

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 13 de 67

1.- DATOS DE LA ASIGNATURA:

Nombre de la asignatura:	CONTROL INTERNO EMPRESARIAL
Carrera:	Licenciatura en Administración
Clave de la asignatura:	COC-1301
Horas teoría-horas práctica-créditos:	2 -2 – 4

2.- PRESENTACIÓN

Caracterización de la asignatura:

Esta asignatura se presenta como materia de especialidad dentro de la carrera de Licenciatura en Administración.

La materia de Control Interno aporta los conocimientos para analizar, evaluar y proponer acciones correctivas a los sistemas de información y control, financieros y administrativos.

Toda empresa esta formada por un conjunto de procesos que la definen y dan forma en su conjunto. La continuidad de cada uno de los procesos permiten la realización o alentan el logro de los objetivos establecidos. Es por eso que la empresa deberá de establecer mecanismos que le permitan mediciones del control interno y la búsqueda de utilidades. El estudiante deberá de entender y realizar los siguientes aspectos:

Aprender a realizar análisis de los sistemas de controles establecidos por la empresa a través de la medición del riesgo o desviaciones de los diversos procesos que la integran; proponer de manera eficiente y basadas en la revisión, acciones correctivas a la empresa.

Utilizar y diseñar instrumentos de valuación que permita medir los riesgos en los diversos procesos y/o departamentos de la empresa con la finalidad de prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa y el logro del cumplimiento de sus objetivos institucionales.

Realizar pruebas a los estados financieros y a sus auxiliares permiten el manejo de los datos reportados.

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 14 de 67

Elaboración de una opinión profesional basada en los resultados obtenidos que sirvan para la calificación de los controles establecidos en general.

Esta materia tiene relación directa con las siguientes materias:

- Contabilidad General.
- Derecho laboral y Seg Social
- Contabilidad de Manufactura
- Taller de Ética
- Función administrativa
- Contabilidad Gerencial
- Derecho fiscal

Intención didáctica:

El temario se organiza en cuatro unidades, siendo la intención de la primera unidad abarcar los contenidos fundamentales del control interno: definición, objetivos, el establecimiento del alcance, el análisis de responsabilidades a través del organigrama y flujograma, los principios y normas y su relación directa a la administración de la empresa en la búsqueda de utilidades y del desempeño del negocio.

En la unidad dos, se realiza el análisis interno de la empresa a través de la medición del ambiente de control, la evaluación del riesgo, los sistemas de comunicación e información establecidos, los procedimientos de control y el sistema de vigilancia.

En la unidad tres, se plantean las características del proceso o área así como la medición del riesgo a través de instrumentos previamente establecidos o de la propuesta de nuevos.

En la unidad cuatro, se elaboran diversos formatos de dictámenes basados en las conclusiones obtenidas de las mediciones realizadas en la empresa. Así como el formato para la presentación de las correcciones recomendadas.

Esta experiencia de aprendizaje es una actividad integral y activa entre los profesores y estudiantes, en el que interactúan a través de la comprensión y dominio de conceptos, métodos, técnicas e instrumentos involucrados que permitan un aprendizaje significativo.

Los temas deberán ser tratados de manera que permitan entender de la razón que conlleva aprender a medir los controles establecidos en una empresa y la búsqueda de proteger activos y eficientar los procesos y la búsqueda de

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 15 de 67

utilidades.

El alumno deberá entender los conceptos fundamentales del control interno para poder establecer parámetros de medición dentro de la administración de la empresa y así, a través de la creación de instrumentos de medición poder recaudar la información suficiente que le permitan dar una opinión oficial de la empresa así como proponer acciones correctivas.

El docente cumple la función de aportador de conocimientos así como la importancia de la medición de control motivando al alumno propuestas de instrumentos que permitan la medición confiable de los procesos dentro de la empresa. Así también, deberá fomentar la formación de una opinión en base a los resultados de su revisión.

3.- COMPETENCIAS A DESARROLLAR

Competencias específicas	Competencias genéricas
Conocer los diferentes conceptos que integran el control interno dentro de una empresa. Analizar los controles establecidos dentro de cada proceso dentro de la industria. Conocer las diferentes herramientas tecnológicas y de administración disponibles para medir la actuación y el desenvolvimiento de los procesos y/o áreas en la empresa.	Competencias instrumentales: • Capacidad de análisis y síntesis • Capacidad de organizar y planificar • Comunicación oral y escrita en su propia lengua • Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas). • Solución de problemas • Toma de decisiones Competencias interpersonales • Capacidad crítica y autocrítica • Trabajo en equipo • Capacidad de trabajar en equipo interdisciplinario • Capacidad de comunicarse con profesionales de otras áreas • Habilidad para trabajar en un ambiente laboral • Compromiso ético

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 16 de 67

	Competencias sistémicas • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad). • Liderazgo. • Conocimiento de culturas y costumbres de otros países. • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Capacidad para diseñar y gestionar proyectos. • Iniciativa y espíritu emprendedor.
--	---

4.- HISTORIA DEL PROGRAMA

5.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO.

