

SÍLABO

Control Interno

Código	ASUC01051	Carácter	Obligatorio	
Prerrequisito	Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros			
Créditos	3			
Horas	Teóricas	2	Prácticas	2
Año académico	2025-00			

I. Introducción

Control Interno es una asignatura de especialidad, de carácter obligatorio, se ubica en el sexto periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Formulación, Análisis e Interpretación de Estados Financieros y es prerrequisito de Auditoría Financiera I. La asignatura desarrolla, en un nivel inicial, la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, la relevancia de la asignatura reside en diseñar e implementar el sistema de control internos en las entidades públicas y privadas para la eficacia y la eficiencia de las actividades operacionales, confiabilidad en la presentación de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y regulaciones aplicables a la entidad.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: estudio teórico-práctico del control interno sobre las operaciones y ciclos del proceso contable, control interno en el sector público desde la obligatoriedad de la implementación y funcionamiento del sistema acorde con las leyes y las normas generales y su evaluación y reporte con relación al control previo, concurrente y posterior, que aseguren una gestión eficiente, eficaz, económica y transparente de las entidades en el manejo de los recursos y fondos públicos según las normas del Sistema Nacional de Control.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de formular recomendaciones que permitan contribuir al desarrollo de un sistema eficiente y eficaz de control interno, tanto en el sector público y privado, aplicar la Ley Sarbanes - Oxley, COSO y la Ley N.º 27785, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Introducción al control interno		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar el significado del control interno, su importancia para las empresas como factor crítico de éxito para el logro de sus objetivos y metas, sus limitaciones y a los responsables de su diseño, implantación y monitoreo en las empresas del sector privado y público.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Concepto de control interno, objetivos, clases, y limitaciones 2. El control interno como herramienta inherente de la gerencia y administración 3. Elaboración de diseños y políticas de acuerdo con las leyes y regulaciones aplicables al control interno en las organizaciones y procedimientos para reducir la posibilidad de fraude y error 4. Ley Sarbanes-Oxley y su aplicación en el Perú (Sarbanes - Oxley Act of 2002) 		

Unidad 2 Mejores prácticas internacionales en el control interno MARCO COSO 2013		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar el control interno como un sistema que ayuda a las organizaciones para el logro de sus objetivos y metas, basados en la mejora de la eficiencia operacional, la calidad de la información, el cumplimiento de las leyes y regulaciones y la salvaguarda de los activos, así como su contribución con el reforzamiento de responsabilidades en el gobierno corporativo.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Definición del control interno según el <i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO 2013)</i> 2. Establecimiento de una estructura, autoridad y responsabilidad del control interno según COSO 2013 3. Componentes y principios del sistema de control interno según COSO 2013 		

Unidad 3 El control interno por ciclos de operación		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar las clases de operaciones de las empresas, en base a la estructura del control interno para diseñar y desarrollar pruebas de controles.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. El control interno en el ciclo de operaciones de ventas y cuentas por cobrar 2. El control interno en el ciclo de operaciones de compras y cuentas por pagar 3. El control interno en el ciclo de costos de inventarios 4. El control interno en el ciclo de tesorería 		

Unidad 4		Duración en horas	16
Normas de control interno y ley de control interno de las entidades del Estado peruano			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de formular un análisis de las normas de control interno que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, para la cautela y el fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las normas del control interno del sector público 2. Control interno de las entidades del sector público 3. Diferencias y semejanzas entre el control interno del sector privado y público 		

IV. Metodología

Modalidad Presencial

Para el desarrollo de la asignatura, se ejecutarán alternadamente acciones de conocimiento teórico y práctico, acordes con una metodología activa. Se considerará la evaluación permanente para el logro de los aprendizajes.

