

Sílabo

160091 - Control Interno y Gestión de Riesgo

I. Información general

Nombre del Curso: Control Interno y Gestión de Riesgo

Código del curso: 160091

Departamento Académico: Contabilidad

Créditos: 4

Horas Teoría: 3

Horas Práctica: 2

Periodo Académico: 2023-01-PRE

Sección: A

Modalidad: Presencial

Idioma: Español

Docente: AYMEE LUZ IGLESIAS LAZO

Email docente: al.iglesiasl@up.edu.pe

II. Introducción

Este curso permitirá comprender, analizar e implementar sistemas de control interno en los principales procesos de negocios de las organizaciones a través del COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Proporcionará los conceptos principales respecto a: gestión integral de riesgos de acuerdo con los principales estándares internacionales que rigen este rubro a nivel internacional como es el COSO Internal Control - Integrated Framework y cómo este marco se integra a la estrategia y desempeño de las organizaciones acompañando a tales organizaciones a la consecución y logro de su visión y misión.

Por otro lado, el curso contribuye al desarrollo de las competencias de liderazgo y trabajo colaborativo, ética y responsabilidad social, pensamiento crítico, comunicación efectiva y aprendizaje continuo del perfil general del egresado de la Universidad del Pacífico. Asimismo, contribuye a las siguientes metas (LG) y objetivos (LO) de aprendizaje:

LG 1: El egresado de la carrera de Contabilidad resolverá problemas gerenciales con una visión holística y en base a un profundo análisis del entorno y las organizaciones. Toma sus decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías, técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

- LO 1.1: El estudiante resolverá problemas de gestión proponiendo soluciones óptimas sobre la base de una visión holística y una profunda capacidad de análisis del entorno y las organizaciones con base en una alta cultura digital.
- LO 1.2: El estudiante tomará decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías y técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

LG 2: El egresado de la carrera de Contabilidad propondrá estrategias en torno a la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole, con una amplia visión estratégica de los negocios con sentido de adaptabilidad y capacidad de análisis en diversos contextos.

- LO 2.1: El estudiante analizará alternativas de decisiones de negocios y evaluará el impacto de las mismas en los resultados financieros futuros.
- LO 2.2: El estudiante propondrá estrategias que optimicen la gestión de la organización sobre la base del análisis de la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole.

III. Logro de aprendizaje final del curso

Al finalizar el curso, el estudiante estará en la capacidad de acompañar a la organización en el desarrollo de la implementación de sistemas de control interno que permitan establecer principios, métodos y procedimientos que relacionados entre sí permitan proteger los recursos de la Compañía, además de prevenir y/o detectar riesgos materializados por fraudes y/o errores en los distintos procesos desarrollados en la Compañía que no hayan tenido un adecuado tratamiento y por lo tanto se hayan visto afectados los objetivos planteados. Tomando en consideración los framework COSO y COSO ERM el estudiante entenderá los procesos de negocio principales de una entidad, identificará los principales riesgos emergentes de tales operaciones y su impacto en el desempeño de la organización para posteriormente diseñar e implementar políticas y procedimientos que constituyan un sistema integrado de control interno que ayude a las organizaciones a resolver problemas de gestión de riesgos, mitigar tales riesgos y al logro de sus objetivos.

IV. Unidades de aprendizaje

Unidad de aprendizaje 1: Estructura de Gobierno e introducción al control interno

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la primera unidad, el estudiante entenderá el funcionamiento de una estructura de gobierno, así como los principales conceptos relacionados al control interno en todos los ámbitos (interno y externo) de la organización.

Contenidos:

- Definición del gobierno corporativo
- Delimitación de responsabilidades dentro de una estructura de gobierno (modelo 3 líneas)
- Conceptos clave de control interno

Unidad de aprendizaje 2: Framework COSO y COSO ERM

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá los principales marcos de aplicación para la gestión de riesgos y el control interno. Asimismo, podrá identificar los principales componentes de cada marco y sus principales diferencias.

