

## PROGRAMA ANALÍTICO

### 1. DATOS INFORMATIVOS

<b>DEPARTAMENTO:</b> CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		<b>ÁREA DE CONOCIMIENTO:</b> AUDITORIA	
<b>NOMBRE DE LA ASIGNATURA:</b> COSO II (2.0)		<b>PERIODO ACADÉMICO:</b> PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
<b>CÓDIGO:</b> 33001		<b>No. CREDITOS:</b> 2	<b>NIVEL:</b> PREGRADO
<b>FECHA ELABORACIÓN:</b>	<b>EJE DE FORMACIÓN</b>	<b>HORAS / SEMANA</b>	
	PROFESIONAL	<b>TEÓRICAS:</b> 2	<b>PRÁCTICAS/LABORATORIO</b> 0
<b>DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA:</b> COSO ERM, ha desarrollado una estructura conceptual para la administración del riesgo empresarial denominado E.R.M. (por sus siglas en inglés de Enterprise Risk Management) para el entendimiento de la formulación de un proceso básico en la administración del riesgo como apoyo al buen gobierno corporativo y mejores medidas de control en una organización. Este nuevo modelo asegura al auditor una mayor seguridad dentro del proceso de Auditoría, considerando en el análisis del Control Interno y gestión de riesgos el uso de la tecnología de la información y comunicación (TIC), así como un marco dedicado a la eficiencia de las personas y de las operaciones, lo que obliga al auditor a poner énfasis en los cambios dinámicos que ocurren en las organizaciones y los eventos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos; el enfoque se da principalmente a los riesgos y se considera al control interno como una herramienta orientada que se cumplan las respuestas previstas para minimizar los riesgos que determina la organización, en base a su análisis.			
<b>CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL:</b> Esta asignatura corresponde a la segunda etapa del eje de formación profesional, incluyéndose como optativa dentro de la malla curricular; proporciona al estudiante las bases conceptuales de la normativa profesional, legal y ética de la profesión y todo el marco conceptual y teórico para el proceso de evaluación del control interno y la gestión de riesgos bajo el modelo COSO ERM			
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA (UNIDAD DE COMPETENCIA):</b> Informe y papeles de trabajo de evaluación del control interno y gestión de riesgos bajo el método COSO ERM			
<b>OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:</b> Al finalizar el semestre, los estudiantes habrán adquirido diversos conocimientos teóricos y prácticos, así como criterios fundamentales, alcanzando competencias que les permitan gestionar, controlar y evaluar los riesgos, sobre la base de la normativa COSO – ERM, enmarcados en sólidos principios de ética.			
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA):</b> Informe y papeles de trabajo de evaluación del control interno y gestión de riesgos bajo el modelo COSO ERM			

### 2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
<b>Unidad 1</b> CONTROL INTERNO, GESTIÓN DE RIESGOS, GOBIERNO CORPORATIVO, COSO Y SUS COMPONENTES.	<b>Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1</b> Interpretación y aplicación de Gobierno Corporativo y COSO I.
<b>1.1 Generalidades de los sistemas de gestión de Calidad</b>	
1.1.1 El ciclo de la calidad 1.1.2 Principios de la calidad	
<b>1.2 Afirmaciones</b>	
1.2.1 Afirmaciones de los E/F 1.2.2 Afirmaciones operativas 1.2.3 Afirmaciones de cumplimiento 1.2.4 Afirmaciones de la información procesada	
<b>1.3 El Gobierno Corporativo</b>	
1.3.1 Antecedentes 1.3.2 Conceptualización 1.3.3 Objetivos 1.3.4 Componentes	

# PROGRAMA ANALÍTICO

## UNIDADES DE CONTENIDOS

### 1.4 El Control Interno y los Riesgos

- 1.4.1 Generalidades del Control Interno (Antecedentes, conceptos y objetivos)
- 1.4.2 Generalidades de la Gestión de riesgos (Antecedentes, conceptos y objetivos)
- 1.4.3 La Importancia del Control Interno y la Gestión de riesgos
- 1.4.4 Normas fundamentales del control interno (Personal Competente y confiable, Respaldo alta Dirección, Documentos y registros, Segregación adecuada de funciones, Niveles de autorización y responsabilidad, Auditorías internas y externas), Controles en ambientes automatizados
- 1.4.5 Controles internos por el área: Administrativo, Contable y Automatizados
- 1.4.6 Controles internos por el momento de aplicación: Previo, concurrente y posterior)
- 1.4.7 Política y procedimiento en el control interno

