

PROGRAMA ANALÍTICO

1. DATOS INFORMATIVOS

DEPARTAMENTO: CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		ÁREA DE CONOCIMIENTO: AUDITORIA	
NOMBRE DE LA ASIGNATURA: GEST CONTROL INTERN (4.0)		PERIODO ACADÉMICO: PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
CÓDIGO: 22064		No. CREDITOS: 4	NIVEL: PREGRADO
FECHA ELABORACIÓN: 22/04/2018	EJE DE FORMACIÓN	HORAS / SEMANA	
	PROFESIONAL	TEÓRICAS: 4	PRÁCTICAS/LABORATORIO 0
DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA: Los Controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino. Ellos hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes, y reestructurándose para el crecimiento futuro. Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdida de activos, y ayudan a asegurar la contabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.			
CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL: Esta materia pretende brindar orientación conceptual y parámetros de referencia útiles para el área de Control Interno, Auditoría Interna o quien haga sus veces que contribuyan al cumplimiento de sus objetivos como asesor y evaluador en materia de Control Interno y le ayuden a fortalecer el rol de evaluador independiente que demanda la profesión. En ese sentido, esta asignatura metodológica busca que a través del perfeccionamiento e instrumentalización de cada uno de los tópicos dentro de los cuales se enmarcan el rol de la Oficina de Control Interno, Auditoría Interna. El Objetivo de esta Asignatura es dotar a los futuros profesionales, encargados de desarrollar ese papel en la organización, cuenten con directrices y herramientas técnicas modernas, apropiadas y suficientes para cumplir sus funciones de manera eficaz y eficiente, y por consiguiente, le permitan llevar a cabo adecuadamente la Evaluación Independiente del Sistema de Control Interno y la función de auditoría interna.			
RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA (UNIDAD DE COMPETENCIA): Planifica, analiza, evalúa informes de gestión de control interno y riesgos, financieros, administrativos, tecnológicos, entre otros, siendo la parte fundamental para la ejecución de auditorías y/o exámenes especiales, los mismos que se plasman en un informe o carta a gerencia, para la toma de decisiones.			
OBJETIVO DE LA ASIGNATURA: Planificar y ejecutar evaluaciones de gestión de control interno y riesgos, aplicando herramientas administrativas, financieras, tecnológicas, entre otras, los mismos que deben encontrarse debidamente evidenciados con documentación de respaldo y sus resultados son presentados mediante informes, los mismos que contendrán comentarios, conclusiones y recomendaciones, que serán ejecutados para minimizar las falencias encontradas.			
RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA): Interpreta y resuelve problemas de la realidad aplicando métodos de investigación, métodos propios de las ciencias, herramientas tecnológicas y diversas fuentes de información en idioma nacional y extranjero, con honestidad, responsabilidad, trabajo en equipo y respeto a la propiedad intelectual.			

2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
Unidad 1 CONCEPTUALIZACIONES GENERALES, DIFERENTES ENFOQUES DEL CONTROL INTERNO Y COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN COSO – COSO ERM	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1 Cuadro sinóptico de las bases fundamentales del control interno en todos los ámbitos (interno, externo). Conocimiento de la base legal y normativa del Control Interno y aplicación práctica. Evaluación del riesgo de control interno con la aplicación del C.O.S.O. ERM.
1.1 CONCEPTUALIZACIONES GENERALES	
1.1.1 Control interno; importancia y limitaciones	
1.1.2 Clases de control por: (la función; ubicación; acción y otras clasificaciones)	
1.1.3 Normas fundamentales de control interno: (Personal capacitado y competente; Segregación de funciones; Niveles de autorización; Documentos y registros; Auditoría Interna y Externa)	
1.1.4 Base legal – Constitución de la República del Ecuador y Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	
1.2 DIFERENTES ENFOQUES DEL CONTROL INTERNO (Enfoque Gerencial; Enfoque de Auditoría).	
1.2.1 Objetivos del control interno (efectividad y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes y regulaciones)	
1.3 Componentes del Control Interno según COSO (Componentes: Ambiente de control; Valoración de riesgos;	

