

## 1. Datos Generales de la asignatura

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| <b>Nombre de la asignatura:</b> | Control Interno  |
| <b>Clave de la asignatura:</b>  | FED-2201         |
| <b>SATCA<sup>1</sup>:</b>       | 2-3-5            |
| <b>Carrera:</b>                 | Contador Público |

## 2. Presentación

|   |
|---|
| <b>Caracterización de la asignatura</b>   |
| <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>  |
| <b>Intención didáctica</b>  |
| <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> |

<sup>1</sup> 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, abril 2022. | Araceli González García<br>Francisco Javier Godínez Ramírez<br>Gerardo Ceja del Ángel<br>Ilda Castillo Vázquez<br>José Guadalupe Rangel Suárez<br>Julissa Geovanna Barajas Pacheco<br>Lidia Obdulia Rivera Rojas<br>María de Jesús Iñiguez Torres<br>María Dolores Uribe Vega<br>Margarita Vázquez Ramírez<br>Yuliana Araceli Urquieta Negrete | Reunión de trabajo para la elaboración del módulo de la especialidad. |

### 4. Competencia(s) a desarrollar

| Competencia(s) específica(s) de la asignatura   |
|---|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conocer la fundamentación conceptual del control interno.</li> <li>2. Conocer los elementos del control interno.</li> <li>3. Conocer los controles internos a través de ciclos de transacciones.</li> </ol> |

### 5. Competencias previas

|  |
|--|
| <p>Conocer el proceso administrativo.<br/>Conocer el proceso contable.</p> |
|--|

**6. Temario**

| No. | Temas   | Subtemas   |
|-----|---|--|
| 1   | Fundamentos del control interno                       | 1.1 Definición de conceptos.<br>1.2 Estructura del control interno.<br>1.3 Objetivos básicos y generales del control interno.<br>1.4 Entorno de control<br>1.4.1 Filosofía de la dirección y estilo operativo<br>1.4.2 Consejo de administración   |
| 2   | Elementos del control interno                         | 2.1 Organización.<br>2.2 Catálogo de cuentas y guía contabilizadora.<br>2.3 Sistemas de contabilidad.<br>2.4 Estados financieros.<br>2.5 Presupuestos y pronósticos.<br>2.6 Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal.<br>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)<br>3.2 Control interno del ciclo de ingresos<br>3.2.1 Proceso de cuentas por cobrar a clientes<br>3.2.2 Proceso de otras cuentas por cobrar<br>3.3 Control interno del ciclo de compras<br>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<br>4.1.1 Naturaleza e importancia del ciclo de producción<br>4.1.2 Etapas del ciclo de producción<br>4.2 Control interno del ciclo de inventarios<br>4.2.1 Naturaleza del proceso de inventarios y actividades operativas del ciclo del control del proceso de almacenes<br>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<br>5.1.1 El ciclo de nóminas<br>5.1.2 Administración de recursos humanos  |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>5.1.3 Técnicas de control</p> <p>5.2. Control interno del ciclo de tesorería</p> <p>5.2.1 Captación de recursos</p> <p>5.2.2 Manejo y custodia de dinero</p> <p>5.2.3 Manejo y custodia de valores</p> <p>5.2.4 Proceso de cuentas por pagar</p> |
|--|--|---|

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

| Competencias   | Actividades de aprendizaje   |
|--|--|
| <p>Específica(s): Conocer e identificar los elementos del control interno y su aplicación en un caso hipotético o real.</p> <p>Genéricas:</p> <p><b>Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas)</li> <li>• Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos.</li> <li>• Destrezas de comunicación escrita.</li> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>• Habilidades básicas de manejo de la computadora.</li> </ul> <p><b>Interpersonales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Compromiso ético.</li> </ul> <p><b>Sistémicas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de aprender.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda del logro.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar en diversas fuentes los elementos del control interno contable e identificarlos.</li> <li>• Elaborar resumen combinado con preguntas intercaladas de los elementos del control interno.</li> <li>• Proponer una entidad específica y desarrollar por equipo cada uno de los elementos descritos en esta unidad.</li> </ul> |

Introducción al Control Interno a través de Ciclos

| Competencias   | Actividades de aprendizaje  |
|--|---|
| <p>Específica(s): Conocer los ciclos de ingresos y compras e identifica las medidas de control interno aplicables.</p> <p>Genéricas:</p> <p><b>Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar en diversas fuentes que son transacciones, ciclos y partes que intervienen en el proceso.</li> <li>• 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</li> </ul> |

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

|   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Compromiso ético.</li> </ul> <p><b>Sistémicas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.</li> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de aprender.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda del logro.</li> </ul>  |  |
| <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><b>Instrumentales</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades de gestión de información (habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas).</li> <li>• Capacidades cognitivas, la capacidad de comprender y manipular ideas y pensamientos.</li> <li>• Destrezas de comunicación escrita.</li> <li>• Capacidad de análisis y síntesis.</li> <li>• Capacidad de organizar y planificar.</li> <li>• Habilidades básicas de manejo de la computadora.</li> </ul> <p><b>Interpersonales.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad crítica y autocrítica.</li> <li>• Trabajo en equipo.</li> <li>• Compromiso ético.</li> </ul> <p><b>Sistémicas.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad de aplicar los</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar en diversas fuentes la naturaleza, fuentes de información, preparación de nóminas y pago de sueldos y salarios.</li> <li>• Elaborar el ciclo nóminas, en forma detallada que contemple el objetivo específico de control, las técnicas de control aplicables y los riesgos de incumplimiento</li> <li>• Buscar en diversas fuentes el flujo de fondos incluyendo recursos internos y recursos externos.</li> <li>• 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.</li> </ul> |

|   |  |
|---|--|
| <p>conocimientos en la práctica.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Habilidades de investigación.</li> <li>• Capacidad de aprender.</li> <li>• Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</li> <li>• Habilidad para trabajar en forma autónoma.</li> <li>• Búsqueda del logro.</li> </ul> |  |
|---|--|

### 8. Práctica(s)

|   |
|---|
| <p>1. Elaborar practica integradora que contemple el desarrollo de los elementos del control interno.</p> |
|---|

### 9. Proyecto de asignatura

|  |
|--|
| <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Fundamentación:</b> 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.</li> <li>• <b>Planeación:</b> 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.</li> <li>• <b>Ejecución:</b> 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.</li> <li>• <b>Evaluación:</b> 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</li> </ul> |
|--|



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