



GOBIERNO DE  
MÉXICO

EDUCACIÓN  
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA



TECNOLÓGICO  
NACIONAL DE MÉXICO



Instituto Tecnológico®  
de Aguascalientes

# *INGENIERÍA EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN*

## *AUDITORÍA EN TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN*

UNIDAD 1:

### *INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA*

TEMA 1:

*XDDD*

Docente

Lic. Juan Carlos  
Sánchez Gaytán

Participante:

Flores Zavala Jesús Uriel

Semestre: 08

Semestre: enero-junio de 2025

Aguascalientes, Ags. 16 de febrero de 2025



Los controles internos se refieren a las políticas, procedimientos y salvaguardas implementadas por una empresa para minimizar los riesgos y asegurar la eficiencia y precisión de sus operaciones. [1]

### Funciones del control interno

Las funciones que se deben de realizar en un control interno son:

- Una clara definición de las responsabilidades del control interno, con su consiguiente dotación de recursos humanos, técnicos y procedimentales (funciones control interno). [2]
- La implantación de un eficiente sistema de comunicación interna (control interno de ventas, etc.), de modo que se asegure que la información llega en forma y tiempo a los receptores adecuados. [2]
- La previsión de situaciones que entrañen riesgos potenciales para la empresa, y la elaboración de los consiguientes planes de acción para responder ante ellas. [2]



### Tipos de controles internos

Los controles internos se suelen dividir en dos tipos de categorías, los cuales son:

- **Controles preventivos:** Se establecen para anticiparse a los eventos no deseados antes de que sucedan. El conocimiento de estos riesgos viene determinado por la experiencia de la empresa y del sector en el que desempeña su actividad. Cada empleado pone en práctica las medidas preventivas apuntadas por la compañía, para que no se produzcan. [3]
- **Controles detectivos:** Los controles detectivos se centran en identificar errores y fraudes que puedan haber ocurrido después de que se hayan llevado a cabo las transacciones. Estos controles pueden incluir la revisión y conciliación de registros, auditorías internas y externas, análisis de tendencias y seguimiento de desviaciones, entre otros. [2]



Aunque, dependiendo de la fuente, también se suele incluir un tercer control:

- **Controles correctivos:** Se caracterizan por la toma de acciones para prevenir eventos no deseados. Guardan relación con la toma de decisiones de la alta dirección, a la que se les traslada las opciones de asumir, eliminar o mitigar cada uno de ellos. [3]



### Modelos de control interno

Algunos ejemplos de modelos de control interno son:

#### Modelo COSO:

Es un conjunto de principios, componentes y elementos que proporcionan una base para diseñar, implementar, evaluar y mejorar el sistema de control interno de una organización. El nombre COSO proviene de las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una organización independiente que desarrolló el modelo en 1992 y lo actualizó en 2013. [4]

El objetivo del modelo COSO es ayudar a las organizaciones a lograr sus objetivos estratégicos, operativos, de reporte y de cumplimiento, mediante la prevención y detección de errores, fraudes, irregularidades y riesgos que puedan afectar su desempeño. El modelo COSO se basa en la premisa de que el control interno es un proceso integrado y dinámico que involucra a todas las personas de la organización, desde la alta dirección hasta los empleados operativos. [4]

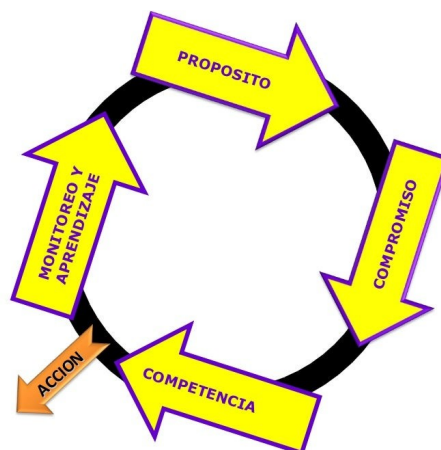
#### Modelo CoCo:

