

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Control Interno
Clave de la asignatura:	FID-1801
SATCA¹:	2-3-5
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
<p>La aportación de esta materia al perfil de la carrera es diseñar controles internos para sistemas de información financiera, administrativa, fiscal y de auditoría en entidades económicas, los cuales sirvan para administrar estratégicamente sus recursos, con visión emprendedora, sustentable y competitiva. Además utilizar las tecnologías de información y comunicación para eficientar los procesos y la toma de decisiones.</p>
Intención didáctica
<p>La materia incluye cinco unidades que contienen:</p> <p>Unidad 1. Se incluyen todos los fundamentos del Control Interno con la finalidad de que el estudiante los identifique y los defina.</p> <p>Unidad 2. En esta unidad se pretende que el estudiante conozca e identifique los elementos del Control Interno.</p> <p>Unidad 3. El estudiante conocerá de manera específica el Control Interno de los ciclos de ingresos y compras.</p> <p>Unidad 4. El estudiante conocerá específicamente el Control Interno de producción e inventarios.</p> <p>Unidad 5. El estudiante conocerá de manera puntual el Control Interno del ciclo de nóminas y tesorería.</p>

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Ocotlán, Marzo 2017.	Araceli González García Francisco Javier Godínez Ramírez Gerardo Ceja del Ángel Ilda Castillo Vázquez José Guadalupe Rangel Suárez Julissa Geovanna Barajas Pacheco Lidia Obdulia Rivera Rojas María de Jesús Iñiguez Torres María Dolores Uribe Vega Margarita Vázquez Ramírez	Reunión de trabajo para la elaboración del módulo de la especialidad.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
1. Conocer la fundamentación conceptual del control interno. 2. Conocer los elementos del control interno. 3. Conocer los controles internos a través de ciclos de transacciones.

5. Competencias previas

Conocer el proceso administrativo. Conocer el proceso contable.
--

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	Fundamentos del control interno	1.1 Definición de conceptos. 1.2 Estructura del control interno. 1.3 Objetivos básicos y generales del control interno. 1.4 Entorno de control 1.4.1 Filosofía de la dirección y estilo operativo 1.4.2 Consejo de administración
2	Elementos del control interno	2.1 Organización. 2.2 Catálogo de cuentas y guía contabilizadora. 2.3 Sistemas de contabilidad. 2.4 Estados financieros. 2.5 Presupuestos y pronósticos. 2.6 Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal. 2.7 Supervisión.
3	Introducción al control interno a través de ciclos	3.1 Introducción (que son transacciones, ciclos, partes que intervienen en el proceso) 3.2 Control interno del ciclo de ingresos 3.2.1 Proceso de cuentas por cobrar a clientes 3.2.2 Proceso de otras cuentas por cobrar 3.3 Control interno del ciclo de compras 3.3.1 Función básica de compras y su proceso
4	Control interno del ciclo de producción e inventarios	4.1 Control interno del ciclo de producción 4.1.1 Naturaleza e importancia del ciclo de producción 4.1.2 Etapas del ciclo de producción 4.2 Control interno del ciclo de inventarios 4.2.1 Naturaleza del proceso de inventarios y actividades operativas del ciclo del control del proceso de almacenes 4.2.2 Control interno de activos fijos relacionados con almacenes y producción
5	Ciclos de transacciones internas	5.1 Control interno del ciclo de nóminas 5.1.1 El ciclo de nóminas 5.1.2 Administración de recursos humanos 5.1.3 Técnicas de control 5.2. Control interno del ciclo de tesorería

		5.2.1 Captación de recursos 5.2.2 Manejo y custodia de dinero 5.2.3 Manejo y custodia de valores 5.2.4 Proceso de cuentas por pagar
--	--	--

