

“UNIVERSIDAD EMILIANO ZAPATA”

OBJETIVO DE LA MATERIA	El alumno obtendrá los conocimientos necesarios que componen el sistema de control interno, dándose las medidas de control interno que en cada área de la empresa debe existir para evitar los fraudes, ineficiencias, desperdicios y generar información veraz y oportuna para la toma de decisiones.
-------------------------------	--

LICENCIATURA EN		CONTADOR PÚBLICO					
MATERIA		Control Interno			LINEA CURRICULAR		CONTABILIDAD
TETRAMESTRE		OCTAVO	CLAVE	CON-118	SERIACION	CON-111	
HFD	3	HEI	6	THS	9	CREDITOS	8

UNIDAD TEMATICA	OBJETIVO DE LA UNIDAD	CONTENIDOS	RECURSOS BIBLIOGRAFICOS
1. CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO.	1. El alumno analizará Analizar los diferentes conceptos de control interno su importancia y objetivos	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Naturaleza del control. ✓ Concepto funcional. ✓ Compromisos de la alta gerencia. ✓ Proceso de control . ✓ Objetivo básico del Control interno. ✓ Concepto que establecen los diferentes autores respecto a la naturaleza e importancia que tiene el control interno. ✓ Importancia y enfoque del control interno en la empresa. ✓ Ambiente del control. ✓ Diseño del sistema de control. 	<p>Control Interno de Amador Sotomayor, Alfonso, editorial Mc.Graw Hill 2007.</p> <p>Elizondo López, Arturo. Proceso contable 4: Contabilidad del capital. Thomson. México, 2009.</p> <p>Moreno Fernández, Joaquín. Contabilidad de Sociedades. CECSA. México, 2008.</p> <p>Perdomo Moreno, Abraham. Contabilidad de sociedades mercantiles. Thomson. México, 2007.</p>
2. LOS ORGANISMOS DE CONTROL.	2. El alumno analizará los organismos de control y las necesidades básicas de una organización integral en la empresa que sirve de base para estructurar un	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Organos internos de control. ✓ Necesidad administrativa y legal ✓ Consejo de administración. ✓ Contraloría. ✓ Auditoría interna y externa 	<p>Resa, M. (2007). Contabilidad de Sociedades, México: Thomsom.</p> <p>Guajardo Cantú, Gerardo. Contabilidad financiera. 5ª.</p>

	<p>adecuado sistema de control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elementos de control interno : organización. ✓ Importancia del diseño organizacional. ✓ División funcional. ✓ Administración y finanzas. ✓ Actividades básicas y generales. ✓ Ventas, comercialización o mercadotecnia ✓ Operaciones o Producción. ✓ Planeación y Control. ✓ Recursos Humanos ✓ Diagnostico organizacional. 	<p>McGraw-Hill. México, 2009.</p> <p>Máximo Losilla, Francisco. contabilidad financiera. Vol. 1. 1ª. Prentice Hall. Madrid, 2009.</p> <p>Romero López, Javier. Principios de contabilidad.6ª. McGraw-Hill. México, 2008</p> <p>Control Interno de Amador Sotomayor, Alfonso, editorial Mc.Graw Hill 2007.</p> <p>Elizondo López, Arturo. Proceso contable 4: Contabilidad del capital. Thomson. México, 2009.</p>
<p>3.- SISTEMA DE CALIDAD DEL CONTROL INTERNO.</p>	<p>3.- El alumno analizará ampliamente los elementos del control interno, tal como procedimientos y personal que conforman un sistema de calidad de Control Interno para la Empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elementos del control interno, la contabilidad, los presupuestos, las estadísticas, el equipo electrónico relativa a los Recuso Humanos. ✓ Concepto de procedimientos. ✓ Planeación y sistematización. ✓ Presupuestos y control. ✓ Formas administrativas. ✓ Administración de Recursos Humanos ✓ Funciones específicas. ✓ Importancia del entrenamiento. ✓ Disposición al control interno . Retribución. 	<p>Moreno Fernández, Joaquín. Contabilidad de Sociedades. CECSA. México, 2008.</p> <p>Perdomo Moreno, Abraham. Contabilidad de sociedades mercantiles. Thomson. México, 2007.</p> <p>Resa, M. (2007). Contabilidad de Sociedades, México: Thomsom.</p> <p>Guajardo Cantú, Gerardo. Contabilidad financiera. 5ª. McGraw-Hill. México, 2009.</p>
<p>4. BASES FUNDAMENTALES DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>4. El alumno diferenciará las bases fundamentales del Control Interno que deben de imperar en los</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Administración del efectivo ✓ Ingresos y Egresos. ✓ Cuentas por cobrar y pagar 	<p>Máximo Losilla, Francisco. contabilidad financiera. Vol. 1.</p>

<p>5. DIAGRAMA DE FLUJO DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>diversos departamentos críticos de la empresa en los que puedan presentarse desviaciones importantes.</p> <p>5. El alumno diseñará diagramas de Flujo para la revisión de las diversas operaciones específicas de la empresa para evaluar el mismo y así encontrar áreas de oportunidad de mejora continua del control interno en la empresa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Sueldos y Salarios ✓ Inventarios. ✓ Inversiones temporales. ✓ Inmuebles planta y equipo. ✓ Capital. ✓ Concepto de funciones del control interno contable. ✓ Finalidad (información financiera básica). ✓ Atributos del sistema Contable ✓ Elementos de la administración contable. ✓ Mantenimiento del Control Interno contable. ✓ Responsabilidad del control interno contable <ul style="list-style-type: none"> ✓ Importancia de la revisión del control interno. ✓ Organización general. ✓ Administración del efectivo. ✓ Fondo fijo de caja. ✓ Ventas de contado, crédito, recaudación por cobradores. ✓ Producción. ✓ Recursos Humanos. ✓ Sueldos y Salarios. ✓ Abastecimiento. ✓ Actividades a realizar y técnicas a realizar. ✓ Métodos de evaluación del control interno. 	<p>1ª. Prentice Hall. Madrid, 2009.</p> <p>Romero López, Javier. Principios de contabilidad.6ª. McGraw-Hill. México, 2008</p>
--	--	--	---

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE:-

- Exposición por parte del profesor
- Discusiones facilitadas por el instructor
- Trabajo individual o grupal por parte de los estudiantes.
- Análisis de casos
- Construcción de mapas conceptuales que reafirmen la importancia de los elementos teóricos básicos.
- Exposición de los temas a través de ejercicios teóricos y de aplicación seleccionados como base de aprendizaje
- Solución dirigida de ejercicios teóricos y de aplicación.
- Solución de ejercicios en forma individual y en equipo
- Solución a ejercicios asignados de tarea.
- Investigación de conceptos básicos y aplicaciones.
- Resolución de ejercicios teóricos y de aplicación a distintas áreas, en forma individual y grupal
- Trabajo realizado en el aula.
- Examen.

RECURSOS DIDÁCTICOS: Pizarrón, infocus, laptop.

EVALUACIÓN: Tres evaluaciones (Parcial al finalizar el mes) que equivalen al 25%, cada una, de la evaluaciones; Exámenes Rápidos que equivalen al 10% de la evaluación final y los Trabajos Individual y en Equipo que equivalen al 15% de la evaluación final cada uno.