El marco de Criterios de Control (CoCo) fue desarrollado por el Instituto Canadiense de Contadores Públicos (ahora CPA Canadá) y describe 20 criterios de control que pueden usarse para administrar el desempeño y la toma de decisiones de la empresa. Los controles incluyen procesos, procedimientos y métodos que son necesarios para una eficiencia y precisión óptimas de la información financiera utilizada por personas ajenas a la empresa (accionistas,



autoridades fiscales). El marco de CoCo comienza a nivel individual con el empleado y describe los criterios en las áreas de: [5]

- Propósito: crear objetivos, evaluar riesgos, comunicar planes [5]
- Compromiso: rendición de cuentas y responsabilidad [5]
- Capacidad: competencia, comunicación, armonía entre departamentos [5]
- Seguimiento y aprendizaje: seguimiento, evaluación del desempeño, seguimiento de cambios, comunicación [5]



### CRITERIOS GENERALES DE CONTROL

#### Modelo MICIL:

El modelo MICIL que surge como una respuesta a la necesidad de establecer un enfoque apropiado a la realidad de Latinoamérica, por esto el Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica procura establecer un marco de referencia para las necesidades y las expectativas de los directores de las empresas privadas, de las instituciones públicas, de las organizaciones de la sociedad civil y de otros interesados, MICIL (adaptación del COSO para Latinoamérica). [6]

La Federación Latinoamericana de Auditoría Interna (FLAI) con el apoyo del Proyecto Anticorrupción y Rendición de Cuentas en las Américas (conocido como Proyecto AAA de sus siglas del inglés) promovió y aprobó el Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) en la asamblea realizada en la ciudad de La Paz, Bolivia, el 25 de octubre del 2003 y que se constituye en el documento de referencia técnica para el diseño, aplicación y operación del control interno de las organizaciones públicas y privadas en Latinoamérica. El Modelo MICIL incluye cinco componentes de control interno que presentados bajo un esquema que parte del ambiente de control como pieza central, que promueve el funcionamiento efectivo de los otros cuatro componentes que encajan en él como una pieza central de un rompecabezas asegurando su funcionamiento efectivo en todos los niveles de la organización. [6]



## Modelo COBIT:

COBIT es un marco de trabajo (framework) para el gobierno y la gestión de las tecnologías de la información (TI) empresariales y dirigido a toda la empresa.

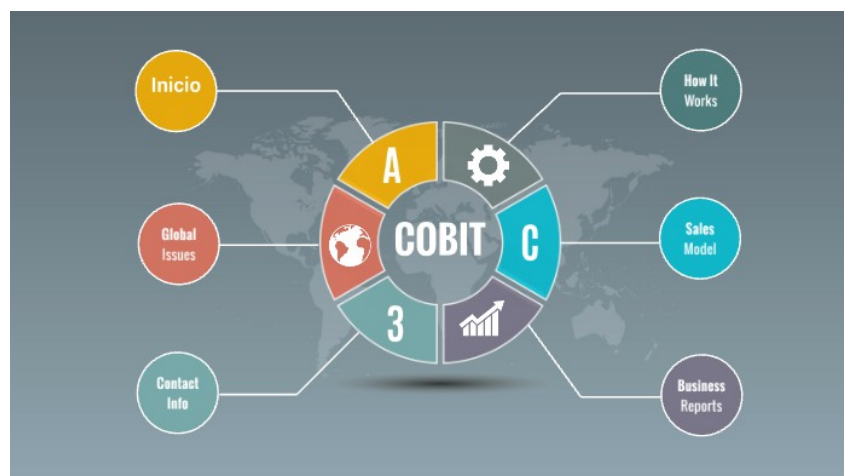
Ha sido promovido por ISACA desde su primera versión en 1996 y actualmente se encuentra disponible la versión COBIT 2019. En la primera versión del marco de trabajo, COBIT se estableció como un acrónimo que significa Control Objectives for Information and Related Technology (Objetivos de Control para la Información y Tecnología Relacionada) y su público objetivo inicial eran los auditores de TI. La versión actual considera diversas partes interesadas, no solamente la función de TI de una empresa, sino a otros interesados como la Junta Directiva, Dirección Ejecutiva, Auditoría, etc. [7]

COBIT sirve para proveer gobierno y gestión para la función de TI y hace una clara distinción entre estas dos disciplinas que abarcan distintos tipos de actividades, requieren distintas estructuras organizativas y sirven a diferentes propósitos.

