

	<b>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES</b>
	<b>FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS, CONTABLES Y SOCIALES</b>
	<b>DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES</b>
	<b>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</b>
<b>SILABO</b>	

## I. INFORMACIÓN GENERAL

- |                                  |   |
|----------------------------------|---|
| 1.1. Nombre de la asignatura     | : <b>Estudio y Gestión de Control Interno</b>   |
| 1.2. Código                      | : CA16065                                       |
| 1.3. Año calendario              | : 2019  |
| 1.4. Semestre Académico          | : 2019 – II                                     |
| 1.5. Créditos Académicos         | : 3 créditos                                    |
| 1.6. Requisitos                  | : CA16055                                       |
| 1.7. Total de horas presenciales | :   |
| Horas teóricas                   | : 2   |
| Horas prácticas                  | : 2   |
| Total horas                      | : 4   |
| 1.8. Duración del ciclo          | : <b>17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020).</b> |
| 1.9. Docente Responsable         | : CPC. Jaime Naventa Quispe                     |

## II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de formación profesional, es de carácter teórico- práctica y su propósito es preparar al estudiante en la revisión del control interno implantado en la empresa a efecto de evaluar los distintos objetivos que el concepto de éste persigue, de tal forma que con un profundo entendimiento de la cultura, los sistemas y procesos de los negocios, la actividad de auditoría interna asegure que los controles internos establecidos sean adecuados para mitigar los riesgos, los procesos de gobierno sean eficaces y eficientes, y las metas y objetivos de la organización se cumplan. Comprende: Marco teórico de la función de control interno, La Auditoría interna como órgano de control en la gestión del riesgo del negocio, Planificación del trabajo, ejecución y elaboración del informe como control posterior a practicarse a las operaciones ejecutadas por las organizaciones de producción de bienes y servicios del sector público y privado.

## III. COMPETENCIA

Describe, Valora, Diseña, Implementa y dirige un sistema de gestión de riesgos, ante las nuevas exigencias del mundo de los negocios y los avances en la modernización del estado.

#### **IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE**

4.1 Describe, valora y aplica el sistema de control interno en el sector privado.

4.2 Explica, valora y audita el sistema de control interno en el sector privado.

4.3 Describe, valora y aplica las normas del sistema de control interno en el sector privado.

4.4 Explica, valora y audita el sistema de control interno en el sector público<sup>89</sup>.

### **III. CONTENIDOS**

#### **I UNIDAD DIDÁCTICA:**

1. Concepto de control interno privado, definición, objetivos.

2. Componentes y Principios de Control Interno

3. Principios de Control Interno, clasificación.

4. Elementos de Control Interno.

5. Ámbito de Aplicación.

#### **II UNIDAD DIDÁCTICA:**

1. La actividad económica, la Empresa y sus controles.

2. Estructura de Control Interno y su estructura.

3. Introducción a la ley Sarbanes - Oxley y su aplicación en el Perú (Sarbanes - Oxley Act of 2002).

4. El caso ENRON – WORLDCOM (escándalos financieros en EEUU) que involucra a sociedades de auditoría y empresas de contabilidad.

5. Establecimiento de una estructura, autoridad y responsabilidad del control interno según COSO.

6. La Auditoria Interna.

7. La Auditoria Externa.

8. Órgano de Control Institucional

### **III UNIDAD DIDÁCTICA:**

#### **SISTEMA NACIONAL DE CONTROL**

1. Que es la Contraloría General de la Republica.
2. Funciones de la Contraloría General de la Republica.
3. Que es el Sistema Nacional de Control.
4. Que es el Control Gubernamental y Control Interno.
5. Control Interno en la Gestión para Resultados.
6. Implementación de Control Interno en el proceso de Contratación Pública.

### **IV UNIDAD DIDÁCTICA:**

#### **SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LA GESTIÓN PÚBLICA**

1. Sistema de Recursos Humanos
2. Sistema de Abastecimientos
3. Sistema de Presupuesto Público
4. Sistema de Tesorería
5. Sistema de Endeudamiento Público
6. Sistema de Contabilidad
7. Sistema de Inversión Pública
8. Sistema de Planeamiento Estratégico
9. Sistema de Defensa Judicial del Estado
10. Sistema de Control
11. Sistema de la Modernización de la Gestión Pública

#### **LIMITACIONES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

- I. Limitaciones de efectividad de Control Interno.
- II. Efectividad del Control Interno.

### **VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS**

Teniendo en consideración que los métodos de enseñanza determinan el tipo de acto de los docentes y estudiantes en función de los objetivos y del contenido del proceso de instrucción, se aplicarán los siguientes métodos pedagógicos en la conducción de la asignatura:

1. Método expositivo. En forma restringida a fin de procurar la participación activa de los estudiantes.
2. Método de elaboración conjunta. Consistente en el planteamiento de problemas, formulación de interrogantes y construcción progresiva con el aporte de las respuestas de los estudiantes y los conocimientos del docente.

Asimismo, se emplearán los métodos de exposición problemática, el método basado en problemas y el método investigativo. De otro lado, se emplearán procedimientos inductivos, como la observación, la abstracción y la generalización. Igualmente, procedimientos deductivos, como la generalización, actividades de aplicación, y también, procedimientos analíticos y sintéticos (entre estos últimos: resumen, síntesis y definición).

## VII. MATERIALES Y RECURSOS

Los medios y materiales educativos coadyuvan a la construcción de los aprendizajes, dado que estimulan los procesos cognoscitivos y la interiorización de los contenidos, facilitando el logro de la competencia y el desarrollo de las capacidades. Por tales razones, se ha considerado a los siguientes medios y materiales educativos como necesarios e imprescindibles para el reforzamiento de los procedimientos didácticos y la facilitación del logro de los aprendizajes previstos en la asignatura, en concordancia con el enfoque educativo por competencias como son las Diapositivas, Papelotes, los trabajos se realizarán como talleres grupales.

