



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIHUAHUA

CLAVE: 08MSU0017H

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

CLAVE: 08USU4054V

PROGRAMA DEL CURSO

CONTROL INTERNO

DES: Económico-Administrativo

Programa(s) Educativo(s): Contador Público

Tipo de materia: Especifica Obligatoria

Clave de la materia: E605C

Semestre: Sexto

Área en plan de estudios: Formación Especifica

Créditos: 5

Total de horas por semana: 5

- Teoría:
- Laboratorio:
- Trabajo extra clase:

Total de horas semestre: 80

Fecha de última actualización curricular: Mayo 2003

Clave y Materia requisito: Ninguna

Fundamentación del Programa Analítico:

En la actualidad las empresas requieren egresados con conocimientos, competencias, habilidades, destrezas y valores desarrollados en las diferentes áreas funcionales de una organización. Este programa analítico se fundamenta en los resultados obtenidos del Rediseño Curricular (*ver documento integral del Rediseño Curricular*) y en el Modelo Educativo Basado en Competencias básicas, profesionales y específicas, a través del cual el egresado podrá incorporarse al mercado laboral con mayor facilidad y así contribuir de forma eficiente a las necesidades que la sociedad demande.

Perfil Académico:

Título de licenciatura en contaduría pública. Título de maestría deseable.

Certificación profesional y/o docente deseable. 3 años de experiencia profesional en el área contable o área afín a la materia.

Objetivo del Curso:

Al término del curso el alumno será capaz de diseñar e implementar los sistemas de control interno, así como el manual de organización para cualquier tipo de ente económico.

COMPETENCIAS	CONTENIDO	RESULTADOS DE APRENDIZAJE
<p>COMPETENCIAS BÁSICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Solución de problemas • Comunicación • Trabajo en equipo <p>COMPETENCIAS PROFESIONALES:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dominio del quehacer contable financiero • Uso de la información • Manejo del entorno de la organización 	<p>Objeto de estudio 1 Control Interno</p> <p>1.1. Fundamentos sobre el estudio y evaluación del control interno.</p> <p>1.1.1. Antecedentes y definición de control interno.</p> <p>1.1.2. Elementos de la estructura del control interno.</p> <p>1.1.3. Consideraciones generales para el estudio y evaluación del control interno.</p> <p>1.1.4. Evaluación preliminar del control interno.</p> <p>1.1.5. Efectos del procesamiento electrónico de datos (PED) al evaluar la estructura del control interno.</p> <p>1.1.6. Pruebas de cumplimiento y evaluación final</p> <p>1.1.6.1 Indagación corroborativa</p> <p>1.1.6.2 Observación</p> <p>1.1.6.3 Examen de documentos</p> <p>1.1.6.4 Reproceso</p> <p>1.1.6.5 Evaluación de la efectividad del control interno</p>	<p>Analiza los conceptos básicos relacionados con el control interno</p> <p>Comprende la importancia del control interno en las diferentes áreas que integran una organización o entidad</p> <p>Describe debilidades o desviaciones como carencia de un adecuado control interno.</p>

<p>COMPETENCIAS ESPECÍFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad • Auditoría 	<p>1.1.7. Comunicación de situaciones a informar (carta de sugerencias).</p> <p>1.1.8. Metodología para el estudio y evaluación del control interno.</p> <p>1.1.8.1 Obtención de documentación interna.</p> <p>1.1.8.2 Procedimientos recomendados para el estudio y evaluación de los elementos de la estructura del control interno.</p> <p>1.1.8.3 Documentación del sistema contable.</p> <p>1.1.8.4 Evaluación de riesgos por el auditor durante la planeación de una auditoría.</p> <p>1.1.8.5 Diseño de pruebas de auditoría de cumplimiento y sustantivas.</p> <p>1.1.8.6 Estudio y evaluación de la función de auditoría interna.</p> <p>1.1.8.7 Programa de auditoría.</p> <p>Objeto de estudio 2 Organización Contable y Administrativa</p> <p>2.1 Concepto de estructura organizacional</p> <p>2.2 Diseño de organigramas</p> <p>2.3 Títulos de puestos</p> <p>2.4 Manual de organización</p> <p>2.5 Conceptos básicos</p> <p>2.6 Descripción de puestos</p> <p>2.7 Definición de la organización contable</p> <p>2.8 Catálogo de cuentas e instructivo para su manejo</p> <p>2.9 La documentación</p> <p>2.10 Objetivos de los estados financieros</p> <p>2.11 Características de la información financiera</p> <p>Objeto de estudio 3 Modelos Internacionales de Control Interno.</p> <p>3.1 Antecedentes de la ley Sarbanes-Oxley</p> <p>3.2 Aplicación práctica de la norma 404 (ley Sarbanes-Oxley) para el control interno en el desarrollo de la auditoría</p> <p>3.3 Contenido y diferencias de los modelos COSO y COCO con la normas de auditoría mexicanas</p> <p>3.4 Tendencias de las normas de auditoría mexicanas hacia la internacionalización.</p> <p>Objeto de estudio 4 Estudio del Control Interno por rubro de los Estados Financieros.</p> <p>4.1 Efectivo e inversiones temporales</p> <p>4.2 Ingresos y cuentas por cobrar</p> <p>4.3 Inventario y costo de ventas</p> <p>4.4 Inmuebles, maquinaria y equipo</p> <p>4.5 Pasivos</p> <p>4.6 Capital contable</p> <p>4.7 Gastos</p> <p>4.8 Remuneraciones al personal</p> <p>Objeto de estudio 5 Caso Practico</p> <p>5.1 Elabore un Manual de Organización</p>	<p>Diseña los diferentes tipos e organigramas</p> <p>Diseña los sistemas de registro contable</p> <p>Analiza un manual de organización contable</p> <p>Conoce los modelos y antecedentes de la ley Sarbanes-Oxley</p> <p>Analiza la metodología para implantar el control interno por rubros de los estados financieros</p> <p>Adquiere el conocimiento para elaborar un Manual de Organización</p>
---	--	---

OBJETO DE APRENDIZAJE	METODOLOGIA (Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)	EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE
-----------------------	---	---------------------------

1.- Control Interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema. 4. Participación en dinámicas y exposiciones. 5. Trabajo individual o en equipo con ejercicios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración apuntes con definiciones y aspectos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Exámenes.
2.- Organización Contable y Administrativa	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema. 4. Participación en dinámicas y exposiciones. 5. Trabajo individual o en equipo con ejercicios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración apuntes con definiciones y aspectos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Exámenes.
3.- Modelos Internacionales de Control Interno.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema. 4. Participación en dinámicas y exposiciones. 5. Trabajo individual o en equipo con ejercicios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración apuntes con definiciones y aspectos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Exámenes.
4.- Estudio del Control Interno por rubro de los Estados Financieros	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, copias de ejercicios, material creado por el maestro). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigando en libros y leyes las diferentes definiciones de las terminaciones usadas en el tema. 4. Participación en dinámicas y exposiciones. 5. Trabajo individual o en equipo con ejercicios. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración apuntes con definiciones y aspectos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Exámenes.

FUENTES DE INFORMACIÓN	EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE
<p>Complementarias Normas de auditoría y normas para atestiguar Última edición CINIF Normas de información financiera, IMCP, Última edición</p> <p>Contabilidad Financiera Gerardo Guajardo Cantú y Nora E. Andrade de Guajardo 5ta edición Mc Graw Hill</p> <p>Normas Internacionales de Auditoria IMCP , IFAC</p> <p>Ley Sarbanes-Oxley</p>	<p>Reconocimiento continuo Metodología y estrategias didácticas:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reportes de trabajo 2. Participación en clase 3. Evaluaciones parciales (3) 4. Evaluación semestral <p>Reconocimientos Parciales Evidencias (actividades integradoras):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Producción de escritos 2. Presentaciones
	<p>Actualización: Agosto 2015</p>

Avance programático

S e m a n a s

Unidades de aprendizaje	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Objeto de estudio 1																
Reconocimiento Parcial 1																
Objeto de estudio 2																
Reconocimiento Parcial 2																
Objeto de estudio 3																
Reconocimiento Parcial 3																
Objeto de estudio 4																
Reconocimiento Parcial 4																
Objeto de estudio 5																
Reconocimiento Final																