



Nº43

## I. DATOS GENERALES

Asignatura	CONTROL INTERNO Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL (E)
Código	EL 902
Condición	OBLIGATORIO
Requisitos	ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES I
Horas de clase	04 horas (Teoría 02 - Práctica: 02)
Créditos	03
G	SEXTO VI
Semestre Académico	2022 – B
Duración	17 semanas
Docente	Dra. CPC. ESPINOZA VASQUEZ Gladys Dra. CPC. LOPEZ FLORES Catalina Del Carmen

## **II. SUMILLA**

La asignatura de Control interno y Sistema Nacional de Control es de naturaleza teórico-práctica, de carácter electivo tiene como propósito desarrollar la habilidad para identificar, formular y resolver problemas de su competencia

El contenido se desarrollará en cuatro unidades:

Unidad I: Marco conceptual definición y objetivos

Unidad II: Componentes del control interno

Unidad III: Principios de control interno aplicables a los componentes

Unidad IV: El sistema nacional de control y la contraloría General de la República

## **III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA**

Al finalizar la asignatura, el estudiante analiza el control interno de una empresa pública y privada, empleando métodos y técnicas de control interno, en base al modelo COSO, demostrando la evaluación del control interno-.

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

##### UNIDAD DIDÁCTICA I: MARCO CONCEPTUAL DEFINICIÓN Y OBJETIVOS

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la asignatura el estudiante demuestra la importancia del control interno en la gestión pública o privada.

**Duración:** Semana 1,2,3,4

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	- Definición de conceptos de control interno.	- Identifica la importancia del control interno en la gestión Pública o privada.	Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	- mapa conceptual	- Reconoce definiciones de textos esenciales de control interno. Legal es Técnicos COSO Formación de grupos de investigación formativa, se darán indicaciones	Peguntas orales
	2						
2 (4 horas)	1	- Identifica objetivos de control interno y de su evaluación	- Señalar aspectos de razonabilidad de la información de cumplimiento de normas y regulaciones y responsabilidades operativas	Valora la aplicación de los objetivos del control interno en las operaciones contables.	- mapa conceptual	- Reconoce textos que conforman los conceptos sobre planeamiento empresarial y sistemas de información	- Rubrica
	2						
3 (4 horas)	1	- Razonabilidad de la información. Marco conceptual Preparación de información financiera	- Identifica: Responsabilidades de la gerencia Responsabilidades del auditor	-	-	- Reconoce textos que conforman los conceptos y características de la información financiera.	- Rubrica
	2						

4	1			-	-		Exposiciones
(4 horas)	2	- Cumplimiento de normas. Normas legales Normas administrativas Normas técnicas Normas éticas	- Reconoce las normas y regulaciones y las responsabilidades de su cumplimiento.			- Reconoce normas Legales administrativas técnicas y éticas que establecen responsabilidades	

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Ames,C.(1991)LaAuditoríaInternaenlaGestión. Lima.

Ames,C.(2004)NormasdeAuditoría. Lima

Ames,C.(2002)CompendioNIAS,INTOSAINormasGAO,IAI,SAS.

**UNIDAD DIDÁCTICA II: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad II, los estudiantes interpretan analíticamente la información obtenida en función al modelo de control interno COSO.

**Duración:** Semana 5, 6,7 y 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
5 (4 horas)	1	Ambiente de control	- Explica la importancia de mantener el ambiente de control con sus requerimientos	- Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales en clase	- cuadro de calificación de la eficacia de la evaluación del proceso de control interno	- Formula cuestionarios de evaluación del ambiente de control según los requerimientos establecidos e identifica sus deficiencias	- Práctica de evaluar la eficacia de control interno de una empresa.
	2						
6 (4 horas)	1	Evaluación de riesgo	- Aplica los procesos de identificación evolución y mitigación de los riesgos.	- Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	- cuadro de calificación de la eficacia de la evaluación del proceso de control interno	Identifica y valúa los riesgos en las actividades de gestión	- Rubrica
	2		-	-			

7 (4 horas)	1	Actividades de control	- Analiza y valúa las necesidades de mantener canales de información interna y externa en las actividades conducidas	- Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	cuadro de calificación de la eficacia de la evaluación del proceso de control interno	Analiza elementos esenciales de comunicación y verifica los principios que se cumplen en la gestión en un esquema con citas y referencias, según APA	- Rubrica
	2		-	-			
8	EXAMEN PARCIAL (EP)				-	-	-

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Ames, C. (1992) Informe COSO. Lima.

Contraloría General de la República (2017). Directiva de fortalecimiento del Control Interno.

Ames, C. (2009) Normas Internacionales de Auditoría NIAS Claridad

**UNIDAD DIDÁCTICA III: PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO APLICABLES A LOS COMPONENTES**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad III, los estudiantes interpretan analíticamente los principios de acuerdo con los componentes del COSO.