### 1.5 Otros modelos de control

- 1.5.1 COSO I
- 1.5.2 COCO
- 1.5.3 CADBURY

<b>Unidad 2</b>	<b>Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2</b>
COSO ERM	Análisis crítico de cada uno de los componentes del modelo COSO ERM y sus factores - Exposiciones grupales

### 2.1 COSO ERM (Antecedentes, conceptos y objetivos)

- 2.1.1 Entorno o ambiente de control
- 2.1.2 Establecimiento de objetivos
- 2.1.3 Identificación de eventos
- 2.1.4 Evaluación de riesgos
- 2.1.5 Respuesta a los Riesgos
- 2.1.6 Actividades de control
- 2.1.7 Información y comunicación
- 2.1.8 Supervisión y monitoreo

<b>Unidad 3</b>	<b>Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3</b>
MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Aplicación de los diferentes métodos para evaluar el sistema de control interno

### 3.1 Análisis de riesgos desde punto de vista del Administrador

- 3.1.1 Riesgo Inherente
- 3.1.2 Riesgo Residual

### 3.2 Análisis de riesgos desde punto de vista del Auditor

- 3.2.1 Riesgo Inherente
- 3.2.2 Riesgo de Control
- 3.2.3 Riesgo de Detección
- 3.2.4 Riesgo de Auditoría

### 3.3 Herramientas evaluación de control interno

- 3.3.1 Narrativas
- 3.3.2 Flujogramas
- 3.3.3 Cuestionarios de control interno
- 3.3.4 Matriz de Control Interno
- 3.3.5 Lista de verificación
- 3.3.6 Matrices y Mapas de riesgo

### 3.4 Informe de control interno basado en el COSO ERM

- 3.4.1 Hallazgos de control interno
- 3.4.2 Hallazgos de auditoría
- 3.4.3 ESTRUCTURA DEL INFORME
- 3.4.4 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

# PROGRAMA ANALÍTICO

## 3. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA

### (PROYECCIÓN DE LOS MÉTODOS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE QUE SE UTILIZARÁN)

- 1 Clase Magistral
- 2 Talleres
- 3 Estudio de Casos

### PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LA TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE

- 1 Herramientas Colaborativas (Google, drive, onedrives, otros)
- 2 Aula Virtual

## 4. TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN

- En este espacio se expresarán las técnicas utilizadas en la evaluación del proceso de enseñanza aprendizaje o evaluación formativa y sumativa.
- Las técnicas que se recomienda usar son: Resolución de ejercicios, Investigación Bibliográfica, Lecciones oral/escrita, Pruebas orales/escrita, Laboratorios, Talleres, Solución de problemas, Prácticas, Exposición, Trabajo colaborativo, Examen parcial, Otras formas de evaluación.
- Recordar que mientras más técnicas utilicen, la evaluación será más objetiva y el desempeño del estudiante se reflejará en su rendimiento (4 o 5 técnicas).
- Para evaluar se deberá aplicar la rúbrica en cada una de las técnicas de evaluación empleadas. Se debe expresar en puntaje de la nota final sobre 20 puntos. No debe existir una diferencia mayor a dos puntos entre cada técnica de evaluación empleada.
- En la modalidad presencial existen tres parciales en la modalidad a distancia existen dos parciales, toda la planificación de periodo académico se la realiza en función del número de parciales de cada modalidad.
- La ponderación a utilizarse en la evaluación del aprendizaje del estudiante será la misma en las tres parciales.
- Para la aprobación de una asignatura se debe tener una nota final promedio de 14/20, en los tres o dos

## 5. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA

Título	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
Control interno : informe coso	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	-	2005	spa	Colombia : Ecoe Ediciones
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II	Estupiñan Gaitán, Rodrigo	-	2006	spa	Bogotá : Ecoe
Administración o gestión de riesgos ERM	Estupiñan Gaitán, Rodrigo	-	2006	spa	Bogotá : Ecoe Ediciones
Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable	Mock, Theodore J.	-	1999	spa	Instituto Mexicano de Contadores Públicos
Auditoría y control interno	Cepeda Alonso, Gustavo	-	1997		Santafé de Bogotá : McGraw Hill
Control interno : estructura conceptual integrada	[*SIN AUTOR*]	-	2003	spa	Ecoe ediciones
Control interno : informe coso	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)	-	2005	spa	Colombia : Ecoe Ediciones

## 6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

# PROGRAMA ANALÍTICO

---

**IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA**  
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

---

DIRECTOR DE CARRERA

---

**JULIO TAPIA LEON**  
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO