

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

| Unidad de Competencia  |                      |         |      |   |
|--|----------------------|---------|------|---|
| Control Interno en las Organizaciones  |                      |         |      |   |
| Semestre   | Fecha de elaboración |         |      | Área de formación   |
| No aplica  | DD                   | MM      | AÑO  | Elección Libre  |
|  | 16                   | Febrero | 2016 |   |
| PERFIL DEL DOCENTE   |                      |         |      |   |
| 1. Estudios de licenciatura en Contaduría, y Maestría en Administración o Finanzas   |                      |         |      |   |
| 2. Experiencia en laboral en asesoría contable y fiscal. Contar con tres años de experiencia o puede ser menos cuando se demuestre con documentos probatorios haber cursado una especialidad o maestría en organizaciones.   |                      |         |      |   |
| 3. Dominio del inglés en nivel comprensión de lectura  |                      |         |      |   |
| 4. Conocimientos de TIC's. en ofimáticas y manejo de webs  |                      |         |      |   |
| HT   | HP                   | THS     | CR   | ACADEMIA  |
| 2  | 3                    | 80      | 8    | Contaduría. Facultad de Contaduría y Administración, C-I.<br>Contaduría. Facultad de Ciencias de la Administración, C-IV<br>Contaduría. Escuelas de Ciencias Administrativas, C-VII<br>Contaduría. Facultad de Ciencias Administrativas, C-VIII<br>Cuerpo Colegiado. Escuela de Ciencias Administrativas Arriaga, C-IX<br>Contaduría. Escuela de Ciencias Administrativas Istmo-Costa, C-IX Tonalá  |
| Propósito general:   |                      |         |      | Presentación:   |
| Al final de la unidad de competencia el estudiante, analizara los elementos de la estructura del control interno, que permita evaluar los sistemas de control interno existentes y determinar el grado de eficiencia y eficacia con que esta operando, así como evaluar los diferentes tipos de riesgo existentes para poder administrarlos y hacer propuestas de mejoramiento o solución en las organizaciones. |                      |         |      | Toda organización jurídicamente constituida requiere de sistemas de control interno, este tipo de sistemas debe contar con los elementos contables, fiscales y financieros que le permitan identificar el tipo de riesgo empresarial, evaluando su eficiencia y eficacia de los sistemas existentes de las empresas turísticas, por ello esta unidad proporciona los elementos de la estructura del control interno para el mejoramiento de procesos y solución de problemas de las empresas. |
| <div><div>Marco del Control Interno en las Organizaciones</div><div><div>Control Interno</div><div>Introducción a la Metodología del control interno</div><div>Riesgos del control</div><div>El ambiente de control.</div></div></div>   |                      |         |      |   |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

| Competencias   |  |
|--|--|
| Genéricas  | Profesionales  |
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Desarrolla el pensamiento crítico, creativo, sistémico y complejo en el cumplimiento de actividades.</li> <li>2. Contrae la capacidad para organizar y planificar el tiempo</li> <li>3. Contrae como suyo el compromiso con la calidad.</li> </ol> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Administrar estratégicamente a la organización, formando cadenas productivas que optimicen la aplicación de los recursos financieros para mejorar la producción y comercialización de bienes y servicios; considerando que la información contable, financiera, fiscal y de comercialización deben sistematizarse para generar información confiable, veraz y oportuna.</li> </ol> |

### Estructura básica de la Unidad de Competencia

| Subcompetencia  | Elementos de la subcompetencia  | Subcompetencia integrada   | Contenidos temáticos   |
|---|---|--|--|
| Comprende los elementos de la estructura del control interno  | <b>Conocimientos:</b><br>Marco general de referencia del control interno. Elementos de la estructura del control interno.   | Al terminar la unidad de subcompetencia, el estudiante será competente para comprender los elementos de la estructura del control interno para adaptarlo a las empresas dentro del marco general de referencia del control interno, mediante la capacidad de análisis, síntesis y evaluación, comprendiendo su consecuencia. Con una mente abierta, atendiendo el entorno responsable y con cultura de trabajo; manifestando iniciativa, percepción y responsabilidad. | 1. Control interno<br>1.1 Definición<br>1.2 Marco general<br>1.3 Elementos y estructura del control interno<br>1.3.1 Elementos<br>1.3.2 Estructura |
|   | <b>Habilidades:</b><br>Capacidad de análisis, síntesis y evaluación, comprensión de consecuencias.  |  |  |
|   | <b>Valores y actitudes profesionales:</b><br>Iniciativa, responsabilidad y percepción, y<br>Mente abierta, atención al entorno, responsable y cultura de trabajo. |  |  |
| Evidencias de desempeño   |   |  |  |
| Análisis del marco de referencia de las teorías del control interno.<br>Mapa mental de los elementos del control interno. |   |  |  |
| Recursos didácticos   |   | Estrategias de aprendizaje   |  |
| Antología<br>Apuntes<br>Lecturas selectas<br>Diapositivas   |   | Exposición del profesor.<br>Discusión grupal.<br>Investigación bibliográfica y por Internet.   |  |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