**Duración:** Semana 9, 10, 11 y 12

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 (4 horas)	1	- Principios del ambiente de control	- Define qué aspectos del entorno tiene la mayor influencia sobre la empresa definiendo la naturaleza de un análisis interno determinando las fortalezas y debilidades de la empresa	- Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	- cuestionario de control interno	- Presenta un Cuestionario de cumplimiento de los principios aplicables al ambiente control	Cuestionario
	2						

	1							-
10 (4 horas)	2	- Principios de Evaluación de riesgos.	- Identifica una metodología practica para que elabore una gerencia privada y pública estratégica y la gestión de calidad	- Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	- cuestionario de control interno	- Presenta un esquema de cuestionario sobre principios Aplicables a la Evaluación de riesgos.		
11 (4 horas)	1	- Principios de Actividades de control	- Analiza e interpreta la información de las etapas anteriores del proceso planificador para establecer objetivos	- Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales en clase	- cuestionario de control interno	- Presenta un esquema de cuestionario de principios aplicables A las actividades de Control.	- Practica de desarrollo de evaluar el control Interno de una entidad	
12 (4 horas)	2							
13 (4 horas)		Principios de Información y comunicación	Desarrolla la medición del desempeño con indicadores de gestión en la administración privada y pública.	Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	- cuestionario de control interno	Presenta un esquema de cuestionario de principios aplicables a la información y Comunicación.	- Rubrica	

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:** Ames, C. (1992) Informe COSO. Lima.  
 Contraloría Generalde la República (2017).Directiva fortalecimiento del Control Interno.  
 Ames,C.(2009)Normas Internacionales de Auditoría NIAS Claridad

#### **UNIDAD DIDÁCTICA IV: EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad IV, los estudiantes, interpretan conocimiento del sistema nacional de control y la Contraloría general de la República.

**Duración:** Semana ,14,15 y 16

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
14 (4 horas)	1	- El Sistema Nacional de Control	- Identifica los antecedentes de las normas de control interno.	- Valora la aplicación de las normas de control interno en el sector público y privado. Participa activamente en el mejoramiento del control interno como herramienta de gestión pública.	-	- El alumno en sus trabajos de investigación formativa puede recomendar acciones relacionadas a la proyección social y responsabilidad social universitaria	- Prueba de desarrollo.
	2						
15 (4 horas) 16 (4 horas)	1	- La Contraloría General de la Republica	- Examina el tratamiento del Presupuesto por Resultados en el Planeamiento estratégico en el Perú	- Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales en clase	-	- El alumno puede preparar un esquema sobre el tratamiento del PPR	- Prueba de desarrollo
	2						
16	<b>EXAMEN FINAL (EP)</b>						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Ames,C.(2009)Normas Internacionales de Auditoría NIAS Claridad  
 Contraloría General de la República (2017). Directiva fortalecimiento del Control Interno.

**PROGRAMACIÓN DE PRÁCTICAS**

Semana	Título de la Práctica	Contenido
--------	-----------------------	-----------

1 (4 horas)	Lineamientos Generales del Control Interno	- Definición de conceptos de control interno.
2 (4horas)	Objetivos y Evaluación del Control Interno	Identifica objetivos de control interno y de su evaluación
3 (4horas)	Marco Conceptual de Información Financiera	- Razonabilidad de la información. Marco conceptual Preparación de información financiera
4 (4horas)	Relación de las Normas Administrativas, Técnicas y Éticas en el Control.	Cumplimiento de normas. Normas legales Normas administrativas Normas técnicas Normas éticas
5 (4horas)	Incidencia del Ambiente de Control en la Gestión	Ambiente de control
6 (4horas)	Evaluación del proceso de control interno en función de la eficacia	Evaluación de Riesgo
7 (4horas)	Casuística Actividades de Control	Actividades de Control
9 (4horas)	Casuística Principios del ambiente de control	- Principios del ambiente de control
10 (4 horas)	Casuística Principios Evaluación riesgos	Principios Evaluación riesgos
11 (4 horas)	Casuística Evaluación del control interno de una entidad	- Evaluación del control interno de una entidad
12 (4 horas)	Práctica calificada	- Principios Actividades control -



13 (4 horas)	Casuística Practica Calificada	Principios Información comunicación -
14 (4 horas)	Casuística Practica Calificada	- El Sistema Nacional de Control
15 (4 horas)	Recepción de los trabajos.	- La Contraloría General de la Republica

## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de:

Exposición magistral con estrategias de transferencias:

- Análisis de la información
- Asimilación del contenido
- Transferencia a otra situación similar (planteamiento de problema y solución)

Aprendizaje Basado en Problemas (ABP)

- Presentación del problema
- Identificación de las necesidades de aprendizaje
- Aprendizaje de la información
- Resolución del problema
- Presentación y sustentación del problema Trabajo de Investigación Formativa (IF):
- Trabajo monográfico de Proyección Social y de Responsabilidad Social Universitaria (RS): Exposiciones

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

**Material educativo:** Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

**Recursos didácticos:** Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

## VII. EVALUACIÓN

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios.

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos, definiciones	Cuestionarios, Casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento Resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes y exposiciones
PROYECCIÓN y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

EVALUACIONES	PESOS Y COEFICIENTECOS
Examen Parcial (EP)	25%
Examen Final (EF)	30 %
Promedio Practicas calificadas hasta el primer parcial Promedio Practicas calificadas hasta el examen final	30 %
Evaluación Actitudinal (PC): Participación en las micro tareas en las semanas (2, 5, 9, 16)	10%
Proyección y Responsabilidad Universitaria	5 %

$$NF = EP*0.25 + EF*0.30 + P1*0.15+P2*0.15+ EAZ*0.10 + RS*0.05$$

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

GAO (2014) Green Book. Traducido. USAID (s.f.) Auditoría de Proyectos Financiados por Organismos Internaciones. USAID-RIG. ....  
NIAS315-330.Perú.  
Ames,C.(2014) AuditoríadeGestión. Lima.

### Hemerográficas:

Herrán, A. (2011). Técnicas didácticas para una enseñanza más formativa.  
Álvarez y Cardoso, R. Estrategias y metodologías para la formación del estudiante en la actualidad. Camagüey (Cuba): Universidad de Camagüey; p. 1404-9

### Electrónicas:

Plataforma Web: High WebTech Página web:  
[www.auditame.com](http://www.auditame.com).