



SISTEMA DE CONTROL INTERNO

I. DATOS GENERALES

1- Código	:	100190
2- Pre- Requisito	:	Contabilidad Industrial
3- Créditos	:	04
4- Horas	:	04 horas
5- Semestre académico	:	2016-I
6- Ciclo	:	VI

II. SUMILLA

El curso es de carácter teórico práctico orientado a conocer los conceptos y elementos del sistema de control interno, así como las metodologías para su elaboración en todos los niveles y áreas administrativas y operativas de las empresas.

El propósito del curso es brindar al estudiante los conocimientos necesarios y suficientes a fin de que esté capacitado para implementar un Sistema de Control Interno en una empresa de acuerdo con las características administrativas y operacionales; así como también en las entidades del estado.

El desarrollo del curso comprende: Conceptos básicos de control interno, Objetivos, Componentes, Evaluación de Riesgos, Las Actividades de Control y Supervisión, las Normas Generales de Control, tomando como base el "Informe COSO" y el Sistema Nacional de Control para las entidades del Estado.

III. COMPETENCIAS GENERALES

- Compromiso ético.
- Compromiso con la calidad.
- Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión.
- Capacidad para organizar y planificar el tiempo.
- Capacidad creativa.
- Capacidad crítica y autocrítica.

IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Desarrolla conocimientos sobre el rol de las empresas en el contexto económico y Analiza la importancia del comportamiento ético en el desarrollo de las actividades de control interno.
- Conocer y aplicar los componentes del control interno considerados en el informe COSO.
- Conocer y aplicar los principios de Cobit en empresa de todo tamaño ya sean privadas y gubernamentales

- Conoce las actividades de evaluación del sistema de control interno en la entidades del estado
- Diseña un sistema de control interno contable por áreas.

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: MARCO CONCEPTUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
1	La empresa y los hechos económicos: -La economía, y necesidades económicas -El conflicto económico y la empresa -La actividad económica en la empresa -Transacciones básicas y riesgos potenciales de toda empresa -El control interno administrativo y contable -Nuevos sistemas de control y Nueva cultura	Realiza un análisis reflexivo de las empresa en el contexto económico Estudia e investiga las transacciones básicas y los riesgos potenciales de las empresas, en un nuevo contexto	Exposición dialogada
			Debate en clase
			Control de lectura
2	El control interno en el ambiente empresarial: -Enfoque tradicional del control interno -Objetivos y elementos de control -Normas y principios de control interno tradicional -Aplicaciones empresariales	Relaciona el enfoque tradicional de control en las transacciones empresariales	Dinámica grupal/debate en clase
3	El control interno por ciclos transaccionales: -Los hechos económicos y las transacciones -Ciclo de tesorería -Ciclo de adquisiciones y pagos -Ciclo de transformación -Ciclo de ingresos -Ciclo de informe financiero	Investiga por medio de fuentes primarias la aplicación del control interno durante los ciclos económicos de una empresa	Exposición dialogada
			Discusión de caso
4	Gobierno corporativo y administración de riesgo: -Definición y Principios de gobierno corporativo -Compañías que preparan estados financieros	Define y analiza los principios de gobierno corporativo y su relevancia en la administración de riesgo de una empresa	Clase Expositiva/Debate en clase

	-Auditores y Reguladores (autoridad supervisora gubernamental u organizadora autor reguladora) -Administración de riesgo empresarial -La auditoría interna y la administración de riesgo empresarial		Discusión de caso
	EVALUACIÓN PARCIAL 1		

UNIDAD II: ORGANIZACIÓN Y PROCEDIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN EL MARCO DEL SISTEMA C.O.S.O.			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
5	Sistema C.O.S.O.: Definición, historia, y motivos del desarrollo del informes C.O.S.O. -Limitaciones del control interno -Responsables del control interno -Manual de organización y funciones -Organigramas, ventajas y limitaciones, clasificaciones. -Normas generales de control	Elabora un cuadro o mapa conceptual señalando las limitaciones, responsables ventajas y limitaciones del sistema COSO, en su aplicación a una entidad	Exposición dialogada Análisis de casos
6	Ambiente de Control -Integridad y valores éticos -Competencia profesional -Filosofía y estilo de la Dirección -Estructura y plan organizacional -Políticas y prácticas de los RRHH - Comité de Administración o Comité de Auditoría	Investiga por medio de fuentes primarias los valores éticos , la estructura y plan organizacional y las políticas de una empresa real	Exposición dialogada Discusión de caso
7	Valoración de Riesgos: -Identificación de riesgos - Objetivos de control de riesgos - Condiciones previas para la evaluación del riesgo - Medición y evaluación de riesgos - Cuantificación de riesgos	Elabora un cuadro o mapa conceptual señalando la identificación, evaluación y medición de los riesgos en una empresa real	Exposición dialogada Análisis de casos
8	Actividades de Control -Importancia de las actividades de control	Estudia y analiza las actividades de control de una empresa real	Exposición dialogada

	-Quiénes deben llevar a cabo las actividades de control -Categorías -Mecanismos de control		Discusión de casos
	EVALUACIÓN PARCIAL 2		
9	Información y Comunicación: - Información Según la presentación: Según el origen de donde provenga: Según el contenido: Según la calidad de la información: El grado de calidad de la información - Comunicación interna y externa	Elabora un cuadro o mapa conceptual señalando la información y comunicación interna y externa de un informe de control en una empresa real	Exposición dialogada Análisis de casos
10	Monitoreo: -Actividades de monitoreo. -Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo -Normas básicas para el seguimiento de resultados -Normas básicas para los compromisos de mejoramiento	Investiga por medio de fuentes primarias las actividades de monitoreo de un sistema de control interno de una empresa real	Exposición dialogada Discusión de casos
11	Procedimientos de control interno: Procesos y procedimientos, definiciones. Manual de procedimientos, objetivos y políticas Características de un Sistema de Control Interno Áreas en las que podemos establecer un SCI	Estudia, analiza y compara los procedimientos de control interno aplicados en una empresa real	Exposición dialogada Análisis de casos
12	Procedimientos de control interno: Simbología ANSI Flujo grama del procedimiento Reingeniería de procesos organizacionales Límites del Control Interno, restricciones, juicio, resquebrajamientos, desbordamiento de la administración, colusión, costos versus beneficios, Roles y Responsabilidades Matriz de evaluación del impacto de los procedimientos.	Investiga por medio de fuentes primarias el uso de los flujo gramas en la evaluación del control interno de una empresa real	Exposición dialogada Discusión de casos
	EVALUACIÓN PARCIAL 3		

13	El modelo COBIT y su aplicación práctica: -Historia, -Características -Objetivos -Principios -Ventajas y desventajas -Procesos -Indicadores -Medición de rendimiento	Realiza un juicio crítico sobre el modelo COBIT y su aplicación en las actividades de una empresa	Exposición dialogada Control de lectura
-----------	---	---	--

UNIDAD III: CONTROL INTERNO EN LAS ENTIDADES DEL ESTADO			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
14, 15 y 16	Sistema de control Gubernamental -Antecedentes de control en el Perú y extranjero -Principales entidades normativas de control interno en el Perú -Ley del sistema nacional de control -La contraloría general de la república -Normas de control interno -El control interno en el sector público -Principios de control interno gubernamental -Elementos del control interno gubernamental -Guía para la implementación del sistema de control interno - Resolución de contraloría general 458-2008-CG. -Prevención de fraudes	Investiga por medio de fuentes primarias la normatividad del sistema de control gubernamental Propicia un debate acerca de los principios de control interno gubernamental y su énfasis en la prevención de riesgos.	Exposición dialogada Control de lectura Análisis de casos Exposición de casos
16	EVALUACIÓN FINAL		

VI. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Lecturas

Las lecturas contenidas en las separatas deben ser leídas previamente. Se tomarán controles de lecturas referidos a ellas. Es importante leer los materiales asignados para cada sesión, de manera que se pueda complementar el tratamiento de los mismos en clase.

Casos y ejercicios

A lo largo del curso se desarrollarán casos aplicativos, se invitarán a expositores y empresarios para que testimonien sus experiencias, además el estudio de los conceptos teóricos será complementado con ejercicios y pequeñas investigaciones.

Participación en clase

La participación en clase es de primera importancia en el curso, la participación incluye no solamente los aportes referidos al tema a tratar, sino las preguntas que surgieran con referencia a él.

Trabajo grupal

En particular, se deberán conformar equipos de trabajo de seis integrantes (como máximo por equipo). Cada equipo deberá desarrollar y diseñar un sistema de control interno de una empresa propuesta por el profesor. Desde la décima semana se propone asesorías y orientaciones de trabajo en el aula para revisar los avances, ideas preliminares, dificultades, entre otros, que puedan afectar el desarrollo de los trabajos.

VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

- Equipos: Pizarra, equipo multimedia, papelógrafos, plumones.
- Materiales: Separatas, lecturas, casos de estudio, dinámicas seleccionadas.
- Medios electrónicos: Web sites relacionadas a la asignatura, videos, entre otros.

VIII. EVALUACIÓN

El promedio final de curso es producto de una media ponderada que considera los siguientes pesos:

- | | |
|------------------------|-----|
| • Evaluación Parcial 1 | 10% |
| • Evaluación Parcial 2 | 20% |
| • Evaluación Parcial 3 | 20% |
| • Evaluación Final | 30% |
| • Evaluación Continua | 20% |

IX. BIBLIOGRAFÍA

- 657.452 E92 CONTROL INTERNO y FRAUDES, Rodrigo Estupiñan Gaitán
- 657.458 C46 DISEÑO DE CONTROLES INTERNO, Roberto Celaya Figueroa, 2006
- 657.092 I59 El Contador Público como asesor de negocio, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Pag. 133
- 657.45 k38 Auditoria moderan, Kel, Boyntnton, Capitulo 5
- 657.45 B81C Control Interno, Miguel Bravo Cervantes, Capitulo 7 y 8
- 657.458 M22A Auditoria 2005, Samuel Alberto Mantilla B., Capitulo 3 (teoría del control)
- 657.45 V78 Auditoria financiera, Vizcarra Moscoso Jaime, Pag. 23 – 28
- 657.45 I61 Auditoria financiera, IFAC, apéndices A, B, C y D Pag 196
- 657.45 A49 Auditoria Gubernamental Integral, Juan Alvarez Illanes, Cap III (estudio y Evaluación del Control Interno)

- 657.458 A32 Auditoría y Control Interno, Grupo Cultural, España, 2005 Pag. 189
- COOPERS & LYBRAND E INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS, Los Nuevos Conceptos de Control Interno, Informe COSO. 1ra. Edic. Madrid – 1997.
- CENTRO INTERAMERICANO DE ASESORIA TÉCNICA, Sistema Nacional de Control - Edit. CIAT 2002
- SLOSSE, CARLOS, Auditoria, un nuevo enfoque empresarial – 2da. Edic. Argentina. Machi Grupo Editor S.A.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ -1991, Normas Internacionales de Auditoria NIA's, Tercera edición mayo 2000.

PARA USO EXCLUSIVO DEL ALUMNO EN EL SEMESTRE 2016-I