Contenidos:

- COSO y COSO ERM: Conoceremos cómo se beneficia una compañía al implementar y comprender el control interno, así como la gestión de riesgos, así como los principales componentes que apoyan ambos marcos.

Unidad de aprendizaje 3: Componentes del Control Interno según COSO (Parte I)

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá los dos primeros componentes del control interno: Ambiente de Control y Evaluación de riesgos. Asimismo, podrá identificar e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Ambiente de control: Conoceremos cómo el Consejo y la alta dirección establecen el "Tone at the top" es decir cómo los encargados del gobierno corporativo de una entidad establecen compromisos con los valores éticos y la integridad.
- Evaluación de riesgos: conoceremos cómo las organizaciones establecen objetivos realistas y cómo identifican y evalúan los riesgos asociados al logro de los objetivos de la organización entendiendo que es un proceso dinámico e iterativo.

Unidad de aprendizaje 4: Componentes del Control Interno según COSO (Parte II)

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá el tercer componente del control interno: Actividades de Control. Asimismo, podrá identificarlos e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Actividades de control: conoceremos cómo la organización implementa acciones establecidas en políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se estén cumpliendo las instrucciones que da la dirección para mitigar los riesgos que puedan afectar la consecución de los objetivos.

Unidad de aprendizaje 5: Componentes del Control Interno según COSO (Parte III)

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá el cuarto y quinto componente del control interno: Información y comunicación y monitoreo. Asimismo, podrá identificarlos e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Información y comunicación: conoceremos cómo las organizaciones obtienen, generan y utilizan información para soportar la función de control interno y como es comunicado tanto interna como externamente.
- Monitoreo: conoceremos cómo la organización selecciona y desarrolla evaluaciones continuas y evaluaciones aisladas o una combinación de ambas para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control internos están presentes y funcionan.

Unidad de aprendizaje 6: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte I)

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá los componentes de COSO ERM. Asimismo, podrá identificar e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Explicación de los conceptos clave en la gestión de riesgos.
- Componente de Gobierno y Cultura: conoceremos cómo el gobierno y la cultura forman una base para todos los demás componentes de la gestión del riesgo empresarial.

Unidad de aprendizaje 7: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte II)

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá los componentes de COSO ERM. Asimismo, podrá identificar e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Componente de establecimiento de la estrategia y objetivos: conoceremos cómo la gestión empresarial se integra en el plan estratégico de la entidad a través del proceso de establecimiento de la estrategia y de los objetivos del negocio.
- Componente de desempeño: conoceremos cómo una organización identifica y evalúa los riesgos que pueden afectar a la capacidad de una entidad para alcanzar la estrategia y los objetivos de negocio.

Unidad de aprendizaje 8: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte III)**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la unidad, el estudiante conocerá los componentes de COSO ERM. Asimismo, podrá identificar e implementar mejoras a estos componentes en las organizaciones.

Contenidos:

- Componente de revisión y monitorización : conoceremos cómo al examinar las capacidades y técnicas de gestión del riesgo empresarial, y el desempeño de la entidad en relación con sus objetivos, una organización puede considerar en qué medida estas han creado valor.
- Componente de información, comunicación y reporte: conoceremos cómo la comunicación es el proceso continuo e iterativo de obtener y compartir información en toda la entidad.

Unidad de aprendizaje 9: Evaluación de procesos (entendimiento e identificación de riesgos)**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la unidad, el estudiante aplicará todos los conceptos aprendidos previamente y podrá identificar e implementar puntos de control y/o mejoras dentro de los procesos.

Contenidos:

- Entendimiento de un proceso: lograremos hacer un entendimiento de un proceso de inicio a fin considerando los sistemas y sus dependencias.
- Identificación de riesgo: con el entendimiento de los procesos podremos identificar los riesgos asociados a objetivos estratégicos, operativos, financieros y de cumplimiento.

Unidad de aprendizaje 10: Evaluación de procesos (evaluación de diseño y operatividad de controles)**Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:**

Al terminar la unidad, el estudiante podrá realizar una evaluación del diseño de los controles, así como de la efectividad operativa de los mismos para confirmar que los mismos son correctos y que están mitigando los riesgos identificados en la Compañía.

Contenidos:

- Evaluación de controles: conoceremos cómo evaluar el diseño de un control considerando las 6 variables y cómo determinar si los mismos vienen operando de manera adecuado y oportuna.

V. Estrategias Didácticas

Ejercicios de comprensión de textos.

Desarrollo de ejercicios durante prácticas dirigidas a cargo del Jefe de Prácticas.

Desarrollo de ejercicios en clase de prácticas.

Desarrollo de casos grupales.

A partir de un problema complejo del mundo real o hipotético, formulado por el profesor, los estudiantes tienen que ubicar información secundaria y estructurarla en una descripción y/o explicación del problema a efectos de identificar opciones.

Explicación teórica y resolución de problemas.

Debates y discusiones.

Retroalimentación a partir de errores recurrentes en las evaluaciones

El alumno deberá investigar, leer y analizar los temas correspondientes antes de cada clase. En clase se desarrollarán los temas de cada unidad, se gestionarán las dudas y se guiará el análisis de casos prácticos fomentando la participación activa de los alumnos; además, se evaluarán los conocimientos técnicos a través de controles de lectura y prácticas calificadas.

VI. Sistemas de evaluación

Nombre evaluación	%	Fecha	Criterios	Comentarios
1. Examen parcial	20		Conocimientos técnicos de los temas tratados y capacidad para resolver ejercicios.	
2. Examen final	20		Conocimientos técnicos de los temas tratados y capacidad para resolver ejercicios.	
3. Prácticas y controles de lectura	60		<p>Razonamiento analítico y sintético para resolver problemas.</p> <p>Evaluación teórica y práctica permanente.</p>	<p>Notas:</p> <p>1.Las notas de prácticas calificadas y controles de lectura formarán una sola nota de prácticas de 60% para el registro.</p> <p>2.Los casos de inasistencias a evaluaciones consideradas como parte de la nota de prácticas serán resueltas directamente por el docente y jefe de práctica. Para estos casos se tomará una única evaluación que podrá incluir cualquier tema visto desde el inicio del curso. Cada</p>



				inasistencia debe justificarse con documento físico, individual e indefectiblemente, hasta la clase o práctica siguiente, (lo que sea primero) respecto a la evaluación no rendida y dentro del horario de clases o prácticas respectivo, a excepción de la(s) inasistencia(s) sucedida(s) durante la antepenúltima semana de clases o después, en cuyo caso el alumno deberá justificarla(s) dentro de los tres (3) días útiles contados a partir del día de inasistencia, inclusive.
3.1. Prácticas calificadas	40			
3.1.1.Práctica calificada I	10			
3.1.2.Práctica calificada II	10			
3.1.3.Práctica calificada III	10			
3.1.4.Práctica calificada IV	10			
3.2. Controles de lectura	20			
3.2.1.Control de lectura I	5			
3.2.2.Control de lectura II	5			
3.2.3.Control de lectura III	5			
3.2.4.Control de lectura IV	5			

VII. Cronograma referencial de actividades

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 1: del 20/03/2023 al 25/03/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 1: Estructura de Gobierno e introducción al control interno 	<p>Contenidos:</p> <ul style="list-style-type: none"> Conceptos de estructura de Gobierno Control interno: Importancia y limitaciones <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisión del sílabo. Exposición de los temas. Casuísticas Práctica dirigida I Casos prácticos 		
Semana 2: del 27/03/2023 al 01/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 1: Estructura de Gobierno e introducción al control interno 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Modelo de tres líneas <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Exposición de los temas. Casuísticas. Práctica dirigida II 		<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura I

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	<ul style="list-style-type: none"> Casos prácticos 		
Semana 3 con feriados el jueves 06, viernes 07 y sábado 08: del 03/04/2023 al 08/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 2: Framework COSO y COSO ERM 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Introducción al COSO y COSO ERM Comparación de marcos <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ejercicios de los temas. Casuísticas Práctica dirigida III Casos prácticos 		
Semana 4: del 10/04/2023 al 15/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 3: Componentes del Control Interno según COSO (Parte I) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Ambiente de control (1er. componentes del COSO) <p>Actividades:</p>		<ul style="list-style-type: none"> Práctica calificada I

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	<ul style="list-style-type: none"> • Casuísticas. • Práctica dirigida IV • Casos prácticos 		
Semana 5: del 17/04/2023 al 22/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> • Unidad de aprendizaje 3: Componentes del Control Interno según COSO (Parte I) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluación de Riesgos (2do componentes del COSO) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Casuísticas. • Práctica dirigida V • Casos prácticos 		
Semana 6: del 24/04/2023 al 29/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> • Unidad de aprendizaje 4: Componentes del Control Interno según COSO (Parte II) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Actividades de control (3er. Componentes del COSO) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Casuísticas. • Práctica dirigida VI • Casos prácticos 		<ul style="list-style-type: none"> • Control de lectura II

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 7: del 01/05/2023 al 06/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 4: Componentes del Control Interno según COSO (Parte II) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Información y comunicación (4to. Componentes del COSO) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Casos prácticos 		<ul style="list-style-type: none"> Práctica calificada II Control de lectura III
Semana 8 de exámenes parciales: del 08/05/2023 al 13/05/2023			
	EXÁMENES PARCIALES		<ul style="list-style-type: none"> Examen parcial
Semana 9: del 15/05/2023 al 20/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 5: Componentes del Control Interno según COSO (Parte III) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Monitoreo (5to. Componentes del COSO) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida VII Casos prácticos 		

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 10: del 22/05/2023 al 27/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 6: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte I) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Gobierno y Cultura (1er. Componentes del COSO ERM) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida VIII Casos prácticos 		
Semana 11: del 29/05/2023 al 03/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 6: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte I) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Establecimiento de la estrategia y de los objetivos (2do. componentes del COSO ERM) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Casos prácticos 		<ul style="list-style-type: none"> Práctica calificada III

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 12: del 05/06/2023 al 10/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 7: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte II) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Desempeño(3er. componentes del COSO ERM) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida VII Casos prácticos 		
Semana 13: del 12/06/2023 al 17/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 8: Componentes del Control Interno según COSO ERM (Parte III) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisión y monitorización (4to. componentes del COSO ERM) Información, comunicación y reporte (5to. componentes del COSO ERM) <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida IX Casos prácticos 		<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura IV

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 14: del 19/06/2023 al 24/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 9: Evaluación de procesos (entendimiento e identificación de riesgos) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Objetivo de entendimiento por proceso. Identificación de riesgos y controles <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida X Casos prácticos 		<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura IV
Semana 15 con feriado jueves 29: del 26/06/2023 al 01/07/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de aprendizaje 10: Evaluación de procesos (evaluación de diseño y operatividad de controles) 	<p>Contenido:</p> <ul style="list-style-type: none"> Explicación de diseño y operatividad del control Revisión de controles <p>Actividades:</p> <ul style="list-style-type: none"> Casuísticas. Práctica dirigida X 		<ul style="list-style-type: none"> Práctica calificada IV



Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	<ul style="list-style-type: none">Casos prácticos		
Semana 16 de exámenes finales: del 03/07/2023 al 08/07/2023			
	EXÁMENES FINALES		<ul style="list-style-type: none">Examen final

VIII. Referencias bibliográficas

Obligatoria

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) (2017). *Gestión de Riesgo Empresarial*. : .

IAI (2020). *Modelo de las tres líneas*. : .

Kathleen K. Reardon (2015). *La valentía como habilidad*. : .

Moeller, R. (2014). *Executives Guide to COSO Internal Control*. : .