoría, la segunda unidad considera la perfección continua en el desarrollo de las funciones de la empresa, donde se emiten los resultados de la información recapitulada con los instrumentos, en las funciones que se realizan en diferentes áreas de la organización con base en las normas de auditoría generalmente a aceptadas.

La contribución del módulo al perfil de egreso de las carreras en las que está considerado incluye el desarrollo de competencias para fortalecer competencias clave para la operación contable, la auditoría interna y el cumplimiento normativo dentro de las organizaciones, a través del análisis, aplicación y evaluación de sistemas de control interno administrativo y financiero, el estudiante desarrolla habilidades técnicas y formativas que le permiten: Aplicar normas nacionales e internacionales de auditoría para identificar riesgos y proponer mejoras en los procesos contables y financieros. Diseñar y utilizar instrumentos para recolectar y analizar información sobre la operación de distintas áreas organizacionales, con un enfoque crítico, ético y orientado a la mejora continua. Elaborar informes técnicos sustentados en evidencias objetivas, observaciones sistemáticas y análisis de datos, fundamentales para la toma de decisiones.

La tarea educativa tendrá que diversificarse, a fin de que el personal docente realice funciones preceptoras, que consistirán en la guía y acompañamiento del alumnado durante su proceso de formación académica y personal y en la definición de estrategias de participación que le permitan incorporar a su familia en un esquema de corresponsabilidad que coadyuve a su desarrollo integral; por tal motivo, deberá destinar tiempo dentro de cada unidad para brindar este apoyo a la labor educativa de acuerdo con el Programa de Preceptorías.

Por otro lado, el alumnado deberá gestionar su aprendizaje, a fin de distribuir su tiempo para dedicar un porcentaje de la duración del módulo al estudio independiente, para reforzar el conocimiento previo o adquirido en clase, de tal forma que obtengan hábitos de estudio que le permitan ser autodidacta.

Finalmente, es necesario que al concluir cada resultado de aprendizaje se considere una sesión de clase en la cual se realice la recapitulación de los aprendizajes logrados, con el propósito de verificar que éstos se han alcanzado o, en caso contrario, determinar las acciones de mejora pertinentes. Cabe señalar que en esta sesión el alumno o la alumna que haya obtenido insuficiencia en sus actividades de evaluación o desee mejorar su resultado, tendrá la oportunidad de entregar nuevas evidencias.

## 2.2 Propósito del módulo

Verificar y comparar con la normatividad las funciones que se realizan en las áreas dentro de una organización, mediante las Normas Internacionales de Auditoría.



## 2.3 Mapa del módulo

| Nombre del módulo                                          | Unidad de aprendizaje                                                                             | Resultado de aprendizaje                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Revisión del control interno</b><br><br><b>90 horas</b> | <b>1. Identificación del control interno en auditoría.</b><br><br><b>20 horas</b>                 | <b>1.1.</b> Identifica las características de un sistema de control interno de dos tipos de controles, el administrativo y financiero, de acuerdo con la normatividad aplicable.<br><b>10 horas</b>                                                           |
|                                                            |                                                                                                   | <b>1.2.</b> Identifica las técnicas y herramientas de control interno que contribuyan al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones para una efectiva evaluación de los sistemas de control.<br><b>10 horas</b>                                      |
|                                                            | <b>2. Mejora continua en el desarrollo de las funciones de la empresa.</b><br><br><b>70 horas</b> | <b>2.1.</b> Identifica las funciones que se realizan en las diferentes áreas de la organización, a partir de la aplicación de instrumentos para la recolección de información de acuerdo con los métodos de evaluación del control interno<br><b>35 horas</b> |
|                                                            |                                                                                                   | <b>2.2.</b> Emite resultados de la información de operación de las diferentes áreas de la organización, con base en las Normas Internacionales de Auditoría.<br><b>35 horas</b>                                                                               |