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS

Actividades de control; Información y comunicación; Monitoreo)

- 1.3.1 Ley Sarbanés-Oxley y su vínculo con el Informe COSO
- 1.3.2 COSO ERM – Definición, logro de objetivos; relación entre objetivos y componentes (Componentes: Ambiente de control; Establecimiento de objetivos; Identificación de riesgos; Evaluación de riesgos; Respuesta a los riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Monitoreo)
- 1.3.3 Otros Informes: Micil, Olivencia, Cadbury, Vienot, Turnbull, Ribbon U.S.A., COCO

1.4 Investigación y aplicación de herramientas de evaluación del control interno

- 1.4.1 CASO: Quiebras de compañías importantes: Enron, Parmalat, Banco de Préstamos, World Com

Unidad 2	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2
CONTROL INTERNO EN AMBIENTES TIC – COBIT, Y CONCEPTUALIZACIÓN GENERAL DEL RIESGO, TIPOS DE RIESGO Y RESPUESTAS	Caso conceptual y práctico del control internos en los ambientes de TIC's - COBIT así como los riesgos.
2.1 CONTROL INTERNO EN AMBIENTES TIC – COBIT <ul style="list-style-type: none"> 2.1.1 Naturaleza de los sistemas de computación (Hard y Soft) 2.1.2 Términos informáticos más importantes dentro del ambiente de control 2.1.3 Administración de la información 2.1.4 Tipos de procesamiento 2.1.5 Áreas de enfoque del gobierno de TI; Productos del COBIT; Interrelaciones de los componentes del COBIT 	
2.2 CONCEPTUALIZACIÓN GENERAL DEL RIESGO, TIPOS DE RIESGOS Y RESPUESTAS <ul style="list-style-type: none"> 2.2.1 Varias conceptualizaciones del riesgo 2.2.2 Tipos de riesgo 2.2.3 Respuesta al riesgo 2.2.4 Riesgos de auditoría (Riesgo inherente; Riesgos de control; Riesgo de detección) 2.2.5 Mapa de Riesgos 	
Unidad 3	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Caso de aplicación de herramientas que sirven para la evaluación del sistema de control interno y comunicación de resultados.
3.1 Herramientas de Evaluación del Control Interno <ul style="list-style-type: none"> 3.1.1 Cédulas descriptivas o Narrativas 3.1.2 Cuestionarios 3.1.3 Flujogramas o Diagramas de Procesos 3.1.4 Listas de verificación 3.1.5 Matriz de decisiones 3.1.6 Mixtas 3.1.7 Hoja de Hallazgos 3.1.8 Manual de referencia 	
3.2 Informe de Control Interno Elaboración Informe	

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 Redes Sociales
- 3 Aula Virtual
- 4 BIBLIOTECA VIRTUAL

PROGRAMA ANALÍTICO

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

Titulo	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
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
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	-	2002	spa	Ecoe
Auditoría del control interno	Mantilla Blanco, Samuel Alberto	-	2005	spa	Ecoe
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	-	2006	spa	Bogotá : Ecoe
Auditoría y control interno	[sin autor]	-	2006	spa	Madrid : Cultural
La contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras	Montoya Williams, Héctor	-		spa	San Marcos
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
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	-	2002	spa	Ecoe
Auditoría del control interno	Mantilla Blanco, Samuel Alberto	-	2005	spa	Ecoe
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	-	2006	spa	Bogotá : Ecoe
La contabilidad como base del control interno en las instituciones financieras	Montoya Williams, Héctor	-		spa	San Marcos
Auditoría y control interno	[sin autor]	-	2006	spa	Madrid : Cultural
Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I, II y III	Estupiñán Gaitán, Rodrigo	3	2015	spa	Ecoe Ediciones
Sistema de control interno	Santillana González, Juan Ramón	3	2015	spa	Pearson

PROGRAMA ANALÍTICO

6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

DIRECTOR DE CARRERA

JULIO TAPIA LEON
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO