

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	<i>Seminario de Contraloría</i>
Clave de la asignatura:	IME-1701
SATCA¹:	3-1-4
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

<p>Caracterización de la asignatura</p> <p>Esta asignatura aporta al perfil del contador público la capacidad de diseñar las mejores prácticas en contraloría en las organizaciones considerando los aspectos en tecnología, los procesos, recurso humano e información financiera, implementando sistemas y procedimientos de control interno, políticas contables, brindando información financiera veraz, confiable y oportuna, administración de los asuntos fiscales, mantener el control de costos, control del capital de trabajo, control los proyectos de inversión, en los sectores privado y público.</p> <p>En virtud de que esta materia forma parte de la especialidad en fiscal, requiere haberse cursado todas aquellas asignaturas formativas del contador público, que dan soporte, tales como Contabilidad Internacional, Seminario de Contaduría, Gestión y toma de decisiones, Administración Estratégica, Derecho Tributario, Impuestos personas morales, Impuestos personas físicas, Otras contribuciones, Auditoría para efectos financieros, Auditoría para efectos fiscales, Taller de informática, Análisis e interpretación de Estados Financieros y Planeación financiera.</p> <p>El proceso de enseñanza aprendizaje con un enfoque de educación dual exige que las actividades aplicadas puedan proporcionar al alumno las competencias necesarias para que se pueda desarrollar en un contorno internacional con ética y responsabilidad</p>
<p>Intención didáctica</p> <p>La estructura del temario consta de tres unidades; en la primera se aborda tópicos relacionados con la disciplina de la contraloría, la segunda los controles internos a implementar en cada rubro de la estructura financiera de la empresa y en la tercera unidad los reportes que el contralor debe presentar al consejo de administración o a la asamblea de accionistas, tanto en idioma español como en idioma inglés.</p>

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

Esta asignatura establecerá las bases para que el contador público en su actuación profesional sea analítico y desarrolle talento en la toma de decisiones con base en la información financiera, vigile el entorno económico en que desarrolla sus actividades la organización, sea sensible a los riesgos económicos y operativos del entorno, cumpla con las regulaciones legales, y diseñe un plan estratégico de modelo de negocios innovador, que promueva los cambios y actualice su tecnología y desarrollo, a fin de impulsar la creatividad e innovación para el desarrollo de sus colaboradores y alcanzar sus objetivos.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Mexicali, del 10 al 24 de octubre de 2012.	Representantes de la Academia de Ciencias Económico Administrativas.	Módulo de Especialidad.
Instituto Tecnológico de Mexicali, del 16 al 30 de mayo de 2017.	Representantes de la Academia de Ciencias Económico Administrativas.	Reunión de seguimiento curricular de los programas educativos para la especialidad de la carrera de contador público en el ITM.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
<p>El alumno tendrá la capacidad de:</p> <p>Realizar personalmente y por medio de equipos de trabajo, una revisión sistemática y objetiva de todas las operaciones contables y financieras que realiza una empresa. Determinar y minimizar los riesgos probables. Identificar los procesos de regulación, implementar políticas y procedimientos de control interno, y confirmar si son cumplidas en su totalidad. Presentar reportes de la situación de la empresa tanto en idioma español como en idioma inglés.</p>

5. Competencias previas

Haber cursado las materias de Contabilidad Internacional, Seminario de Contaduría, Gestión y toma de decisiones, Administración Estratégica, Derecho Tributario, Impuestos personas morales, Impuestos personas físicas, Otras contribuciones, Auditoría para efectos financieros, Auditoría para efectos fiscales, Taller de informática, Análisis e interpretación de Estados Financieros y Planeación financiera.

Contar con hábitos de lectura y comprensión, tanto en español como en inglés

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
I	Contraloría.	1.1 Definición de contraloría. 1.2 Funciones del contralor. 1.3 La estructura organizacional. 1.4 Definición de control interno 1.5 La importancia del control interno en las organizaciones. 1.6 Objetivos del establecimiento de un sistema de control interno. 1.7 Implementación de políticas, estrategias y procedimientos de control interno, identificación y mitigación de riesgos. 1.8 Los modelos de negocio y diseño de estrategias. 1.9 Sistemas tecnológicos integrales ERP en las organizaciones.
II	Sistemas y procedimientos de control interno por rubro.	2.1 Control interno por ciclo de transacciones. 2.2 Control interno de efectivo e inversiones temporales. 2.3 Control interno de cuentas por cobrar. 2.4 Control interno de compras e inventarios.

		<p>2.5 Control interno de pagos anticipados. 2.6 Control interno de activos fijos y depreciación. 2.7 Control interno de cuentas por pagar. 2.8 Control interno de capital contable. 2.9 Control interno de ventas e ingresos. 2.10 Control interno de costos y gastos de operación. 2.11 Control interno de resultado integral de financiamiento (RIF). 2.12 Control interno de otros ingresos y otros gastos. 2.13 Control interno de nóminas y costos relacionados.</p>
<p>III</p>	<p>Informes del contralor</p>	<p>3.1 Resultados financieros. 3.1.1 Estados financieros básicos (individuales y comparativos): balance general, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera, estado de cambios en el capital contable. 3.1.2 Notas a los estados financieros. 3.1.3 Análisis financiero.</p> <p>3.2 Información presupuestal. 3.2.1 Pronóstico del flujo de efectivo. 3.2.3 Presupuesto de operación. 3.2.2 Comparación de resultados históricos con presupuestados.</p> <p>3.3 Reportes adicionales. 3.3.1 Reportes en moneda extranjera por conversión FASB 52. 3.3.2 Resultado de inversiones.</p> <p>3.4 Financial results 3.4.1 Basic financial statements: balance sheet, income statement, statement</p>

		<p>of cash flows, statement of retained earnings</p> <p>3.4.2 Notes to the financial statements</p> <p>3.4.3 Financial analysis.</p> <p>3.5 Budget Results</p> <p>3.5.1 Cash flow forecast.</p> <p>3.5.2 Operating budget.</p> <p>3.5.3 Actual results compared to budget.</p> <p>3.6 Additional reporting.</p> <p>3.6.1 FASB 52 foreign currency translation reports.</p> <p>3.6.2 Investment portfolio summary.</p> <p>3.7 Consideraciones internacionales.</p> <p>3.7.1 Ley anti lavado de dinero.</p> <p>3.7.2 Empresas SAB (Bursátiles).</p> <p>3.7.3 Ley Sarbanes Oxley.</p>
--	--	--

Actividades de aprendizaje de los temas

<p>Nombre de tema Unidad I. Contraloría.</p>	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Analizar, las funciones y actividades a desarrolladas por el contralor de una compañía, así como la estructura organizacional óptima de acuerdo al modelo de negocio, identificación de riesgos y estrategias de mitigación.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis</p> <p>Capacidad de organizar y planificar.</p>	<p>Leer con sentido crítico las lecturas recomendadas por el docente.</p> <p>Identificar la terminología utilizada en contraloría.</p> <p>Elaborar mapas conceptuales y mentales, resúmenes, discusiones en equipos de trabajo.</p> <p>Resolver los casos prácticos que sean pertinentes y discutir los resultados.</p>

Nombre de tema	
Unidad II. Sistemas y procedimientos de control interno por rubro.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Implementar procedimientos de control interno clave preventivos, que salvaguarden los activos de la organización.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis</p> <p>Capacidad de organizar y planificar</p> <p>Capacidad de respuesta a los cambios existentes en los esquemas tributarios.</p> <p>Capacidad de interpretación de leyes.</p>	<p>Analizar los procedimientos aplicables al control interno de cada rubro.</p> <p>Elaborar mapas conceptuales y mentales, resúmenes, discusiones en equipos de trabajo y resolución de casos prácticos que sean pertinentes</p> <p>Diseñar políticas y procedimiento de control con base en un modelo de negocio seleccionado por los alumnos mediante la formación de mesas de trabajo, seleccionando las mejores prácticas.</p>
Nombre de tema	
Unidad III. Informes del Contralor.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Análisis de la información financiera preparada para la alta dirección de la organización, utilizada para la toma de decisiones.</p> <p>Genéricas:</p> <p>Capacidad de análisis</p> <p>Capacidad de organizar y planificar</p> <p>Lectura de información en idioma inglés.</p> <p>.</p>	<p>Identificar la información que se debe presentar en un reporte completo de la situación de una empresa.</p> <p>Elaborar listado de terminología técnica utilizada en la administración de las empresas, tanto en el idioma español como en idioma inglés.</p> <p>Traducir al idioma inglés los informes del contralor que se presentan al consejo de administración o asamblea de accionistas.</p> <p>Resolver los casos prácticos presentados sobre análisis e interpretación de los resultados financieros, tanto en el idioma español como en idioma inglés.</p>

8. Práctica(s)

1. Elaborar práctica de identificación de riesgos, mitigación y procedimientos de control interno preventivos, fomentar la lectura de temas relacionados, preparar reportes de lectura, mapas conceptuales, utilización de técnicas de aprendizaje.
2. Elaborar una práctica de implementación de controles internos clave por rubro a un modelo de negocio seleccionado por el alumno, con base en un análisis seleccionar los procedimientos que salvaguardaran los activos y patrimonio del negocio.
3. Elaborar práctica de análisis e interpretación de la información financiera, preparar un paquete financiero, que incluya notas explicativas a los rubros de acuerdo a la importancia relativa, tanto en el idioma español como en idioma inglés.
4. Presentar ante sus compañeros el informe del contralor, propiciando el debate, al simular que los compañeros son el consejo de administración o asamblea de accionistas, y el estudiante es el contralor que lleva a cabo la defensa del informe que presenta.
5. Propiciar visita de campo para diseñar diagrama de proceso

9. Proyecto de asignatura

El profesor debe:

- Contar con un perfil de Contador Público o carrera afín, contar con experiencia de la disciplina que está bajo su responsabilidad.
- Dominar y aplicar las Normas de Información Financiera y Normas de Auditoría para atestiguar, diseñar e integrar estrategias de análisis financiero y modelo de negocio, así como para implementar controles internos y analizar la información financiera.
- Proponer estrategias que permiten la toma de decisiones de inversión y financiamiento, análisis de riesgo, portafolios de inversión, diversificación.
- Interpretar la información financiera de la entidad.
- Diseñar y aplicar una planeación financiera.
- Dominar el idioma inglés contable y financiero, para estar de acuerdo a la exigencia del contorno y la necesidad de implementar el proceso de enseñanza aprendizaje en un Modelo Dual
- Desarrollar la capacidad de coordinar y trabajar en forma colaborativa
- Mostrar flexibilidad en el seguimiento del proceso formativo y propiciar la interacción entre los estudiantes.

- Tomar en cuenta el conocimiento de los estudiantes como punto de partida y como peldaño para la construcción de nuevos conocimientos.
- Propiciar actividades de búsqueda, selección y análisis de información en distintas fuentes para fomentar el sentido crítico.
- Fomentar la lectura y redacción de textos en el idioma inglés, desarrollando en el alumno trabajar en contextos internacionales.

Se pretende a lo largo de desarrollo de cada unidad proporcionar las habilidades necesarias para que el profesional en contaduría tenga la capacidad de brindar un servicio de calidad, con un sentido crítico y con ética profesional.

En el transcurso de las actividades programadas es importante que el estudiante aprenda a valorar las actividades que lleva a cabo y entienda que está construyendo su hacer futuro y en consecuencia actúe de una manera profesional; asimismo que aprecie la importancia del conocimiento y los hábitos de trabajo; desarrolle la precisión y la curiosidad, la puntualidad, el entusiasmo y el interés, la tenacidad, la flexibilidad y la autonomía.

10. Evaluación por competencias

La evaluación debe ser continua y formativa por lo que se debe considerar el desempeño en cada una de las actividades de aprendizaje, haciendo especial énfasis en:

- Reportes escritos tanto en idioma español como en idioma inglés de la información obtenida durante las investigaciones solicitadas y lecturas recomendadas por el docente, así como las conclusiones obtenidas.
- Evidencias plasmadas en las Tecnologías de la Información y Comunicación de las actividades solicitadas por el docente.
- Descripción de otras experiencias concretas que podrían realizarse adicionalmente y la integración en trabajo colaborativo.
- Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y resolución correcta de casos de estudio.
- Mostrar creatividad en cada una de las actividades propuestas, su sentido ético y calidad en los contenidos así como puntualidad y pertinencia.

11. Fuentes de información

Básica:

Harrison, W. T., & Horngren, C. T. (2016). *Financial Accounting* (11va. ed.). Prentice Hall.

Ittelson, T. R. (2009). *Financial Statemets: A step-by-step guide to understanding and creating financial reports*. Career Press, Inc.

Perdomo Moreno, A. (2004). *Fundamentos de Control Interno* (9na. ed.). México: Thomson : Cengage Learning.

Rodríguez Valencia, J. (2009). *Control interno : un efectivo sistema para la empresa* (2da. ed.). México: Trillas.

Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno* (3ra. ed.). México: Pearson Educación.

Complementaria:

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes : con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II* (2da. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

International Financial Reporting Standards (IFRS)

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA)

Normas de Información Financiera (NIF)

Normas Internacionales de Auditoria (NIA)

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

U.S. Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)

U.S. Securities and Exchange Commission (SEC): Comisión de Bolsa y Valores de los Estados. <http://www.sec.gov/investor/espanol/quehacemos.htm>