



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
VICERRECTORADO ACADÉMICO
DIRECCIÓN DE DESARROLLO ACADÉMICO



SÍLABO

1. Datos generales y específicos de la asignatura

FACULTAD	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	
CARRERA	CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
SEDE	MATRIZ RIOBAMBA	
MODALIDAD	PRESENCIAL / EN LÍNEA	
ASIGNATURA	AUDITORIA DE CONTROL INTERNO Y RIESGOS	
PAO (PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO) / SEMESTRE	QUINTO	
PERÍODO ACADÉMICO	PERIODO ACADEMICO 18 OCTUBRE 2021 - 15 MARZO 2022	
UNIDAD DE ORGANIZACIÓN CURRICULAR / CAMPO DE FORMACIÓN	CÓDIGO	TOTAL HORAS / CRÉDITOS
BASICA	CYALP33	64 / 2
NÚMERO DE HORAS SEMANAL	PRERREQUISITOS	CORREQUISITOS
4	CYALP26	-

2. Estructura y Desarrollo de la asignatura

Unidad No.	1	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Identificar la importancia y aplicación de conceptos básicos de Control Interno, así como también el papel del Auditor mediante el análisis de distintos conceptos para que el estudiante adquiera un conocimiento suficiente de los aspectos de esta unidad.	
Título de la Unidad:	MARCO DE CONTROL INTERNO			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas

<p>1. Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conceptos de Control Interno • Objetivos del Control Interno • Principios del Control Interno • Estructura del Control Interno • Valores que Soportan el Control Interno • Elementos del Control Interno • Clases de Control Interno • Beneficios de la Implementación de un Sistema de Control Interno • Base legal • Enfoques del Control Interno • Evaluación del Sistema de Control Interno • Desarrollo de Cuestionario 	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidad de enseñanza: Clases teóricas, Clases prácticas, Estudio y trabajo en grupo, Estudio y trabajo autónomo individual • Métodos Utilizados: Inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico, Expositivo/ Lección magistral, Aprendizaje basado en problemas y estudios de casos. • Técnicas y Estrategias: Ensayos, Elaboración, Aplica la evaluación formativa, Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos, Autoevaluación, Tutorías 	<ul style="list-style-type: none"> • Texto • Computadora • Libro • Sílabo • Pantalla digital • Normas • Guías didácticas • Aula Virtual 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro • Diagramas • Lluvia de ideas • Ejercicios 	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajos • Investigación • Tarea
---	---	---	---	--

LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de aplicar los conceptos básicos de Control Interno, así como también el papel del Auditor con el fin de aplicar una auditoría de Control Interno.
-------------------------------	---

Unidad No.	2	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Conocer y evaluar el modelo COSO I que permita la implantación, gestión y control de un sistema de control interno organizacional.	
Título de la Unidad:	COSO I			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas
1. Marco Conceptual del Control Interno y la Ley Sarbanes Oxley <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Actividades de Control • Información y Comunicación • Monitoreo • Desarrollo de Cuestionario 	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidad de enseñanza: Clases teóricas, Clases prácticas, Estudio y trabajo en grupo, Estudio y trabajo autónomo individual • Métodos Utilizados: Inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico, Expositivo/ Lección magistral, Aprendizaje basado en problemas y estudios de casos. • Técnicas y Estrategias: Ensayos, Elaboración, Aplica la evaluación formativa, Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos, Autoevaluación, Tutorías 	<ul style="list-style-type: none"> • Texto • Computadora • Libro • Sílabo • Pantalla digital • Normas • Guías didácticas • Aula Virtual 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro • Diagramas • Lluvia de ideas • Ejercicios 	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajos • Investigación • Tarea
LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de aplicar una auditoría de Control Interno mediante la aplicación del modelo COSO I afín de dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno de una organización.			

Unidad No.	3	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Elaborar una evaluación del sistema de control interno con la finalidad de determinar una valoración y gestión integral de riesgo organizacional	
Título de la Unidad:	COSO II- ERM Y COSO III			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas
1. Administración del Riesgo Empresarial y Marco Integrado de Gestión de Riesgos <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Establecimiento de Objetivos • Identificación de Eventos • Evaluación de Riesgos • Respuesta al Riesgo • Actividades de Control • Información y Comunicación • Monitoreo • 17 principios del COSO III 	<ul style="list-style-type: none"> • Modalidad de enseñanza: Clases teóricas, Clases prácticas, Estudio y trabajo en grupo, Estudio y trabajo autónomo individual • Métodos Utilizados: Inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico, Expositivo/ Lección magistral, Aprendizaje basado en problemas y estudios de casos. • Técnicas y Estrategias: Ensayos, Elaboración, Aplica la evaluación formativa, Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos, Autoevaluación, Tutorías 	<ul style="list-style-type: none"> • Texto • Computadora • Libro • Sílabo • Pantalla digital • Normas • Guías didácticas • Aula Virtual 	<ul style="list-style-type: none"> • Libro • Diagramas • Lluvia de ideas • Ejercicios 	<ul style="list-style-type: none"> • Trabajos • Investigación • Tarea
LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de evaluar el control interno y la gestión integral de riesgo de una entidad.			

Unidad No.	4	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Aplicar las fases de planificación, ejecución y comunicación de resultados de una auditoría.	
Título de la Unidad:	AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas
1. Auditoría de Control Interno <ul style="list-style-type: none"> Definición Planeación Ejecución Comunicación de Resultados 	<ul style="list-style-type: none"> Modalidad de enseñanza: Clases teóricas, Clases prácticas, Estudio y trabajo en grupo, Estudio y trabajo autónomo individual Métodos Utilizados: Inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico, Expositivo/ Lección magistral, Aprendizaje basado en problemas y estudios de casos. Técnicas y Estrategias: Ensayos, Elaboración, Aplica la evaluación formativa, Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos, Autoevaluación, Tutorías 	<ul style="list-style-type: none"> Texto Computadora Libro Sílabo Pantalla digital Normas Guías didácticas Aula Virtual 	<ul style="list-style-type: none"> Libro Diagramas Lluvia de ideas Ejercicios 	<ul style="list-style-type: none"> Trabajos Investigación Tarea
LOGROS DE APRENDIZAJE:		El estudiante será capaz de aplicar una auditoría interna mediante el modelo COSO.		

3. Escenario de aprendizaje

REALES	VIRTUALES	AÚLICO
<ul style="list-style-type: none"> • Laboratorios Técnicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Laboratorios virtuales • Aulas Virtuales • Internet (sitios web) • Video conferencia • Clases Teóricas (A través de las Plataformas digitales oficiales de la ESPOCH) • Seminarios / Talleres • Tutorías • Redes Sociales • Otros recursos tecnológicos 	<ul style="list-style-type: none"> • Clases Teóricas • Seminarios / Talleres • Clases Prácticas • Estudio y trabajo en grupo • Tutorías

4. Criterios normativos para la evaluación de la asignatura

ACTIVIDADES A EVALUAR	PRIMER PARCIAL	SEGUNDO PARCIAL	TERCER PARCIAL	EVALUACIÓN PRINCIPAL	RECUPERACIÓN
Exámenes				12	20
Pruebas	1.0	1.5	1.5		
Lecciones orales o escritas	0.8	1.0	1.0		
Talleres	1.0	1.0	1.0		
Replicación de casos	2.4	3.0	3.0		
Investigación Formativa	1.0	1.5	1.5		
Escritura académica y/o científica	1.8	2.0	2.0		
TOTAL	8 PUNTOS	10 PUNTOS	10 PUNTOS	12 PUNTOS	20 PUNTOS

5. Bibliografía básica y complementaria

BÁSICA

1. Pereira Palomo, C. A(2019). Control interno en las empresas. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/124953?page=144>
2. Estupiñán Gaitán, R(2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccional. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/70433?page=1>
3. Santillana González, J. R(2015). Sistemas de control interno (3a. ed.). Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/37996?page=1>

COMPLEMENTARIA

1. Isaza Serrano, A(2012). Control interno y sistema de gestión de calidad: guía para su implantación en empresas públicas y pr. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/70208?page=275>
2. Blanco, Y(2012). Auditoría Integral: normas y procedimientos. Recuperado de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/69204>
3. Granda Escobar, R. D(2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.). Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/70813>

6. Perfil del profesor que imparte la asignatura

NOMBRES DEL PROFESOR	CESAR ALFREDO VILLA MAURA
NÚMERO TELEFÓNICO	Casa: 2307323 Celular: 0989422699
CORREO ELECTRÓNICO	Institucional: cvilla@epoch.edu.ec Personal: cvillamaura@gmail.com
TÍTULOS ACADÉMICOS DE TERCER NIVEL	<ul style="list-style-type: none"> • INGENIERO DE EMPRESAS
TÍTULOS ACADÉMICOS DE POSGRADO	<ul style="list-style-type: none"> • MAGISTER EN DIRECCION DE EMPRESAS • MENCIÓN PROYECTOS

ELABORADO, REVISADO Y APROBADO POR:

**CESAR ALFREDO VILLA MAURA
PROFESOR DE AUDITORIA DE CONTROL
INTERNO Y RIESGOS**

**REGIS ERNESTO PARRA PROAÑO
COORDINADOR DE LA UNIDAD DE
ORGANIZACIÓN CURRICULAR**

**NATALI DEL ROCIO TORRES PEÑAFIEL
COORDINADOR DE CARRERA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

FECHA DE PRESENTACIÓN: 2021-10-22