



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD  
SÍLABO/PLAN DE APRENDIZAJE

## CONTROL INTERNO

### A. SILABO

#### 1. Información General

1.1 Denominación de la asignatura	:	Control Interno
1.2 Código de la asignatura	:	031967
1.3 Tipo de estudio	:	2.0 Específico
1.4 Naturaleza de la asignatura	:	Obligatoria – Teórica/práctica
1.5 Nivel de estudio	:	Pregrado
1.6 Ciclo de estudios	:	VI
1.7 Créditos	:	2
1.8 Semestre académico	:	2017-II
1.9 Horas semanales	:	02 HT – 04 H. Trabajo autónomo
1.10 Total horas por semestre	:	32 TH – 64 H. Trabajo autónomo
1.11 Pre requisito	:	031954– Sistemas y Métodos Contables
1.12 Docente titular	:	Meléndez Torres Juan <a href="mailto:jmelendezt@uladech.edu.pe">/jmelendezt@uladech.edu.pe</a>
1.13 Docentes tutores	:	Ver Anexo N° 03

#### 2. Rasgo del perfil del egresado relacionado con la asignatura

2 Gestiona en espacios de desempeño profesional para resolver problemas contribuyendo a mejorar las organizaciones.

#### 3. Sumilla

La asignatura de Control Interno pertenece al tipo de estudio Específico (E), es obligatoria y de naturaleza teórica. Orienta el desarrollo de habilidades para analizar el sistema de control interno, dentro del marco normativo y legal en las entidades públicas y privadas, con el apoyo de las TIC y base de datos, en el campo de acción de su profesión, promoviendo el trabajo autónomo y en equipo con responsabilidad, honestidad y con I+D+i, para resolver problemas, demostrando aptitud investigadora y responsabilidad social.

#### 4. Competencia

2.22. Analiza el sistema de control interno, dentro del marco normativo y legal en las entidades públicas y privadas, en el campo de acción de su profesión, promoviendo el trabajo autónomo y en equipo con honestidad, responsabilidad y con I+D+i para resolver problemas, demostrando aptitud investigadora y responsabilidad social.

#### 5. Capacidades

2.22.1 Conoce el marco normativo del sistema de control y su plan de organización de las empresas en situaciones empresariales operativas, en el campo de acción de su profesión.

2.22.2. Analiza las normas generales de control interno para las entidades del estado de acuerdo a su marco normativo, legal y procedimientos de auditoría para la evaluación de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera, en situaciones empresariales operativas, en el campo de acción de su profesión.

#### 6. Unidades de aprendizaje:

COMPETENCIA	UNIDAD	CAPACIDADES	INDICADORES
2.22	<b>I UNIDAD</b> <b>EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO, ESTRUCTURA Y NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO</b>	2.22.1	2.22.1.1 Explica el sistema de control interno y sus objetivos para conocer su funcionamiento en las organizaciones, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, a través de cuadros sinópticos en exposición, en equipo de trabajo. Presenta un informe.
			2.22.1.2 Interpreta con autonomía los principios y elementos de control interno aplicados en las empresas para una gestión eficiente y logro de sus objetivos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la presentación de diapositivas.
			2.22.1.3 Expresa colaborativamente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno, según informe COSO., en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, formulando sus conclusiones a través de un informe con responsabilidad
			2.22.1.4 Organiza la apertura de la monografía, enunciando el problema, objetivos generales y específicos, usa la norma APA, se agencian de base de datos y TIC. Presentan su primer reporte.
	<b>II UNIDAD</b> <b>PROCEDIMIENTOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	2.22.2	2.22.2.1 Expone en equipo, las normas de auditoría, apreciando su contribución para un manejo eficiente, eficaz, transparente y económico en las instituciones públicas y privadas para asegurar su optimización en el uso de sus recursos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la exposición de diapositivas demostrando honestidad.
			2.22.2.2 Categoriza las evidencias, técnicas y procedimientos de auditoría y los hallazgos (desviaciones de cumplimiento) en las organizaciones, describiendo aspectos claves, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, redactando en equipo sus conclusiones a través de un informe.
			2.22.2.3 Examina los objetivos y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera y de las entidades sin fines de lucro, para mejorar la organización evitando posibles actos de irregularidad, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, presenta un cuadro sinóptico en equipo, resolviendo los casos propuestos.
			2.22.2.4 Concluye y presenta la monografía, dando respuesta a la siguiente pregunta: ¿De qué manera los objetivos del Sistema de Control Interno contribuyen a la protección de los recursos del Estado, en los gobiernos locales, regionales y nacional?, se agencian de base de datos y TIC.

### 7. Estrategias de Enseñanza-Aprendizaje

La metodología del curso responderá al régimen de estudios en Blended – Learning (BL) y utiliza el enfoque pedagógico socio cognitivo bajo la dinámica de aprendizaje coherente con el Modelo Didáctico

ULADECH Católica, dando énfasis al uso de las tecnologías en el marco de la autonomía universitaria; respetando el principio de libertad de cátedra, espíritu crítico y de investigación, entre otros, considerando el carácter e identidad católica. Asimismo, utiliza el campus virtual de la ULADECH Católica EVA (Entorno Virtual Angelino), como un ambiente de aprendizaje que permite la interconexión de los actores directos en la gestión del aprendizaje, se utilizará las siguientes estrategias:

- Estrategias para indagar sobre los conocimientos previos: Lluvias de ideas, pregunta exploratoria
- Estrategias que promueven la comprensión y aplicación del aprendizaje en contexto: Cuadros descriptivos, comparativos, monografía.

- Estrategias grupales: Talleres, trabajo colaborativo, exposiciones
- Metodologías activas para contribuir al desarrollo del pensamiento complejo son: Estudio de casos, aprendizaje colaborativo, trabajo de campo.

El desarrollo de la asignatura incluye actividades de investigación formativa (IF) en cada unidad de aprendizaje por ser ejes transversales en el plan de estudios de la carrera. Las actividades de investigación formativa (IF) están relacionadas con elaboración de una **monografía** que refuercen el pensamiento y aptitud investigador teniendo en cuenta la norma APA y los requisitos establecidos en el reglamento de propiedad intelectual aprobados por la Universidad.

Los estudiantes que requieran apoyo para hacer efectiva su formación integral pueden acudir al docente de tutoría de la carrera profesional.

### 8. Recursos pedagógicos

El desarrollo de la asignatura se realiza en el aula moderna de la carrera profesional de Contabilidad, con el apoyo de la plataforma EVA equipo multimedia, navegación en internet, videos, diapositivas, textos digitales, artículos de prensa popular y ensayos de investigación, biblioteca física y virtual en base a datos E-libro y Esbco que se presentan e interactúan en el aula moderna. Los estudiantes serán los protagonistas en la construcción de su aprendizaje, siendo el docente un mediador educativo.

### 9. Evaluación del aprendizaje

La evaluación de la asignatura es integral y holística, integrada a cada unidad de aprendizaje, en función de los resultados de las actividades desarrolladas por el estudiante. La nota promedio por unidad de aprendizaje se obtiene como sigue:

<b>Actividades formativas de la carrera</b>		<b>60%</b>
Participaciones (aula moderna), exposiciones, debates, participaciones y lluvia de ideas.	30%	
Tareas y/o prácticas de la unidad	10%	
Actividad: tarea colaborativa de la unidad	10%	
Actividades de responsabilidad social RS. Actitudes.	10%	
<b>Actividades de investigación formativa</b>		<b>20%</b>
<b>Examen sumativo</b>		<b>20%</b>

Los estudiantes que no cumplan con la presentación de actividades tendrán nota cero (00). Asimismo, los estudiantes o grupos de estudiantes que presenten contenidos como copia que no puedan sustentarlas ante el docente tutor, serán asumidas como plagio teniendo como nota cero.

Es responsabilidad del estudiante asistir a la hora programada para la realización de las actividades lectivas presencial y entregar los reportes de actividades en la plataforma dentro de los plazos señalados.

La nota mínima aprobatoria de la asignatura es trece (13). No se utiliza el redondeo. Tendrán derecho a examen de aplazados los estudiantes que alcancen como mínimo una nota promocional de diez (10). La nota del examen de aplazado no será mayor de trece (13) y sustituirá a la nota desaprobatoria en el acta que será llenada por el DT. (Art. 62° Reglamento Académico v12)

### 10. Referencias

Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Recuperado el 07 de abril 2017 de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=4&docID=11162321&tm=1491626318766>

Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno*. Chimbote. Ediciones Uladech [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20C](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20C)

[ONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BAR  
RA%20-  
%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://www.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737)

Meléndez, J. B. (2013). *Control Interno. Chimbote. Ediciones Uladech.*

Morales, G. P. (2010). Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico: compendio didáctico. México, D.F., MX: Plaza y Valdés, S.A. de C.V.. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=1&docID=10877667&tm=1464657392552>

Hurtado, J (2013) *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas La Joya S.A.C. Huaraz – 2011.* Ancash, 2013, Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737>

Mantilla, S. A. (2012), *Control interno, Colombia, Ediciones ECOE*

## 11. ANEXOS:

### ANEXO 01: PLAN DE APRENDIZAJE

I Unidad de aprendizaje: El sistema de control interno, estructura y normas generales de control interno			
Capacidad: 2.22.1 Conoce el marco normativo del sistema de control y su plan de organización de las empresas en situaciones empresariales operativas, en el campo de acción de su profesión.			
TIEMPO	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Semana 01	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Participa en las actividades de inducción al uso del módulo de matrícula según el cronograma establecido en cada escuela profesional.</li> <li>- Registra su matrícula según las orientaciones recibidas en su escuela profesional.</li> </ul>	Registra su matrícula con el apoyo de las tics, en el módulo del Erp University	Registro de matriculados
Semana 02	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se socializa el SPA sobre la organización y desempeño a lograr y expresan su opinión en aula y foros BL-EVA.</li> <li>- Se declara los criterios de evaluación de la actividad de aprendizaje de la primera unidad.</li> <li>- Expresan la siguiente afirmación de una situación del tema de la especialidad, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con el significado del sistema de control interno.</li> <li>- Revisan la información (búsqueda de información) en el libro de la asignatura Meléndez J. (2016), Control Interno, pp.,20-26., relacionado con el funcionamiento del sistema de control en las organizaciones empresariales.</li> <li>- Seleccionan colaborativamente los aspectos relevantes y realizan una síntesis temática respecto a los objetivos de control interno (procesamiento de la información) según el COSO III, vigente a partir del 2014, presentan diapositivas.</li> <li>- En forma individual (interacción en grupos/pares/docente) Explica el sistema de control interno y sus objetivos empresariales, situaciones en que se aplican en labores administrativas y contables (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera)</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente</li> </ul>	2.22.1.1 Explica el sistema de control interno y sus objetivos para conocer su funcionamiento en las organizaciones, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, a través de cuadros sinópticos en exposición, en equipo de trabajo. Presenta un informe.	Escala valorativa explica

<p>Semana 03</p>	<p>-Ingresan a la biblioteca virtual respecto a los principios y elementos de control interno. Revisan el texto base de Estupiñán, G. R. (2015) pp. 19-25. Sobre los elementos y principios de control interno en el siguiente enlace de: <a href="http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?pg=4&amp;docID=11162321&amp;tm=1491626318766">http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?pg=4&amp;docID=11162321&amp;tm=1491626318766</a></p> <p>- Identifican e interpretan individualmente los elementos y principios de control interno y realizan un resumen de identificación (procesamiento de la información) según la normatividad vigente</p> <p>- En forma individual interpreta con autonomía los elementos y principios de control interno aplicados en las empresas, utilizados en las diferentes operaciones económicas que realizan las organizaciones, en situaciones empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera). Presenta diapositivas.</p> <p>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</p>	<p>2.22.1.2 Interpreta con autonomía los principios y elementos de control interno aplicados en las empresas para una gestión eficiente y logro de sus objetivos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la presentación de diapositivas</p>	<p>Escala valorativa interpreta</p>
<p>Semana 04</p>	<p>- Aprecian y analizan la presentación de un video de control interno sobre COSO III, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con la estructura al tema de estudio..</p> <p>- Revisan el Libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), pp. 48-52 relacionado con la estructura de control interno, obtienen información sobre el tema estudiado (búsqueda de información), presentan un informe y lo exponen.</p> <p>- Expresa colaborativamente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno, los mismo que se interrelacionan en las actividades empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la profesión).</p> <p>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</p> <p><b>ACTIVIDAD DE RESPONSABILIDAD SOCIAL</b> Explica la problemática identificada respecto a la aplicación de las prácticas del “Desarrollo y acceso a la tecnología” relacionado con la inclusión social como política de las organizaciones gubernamentales y civiles en la actividad sectorial elegida, con responsabilidad. Presenta el proyecto de RS. Y expone los resultados de la charla vivencial..</p>	<p>2.22.1.3 Expresa colaborativamente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno, según informe COSO., en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, formulando sus conclusiones a través de un informe con responsabilidad</p>	<p>Escala valorativa expresa</p>
	<p>- Observan un video, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con las normas generales de control interno para las entidades del estado.</p> <p>- Revisan la RC. Nro. 320-2006-CG., referente a las normas de control interno para las entidades del estado (búsqueda de información), elaboran diapositivas.</p> <p>- Clasifican las normas generales de control interno para las entidades del estado (procesamiento de la información) y según la normatividad vigente, RC. Nro. 320-2006-CG. Se expresa colaborativamente fomentando debate.</p> <p>- Colaborativamente (interacción en grupos/pares/docente) expresa con su equipo de trabajo las diapositivas de las normas generales de control interno para las entidades del estado aplicados en situaciones económicas en las instituciones del estado (situaciones de aprendizaje en el</p>		<p>Escala valorativa expresa</p>

Semana 05	<p>contexto de la profesión).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prestan atención a las orientaciones y sugerencias del docente</li> </ul> <p><b>ACTIVIDAD TRABAJO COLABORATIVO (plataforma)</b></p> <p><b>TAREA GRUPAL I UNIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Revisan y analizan el material de lectura con respecto a los objetivos, clasificación de control interno y la actividad económica y su control.</li> </ul> <p>Deberán visitar la biblioteca física de la Uladech Católica. (texto base) pp, 3-9 de Estupiñán, G. R. (2015). <i>Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales</i>. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. También utilizan el enlace siguiente: <a href="http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?pg=4&amp;docID=11162321&amp;tm=1491626318766">http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?pg=4&amp;docID=11162321&amp;tm=1491626318766</a></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Desarrollan la actividad grupal y lo suben a su plataforma, dando respuesta a las siguientes preguntas: Realizando una síntesis del trabajo indicado, utilizando cualquier organizador cognitivo (esquema, organigrama, mapa conceptual, mapa semántico o gráfico).</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los objetivos del Sistema de Control Interno</li> <li>2. La Actividad Económica, la Empresa y su control</li> <li>3. Clasificación y otras clasificaciones de Control Interno</li> </ol>		
Semana 06	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presencian un tutorial, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con las limitaciones y la efectividad de control interno y los factores de riesgo de auditoría.</li> <li>- Los estudiantes revisan la información (búsqueda de información) en el libro de la asignatura de control interno Meléndez J. (2016), páginas 97-100 y 103-106 sobre el tema tratado en la presente sesión y realizan una comparación del tema.</li> <li>- Clasifica las limitaciones y la efectividad del sistema de control interno y los factores de riesgo de auditoría (procesamiento de la información) y presentan un informe.</li> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) expresa colaborativamente el informe sobre las limitaciones, la efectividad y los factores de riesgo de auditoría que se presentan en la gestión económica, administrativa y financiera en las organizaciones empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la profesión).</li> </ul> <p>Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</p>		Escala valorativa explica
Semana 07	<p><b>ACTIVIDAD INDIVIDUAL DE INVESTIGACIÓN FORMATIVA I UNIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Participan en el desarrollo de la Tarea Nro. 1 de <b>INVESTIGACIÓN FORMATIVA</b>, relacionado con la elaboración de una <b>MONOGRAFÍA</b>, dando respuesta a la siguiente pregunta: ¿De qué manera los objetivos del Sistema de Control Interno contribuyen a la protección de los recursos del Estado, en los gobiernos locales, regionales y nacional?, cuál es su impacto en los resultados de su gestión de estas entidades; debiendo tomar especial atención y énfasis en las citas y referencias bibliográficas que utilicen de acuerdo con la norma “APA” y subir en un solo archivo en su plataforma.</li> </ul> <p>Para el desarrollo de su trabajo puede guiarse con la tesis, de la Biblioteca Virtual de: Hurtado, J (2013) en el</p>	2.22.1.4 Organiza la apertura de la monografía, enunciando el problema, objetivos generales y específicos, usa la norma APA, se agencian de base de datos y TIC. Presentan su primer reporte.	Lista de verificación organiza

	<p>siguiente enlace:  <a href="http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737">http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737</a></p> <p>En esta primera Unidad Uds. deberán presentar únicamente la parte de la PORTADA Y LA INTRODUCCIÓN, en la segunda Unidad, deberán presentar el trabajo completo de acuerdo a la estructura que se le alcanza a continuación, para su conocimiento y cumplimiento:</p> <p>I. <b>PORTADA</b> (donde se consigna nombre de la institución, escuela, título de la investigación, autor, lugar y fecha.</p> <p>II. <b>INTRODUCCIÓN</b> ( donde se consigna un sucinto del tema a investigar, enunciado del problema, objetivo general, objetivos específicos y la justificación, no olvidar la norma APA)</p> <p>III. <b>CUERPO</b> ( donde se consigna la parte medular de la monografía de investigación comprende: los antecedente, marco teórico y marco conceptual,)</p> <p>IV. <b>CONCLUSIONES Y REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS, de acuerdo a la norma APA.</b> (en esta última parte debe de presentar el trabajo completo, incluyendo las conclusiones, las citas y las referencias bibliográficas).</p> <p>Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</p>		
--	--	--	--

**II Unidad de aprendizaje: Procedimientos de evaluación del sistema de control interno**

Capacidad:  
 2.22.2. Analiza las normas generales de control interno para las entidades del estado de acuerdo a su marco normativo, legal y procedimientos de auditoría para la evaluación de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera, en situaciones empresariales operativas, en el campo de acción de su profesión.

TIEMPO	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	INDICADORES	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
Semana 08	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se socializa el SPA sobre la organización y desempeño a lograr y expresan su opinión en aula y foro BL.</li> <li>- Se declara los criterios de evaluación de la actividad de aprendizaje.</li> <li>- Escucha un tutorial, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con los procedimientos de evaluación de control interno y las normas de auditoría generalmente aceptadas.</li> <li>- Revisa la información (búsqueda de información) en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), página 108-112 sobre el tema tratado en la presente sesión y elaboran un cuadro comparativo de las normas de auditoría generalmente aceptadas.</li> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) expone en equipo las normas de auditoría generalmente aceptadas NAGAs., situaciones que se presentan durante las etapas o proceso de las auditorías, en las gestiones administrativas, económicas y financieras de las empresas (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera). Presentan diapositivas.</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del</li> </ul>	<p>2.22.2.1 Expone en equipo, los métodos de evaluación de control interno y las normas de auditoría, apreciando su contribución para un manejo eficiente, eficaz, transparente y económico en las instituciones públicas y privadas para asegurar su optimización en el uso de sus recursos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la exposición de diapositivas demostrando honestidad.</p>	<p>Escala valorativa expone</p>

	docente.		
Semana 09	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Se declara los criterios de evaluación de la actividad de aprendizaje.</li> <li>- Expresa la afirmación de una situación del tema de la especialidad, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con los métodos de evaluación de control interno.</li> <li>- Revisa la información (búsqueda de información) en el libro de la asignatura Control Interno de Meléndez J. (2016), pp.,122-145, relacionado con los métodos de evaluación de control interno.</li> <li>- Selecciona colaborativamente los aspectos relevantes del tema y elaboran diapositivas (procesamiento de la información) de acuerdo a los temas propuestas en esta sesión.</li> <li>- Expone en equipo, los métodos de evaluación de control interno y su clasificación de los métodos de evaluación de control interno aplicados durante la evaluación de control interno en las organizaciones empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera)</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente</li> </ul>		<p>Escala valorativa categoriza</p>
Semana 10	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Realiza la pregunta indagatoria, se apertura un debate (motivación y recojo de saberes previos) respecto a las evidencias, técnicas y procedimientos de auditoría.</li> <li>- Revisa la información (búsqueda de información) en el Libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), páginas 151-155 y/o el siguiente enlace de la Biblioteca Física y Virtual de la ULADECH CATÓLICA: <a href="http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10559922&amp;p00=libro+control+interno">http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10559922&amp;p00=libro+control+interno</a></li> <li>- Analiza e interpreta en equipos de trabajo las evidencias, técnicas y procedimientos de auditoría y Presenta un informe de sus conclusiones (procesamiento de la información) según los temas de la presente sesión. En forma individual (interacción en grupos/pares/docente) categoriza las evidencias, las técnicas y procedimientos de auditoría utilizada durante las evaluaciones de control interno, en operaciones económicas que realizan las organizaciones en situaciones empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera), presenta diapositivas por grupos de trabajo.</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente</li> </ul>	<p>2.22.2.2 Categoriza las evidencias, técnicas y procedimientos de auditoría y los hallazgos (desviaciones de cumplimiento) en las organizaciones, describiendo aspectos claves, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, redactando en equipo sus conclusiones a través de un informe</p>	<p>Escala valorativa categoriza</p>
Semana 11	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aprecia y analiza la presentación de un video de hallazgos de auditoría (desviaciones de cumplimiento), se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando al tema de estudio.</li> <li>- Revisa la información en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), pp, 168- 174 relacionado con los hallazgos de auditoría (desviaciones de cumplimiento), obtienen</li> </ul>		<p>Escala valorativa examina</p>



	<p>información sobre el tema planteado (búsqueda de información), elaboran el informe respectivo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) categoriza y expone los hallazgos de auditoría, que se interrelacionan con los eventos adversos o positivos que se presentan en situaciones en las actividades empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la profesión).</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</li> </ul>		
Semana 12	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Observan un video, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con los objetivos, procedimientos, evaluación de riesgos y control contable de la cuenta caja – bancos. y ventas y cuentas por cobrar</li> <li>- Revisan en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), pp, 177-182 y 188 a 192, referente a la evaluación de las cuentas caja-bancos y ventas y cuentas por cobrar. (búsqueda de información), elaboran un cuadro sinóptico.</li> <li>- Clasifican y enumeran los procedimientos a tener en cuenta en la evaluación de caja-bancos y ventas y cuentas por cobrar. (procesamiento de la información) y de acuerdo a los objetivos de evaluación.</li> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) examina y expone los objetivos y procedimientos las el cuadro sinóptico de los objetivos, procedimientos evaluación de riesgos y control contable de las cuentas caja-bancos y ventas y cuentas por cobrar por estar comprendidos en situaciones económicas entidades empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la profesión).</li> </ul> <p>Escuchan y prestan atención a las orientaciones y sugerencias del docente</p> <p><b>ACTIVIDAD TRABAJO COLABORATIVO</b>  <b>TAREA GRUPAL II UNIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En esta II Unidad de manera grupal de 3 a 4 estudiantes deben realizar una síntesis del material de lectura sobre el tema tratado en esta sesión, utilizando cualquier organizador cognitivo (esquema, organigrama, mapa conceptual, mapa semántico o gráfico) y resolver las siguientes preguntas:</li> <li>- 1. Elaboren un cuestionario de Control Interno para la Cuenta de Caja y Bancos y de Ventas y Cuentas por cobrar.</li> <li>- 2. Supongamos que Ud. es el jefe del Dpto. de control interno de una empresa, ¿qué procedimientos de control adoptaría para el control Interno del rubro de Caja y Bancos, así como las ventas y cuentas por cobrar?</li> </ul>	2.22.2.3 Examina los objetivos y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera y de las entidades sin fines de lucro, para mejorar la organización evitando posibles actos de irregularidad, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, presenta un cuadro sinóptico en equipo, resolviendo los casos propuestos	Escala valorativa examina
Semana 13	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Escuchan un tutorial, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con los objetivos, procedimientos y control contable de evaluación de cuenta de remuneraciones.</li> <li>- Revisan la información (búsqueda de información)</li> </ul>		Escala valorativa expone

	<p>en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), pp, 197-202 sobre el tema tratado en la presente sesión y presentan un cuadro sinóptico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) examina y expone los objetivos, procedimientos de evaluación de la cuenta remuneraciones que se aplican durante el control de la actividades en el área de recursos humanos en situaciones de la gestión empresarial (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera). Presenta cuadro sinóptico.</li> <li>- Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</li> </ul> <p><b>ACTIVIDAD DE RESPONSABILIDAD SOCIAL</b> Presenta el informe final de Responsabilidad social, incluyendo la evaluación y la propuesta de mejora respecto a la aplicación de las prácticas del “Desarrollo y acceso a la tecnología” relacionado con la inclusión social como política de las organizaciones gubernamentales y civiles en la actividad sectorial elegida, demostrando, trabajo en equipo con opiniones coherentes.</p>		
Semana 14	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Observan un tutorial, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando la evaluación de control interno de las compras y cuentas por pagar, las existencias y costo de ventas.</li> <li>- Revisan la información (búsqueda de información) en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), páginas 203-207 y 211-2018 sobre el tema tratado en la presente sesión y presentan un cuadro sinóptico</li> <li>- En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) examina y expone los objetivos, procedimientos de evaluación de las compras y cuentas por pagar, los inventarios-existencias y costo de ventas aplicadas en las áreas de compras y almacenes en situaciones propias de la gestión empresarial, tanto como parte de control interno y/o auditoría (situaciones de aprendizaje en el contexto de la carrera).</li> </ul> <p>Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente.</p>		Escala valorativa exposición
Semana 15	<p><b>ACTIVIDAD DE INVESTIGACIÓN FORMATIVA II UNIDAD</b> En esta II Unidad presentan la Tarea Nro. 2, de <b>INVESTIGACIÓN FORMATIVA</b>, con respecto al tema planteado en la primera Unidad, concluyendo y enviando la <b>MONOGRAFÍA</b> completa de acuerdo a su <b>ESTRUCTURA</b> que contenga: La portada (carátula), la introducción, el contenido (cuerpo), las conclusiones, las citas y las referencias bibliográficas de acuerdo a las normas APA, para el desarrollo de su trabajo puede guiarse con el catálogo de Tesis de la Biblioteca Virtual Como: Hurtado, J (2013) <i>Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas La Joya S.A.C. Huaraz – 2011</i>. Ancash, 2013, Huaraz, Universidad Católica</p>	2.22.2.4 Concluye y presenta la monografía, dando respuesta a la: ¿De qué manera los objetivos del Sistema de Control Interno contribuyen a la protección de los recursos del Estado, en los gobiernos locales, regionales y nacional?, se agencian de base de datos y TIC	Lista de verificación

