

## AUDITORÍA LEGAL Y CUMPLIMIENTO

<b>CLAVE:</b>	DECE0817	<b>LÍNEA CURRICULAR:</b>	Derecho Público
<b>CICLO:</b>	Sexto cuatrimestre	<b>TIPO DE UNIDAD DIDÁCTICA:</b>	Curso teórico práctico

HORAS PARA EL APRENDIZAJE:				CRÉDITOS:
CON DOCENTE		INDEPENDIENTES*	TOTAL	
AULA	OTRAS INSTALACIONES			
<b>42</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>72</b>	<b>4.5</b>

\* Tiempo aproximado que invierte el estudiante para realizar actividades, tareas y trabajos, fuera de la coordinación directa del docente

### OBJETIVO (S) GENERAL (ES):

Al término del curso, el estudiante será capaz de:

- Explicar la relevancia de las auditorías legales de empresas para el desarrollo óptimo de sus operaciones y actividades productivas, en una perspectiva de prevención y mejora continua del cumplimiento de sus políticas, principios éticos, normas y reglamentos, identificando el papel del control interno para su realización.
- Elaborar planes de cumplimiento legal de empresas que contribuya a garantizar el respeto a la normativa general o sectorial aplicable y a prevenir problemáticas jurídicas en materia ambiental, laboral, fiscal, de seguridad social o protección de datos de carácter personal, entre otros aspectos.

### CONTENIDOS

#### DECLARATIVOS

#### I. NECESIDAD ADMINISTRATIVA Y LEGAL DE LA AUDITORÍA.

1. Naturaleza jurídica de las auditorías.
2. Necesidad de las auditorías.
3. Interesados en la realización de las auditorías.
4. Clases de auditoría: interna y externa.
5. Funcionalidad entre la auditoría interna y externa.
6. Normas que rigen las auditorías.
7. Control interno como presupuesto para la planeación de las auditorías.



AUDITORÍA LEGAL Y CUMPLIMIENTO

CONTENIDOS
<b>DECLARATIVOS</b>
<p><b>II. CONTROL INTERNO.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Significado del control interno para las empresas.</li> <li>2. Fuentes de información para el control interno.</li> <li>3. Evaluación del riesgo.</li> <li>4. Sistemas de información: actividades de control interno; evaluación del desempeño; división de funciones.</li> <li>5. Monitoreo en materia del control interno. Efectos del control interno.</li> </ol> <p><b>III. PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Momento y objetivo.</li> <li>2. Fases de planeación.</li> <li>3. Análisis y evaluación del control interno.</li> <li>4. Programa de trabajo y sus efectos.</li> <li>5. Áreas de la auditoría legal de una empresa: corporativo, estructura accionaria, convenios y contratos, propiedad industrial, laboral.</li> </ol> <p><b>IV. MUESTREOS DE LA AUDITORÍA.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obtención de muestras para la auditoría.</li> <li>2. Muestreo de auditoría: con pruebas de controles; de atributos; para la realización de pruebas sustantiva; con variables; otros muestreos</li> </ol> <p><b>V. DESARROLLO E INFORMES DE AUDITORÍA.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Manejo de los papeles de trabajo de la auditoría.</li> <li>2. Control de hallazgos derivados de la auditoría.</li> <li>3. Evaluación de la información.</li> <li>4. Expresión de la opinión de la auditoría.</li> <li>5. Comunicación de los resultados de la auditoría.</li> <li>6. El informe de auditoría interna y de la auditoría externa.</li> <li>7. Las cédulas de auditoría.</li> <li>8. Resumen del informe y sus cualidades.</li> <li>9. Atención de las observaciones derivadas de las auditorías.</li> <li>10. Auditorías de cumplimiento de auditorías.</li> </ol> <p><b>VI. CUMPLIMIENTO LEGAL DE LAS EMPRESAS.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto del cumplimiento legal de las empresas (<i>compliance</i>).</li> <li>2. Cumplimiento legal y estrategia de negocio.</li> <li>3. Gestión del cumplimiento legal.</li> <li>4. Plan de cumplimiento legal de las empresas: mapa de riesgos, código interno de conducta, canal interno de denuncias, los procedimientos y protocolos de actuación.</li> <li>5. Observancia de la ética empresarial en el cumplimiento legal.</li> </ol>



12 SEP 2017

**Planeación Curricular**



## AUDITORÍA LEGAL Y CUMPLIMIENTO

## CONTENIDOS

## PROCEDIMENTALES

- Caracterización de las auditorías legales de empresas.
- Planeación de las etapas de auditorías legales de las empresas.
- Valoración de las fuentes y sistemas de información para monitorear los posibles riesgos y efectos del control interno en las empresas.
- Elaboración del informe y resumen de la auditoría interna o externa.
- Atención de las observaciones derivadas de los informes del análisis de los papeles de trabajo para su cumplimiento.
- Propuesta de medidas para gestionar y supervisar el cumplimiento normativo y ético de empresas.
- Identificación de riesgos de incumplimiento normativo y ético.
- Determinación de medidas preventivas y correctivas para el cumplimiento legal de las empresas.