El gobierno asegura que:

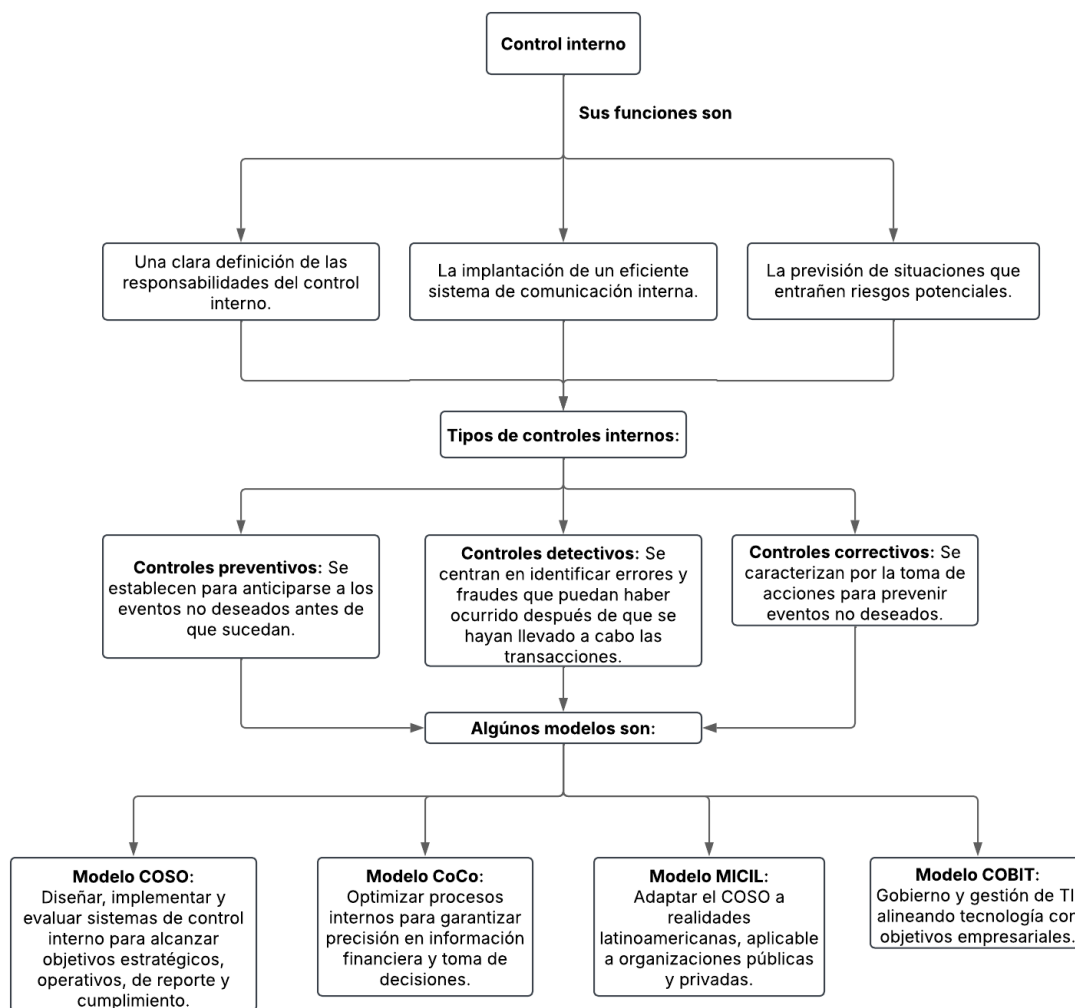
- Las necesidades, condiciones y opciones de las partes interesadas se evalúan para determinar objetivos empresariales equilibrados y acordados.
- La dirección se establece a través de la priorización y la toma de decisiones.
- El desempeño y el cumplimiento se monitorean en relación con la dirección y los objetivos acordados. [7]

