

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Control Interno
Clave de la asignatura:	GFC-2301.
SATCA¹:	2-2-4
Carrera:	Contador Publico

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
Esta asignatura aporta al perfil del egresado en la licenciatura en contador público las herramientas que le ayuden a aplicar el manejo del control preventivo, correctivo y sancionador, a través del conocimiento y análisis de las estructuras orgánicas de diferentes entidades, las actividades de sus órganos de control interno y las responsabilidades directas del contralor, que conlleven al correcto funcionamiento de las entidades económicas.
Intención didáctica
Esta asignatura está conformada por cuatro temas que comprenden desde las generalidades de lo que es la contraloría y su importancia dentro del contexto de los sistemas de control interno, pasando por la importancia del contar con estos sistemas y un responsable de ejecutarlos y evaluarlos, terminando con la participación que tiene la figura del contralor en la administración financiera y fiscal empresarial.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico Superior de Los Reyes, marzo de 2023.	Academia de Licenciatura en Contador Público	Diseño Curricular de las Especialidades para la Carrera de Contador Público.

4. Competencia(s) a desarrollar

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Conocer las funciones de establecer el área de contraloría en una empresa y la importancia que tiene el contar con un sistema de control interno.

5. Competencias previas

Fundamentos de auditoria, contabilidad financiera, administración, derecho.

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
I	Generalidades	1.1 Definición de contraloría 1.2. Ingeniería Financiera 1.3 Gestión Administrativa 1.4 Contabilidad Integral 1.5 Responsabilidades y funciones: Finanzas, Tesorería y Administración 1.6 Responsabilidades y Función del Contralor
II	Propósito de tener un contralor en el mundo de los negocio.	2.1 Gobierno corporativo-posición clave 2.2 Principales desafíos y oportunidades del contralor en las empresas. 2.3 Participación del contralor en empresas públicas. 2.4 Participación del contralor en empresas privadas 2.5 Clientes y proveedores de información del contralor 2.6 Sistemas de información gerenciales (ERP – integrales)
III	Participación del controlador en el control interno	3.1 Elaboración, publicación, guardia y custodia. 3.1.1 Políticas. 3.1.2 Procedimientos. 3.2 Delegaciones y controles de firmas físicas, electrónicas y digitales. 3.3 Cumplimiento de SOX. 3.4 Homologación y publicación de formatos. 3.5 Contratos y su administración. 3.6 Reportes procesados por cada departamento. 3.7 Seguridad interna y externa. 3.8 Guarda. Custodia y retención de documentos. 3.9 Plan de continuidad. 3.10 Plan de recuperación.
IV	Participación del contralor en la administración financiera y fiscal empresarial.	4.1 Estados Financieros 4.2 Anexos al paquete administrativo y financiero 4.3 Análisis financiero

		4.4 Plan de negocios 4.5 Las preferencias del inversor y la aversión al riesgo. Utilidad operada. 4.6 Valor de la gestión del riesgo e importancia de una adecuada gestión.
--	--	--

7. Actividades de aprendizaje de los temas

Unidad 1 Generalidades		
Competencias		Actividades de aprendizaje
Específica(s): Conocer los conceptos básicos de la contraloría. Genéricas: • Capacidad de análisis y síntesis. • Comunicación oral y escrita. • Capacidad para trabajar en equipo. • Solución de problemas prácticos. • Identifica y define ideas centrales y problemas.		• Participación en clase. • Reporte individual de lecturas. • Entrega de trabajos individuales y por equipo. • Exposición de contenidos temáticos. • Evaluación parcial. • Investigaciones documentales y de campo.
Unidad 2 Propósito de tener un contralor en el mundo del negocio.		
Competencias		Actividades de aprendizaje
Específica (s): Conocer el propósito del contralor en el mundo de los negocios, a través de los sistemas de información gerenciales. Genéricas: • Capacidad de análisis y síntesis. • Comunicación oral y escrita. • Capacidad para trabajar en equipo. • Solución de problemas prácticos. • Identifica y define ideas centrales y problemas.		• Participación en clase. • Reporte individual de lecturas. • Entrega de trabajos individuales y por equipo. • Exposición de contenidos temáticos. • Evaluación parcial. • Investigaciones documentales y de campo.
Unidad 3 Participación del controlador en el control interno		
Competencias		Actividades de aprendizaje
Específica (s): Identificar los componentes básicos del sistema de control interno para coadyuvar a la mejora de procesos dentro de las organizaciones.		• Participación en clase. • Reporte individual de lecturas. • Entrega de trabajos individuales y por equipo. • Exposición de contenidos temáticos.

Genéricas: • Capacidad de análisis y síntesis. • Comunicación oral y escrita. • Capacidad para trabajar en equipo. • Solución de problemas prácticos. • Identifica y define ideas centrales y problemas.	• Evaluación parcial. • Casos prácticos. • Investigaciones documentales y de campo.
Unidad 4 Participación del contralor en la administración financiera empresarial.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
Específica (s): Conocer los componentes de la administración financiera en el ambiente del control. Genéricas: • Capacidad de análisis y síntesis. • Comunicación oral y escrita. • Capacidad para trabajar en equipo. • Solución de problemas prácticos. • Identifica y define ideas centrales y problemas.	• Participación en clase. • Reporte individual de lecturas. • Entrega de trabajos individuales y por equipo. • Exposición de contenidos temáticos. • Evaluación parcial. • Casos prácticos. • Investigaciones documentales y de campo.

8. Práctica(s)

• Relacionar los contenidos de esta asignatura con los contenidos de otras asignaturas del plan de estudio. • Solucionar casos prácticos relacionados con la asignatura • Proporcionar ejemplos donde se haga evidente la aplicación de los contenidos del programa, y solicitar trabajos en los cuales se apliquen estos conocimientos • Coordinarse con los profesores de otras asignaturas, para complementar actividades donde se apliquen los conocimientos de esta materia. • Realizar talleres de resolución de casos donde los alumnos hagan el planteamiento de problemas y de soluciones. • Presentar material audiovisual a fin a la asignatura • Fomentar el espíritu emprendedor

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

Instrumentos:

Cuadro de doble entrada
Examen
Mapa mental
Ensayo
Reporte de investigación
Material de exposición
Mapa conceptual
Proyecto de investigación
Reporte de visitas
Reportaje
Cuadros comparativos
Síntesis

Resumen
Cortometraje
Entrevista
Relatoría
Portafolio de evidencias

Herramientas:

Rúbrica
Guía de observación
Lista de cotejo
Matriz de valoración

11. Fuentes de información

- Paniagua, Pinto Ma. de los Ángeles (2004), El contralor: responsabilidades y funciones,
- Editorial Thompson, 3ª. Ed. México
- Santillana, González Juan Ramón (2000), Auditoria I. Ed. ECAFSA/THOMSON Learning. 3ª.
- Ed. México.
- Sánchez, A. Francisco Javier (2001), Programas de Auditoría, Ed. THOMSON, México.
- Alcántara, César (1992), El contralor y sus funciones, Ed. ECASA. 13ª. Ed, México.
- Santillana González, Juan Ramón (2001), Establecimiento de sistemas de control interno.
- La función de la controlaría. Ed. Thomson Learning. 2ª. Ed.