Las actividades se desarrollarán siguiendo una metodología activa centrada en las habilidades de los estudiantes (recuperación de saberes previos, la reconstrucción, el análisis y la evaluación de los contenidos); para ello se utilizarán los siguientes métodos o técnicas:

- Metodología experiencial y colaborativa
- Estudio de casos
- Aprendizaje basado en problemas

Asimismo, se hará uso permanente de los siguientes recursos: aula virtual, videos de expertos sobre el tema de control interno.

Modalidad Semipresencial – Blended

Para el desarrollo de la asignatura, se ejecutarán alternadamente acciones de conocimiento teórico y práctico; acordes con una metodología activa. Se considerará la evaluación permanente para el logro de los aprendizajes.

Las actividades se desarrollarán siguiendo una metodología activa centrada en las habilidades de los estudiantes (recuperación de saberes previos, la reconstrucción, el análisis y la evaluación de los contenidos); para ello se utilizarán los siguientes métodos o técnicas:

- Metodología experiencial y colaborativa
- Método de casos
- Aprendizaje basado en problemas

Asimismo, se hará uso permanente de los siguientes recursos: aula virtual, videos de expertos sobre el tema de control interno.

Modalidad A Distancia

Para el desarrollo de la asignatura, se ejecutarán alternadamente acciones de conocimiento teórico y práctico, acordes con una metodología activa. Se considerará la evaluación permanente para el logro de los aprendizajes.

Las actividades se desarrollarán siguiendo una metodología activa centrada en las habilidades de los estudiantes (recuperación de saberes previos, la reconstrucción, el análisis y la evaluación de los contenidos); para ello se utilizarán los siguientes métodos o técnicas:

- Metodología experiencial y colaborativa
- Método de casos
- Aprendizaje basado en problemas

Asimismo, se hará uso permanente de los siguientes recursos: aula virtual y de videos de expertos sobre el tema de control interno.

V. Evaluación

Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable/Instrumento	Peso Parcial	Peso Total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	20 %
	2	Semana 5 - 7	Ejercicios grupales de análisis de casos desarrollados en clase / Rúbrica de evaluación	50 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	Evaluación individual teórica / Prueba de desarrollo	50 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	Trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria *	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica		

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Modalidad Semipresencial – Blended

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1-3	Actividades virtuales	15 %	20 %
			Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	85 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 5-7	Actividades virtuales	15 %	20 %
			Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	85 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica		

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Modalidad A Distancia

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %
Consolidado 1 C1	1	Semana 2	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	Desarrollo individual de análisis de casos en plataforma virtual / Rúbrica de evaluación	20 %
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	Trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	Aplica	

* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

Fórmula para obtener el promedio

$$PF = C1 (20 \%) + EP (20 \%) + C2 (20 \%) + EF (40 \%)$$

VI. Bibliografía

Básica

Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (4.a ed.). Ecoe Ediciones.
<https://bit.ly/3lOJuzm>

Complementaria

Berbia, P. (2008). *Evaluación eficaz del sistema de control interno*. The Institute of Internal Auditors Research Foundation.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Control interno – Marco integrado*. The Institute of Internal Auditors research Foundation.

Grupo Energía de Bogotá. (2017). *Política de control interno y prevención del fraude y la corrupción*. <https://bit.ly/3gVDVyK>

Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO -su aplicación y evaluación en el sector público-*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Slosse, C.A., Gordícz, J. C., y Gamondés, S. F. (2013). *Auditoría*. La Ley.

VII. Recursos digitales

Douglas, A. (4 de diciembre de 2013). El modelo de las 3 líneas de defensa. *FundsPeople*.
<https://es.fundspeople.com/news/el-modelo-de-las-3-lineas-de-defensa>

Rodríguez, B. (25 de octubre de 2016). El marco de referencia COSO de control interno y el modelo de tres líneas de defensa: el caso de la eficiencia versus la protección en la industria de servicios financieros. *Instituto de Auditores Internos de Argentina*.
<https://bit.ly/33YdLYG>

Romero, J. (31 de agosto de 2012). Control interno según COSO. *Gestiopolis*.
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-segun-coso/>