7. Actividades de aprendizaje de los temas

Fundamentos del Control Interno	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s): Conocer e identificar todos los fundamentos del control interno.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. Destrezas de comunicación escrita. Capacidad de análisis y síntesis. Capacidad de organizar y planificar. Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacidad crítica y autocrítica. Trabajo en equipo. Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Habilidades de investigación. Capacidad de aprender. Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). Habilidad para trabajar en forma autónoma. Búsqueda del logro. 	<ul style="list-style-type: none"> Buscar en diversas fuentes definiciones de control interno. Elaborar ficha de contenido de tres definiciones de fuentes diferentes. Aplicar la técnica de hipertexto y elaborar conclusión. Elaborar resumen combinado con preguntas intercaladas de la estructura del control interno. Elaborar mapa conceptual por equipo, de los objetivos básicos y generales del control interno así como los elementos del control interno administrativo y contable.
Elementos de Control Interno	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s): Conocer e identificar los</p>	<ul style="list-style-type: none"> Buscar en diversas fuentes los

<p>elementos del control interno y su aplicación en un caso hipotético o real.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas) • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. 	<p>elementos del control interno contable e identificarlos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Elaborar resumen combinado con preguntas intercaladas de los elementos del control interno. • Proponer una entidad específica y desarrollar por equipo cada uno de los elementos descritos en esta unidad.
<p>Introducción al Control Interno a través de Ciclos</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): Conocer los ciclos de ingresos y compras e identifica las medidas de control interno aplicables.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar en diversas fuentes que son transacciones, ciclos y partes que intervienen en el proceso. • Elaborar el ciclo de cuentas por cobrar a clientes, otras cuentas por cobrar y compras en forma detallada que contemple el objetivo específico de control, las técnicas de control aplicables y los riesgos de incumplimiento.

<p>manipular ideas y pensamientos.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. 	
--	--

Control Interno del Ciclo de Producción e Inventarios

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s): Conocer los ciclos de producción e inventarios e identifica las medidas de control interno aplicables.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar en diversas fuentes naturaleza e importancia del ciclo de producción y sus etapas. • Elaborar el ciclo producción, en forma detallada que contemple el objetivo específico de control, las técnicas de control aplicables y los riesgos de incumplimiento. • Elaborar el ciclo inventarios, en forma detallada que contemple el objetivo específico de control, las técnicas de control aplicables y los riesgos de incumplimiento.

<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. 	
<p>Ciclos de Transacciones Internas</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s): Conocer los ciclos de nóminas y tesorería e identifica las medidas de control interno aplicables.</p> <p>Conocer las medidas o técnicas de control interno aplicables a los rubros del pasivo y capital contable.</p> <p>Elegir medidas específicas de control interno contable de pasivo y capital contable para establecerlas en una entidad.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos. • Destrezas de comunicación escrita. • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Habilidades básicas de manejo de la computadora. <p>Interpersonales.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Compromiso ético. <p>Sistémicas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. 	<ul style="list-style-type: none"> • Buscar en diversas fuentes la naturaleza, fuentes de información, preparación de nóminas y pago de sueldos y salarios. • Elaborar el ciclo nóminas, en forma detallada que contemple el objetivo específico de control, las técnicas de control aplicables y los riesgos de incumplimiento • Buscar en diversas fuentes el flujo de fondos incluyendo recursos internos y recursos externos. • Elaborar el ciclo tesorería, en forma detallada que contemple manejo y custodia de dinero, de valores y egresos a proveedores y otras cuentas por pagar.

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda del logro. | |
|---|--|

8. Práctica(s)

- | |
|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Elaborar practica integradora que contemple el desarrollo de los elementos del control interno. |
|--|

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

Son las técnicas, instrumentos y herramientas sugeridas para constatar los desempeños académicos de las actividades de aprendizaje.

11. Fuentes de información

- 1 Santillana, J. (2003). Establecimiento de sistemas de control interno la función de contraloría. México: CENGAGE Learning.
- 2 Santillana, J. (2000). Cómo hacer y rehacer una contabilidad. México: ECASA
- 3 Perdomo, A. (2000). Fundamentos de Control Interno. México: THOMSON