1. Medir el control interno de los diversos procesos dentro de la empresa.
2. Estructurar un programa de auditoria de cada una de las áreas de la empresa.
3. Estructurar instrumentos que permitan valorar los controles establecidos por la administración en los diversos procesos o áreas de la empresa.
4. Plasmar el resultado de las pruebas corridas en los procesos y/o áreas de la empresa en un reporte con la opinión profesional.
5. Realizar un ejercicio integrador.

6.- COMPETENCIAS PREVIAS.

Elaboración de estados financieros, Taller de ética, Principios de administración y funciones administrativas, responsabilidades, normas y políticas, cálculo de costos y obtención de utilidades.

7.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
--------	-------	----------

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 17 de 67

1. Fundamentos de Control Interno	1.1 Definición y su relación con el proceso administrativo	1.1.1 Definición, Objetivos generales y alcance 1.1.2 Marco conceptual 1.1.3 Responsabilidad y autoridad 1.1.4 Principios y Normas 1.1.5 Independencia 1.1.6 Relación con las utilidades y desempeño del negocio 1.1.7 Código de ética
	1.2 Estructura del control interno y su desempeño del negocio	1.2.1 Estructura administrativa y responsabilidades asignadas 1.2.2 Verificación 1.2.3 Evaluación 1.2.4 Prevención y detección del fraude 1.2.5 Sistemas de comunicación y de información 1.2.6 Monitoreo o vigilancia
2. Evaluación y fortalecimiento del sistema	2.1 Ambiente de control	2.1.1 Recopilación y registro de información 2.1.2 Estudio y evaluación de la organización 2.1.3 Análisis de flujogramas y políticas 2.1.4 Realización de muestreo o de censo 2.1.5 Evidencia en papeles de trabajo
	2.2 Sistema Contable	2.2.1 Análisis de estados financieros 2.2.2 Factores de importancia relativa 2.2.3 Riesgo e incertidumbre
	2.3 Procedimiento electrónico de datos	2.3.1 Procedimiento y políticas
	2.4 Programa de revisión	2.4.1 Elaboración del programa de control interno, instrumentos de medición, creación de instrumentos específicos.
3. Procedimientos de control interno por áreas	3.1 Ingresos	3.1.1 Análisis de ventas de contado 3.1.2 Ventas a crédito 3.1.3 Registro de cuentas por cobrar 3.1.4 Descuentos, bonificaciones, rebajas y devoluciones sobre ventas. 3.1.3 Registro en contabilidad
	3.2 Egresos	3.2.1 Compras de contado 3.2.2 Proveedores 3.2.3 Otras cuentas por pagar

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 18 de 67

4. Informe de control interno	3.3. Producción	3.3.1 Compras 3.3.2 Inventarios 3.3.3 Uso de activo fijo
	3.4 Recursos Humanos	3.4.1 Sueldos y salarios
	3.5 Finanzas	3.5.1 Inversiones corto y largo plazo
	4.1 Dictamen sobre control interno	4.1.1 Generalidades, alcance y limitaciones 4.1.2 Pronunciamientos normativos 4.1.3 Párrafo de opinión
	4.2 Ejercicio integrador	4.2.1 Ejercicio integrador

8.- SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Propiciar actividades de búsqueda, selección y análisis de variables en distintas fuentes de información como libros, internet, artículos, encuestas.
- Exposición de clases por equipos de alumnos sobre temas particulares.
- Utilización de técnicas de aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas, estudio de casos y por proyectos.
- Realizar investigación documental y de campo y presentar los resultados de las mismas en forma oral y escrita, poniendo énfasis en las conclusiones.
- Hacer dinámicas de grupo, para obtener conclusiones de las investigaciones realizadas.
- Invitar a gente externa a dar pláticas o conferencias sobre los temas que se están viendo en clases.
- Vincular la realidad con temas de la asignatura.
- Fomentar la honestidad, calidad y responsabilidad en el trabajo.
- Realizar talleres de resolución de casos donde los alumnos hagan el planteamiento de problemas y den soluciones.
- Propiciar, el desarrollo de actividades intelectuales de inducción-deducción y análisis-síntesis, las cuales se direccionarán hacia la investigación, la aplicación de conocimientos y la solución de problemas.

9. SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

Para evaluar el aprendizaje logrado se recomienda

- Examen escrito
- Desempeño del alumno dentro del aula (participaciones individuales y/o grupales)
- Ejercicios prácticos

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 19 de 67

- Investigaciones de campo
- Recepción de reportes y análisis de trabajos bibliográficos
- Mapas mentales, cuadros sinópticos, resúmenes, etc..

10.- UNIDADES DE APRENDIZAJE (cada una de las unidades en la siguiente tabla).

Unidad 1: Fundamentos de Control Interno

Competencia específica a desarrollar	Competencia específica a desarrollar
Conocer los diferentes conceptos que integran el control interno de una empresa.	Identificar los conceptos de control interno Investigar en fuentes bibliográficas los tipos de auditoria y análisis de control interno Compartir los resultados de la investigación mediante mesas redondas o exposición. Entender la normas y principios de auditoria generalmente aceptados, comprensión de independencia en la creación de opinión Análisis de la estructura administrativa y de las responsabilidades asignadas. Entendimiento de concepto de fraude y de sus diversas formas de presentarse en los diversos procesos de la empresa. Crear procesos de medición de riesgos que desvíen el logro de los

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 20 de 67

	objetivos. Conceptualización de formas de prevención y seguimiento a los controles establecidos .
--	---

Unidad 2: Evaluación y fortalecimiento del sistema

Competencia específica a desarrollar	Competencia específica a desarrollar
Evaluación y fortalecimiento del sistema	Analizar la estructura administrativa a través del organigrama y flujograma de información junto con las responsabilidades asignadas por la administración. Comprensión de los procesos (productivos, financieros, de ingresos, costos y gastos de la empresa, adquisición y salvaguarda de activos) Comprensión y medición del riesgo de los sistemas electrónicos y su procesamiento de datos Establecer un programa de auditoría

Unidad 3: Procedimientos de control interno por áreas

Competencia específica a desarrollar	Competencia específica a desarrollar
---	---

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 21 de 67

Aprender a medir a través de diversos instrumentos la eficiencia de los controles de las diferentes áreas de la empresa.	Proponer instrumentos de medición y áreas de oportunidad de las diversas áreas y/o departamentos en una empresa. Búsqueda bibliográfica de instrumentos establecidos en la auditoria
---	--

Unidad 4: Informe de opinión

Competencia específica a desarrollar	Competencia específica a desarrollar
Crear una opinión en el alumno en base a los resultados de las mediciones obtenidas y proponer acciones correctivas.	Establecer criterios de opinión profesional en base a resultados de medición Realizar un ejercicio integrador

11.- FUENTES DE INFORMACIÓN

Título Auditoria Administrativa
 Autor Alfoso Amador
 Edición 1a.
 Editor Mc Graw Hill, 2008

Título Auditoría y Control Interno.
 Autor Gustavo Cepeda Alonso
 Editor Mc Graw Hill.

	INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE CALKINÍ EN EL ESTADO DE CAMPECHE	Código: ACTA-ACAD-003
		Revisión: 1
	ACTA DE ACADEMIA	Página: 22 de 67

Título Guía de Control Interno y objeto de cada control
Autor Manuel García de la Borbolla
Editor Trillas, México

Título Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar
Autor IMCP Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría
Editor Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México

Título Auditoría de Estados Financieros. Un caso práctico
Autor Sánchez Curiel, Gabriel
Editor McGraw-Hill, México

Título Modelo de Dictámenes y otras opiniones e informes del auditor.
Autor IMCP Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría
Editor IMCP, México

12.- PRÁCTICAS PROPUESTAS

- Presentar resultados de las investigaciones., intercambiar ideas y sacar conclusiones.
- Elaborar mapas conceptuales para explicar en clase los diversos temas de las unidades
- Realiza lecturas de los contenidos temáticos y entregar cuestionarios de puntos a revisar en cada área, reseñas, cuadros comparativos
- Elaborar los procedimientos de análisis de estados financieros
- Elaborar procedimiento de análisis de industria a la que pertenece la empresa
- Elaborar procedimiento de análisis de inversiones temporales de la empresa
- Elaborar procedimiento de análisis de presupuestos
- Realizar análisis e interpretación de estados financieros para conocer objetivos fallas y desviaciones de las empresas
- Realizar estados de costo de producción
- Proponer como realizar revisión de cuentas por cobrar, cuentas x pagar e inventarios