

Revisión del control interno

Área(s):

Contaduría y administración

Carrera(s):

**Profesional Técnico y
Profesional Técnico-Bachiller en:**
Contabilidad



 **conalep**
**Programa
de Estudios**

Editor: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica

Programa de Estudios del Módulo: Revisión del control interno

Área(s): Contaduría y Administración

Carrera(s): Profesional Técnico y Profesional Técnico –Bachiller en Contabilidad

Semestre(s): Quinto

D. R. Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

Este material es vigente a partir de agosto de 2015.

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

Calle 16 de Septiembre 147 Norte, Col. Lázaro Cárdenas, Metepec, Edo. de México, C. P. 52148.

HECHO EN MÉXICO.

Cuarta Edición.

www.conalep.edu.mx

Fecha en que se terminó su edición: julio de 2015.

Directorio

Directora General
Candita Victoria Gil Jiménez

Secretario General
Roger Armando Frías Frías

Secretaria Académica
María Elena Salazar Peña

Secretaria de Administración
Corazón de María Madrigal

Secretario de Planeación y Desarrollo Institucional
Francisco Cuauhtémoc Santiago Jaime

Secretario de Servicios Institucionales
Pedro Eduardo Azuara Arechederra

Director Corporativo de Asuntos Jurídicos
Juan Carlos Castillo Guzmán

Titular de la Unidad de Estudios e Intercambio Académico
Patricia Guadalupe Guadarrama Hernández

Director Corporativo de Tecnologías Aplicadas
Humberto Zentella Falcón

Directora de Diseño Curricular
Silvia Alejandra Guzmán Saldaña

Coordinadora de las Áreas Básicas y de Servicios
Caridad del Carmen Cruz López

Coordinador de las Áreas de Mantenimiento e Instalación,
Electricidad, Electrónica y TIC
Marco Antonio Valadez Pérez

Coordinador de las Áreas de Procesos de Producción y
Transformación
René Montero Montano

Grupo de trabajo

Técnico:

Con la asesoría de consultores contratados por obra y tiempo determinados

Metodológico:

Marina Hernández Meixueiro

Contenido		Pág.
	Mensaje de la Directora General	5
	Presentación de la Secretaria Académica	7
Capítulo I:	Generalidades de las Carreras	
1.1	Objetivo General de la Carrera	8
1.2	Competencias Transversales al Currículum	9
Capítulo II:	Aspectos Específicos del Módulo	
2.1	Presentación	11
2.2	Propósito del Módulo	12
2.3	Mapa del Módulo	13
2.4	Unidades de Aprendizaje	14
2.5	Referencias	21

**Mensaje de la
Directora General**

Me es grato poner en sus manos una herramienta muy útil para orientar a los maestros en el proceso de enseñanza y para ayudar a los alumnos en la planeación de su aprendizaje.

Esta, es precisamente la importancia de los programas de estudio: favorecer el desarrollo de destrezas, habilidades y valores, que les permitan afrontar con éxito los retos de la actualidad.

Se trata, sin lugar a dudas, del principal recurso didáctico que tendrán a su disposición para garantizar una educación integral y de calidad.

Sin dejar de lado, desde luego, aquéllos que les brinda la Biblioteca Digital de la Red Académica del CONALEP.

En ellos encontrarán los propósitos de cada módulo, la manera y el tiempo en que deben ser alcanzados, así como los respectivos criterios de evaluación.

Utilizarlos en forma cotidiana y sistemática es deber de todos, teniendo siempre presente que están elaborados con base en las necesidades de lo que el sector productivo exige y la sociedad merece.

México tiene depositada su confianza en el CONALEP, como pilar de una enseñanza técnica de vanguardia.

No es casual que el Gobierno de la República, a través de la Secretaría de Educación Pública, haya decidido fortalecer la noble labor que se realiza en nuestras aulas, laboratorios y talleres, con un Modelo Académico de primera.