| Subcompetencia  | Elementos de la subcompetencia  | Subcompetencia integrada  | Contenidos temáticos  |
|---|---|---|---|
| Diseña sistemas de control interno  | <b>Conocimientos:</b><br>Ciclo de operaciones del control interno.<br>Metodología para solución de problemas.   | Al terminar la unidad de subcompetencia, el estudiante será competente para diseñar los sistemas de control interno de las empresas, a través del ciclo de operaciones en las áreas funcionales aplicando una metodología para la solución de problemas, con creatividad, trabajo en equipo, teniendo una buena comunicación oral y escrita, haciendo uso eficiente de la informática y las telecomunicaciones; con una actitud independiente, innovadora, entusiasta, mente abierta, integración y visión del entorno; mostrando iniciativa, responsabilidad, discreción, creatividad, colaboración, orden, objetividad y proactivo. | 2. Introducción a la Metodología del control interno<br>2.1 Implantación del control interno.<br>2.2 Ciclo de operaciones del control interno |
|   | <b>Habilidades:</b><br>Toma de decisiones, solución de problemas, creatividad, trabajo en equipo, buena comunicación oral y escrita, uso eficiente de la informática y las telecomunicaciones.  |   |   |
|   | <b>Valores y actitudes profesionales:</b><br>Iniciativa, responsabilidad, discreción, creatividad, colaboración, orden, objetividad, honestidad, rectitud y compromiso. Con una actitud Independiente, aceptación, diálogo, mente abierta, atención al entorno y proactivo. |   |   |
| Evidencias de desempeño   |   |   |   |
| Diseño de un sistema de control interno.<br>Diagramas de flujos de los ciclos de operación del control interno. |   |   |   |
| Recursos didácticos   |   | Estrategias de aprendizaje  |   |
| Antología<br>Apuntes<br>Lecturas selectas.<br>Diapositivas<br>Guión de diseño                                   |   | Exposición del profesor.<br>Discusión grupal.<br>Investigación bibliográfica y por Internet.  |   |
| Subcompetencia  | Elementos de la subcompetencia  | Subcompetencia integrada  | Contenidos temáticos  |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| Administra riesgos del control interno  | <b>Conocimientos:</b> Tipos de riesgos existentes  | Al finalizar la unidad de subcompetencia, el estudiante será competente para administrar los diferentes tipos de riesgo del control interno existentes favorables a la empresa, con asertividad, toma de decisiones, comprensión de consecuencias y pensamiento crítico; con una actitud integradora, de mente abierta y con atención al entorno, mostrando iniciativa, percepción discreción equilibrio y orden. | 3. Riesgos del control<br>3.1 Tipos de riesgos<br>3.2 Administración de riesgos |
|   | <b>Habilidades:</b><br>Asertividad, toma de decisiones, comprensión de consecuencias y pensamiento crítico.  |   |   |
|   | <b>Valores y actitudes profesionales:</b><br>Iniciativa, percepción, discreción, equilibrio y orden. Integración, mente abierta y atención al entorno. |   |   |
| <b>Evidencias de desempeño</b>  |  |   |   |
| Cuadro sinóptico de identificación y análisis de riesgos.<br>Propuestas de acciones para minimizar los riesgos. |  |   |   |
| <b>Recursos didácticos</b>  |  | <b>Estrategias de aprendizaje</b>   |   |
| Antología<br>Apuntes<br>Lecturas selectas.<br>Diapositivas  |  | Exposición del profesor.<br>Discusión grupal.<br>Investigación bibliográfica y por Internet.  |   |