12 SEP 2017

## Planeación Curricular

## ACTITUDINALES

- Disposición para el trabajo con equipos interdisciplinarios para la realización de auditorías legales de empresas.
- Manejo responsable y ético de la información producto de las auditorías.
- Reconocimiento de la relevancia de que las empresas se apeguen a la normatividad vigente en materia ambiental, laboral, fiscal, seguridad social, entre otros aspectos.
- Desempeño de una práctica profesional ética y bajo principios de responsabilidad social y de desarrollo sustentable.
- Actuación apegada a derecho al participar en la implementación de estrategias de protección a los bienes tangibles e intangibles de las empresas.
- Respeto por los derechos fundamentales de las personas.



SECRETARÍA  
DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
SPEC-DGAIR-DIPES  
DEPARTAMENTO DE  
EVALUACIÓN CURRICULAR

AUDITORÍA LEGAL Y CUMPLIMIENTO

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE SUGERIDAS	
COORDINADAS POR EL DOCENTE	INDEPENDIENTES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Planteamiento de dudas y comentarios sobre los contenidos expuestos por el docente.</li> <li>- Análisis y discusión grupal de textos especializados en la temática.</li> <li>- Exposiciones individuales o grupales sobre las temáticas del curso.</li> <li>- Análisis grupal de ejemplos de informes de auditorías.</li> <li>- Análisis grupal sobre el papel del cumplimiento legal en la estrategia de negocio de una empresa.</li> <li>- Presentación de casos prácticos sobre la realización de auditorías legales.</li> <li>- Participación de expositores externos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Búsqueda de información relevante en fuentes documentales y electrónicas, nacionales e internacionales, sobre auditoría y cumplimiento legal de las empresas.</li> <li>- Desarrollo de investigaciones documentales relacionadas con las auditorías legales de empresas.</li> <li>- Asistencia a conferencias relacionadas con la temática del curso.</li> <li>- Análisis del casos prácticos sobre la realización de una auditoría legal; preparación para su presentación en clase.</li> <li>- Elaboración de plan de cumplimiento legal de una empresa.</li> </ul>



12 SEP 2017

Planeación Curricular

CRITERIOS Y PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN	
- Evaluaciones parciales y final.	30%
- Exposición de temas, casos prácticos, investigaciones documentales.	35%
- Presentación de casos prácticos y del plan de cumplimiento legal.	35%

SECRETARÍA  
DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
SPEC-DGAIR-DIPES  
DEPARTAMENTO DE  
EVALUACIÓN CURRICULAR

DeLaSalle



Universidad  
La Salle®

AUDITORÍA LEGAL Y CUMPLIMIENTO

FUENTES DE CONSULTA	TIPO**
<b>BÁSICA</b>	
- Mendivil, V. M. (2016). <i>Elementos de auditoría</i> . México: Cengage Learning.	Li
- Montaña, F. J. (2015). <i>Auditoría de las áreas de la empresa</i> . España: IC.	Li
- Santillana, J. R. (2013). <i>Auditoría interna</i> . México: Pearson.	Li
<b>COMPLEMENTARIA</b>	
- Fonseca, Á. (2015). <i>Auditoría forense: Aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología</i> . México: De la U.	Li
- Rodríguez, J. (2015). <i>Control interno: Un efectivo sistema para la empresa</i> . México: Trillas.	Li
- Sánchez, G. (2015). <i>Auditoría de Estados Financieros: Práctica moderna integral</i> . México: Pearson.	Li
- Whittington, R. et al. (2005). <i>Principios de auditoría</i> . México: McGraw-Hill Interamericana.	Li

\*\*Tipo = Li: libro; Re: revista especializada; Vi: video; W: Web; Dc: disco compacto; Doc: documento institucional; Dj: documento jurídico; Po: ponencia o informe de investigación; Le: Libro electrónico; Bd: base de datos.

*G. O. P.*

*[Handwritten Signature]*

RESPONSABLE DEL PROGRAMA ACADÉMICO



12 SEP 2017

Planeación Curricular



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA  
SPEC-DGAIR-DIPES  
DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN CURRICULAR