Un modelo derivado de la Reforma Integral de la Educación Media Superior:

- Que avanza hacia la consolidación del Sistema Nacional de Bachillerato y la construcción de un Marco Curricular Común;
- Que se fortalece con las valiosas aportaciones de los profesores, estudiantes y representantes de la iniciativa privada;
- Que es congruente con los desafíos de la globalización;
- Y que forja generaciones competentes, emprendedoras, creativas y capaces de atender los principales problemas del país.

Este es el perfil de los profesionales que estamos formando.

Este es el compromiso que asumimos con entrega, vocación y convicción.

Y esta es la razón que nos impulsa a seguir hacia adelante.

Estimados docentes y alumnos:

Yo los invito a aprovechar al máximo estos programas de estudio, como guías de nuestras responsabilidades académicas y formativas, que sirvan de facilitadores de conocimientos e instrumentos para un diálogo respetuoso, permanente y fecundo.

Hagamos juntos la diferencia con la excelencia, responsabilizándonos de la tarea que nos corresponde cumplir.

Demostremos que sabemos, que podemos y que somos **ORGULLOSAMENTE CONALEP**.

M.A. Candita Victoria Gil Jiménez
Directora General del Sistema CONALEP

**Presentación de la
Secretaría
Académica**

De acuerdo con el Modelo Académico CONALEP, la propuesta de aprendizajes considerados para promoverse en un módulo integrado al diseño de una carrera o trayecto se concreta en el programa de estudio, en la guía pedagógica y en la de evaluación. Estos documentos, constituyen el principal referente para planear y desarrollar el proceso de enseñanza-aprendizaje en las aulas, talleres y laboratorios de nuestra institución.

Los programas y guías de estudio han sido diseñados con un enfoque de competencias, con lo que se da cumplimiento a los preceptos de la Reforma Integral de la Educación Media Superior (RIEMS), que indica el fomento y promoción de competencias genéricas y disciplinares que debe poseer una persona egresada de la educación media superior, mismas que le servirán para toda la vida; mientras que las competencias profesionales, le permiten el desempeño de funciones laborales requeridas por los sectores productivos regional y nacional.

En cada uno de los documentos curriculares se refleja el desempeño de especialistas técnicos y de profesionales en diseño curricular, así como las aportaciones de los integrantes del sector productivo, contribuyendo con sus conocimientos, habilidades y experiencias para el profesional técnico y el profesional técnico bachiller.

Lo anterior, hace posible la amplia aceptación de nuestros egresados, ya sea en el mercado laboral en el que se desempeñan con profesionalismo, o bien, en las Universidades o Institutos Tecnológicos, si es que deciden continuar estudios en el nivel superior, acción en la que destacan por su sólida formación.

Mtra. María Elena Salazar Peña

CAPÍTULO I: Generalidades de la Carrera

1.1. Objetivo General de la Carrera

P.T. y P.T-B- en Contabilidad

Realizar funciones relacionadas con los procesos de contabilidad financiera, así como la operación y control de ingresos y egresos de Tesorería y el cumplimiento de obligaciones fiscales como son los impuestos y contribuciones, en apego a la normatividad vigente

1.2. Competencias Transversales al Currículum (*)

Competencias Genéricas	Atributos
<p>Se autodetermina y cuida de sí</p> <p>1. Se conoce y valora a sí mismo y aborda problemas y retos teniendo en cuenta los objetivos que persigue.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Enfrenta las dificultades que se le presentan y es consciente de sus valores, fortalezas y debilidades. • Identifica sus emociones, las maneja de manera constructiva y reconoce la necesidad de solicitar apoyo ante una situación que lo rebase. • Elige alternativas y cursos de acción con base en criterios sustentados y en el marco de un proyecto de vida. • Analiza críticamente los factores que influyen en su toma de decisiones. • Asume las consecuencias de sus comportamientos y decisiones. • Administra los recursos disponibles teniendo en cuenta las restricciones para el logro de sus metas.
<p>2. Es sensible al arte y participa en la apreciación e interpretación de sus expresiones en distintos géneros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Valora el arte como manifestación de la belleza y expresión de ideas, sensaciones y emociones. • Experimenta el arte como un hecho histórico compartido que permite la comunicación entre individuos y culturas en el tiempo y el espacio, a la vez que desarrolla un sentido de identidad. • Participa en prácticas relacionadas con el arte.
<p>3. Elige y practica estilos de vida saludables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce la actividad física como un medio para su desarrollo físico, mental y social. • Toma decisiones a partir de la valoración de las consecuencias de distintos hábitos de consumo y conductas de riesgo. • Cultiva relaciones interpersonales que contribuyen a su desarrollo humano y el de quienes lo rodean.
<p>Se expresa y comunica</p> <p>4. Escucha, interpreta y emite mensajes pertinentes en distintos contextos mediante la utilización de medios, códigos y herramientas apropiados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Expresa ideas y conceptos mediante representaciones lingüísticas, matemáticas o gráficas. • Aplica distintas estrategias comunicativas según quienes sean sus interlocutores, el contexto en el que se encuentra y los objetivos que persigue. • Identifica las ideas clave en un texto o discurso oral e infiere conclusiones a partir de ellas. • Se comunica en una segunda lengua en situaciones cotidianas. • Maneja las tecnologías de la información y la comunicación para obtener información y expresar ideas.
<p>Piensa crítica y reflexivamente</p> <p>5. Desarrolla innovaciones y propone soluciones a problemas a partir de métodos establecidos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva, comprendiendo como cada uno de sus pasos contribuye al alcance de un objetivo. • Ordena información de acuerdo a categorías, jerarquías y relaciones. • Identifica los sistemas y reglas o principios medulares que subyacen a una serie de fenómenos. • Construye hipótesis y diseña y aplica modelos para probar su validez. • Sintetiza evidencias obtenidas mediante la experimentación para producir conclusiones y formular nuevas preguntas. • Utiliza las tecnologías de la información y comunicación para procesar e interpretar información.

<p>6. Sustenta una postura personal sobre temas de interés y relevancia general, considerando otros puntos de vista de manera crítica y reflexiva.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elige las fuentes de información más relevantes para un propósito específico y discrimina entre ellas de acuerdo a su relevancia y confiabilidad. • Evalúa argumentos y opiniones e identifica prejuicios y falacias. • Reconoce los propios prejuicios, modifica sus puntos de vista al conocer nuevas evidencias, e integra nuevos conocimientos y perspectivas al acervo con el que cuenta. • Estructura ideas y argumentos de manera clara, coherente y sintética.
<p>Aprende de forma autónoma</p> <p>7. Aprende por iniciativa e interés propio a lo largo de la vida.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Define metas y da seguimiento a sus procesos de construcción de conocimiento. • Identifica las actividades que le resultan de menor y mayor interés y dificultad, reconociendo y controlando sus reacciones frente a retos y obstáculos. • Articula saberes de diversos campos y establece relaciones entre ellos y su vida cotidiana.
<p>Trabaja en forma colaborativa</p> <p>8. Participa y colabora de manera efectiva en equipos diversos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Propone maneras de solucionar un problema o desarrollar un proyecto en equipo, definiendo un curso de acción con pasos específicos. • Aporta puntos de vista con apertura y considera los de otras personas de manera reflexiva. • Asume una actitud constructiva, congruente con los conocimientos y habilidades con los que cuenta dentro de distintos equipos de trabajo.
<p>Participa con responsabilidad en la sociedad</p> <p>9. Participa con una conciencia cívica y ética en la vida de su comunidad, región, México y el mundo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Privilegia el diálogo como mecanismo para la solución de conflictos. • Toma decisiones a fin de contribuir a la equidad, bienestar y desarrollo democrático de la sociedad. • Conoce sus derechos y obligaciones como mexicano y miembro de distintas comunidades e instituciones, y reconoce el valor de la participación como herramienta para ejercerlos. • Contribuye a alcanzar un equilibrio entre el interés y bienestar individual y el interés general de la sociedad. • Actúa de manera propositiva frente a fenómenos de la sociedad y se mantiene informado. • Advierte que los fenómenos que se desarrollan en los ámbitos local, nacional e internacional ocurren dentro de un contexto global interdependiente.
<p>10. Mantiene una actitud respetuosa hacia la interculturalidad y la diversidad de creencias, valores, ideas y prácticas sociales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce que la diversidad tiene lugar en un espacio democrático de igualdad de dignidad y derechos de todas las personas, y rechaza toda forma de discriminación. • Dialoga y aprende de personas con distintos puntos de vista y tradiciones culturales mediante la ubicación de sus propias circunstancias en un contexto más amplio. • Asume que el respeto de las diferencias es el principio de integración y convivencia en los contextos local, nacional e internacional.
<p>11. Contribuye al desarrollo sustentable de manera crítica, con acciones responsables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Asume una actitud que favorece la solución de problemas ambientales en los ámbitos local, nacional e internacional. • Reconoce y comprende las implicaciones biológicas, económicas, políticas y sociales del daño ambiental en un contexto global interdependiente. • Contribuye al alcance de un equilibrio entre los intereses de corto y largo plazo con relación al ambiente.

*Fuente: Acuerdo 444 por el que se establecen las competencias que constituyen el Marco Curricular Común del Sistema Nacional de Bachillerato.

CAPÍTULO II: Aspectos Específicos del Módulo.

2.1. Presentación

El módulo de **Revisión del control interno**, se imparte en el quinto semestre, corresponde al núcleo de formación profesional de las carreras de Profesional Técnico y Profesional Técnico-Bachiller en Contabilidad dentro del Trayecto Técnico Auditoría de las operaciones financieras y. 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 se refiere a la Identificación del control interno en auditoría, donde se identifican las características y tipos del control interno de acuerdo con el control administrativo y financiero y las normas de auditoría generalmente aceptadas, la segunda 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 manejar la documentación referente a la exportación de productos desde el trámite de exportación, su paso por aduanas, hasta la revisión de la seguridad y las garantías financieras, de acuerdo con la Ley Aduanera en México, en su nivel de responsabilidad, para el arribo seguro del o los productos como parte de la logística de exportación.

La formación profesional del PT y el PT-B, implica un desarrollo de competencias profesionales que incluye funciones productivas integradas en las etapas de conocimiento y manejo del control interno, de auditoría y todos aquellos que conllevan al logro y realización del registro correcto de la contabilidad y por ende la determinación de información clara, veraz y oportuna, El módulo de revisión de control interno está ligado a los módulos de Operación de procesos de auditoría de estados financieros, Operación de procesos de auditoría e Identificación de elementos de auditoría

Además, estas competencias se complementan con la incorporación de otras competencias básicas, las profesionales y genéricas que refuerzan la formación tecnológica y científica, y fortalecen la formación integral de los educandos; que los prepara para 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, el desarrollo pleno de su potencial en los ámbitos profesional y personal y la convivencia de manera armónica con el medio ambiente y la sociedad.

La tarea docente en este módulo tendrá que diversificarse, a fin de que los docentes realicen funciones preceptoras, las que consistirán en la guía y acompañamiento de los alumnos durante su proceso de formación académica y personal y en la definición de estrategias de participación que 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 al Programa de Preceptorías.

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 de auditoría generalmente aceptadas

2.3. Mapa del Módulo

Nombre del Módulo	Unidad de Aprendizaje	Resultado de Aprendizaje
Revisión del control interno 90 horas	1. Identificación del control interno en auditoría 20 horas	1.1. Identifica las características del control interno de acuerdo con el control administrativo y financiero 10 horas 1.2. Identifica los tipos de control de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas 10 horas
	2. Mejora continua en el desarrollo de las funciones de la empresa 70 horas	2.1. 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 35 horas 2.2. Emite resultados de la información de operación de las diferentes áreas de la organización con base en las normas de auditoría generalmente aceptadas 35 horas

2.4. Unidades de Aprendizaje

Unidad de aprendizaje:	Identificación del control interno en auditoría	Número	1
Propósito de la unidad	Identificará las características y los tipos de control interno de acuerdo al control administrativo y financiero y mediante las normas de auditoría generalmente aceptadas	20 horas	
Resultado de aprendizaje:	1.1 Identifica las características del control interno de acuerdo con el control administrativo y financiero	10 horas	

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
1.1.1 Realiza un cuadro comparativo entre los controles administrativo y financiero, respecto de sus: <ul style="list-style-type: none"> • Medios de control • Diseño del sistema de control 	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> • Cuadro comparativo 	25%	A. Identificación del sistema de control interno <ul style="list-style-type: none"> • Definición • Relación con otras disciplinas • Características <ul style="list-style-type: none"> - Oportunidad - Seguir una estructura orgánica - Ubicación estratégica - Economía - Revelar tendencia y situaciones - Resaltar la excepción • Fines <ul style="list-style-type: none"> - Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia - Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos - Apoyar y medir el cumplimiento de la organización - Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización

						<ul style="list-style-type: none"> - Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización • Principios <ul style="list-style-type: none"> - Separación de funciones de operación, custodia y registro - Dualidad o pluralidad de personal en cada operación - Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad - El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión - La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad • Elementos <ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizacional - Procedimientos - Personal - Vigilancia B. Identificación del control administrativo <ul style="list-style-type: none"> • Concepto • Decisiones de control <ul style="list-style-type: none"> - De la misión - Del proceso • Áreas básicas de control <ul style="list-style-type: none"> - Compras y abastecimiento - Mercadotecnia - Finanzas • Importancia <ul style="list-style-type: none"> - Incertidumbre - Costos
--	--	--	--	--	--	--

						<ul style="list-style-type: none"> - Cambio - Complejidad - Errores - Delegación de autoridad • Diseño de un sistema de control administrativo <ul style="list-style-type: none"> - Disponibilidad de la información - Costo contra ahorro - Medida de la información - Comprensión y apoyo C. Identificación del control financiero <ul style="list-style-type: none"> • Definición • Importancia • Medios de control <ul style="list-style-type: none"> - Alcance - Contabilidad • Control de la eficiencia y la eficacia <ul style="list-style-type: none"> - Órganos de operación - Políticas y normas de descentralización - Sistema interno de comprobación y control • Diseño de un sistema de control financiero <ul style="list-style-type: none"> - Protección de los recursos - Utilización de recursos - Panorama general de un sistema financiero
--	--	--	--	--	--	--

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

Resultado de aprendizaje:		1.2 Identifica los tipos de control de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas			10 horas	
Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
1.2.1 Realiza un cuadro comparativo entre las técnicas de control de recursos respecto de sus: <ul style="list-style-type: none"> • Funciones • Métodos de control 	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> • Cuadro comparativo 	25%	A. Identificación de los tipos de control <ul style="list-style-type: none"> • Preliminar • Concurrente • Por retroalimentación B. Identificación de las técnicas de control de recursos <ul style="list-style-type: none"> • Humanos <ul style="list-style-type: none"> - Medición del trabajo - Evaluación del desempeño - Contabilidad de recursos humanos • Financieros <ul style="list-style-type: none"> - Presupuestos - Punto de equilibrio - Técnica de valor presente - Análisis costo - beneficio • Materiales <ul style="list-style-type: none"> - Control de inventarios - Control de calidad - Programación
Sesión para recapitulación y entrega de evidencias.						

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

Unidad de aprendizaje:	Mejora continua en el desarrollo de las funciones de la empresa	Número	2
Propósito de la unidad	Aplicará los métodos de evaluación del control interno, para recopilar información en una empresa de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos	70 horas	
Resultado de aprendizaje:	2.1 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	35 horas	

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
2.1.1 Realiza la aplicación de instrumentos para la recolección de información	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> Resultados de la práctica 	25%	<p>A. Elaboración de la metodología para el estudio y evaluación del control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> Concepto Objetivo <p>B. Identificación del método descriptivo</p> <ul style="list-style-type: none"> Concepto Objetivo Ventajas Desventajas Procedimiento <p>C. Descripción y diseño de los cuestionarios de los ciclos básicos de transacciones</p> <ul style="list-style-type: none"> Ingresos Compras Producción Nóminas Tesorería <p>D. Elaboración de los cuestionarios de control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> Concepto Objetivo

						<ul style="list-style-type: none"> • Ventajas • Desventajas • Procedimiento <p>E. Identificación del método gráfico</p> <ul style="list-style-type: none"> • Concepto • Objetivo • Procedimiento <p>F. Identificación de las funciones incompatibles</p> <ul style="list-style-type: none"> • Concepto de función incompatible • Objetivo • Procedimiento <p>G. Diseño de cuestionarios por actividad con posibles funciones incompatibles</p> <ul style="list-style-type: none"> • Emisión de cheques • Emisión de facturas • Cotizaciones • Compras • Ventas
--	--	--	--	--	--	---

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

Resultado de aprendizaje:		2.2 Emite resultados de la información de operación de las diferentes áreas de la organización con base en las normas de auditoría generalmente aceptadas					35 horas
Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos	
2.2.1 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"> • Hallazgos significativos • Propuestas de mejoras por ciclo de transacciones • Conclusiones 	✓	✓	✓	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de evaluación del sistema de control interno 	25%	A. Determinación de resultados <ul style="list-style-type: none"> • Hallazgos significativos • Conclusiones • Forma de presentación del informe B. Propuesta de mejoras por ciclo de transacciones <ul style="list-style-type: none"> • Ingresos • Compras • Producción • Nóminas • Tesorería 	
Sesión para recapitulación y entrega de evidencias.							

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

2.5. Referencias

Básica:

I.M.C.P. **Normas y procedimientos de Auditoría**, México, Edit. IMCP 2009.

Osorio Sánchez, Israel. **Auditoría I**, México, Editorial ECAFSA, 2008.

Rodríguez, Valencia, Joaquín. **Control Interno**, México, Editorial Trillas, 2009

Complementaria:

Bancon, Charles, A. **Manual de Auditoría Interna**, México, Edit. UTHEA, 2009.

Mendivil Escalante, Víctor Manuel, **Elementos de Auditoría**, México, Edit. ECAFSA, 2008. Suárez A, Manuel. **Auditoría Práctica**, México, Edit. Banca y Comercio, 2009.

Anexo 21 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013 fecha: 14/01/2014 - edición matutina

Anexo 16 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013. (Continúa en la tercera sección) fecha: 16/01/2014 - edición matutina

Anexo 16 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013. (Continúa de la tercera sección) fecha: 16/01/2014 - edición matutina

Páginas Web:

- Auditoría. **Disponible en:** <http://www.imai.org.mx/> (25-07-15)
- Boletín 5030. **Disponible en:** <http://perucontadores.com/boletines/5030metodcontrolinterno.pdf> (25-07-15)
- Control interno. **Disponible en:** http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2_2_.html (25-07-15)
- El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas: **Disponible en:** <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf> (25-07-15)



- Normas Internacionales de Auditoría. **Disponible en:** http://imcp.org.mx/normatividad/normas-internacionales-de-auditoria-material-de-entrenamiento#.VHDQnMIK_M (25-07-15)
- Normas y procedimientos de auditoría. **Disponible en:** http://www.colneocp.com/normas_de_auditoria.html (25-07-15)