521

| Subcompetencia                             | Elementos de la subcompetencia   | Subcompetencia integrada  | Contenidos temáticos   |
|--|--|---|--|
| Ilustrar la evaluación del control interno | <b>Conocimientos:</b><br>Normas y procedimientos de Auditoría, Boletín 3050 y 5030 del IMCP (Administrativa, Operacional y Financiera).  | Al finalizar la unidad de subcompetencia, el estudiante comprenderá como evaluar los sistemas de control interno existentes en la empresa, con el propósito de proponer alternativas de solución en las organizaciones determinando soluciones y alternativas asertivas, que permitan la toma de decisiones, con pensamiento crítico y usando de manera eficiente la informática y las telecomunicaciones; con una actitud independiente, con | 4. El ambiente de control.<br>4.1 La evaluación de riesgos.<br>4.2 Los sistemas de información y comunicación.<br>4.3 Los procedimientos de control.<br>4.4 La vigilancia. |
|  | <b>Habilidades:</b><br>Determinación de soluciones y alternativas, asertividad, toma de decisiones, pensamiento crítico, uso eficiente de la informática y las telecomunicaciones. |   |  |
|  | <b>Valores y actitudes profesionales:</b><br>Independiente, aceptación,  |   |  |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
|   | diálogo, mente abierta, atención al entorno y proactivo. Iniciativa, responsabilidad, discreción, creatividad, colaboración, orden, objetividad, honestidad, rectitud y compromiso. | aceptación, diálogo, mente abierta y atención al entorno, siendo proactivo Expresando iniciativa, responsabilidad discreción, creatividad, colaboración, , orden, objetividad, honestidad, rectitud y compromiso. |  |
| <b>Evidencias de desempeño</b>  |   |   |  |
| Diagrama sobre los sistemas de información y comunicación del control interno.<br>Examen del control interno. |   |   |  |
| <b>Recursos didácticos</b>  |   | <b>Estrategias de aprendizaje</b>   |  |
| Antología<br>Apuntes<br>Lecturas selectas<br>Diapositivas<br>Guión del examen del control interno             |   | Exposición del profesor.<br>Discusión grupal.<br>Investigación bibliográfica y por internet.  |  |

522

| <b>Estrategias de evaluación</b> |  |          | <b>Competencia que evidencia</b>  | <b>%</b>                                 |
|----------------------------------|--|----------|---|--|
| <b>Criterios</b>                 | <b>Instrumentos</b>  | <b>%</b> |   |  |
| Conocimientos                    | Evaluación parcial de conocimientos (3)<br>Análisis del marco de referencia de las teorías del control interno.<br>Diagramas de flujos de los ciclos de operación del control interno.<br>Diagrama sobre los sistemas de información y comunicación del control interno.<br>Cuadro sinóptico de identificación y análisis de riesgos.<br>Mapa mental de los elementos del control interno. | 60       | <b>Genéricas:</b><br><br>Desarrolla el pensamiento crítico, creativo, sistémico y complejo en el cumplimiento de actividades.<br><br>Contrae la capacidad para organizar y planificar el tiempo<br><br>Contrae como suyo el compromiso con la calidad.<br><br><b>Profesionales:</b><br><br>Administrar estratégicamente a la organización, formando cadenas productivas que optimicen la aplicación de los recursos financieros para mejorar la producción y comercialización de bienes y | 20%<br><br><br>30%<br><br>20%<br><br>30% |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

|                                   |  |    |   |   |
|-----------------------------------|--|----|---|---|
|                                   |  |    | servicios; considerando que la información contable, financiera, fiscal y de comercialización deben sistematizarse para generar información confiable, veraz y oportuna.  |   |
| Habilidades                       | Diseño de un sistema de control interno.<br>Propuestas de acciones para minimizar los riesgos.<br>Examen del control interno.  | 20 | <p>Genéricas:</p> <p>Desarrolla el pensamiento crítico, creativo, sistémico y complejo en el cumplimiento de actividades.</p> <p>Contrae la capacidad para organizar y planificar el tiempo</p> <p>Contrae como suyo el compromiso con la calidad.</p> <p>Profesionales:</p> <p>Administrar estratégicamente a la organización, formando cadenas productivas que optimicen la aplicación de los recursos financieros para mejorar la producción y comercialización de bienes y servicios; considerando que la información contable, financiera, fiscal y de comercialización deben sistematizarse para generar información confiable, veraz y oportuna.</p> | <p>30%</p> <p>20%</p> <p>10%</p> <p>40%</p> |
| Valores y actitudes profesionales | Responsabilidad y percepción,<br>e Iniciativa<br>Atención al entorno<br>Cultura de trabajo<br>Colaboración y orden<br>Actitud independiente<br>Dialogo<br>discreción | 20 | <p>Genéricas:</p> <p>Desarrolla el pensamiento crítico, creativo, sistémico y complejo en el cumplimiento de actividades.</p> <p>Contrae la capacidad para organizar y planificar el tiempo</p> <p>Contrae como suyo el compromiso con la calidad.</p> <p>Profesionales:</p>  | <p>20%</p> <p>20%</p> <p>30%</p>            |



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

|  |  |  |   |     |
|--|--|--|---|-----|
|  |  |  | Administrar estratégicamente a la organización, formando cadenas productivas que optimicen la aplicación de los recursos financieros para mejorar la producción y comercialización de bienes y servicios; considerando que la información contable, financiera, fiscal y de comercialización deben sistematizarse para generar información confiable, veraz y oportuna. | 30% |
|--|--|--|---|-----|

### Referencias

| Básicas:   | Complementarias:  |
|--|---|
| Bibliográficas:  | Bibliográficas:   |
| <p>Longenecker, Mezquina, Moore, Palich. (2008) <i>Administración de Empresas Pequeñas</i>. México. Enfoque emprendedor. (13a. Edición).</p> <p>Coopers &amp; Lybrand. (1997). <i>Los nuevos conceptos del interno de control</i>. Madrid, España: Díaz De Santos</p> <p>Dorta Velázquez, José Andrés (2008) <i>La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno</i>. México: Editorial trillas</p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2010). Boletín 3050 <i>Estudio Y Evaluación Del Control Interno. Normas Y Procedimientos De Auditoria Y Normas Para Atestiguar</i>. México.</p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2010). Boletín 5030 <i>Metodología para el Estudio Y Evaluación Del Control Interno. Normas Y Procedimientos De Auditoria Y Normas Para Atestiguar</i>. México.</p> <p>Mantilla Blanco, Samuel Alberto, Yolima Cante, Sandra (2005). <i>Auditoria Del Interno De Control</i>. Bogotá, Colombia: ECOE ediciones.</p> <p>Perdomo Moreno, Abraham (2005). <i>Fundamentos de control interno</i>. México: Editorial Thompson, Edición novena</p> | <p>Santillana González, Juan Ramón. (2003). Definición de concepto. <i>En establecimiento de Sistemas de Control Interno. La función de la Contraloría</i>. 1ª. Edición Thomson Editores</p> <p>Mantilla Blanco, Samuel Alberto, (2005). <i>Control interno: informe cosos. Administración de riesgo del emprendimiento</i>. Bogotá, Colombia: ECOE ediciones, Cuarta edición</p>                                 |
| Ligas de internet básicas:   | Ligas de internet (interés):  |
| <p>Gómez, Giovanni E. (2001). Introducción a la evaluación del sistema de control interno. Consultar en, <a href="http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/17/evaluacionsci.htm">http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/17/evaluacionsci.htm</a></p>   | <p>González, María Elena. (2002). <i>El control interno</i>. Consultar en <a href="http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmeggp.htm#mas-autor">http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctinmeggp.htm#mas-autor</a></p> <p>González - Cueto Longres, Aleida y Manuel Pando Franco (2007). <i>La Administración de Riesgo Empresarial en el contexto actual de</i></p> |

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN ADMINISTRACIÓN

|  |  |
|--|--|
|  | <p><i>Control Interno</i>. Revista Cuba Siglo XXI, de trabajos científicos sobre diversas facetas de la sociedad cubana y latinoamericana. LXXIII. Consultar en,<br/><a href="http://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gcueto_311206.pdf">http://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gcueto_311206.pdf</a><br/>Metodología para la implementación de un sistema de control interno efectivo. [Video]. Consultar en<br/><a href="http://www.facebook.com/video/video.php?v=105531402802555">http://www.facebook.com/video/video.php?v=105531402802555</a><br/>Muñiz González, Luis. (2003). <i>Cómo implantar un sistema de control de gestión en la práctica</i>. Consultar en<br/><a href="http://ciberconta.unizar.es/LECCION/cgestion/SCG.pdf">http://ciberconta.unizar.es/LECCION/cgestion/SCG.pdf</a></p> |
|  | <p>Bases de datos<br/><a href="http://www.conricyt.mx">www.conricyt.mx</a><br/><a href="http://www.redalyc.org">www.redalyc.org</a><br/><a href="http://www.springer.com">www.springer.com</a><br/><a href="http://www.ebsco.com">www.ebsco.com</a></p>  |