Por su parte, la gestión tiene que ver con planificar, construir, ejecutar y monitorear actividades en línea con la dirección establecida por el órgano de gobierno para alcanzar los objetivos de la empresa. En la mayoría de las empresas, la gestión es responsabilidad de la dirección ejecutiva bajo el liderazgo del director general ejecutivo (CEO). [7]





## Mapa conceptual







### Tabla comparativa (COSO y CoCo)

Modelo	COSO	CoCo
Origen	Creado por el Committee of Sponsoring Organizations.	Desarrollado por el Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CPA Canadá).
Propósito	Diseñar sistemas de control interno integrales para lograr objetivos estratégicos, operativos, de reporte y cumplimiento.	Optimizar procesos internos para precisión financiera y toma de decisiones.
Estructura	5 componentes: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información/comunicación, Monitoreo.	20 criterios agrupados en 4 áreas: Propósito, Compromiso, Capacidad, Seguimiento.
Enfoque principal	Enfoque estructural y organizacional (procesos integrados en todos los niveles).	Centrado en el individuo (rol del empleado) y su responsabilidad en el control.
Ámbito	Cubre objetivos múltiples: estratégicos, operativos, de cumplimiento y reporte.	Más orientado a la información financiera y su impacto en partes externas.
Aplicación	Flexible, adaptable a contextos específicos.	Estructurado y estandarizado, con guías claras para implementación.
Actualizaciones	No ha tenido actualizaciones significativas recientes.	Actualizado en 2013 (COSO ERM: Enterprise Risk Management).
Características clave	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 20 criterios prácticos.</li> <li>• Énfasis en comunicación y competencia individual.</li> <li>• Menos jerárquico.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vinculado a la gestión de riesgos (ERM).</li> <li>• Ampliamente adoptado a nivel global.</li> <li>• Requiere compromiso de la alta dirección.</li> </ul>



## Referencias

- [1] Arturo, “Tipos de Control Interno: Ejemplos y Mejores Prácticas”, *APRENDEINDUSTRIAL*, 13-jul-2024. [En línea]. Disponible en: <https://aprendeindustrial.com/controles-internos-auditoria/>. [Consultado: 12-feb-2025].
- [2] “Control interno en una empresa: objetivos y funciones”, *Tempus Quality*, 26-nov-2024, [En línea]. Disponible en: <https://tempusquality.es/consultoria-financiera/control-interno>. [Consultado: 12-feb-25].
- [3] “Gestión de Riesgos y Control Interno”, *Compliance*, 13-mar-2020. [En línea]. Disponible en: <https://www.compliance.com.co/la-implementacion-del-proceso-de-gestion-de-riesgos-tiene-diferentes-fases/>. [Consultado: 16-feb-2025].
- [4] “¿Qué es el modelo COSO de control interno y por qué es importante para las organizaciones?”, *Quality Leadership University*, [En línea]. Disponible en: <https://qlu.ac.pa/que-es-el-modelo-coso-de-control-interno/>. [Consultado: 16-feb-2025]
- [5] R. Ricardo, “Marco de control interno de CoCo: definición y conceptos clave”, *Estudyando*, 14-sep-2020. [En línea]. Disponible en: <https://estudyando.com/marco-de-control-interno-de-coco-definicion-y-conceptos-clave/>. [Consultado: 16-feb-2025].
- [6] “Modelo MICIL”, *Scribd*. [En línea]. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/478433279/modelo-MICIL>. [Consultado: 16-feb-2025].
- [7] C. Villamizar, “¿Qué es COBIT y para qué sirve?”, *GlobalSuite Solutions*, 25-ene-2022. [En línea]. Disponible en: <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-cobit/>. [Consultado: 16-feb-2025].