## 2.4 Unidades de aprendizaje

| <b>Unidad de aprendizaje:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>1. Identificación del control interno en auditoría</b>                                                                                                                       |             | <b>20 horas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Propósito de la unidad</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Identificar las características y los tipos de control interno de acuerdo con el control administrativo y financiero, de acuerdo con la normatividad de auditoría.              |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Resultado de aprendizaje:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>1.1</b> Identifica las características de un sistema de control interno de dos tipos de controles, el administrativo y financiero, de acuerdo con la normatividad aplicable. |             | <b>10 horas</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Actividades de evaluación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Evidencias por recopilar                                                                                                                                                        | Ponderación | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.1.1</b> Realiza una presentación digital sobre la normatividad relacionada con los modelos, sistema, examen y evaluación del control interno, respecto de: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normatividad relacionada con sistema, examen y evaluación del control interno.</li> <li>• Descripción del modelo de control interno.</li> <li>• Tipos de control interno y sus características.</li> <li>• División del sistema integral de control interno.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación digital</li> </ul>                                                                                                        | <b>20%</b>  | <p><b>A.</b> Normatividad relacionada con el sistema, examen y evaluación del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Internacionales de Auditoría (NIA) relevantes al control interno. <ul style="list-style-type: none"> <li>- NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.</li> <li>- NIA 330. Respuestas del auditor a los riesgos valorados.</li> <li>- NIA 265. Comunicación de las diferencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.</li> <li>- NIA 520. Procedimientos analíticos.</li> </ul> </li> <li>• Guías de apoyo para la práctica de la Auditoría Interna relevantes al control interno (Guías PA).</li> </ul> <p><b>B.</b> Descripción del Modelo de Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marco integrado de Control Interno COSO III <ul style="list-style-type: none"> <li>- Qué es el control interno</li> <li>- Generalidades</li> <li>- Objetivos y componentes clave del control interno</li> <li>- Impacto en el alcance de la auditoría</li> <li>- Proceso de evaluación del Control interno</li> </ul> </li> </ul> |

| Actividades de evaluación                                                                        | Evidencias por recopilar | Ponderación | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                  |                          |             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Principios fundamentales</li> <li>- Aplicación práctica del marco</li> <li>• Control Interno COSO IV <ul style="list-style-type: none"> <li>- Gestión de riesgo</li> <li>- Técnicas de gestión de riesgo</li> <li>- Componentes</li> </ul> </li> </ul> <p><b>C. Identificación del sistema de control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generalidades</li> <li>• Tipos de control interno: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Preliminar</li> <li>- Concurrente</li> <li>- Por retroalimentación</li> </ul> </li> </ul> <p><b>D. División del Sistema integral de control interno</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Control administrativo <ul style="list-style-type: none"> <li>- Concepto</li> <li>- Decisiones de control</li> <li>- Transacciones de los ciclos de: ingresos, compras, producción e inventarios, tesorería y nóminas.</li> <li>- Importancia</li> <li>- Diseño de un sistema de control administrativo</li> </ul> </li> <li>• Control financiero <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definición</li> <li>- Importancia</li> <li>- Medios de control</li> <li>- Control de la eficiencia y la eficacia</li> <li>- Diseño de un sistema de control financiero</li> </ul> </li> </ul> |
| Sesión para recapitulación y entrega de evidencias, al término de cada resultado de aprendizaje. |                          |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Resultado de aprendizaje:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.2 Identifica las técnicas y herramientas de control interno que contribuyan al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones para una efectiva evaluación de los sistemas de control. | 10 horas    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actividades de evaluación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Evidencias por recopilar                                                                                                                                                                      | Ponderación | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>1.2.1</b> Realiza un análisis del estudio de caso práctico con información sobre las técnicas de verificación aplicables a un escenario de auditoría de controles internos, que considere: <ul style="list-style-type: none"><li>• Señalar qué técnicas de verificación se utilizarían para evaluar los controles internos descritos.</li><li>• Justificar el uso de cada técnica según el tipo de evidencia buscada (oral, documental, física, etc.)</li><li>• Relacionar las técnicas con las cinco herramientas de control interno mencionadas.</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Informe de escrito breve con un cuadro resumen de las técnicas, herramientas y justificación sobre el estudio de caso resuelto.</li></ul>             | <b>20%</b>  | <b>A.</b> Identificación de las técnicas auditoría para evaluar controles internos <ul style="list-style-type: none"><li>• Técnicas de verificación ocular: observación</li><li>• Técnicas de verificación oral:<ul style="list-style-type: none"><li>- Entrevistas</li><li>- Indagación</li></ul></li><li>• Técnicas de verificación escrita<ul style="list-style-type: none"><li>- Inspección</li><li>- Repetición (Reperformance)</li></ul></li><li>• Técnicas de verificación documental<ul style="list-style-type: none"><li>- Inspección</li></ul></li><li>• Técnicas de verificación física<ul style="list-style-type: none"><li>- Repetición (Reperformance)</li></ul></li></ul> <b>B.</b> Herramientas de control interno <ul style="list-style-type: none"><li>• Modelos de procesos</li><li>• Modelos de políticas</li><li>• Buenas prácticas</li><li>• Listas de verificación</li><li>• Matrices de riesgo y alertas</li></ul> |
| Sesión para recapitulación y entrega de evidencias, al término de cada resultado de aprendizaje.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                               |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                            |                 |
|----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Unidad de aprendizaje:</b>    | <b>2. Mejora continua en el desarrollo de las funciones de la empresa.</b>                                                                                                                                                                 | <b>70 horas</b> |
| <b>Propósito de la unidad</b>    | Aplicar los métodos de evaluación del control interno, para recopilar información en una empresa de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.                                     |                 |
| <b>Resultado de aprendizaje:</b> | <b>2.1</b> Identifica las funciones que se realizan en las diferentes áreas de la organización, a partir de la aplicación de instrumentos para la recolección de información de acuerdo con los métodos de evaluación del control interno. | <b>35 horas</b> |