## VIII. EVALUACIÓN

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	PP2	PF	A	PA
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Promedio Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	Promedio Final	Apartado	Promedio Acta
		Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16						Nota: La nota del aplazado será en la semana 17			

## IX. BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Mantilla, S. (2012). Auditoria de Control Interno, Bogotá Colombia, Ecoe Ediciones, 2da Edición.
- ✓ Claros, R. (2012). Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, Lima Perú, Instituto Pacifico S.A.C. 1ra Edición.
- ✓ Rodríguez, J. (2009). Control Interno un Efectivo Sistema para la Empresa, México, Trillas S.A. 2da Edición.
- ✓ Argandoña, M. (2010). Control Interno Administración de Riesgos en la Gestión Pública, Lima Perú, Editorial Marketing Consultores.
- ✓ Mantilla, S. (2008). Control Interno – Informe Coso, Bogotá Colombia, Ecoe Ediciones, 4ta Edición.
- ✓ Estupiñan, R. (2004). Control Interno y Fraudes, Bogotá Colombia, Ecoe Ediciones, 4ta Edición.
- ✓ Canevaro, N. (2000). El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo, Perú, gráfica Faval S.R.L.
- ✓ Slosse, C. (1998). La Auditoría un Enfoque Empresarial. Argentina.

### INTERNET:

- ✓ [www.contraloría.gob.pe](http://www.contraloría.gob.pe).
- ✓ [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe).
- ✓ [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe).
- ✓ [www.ifaperu.org/NuestrasPublicaciones/Revista](http://www.ifaperu.org/NuestrasPublicaciones/Revista)
- ✓

Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA	
1	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=122&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=122&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno</a>
2	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=169&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=169&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno</a>
3	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=173&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=173&amp;query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20control%20interno</a>

**ANEXO I**  
**PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES GRUPO A**

**I UNIDAD:**

<b>N° DE SESIÓN</b>	<b>FECHA Y HORA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>DOCENTE RESPONSABLE</b>
1	02/09/19 06.20–08.00	Exposición de sílabo y exposición del curso.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Lectura Individual</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
2	04/09/19 17.10–08.50	Sistema de Control Interno, definición de Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
3	09/09/19 06.20–08.00	Control Interno según la definición de la Real Academia Española	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
4	11/09/19 17.10–08.50	Control Interno en el Sector Público.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
5	16/09/19 06.20–08.00	Definición del Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
6	18/09/19 17.10–08.50	Objetivos del Control Interno y Objetivos Específicos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
7	23/09/19 06.20–08.00	Ámbito de aplicación de Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
8	25/09/19 17.10–08.50	Principios de Control Interno, definición de los Principios de Control Interno y Clasificación.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe

**UNIDAD II:**

<b>N° DE SESIÓN</b>	<b>FECHA Y HORA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>DOCENTE RESPONSABLE</b>
9	30/09/19 06.20–08.00	Ambiente de Control, Interno, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y comunicación y	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe

		Actividades de Supervisión.		
10	02/10/19 17.10–08.50	Elementos de Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
11	07/10/19 06.20–08.00	La Actividad Económica, la Empresa y sus Controles.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
12	09/10/19 17.10–08.50	Estructura del Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
13	14/10/19 06.20–08.00	Introducción a la Ley Sarbanes – Oxley y su Aplicación en el Perú.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
14	16/10/19 17.10–08.50	El caso ENRON – WORLCOM (escándalos financieros en EEUU).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
15	21/10/19 06.20–08.00	Establecimiento de una estructura, autoridad y responsabilidad del Control Interno según COSO.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
16	23/10/19 17.10–08.50	La Auditoría Interna y la Auditoría Externa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
17	28/10/19 06.20–08.00	Órgano de Control Institucional (OCI)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe

### UNIDAD III:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
18	30/10/19 17.10–08.50	Que es la Contraloría General de la Republica.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
19	04/11/19 06.20–08.00	Funciones de la Contraloría General de la Republica	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
20	06/11/19 17.10–08.50	Que es el Sistema Nacional de Control.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe

21	11/11/19 06.20–08.00	Que es el Control Gubernamental y Control Interno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
22	13/11/19 17.10–08.50	Control Interno en la Gestión para Resultados.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
23	18/11/19 06.20–08.00	Control Previo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
24	20/11/19 17.10–08.50	Control Simultaneo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Lectura Individual</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
25	25/11/18 06.20–08.00	Control Posterior	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición docente</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
26	27/11/19 17.10–08.50	Implementación de Control Interno en el Proceso de Contratación Pública.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialización en Grupos Pequeños</li> <li>• Intervenciones Orales</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe

#### UNIDAD IV:

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
27	02/12/19 06.20–08.00	Sistema de Recursos Humanos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
28	04/12/19 17.10–08.50	Sistema de Abastecimientos.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
29	09/12/19 06.20–08.00	Sistema de Presupuesto Público	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
30	11/12/19 17.10–08.50	Sistema de Tesorería y Sistema de Endeudamiento Público	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
31	16/12/19 06.20–08.00	Sistema de Contabilidad y Sistema de Inversión Pública.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
32	18/12/19 17.10–08.50	Sistema de Planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
33	23/12/19 06.20–08.00	Sistema de Defensa Judicial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe



34	25/12/19 17.10–08.50	Sistema de la Modernización de la Gestión Pública	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposiciones</li> <li>• Intervenciones Orales.</li> </ul>	Mag. Jaime Naventa Quispe
35	30/12/19 06.20–08.00	<b>Examen Final</b>		Mag. Jaime Naventa Quispe