| Actividades de evaluación                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Evidencias por recopilar                                                      | Ponderación | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>2.1.1</b> Simula la aplicación de instrumentos para la recolección de información.<br>Es preciso: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicar la metodología para examinar y evaluar el control interno.</li> <li>• Diseñar y emplear instrumentos de recolección de información en diferentes ciclos.</li> <li>• Emplear el método de detección de funciones incompatibles diseñando cuestionarios específicos para cada área.</li> <li>• Simular la aplicación de instrumentos analizando la información recolectada.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultados de la práctica</li> </ul> | <b>35%</b>  | <b>A.</b> Identificación de la metodología para examinar y evaluar el control Interno <ul style="list-style-type: none"> <li>• Definición</li> <li>• Objetivo</li> </ul> <b>B.</b> Identificación del método descriptivo como herramienta para examinar y evaluar el control interno <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto</li> <li>• Objetivo</li> <li>• Ventajas</li> <li>• Desventajas</li> <li>• Procedimiento</li> </ul> <b>C.</b> Identificación del método gráfico como herramienta para examinar y evaluar el control interno <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto</li> <li>• Objetivo</li> <li>• Procedimiento</li> </ul> <b>D.</b> Descripción y diseño del método de cuestionarios para examinar y evaluar el control interno de los ciclos básicos de transacciones <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto</li> </ul> |

| Actividades de evaluación                                                                        | Evidencias por recopilar | Ponderación | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                  |                          |             | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivo</li> <li>• Ventajas</li> <li>• Desventajas</li> <li>• Procedimiento</li> <li>• De los ciclos básicos de transacciones: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ingresos</li> <li>- Compras</li> <li>- Producción</li> <li>- Nóminas</li> <li>- Tesorería</li> </ul> </li> </ul> <p><b>E.</b> Identificación del método de detección de las funciones incompatibles como herramienta para examinar y evaluar el control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto de función incompatible</li> <li>• Objetivo</li> <li>• Procedimiento</li> <li>• Diseño de cuestionarios por actividad con posibles funciones incompatibles <ul style="list-style-type: none"> <li>- Emisión de cheques</li> <li>- Emisión de facturas</li> <li>- Cotizaciones</li> <li>- Compras</li> <li>- Ventas</li> </ul> </li> </ul> |
| Sesión para recapitulación y entrega de evidencias, al término de cada resultado de aprendizaje. |                          |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| Resultado de aprendizaje:                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                        | 2.2 Emite resultados de la información de operación de las diferentes áreas de la organización, con base en las Normas Internacionales de Auditoría. | 35 horas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Actividades de evaluación                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Evidencias por recopilar                                                                               | Ponderación                                                                                                                                          | Contenidos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>2.2.1</b> Elabora un informe de evaluación del sistema de control interno de acuerdo con los resultados obtenidos en las actividades anteriores que contenga: <ul style="list-style-type: none"> <li>Hallazgos significativos</li> <li>Propuestas de mejoras por ciclo de transacciones</li> <li>Conclusiones</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>Informe de evaluación del sistema de control interno</li> </ul> | <b>25%</b>                                                                                                                                           | <b>A.</b> Documentación del resultado del examen y evaluación del control interno <ul style="list-style-type: none"> <li>Expediente con papeles de trabajo</li> <li>Cédulas de análisis de observaciones <ul style="list-style-type: none"> <li>Oportunidades de mejora o inconsistencias</li> <li>Riesgos</li> <li>Criterios</li> <li>Causas - Consecuencias</li> <li>Conclusiones</li> </ul> </li> <li>Forma de presentación del informe</li> </ul> <b>B.</b> Propuesta de mejoras por ciclo de transacciones <ul style="list-style-type: none"> <li>Ingresos</li> <li>Compras</li> <li>Producción e inventarios</li> <li>Nóminas</li> <li>Tesorería</li> </ul> |
| Sesión para recapitulación y entrega de evidencias, al término de cada resultado de aprendizaje.                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                        |                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 2.5 Referencias

### Básicas:

- Comisión Nacional de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), IMCP. (2024). *Guías de Auditoría Profesional* (1ª ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ISBN: 9786075632551.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2024). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados: Versión profesional*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ISBN: 9786075632483.
- Santillana González, J. R. (2023). *Sistemas de Control Interno* (3ª ed.). Pearson Educación. ISBN: 9786073231190.

### Complementarias:

- Alvarado Cordero, J. (2024). *Metodologías de control interno para las empresas*. Revista Veritas. <https://www.veritas.org.mx/Gestion-empresarial/Control-interno/metodologias-de-control-interno-para-las-empresas>.
- Auditool. (2023). Entendiendo la estructura del marco COSO 2013: Un enfoque sistemático. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/entendiendo-la-estructura-del-marco-coso-2013-un-enfoque-sistematico>
- Auditool. (2024). *Cómo la evaluación del control interno impacta la auditoría financiera*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/como-la-evaluacion-del-control-interno-impacta-la-auditoria-financiera>
- Auditool. (2024). Herramientas HISCI. Auditool. <https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013/herramientas-hisci>
- Auditool. (s.f.). Componente III de COSO 2013: Actividades de control. Auditool. <https://www.auditool.org/herramientas/coso-2013/componente-iii-de-coso-2013-actividades-de-control-2>
- Campos Muñiz, A., Castañeda Audiffred, R., Holguín Maillard, F., López Prado, A., & Tejero González, A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación. Con énfasis en riesgos*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ISBN: 978-6075630403
- Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara. (n.d.). Boletín Comisión NIA y NIF: NIA vs NAGAS. <https://ccpudg.org.mx/wp-content/uploads/035-Boletin-Comision-NIA-y-NIF-CCPUDG-NIA-VS-NAGAS.pdf>  
[https://www.academia.edu/16050188/controlinterno\\_boletin\\_3050](https://www.academia.edu/16050188/controlinterno_boletin_3050).



- Comisión Nacional de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), IMCP. (2024). Guías de Auditoría Profesional. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. [https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/\[2\]\(https://www.academia.edu/16050188/controlinterno\\_boletin\\_3050\).https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/](https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/[2](https://www.academia.edu/16050188/controlinterno_boletin_3050).https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/)
- Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI). (2024). Normas Globales de Auditoría Interna. <https://imai.org.mx/normas2024.php>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). (2025). Normas de Auditoría. [https://imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/\[2\]\(https://imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/\)](https://imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/[2](https://imcp.org.mx/normatividad/normas-de-auditoria/).). Mindomo. (n.d.). Diferencias COSO I, II, III y IV. Recuperado de <https://www.mindomo.com/es/mindmap/diferencias-coso-i-ii-iii-y-iv-0a35cd81cf08fd363e93d2ffad40453a>
- Santillana González, J. R. (2020). Metodología para el estudio y evaluación del control interno. Editorial UTHEA. <https://www.uthea.com/metodologia-control-interno>.
- Santillana González, J. R. (2023). Sistemas de control interno: Resolución de estudios de caso. Pearson Educación. [https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf\(https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf(https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)
- Tapia Iturriaga, C. K., Mendoza Nigenda, S., Castillo Prieto, S., & Guevara Rojas, E. D. (2019). *Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Veritas. (2024). *Metodologías de control interno para las empresas*. Veritas. <https://www.veritas.org.mx/Gestion-empresarial/Control-interno/metodologias-de-control-interno-para-las-empresas>