	Los Ángeles de Chimbote, en el siguiente enlace: <a href="http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737">http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737</a>		
Semana 16	<p>Aprecia un tutorial, se apertura una lluvia de ideas (motivación y recojo de saberes previos) relacionando con la evaluación de control interno de las entidades sin fines de lucro.</p> <p>Revisa en el libro de la asignatura de control interno de Meléndez J. (2016), pp., 231-234, referente a la evaluación de control interno en las instituciones sin fines de lucro (búsqueda de información) elaboran un cuadro sinóptico.</p> <p>Analiza y comprende el tratamiento administrativo, contable, tributario y legal en la evaluación de control interno en las entidades sin fines de lucro (procesamiento de la información).</p> <p>En forma individual/equipo (interacción en grupos/pares/docente) examina y expone la evaluación de control interno en las entidades no lucrativas, en situaciones económicas empresariales (situaciones de aprendizaje en el contexto de la profesión).</p> <p>Escuchan las orientaciones y sugerencias del docente</p> <p>- <b>EVALUACIÓN:</b> El docente evalúa la unidad aplicando los instrumentos correspondientes a la unidad, suministra el examen de unidad donde la nota mínima aprobatoria es trece (13) y los resultados y los publica en en el libro de calificaciones.</p> <p>- <b>EXAMEN FINAL</b></p>		Escala valorativa examina
Semana 17	<b>EXAMEN DE APLAZADOS</b>		

## ANEXO 02: Instrumentos de evaluación del aprendizaje

### ESCALA VALORATIVA DE EXPLICA (UNIDAD I)

#### CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I

N. o	APELLIDOS Y NOMBRES	<b>Indicador:</b> 2.22.1.1 Explica el sistema de control interno y sus objetivos para conocer su funcionamiento en las organizaciones, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, a través de cuadros sinópticos en exposición, en equipo de trabajo. Presenta un informe.				Calificación
		<b>Criterios:</b>				
		Explica apropiadamente el significado del sistema de control y sus objetivos para un adecuado funcionamiento de la gestión empresarial..	Valora la importancia del significado del sistema de control interno y sus objetivos para un adecuado funcionamiento de la gestión empresarial.	Explica con propiedad y coherencia el significado del sistema de control interno y sus objetivos su funcionamiento gestión empresarial	Define con propiedad y coherencia el significado del sistema de control interno y sus objetivos su funcionamiento gestión empresarial	

		1 - 5	1- 5	1-- 5	1- 5	

**ESCALA VALORATIVA DE INTERPRETA (UNIDAD I)**

**CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I**

N. °	APELLIDOS Y NOMBRES	<b>Indicador:</b> 2.22.1.2 Interpreta con autonomía los elementos y principios de control interno aplicados en las empresas para una gestión eficiente y logro de sus objetivos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la presentación de diapositivas				Calificación
		<b>Criterios:</b>				
		Interpreta y explica con claridad los elementos y principios de control interno para una gestión eficiente y eficaz.	Interpreta y explica sin la debida claridad los elementos y principios de control interno para una gestión eficiente y eficaz.	Interpreta de manera deficiente los elementos y principios de control interno para una gestión eficiente y eficaz..	No Interpreta los elementos y principios de control interno para una gestión eficiente y eficaz..	
		16-20	13-15	08-12	00-07	

**ESCALA VALORATIVA DE EXPRESA (UNIDAD I)**

**CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I**

N. °	APELLIDOS Y NOMBRES	<b>Indicador:</b> 2.22.1.3 Expresa colaborativamente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno, según informe COSO., en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, formulando sus conclusiones a través de un informe con responsabilidad				Calificación
		<b>Criterios:</b>				
		Expresa correctamente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno.	Expresa regularmente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno.	Expresa deficientemente la interrelación de los componentes de la estructura de control interno.	No relaciona la interrelación de los componentes de la estructura de control interno.	
		16-20	13-15	08-12	00-07	

**LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EVALUAR LA MONOGRAFÍA (UNIDAD I)**

CRITERIOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1. EL desarrollo de la monografía es individual.			
2. El título de la monografía se deriva del contenido de la asignatura correspondiente.			
3. La monografía tiene la siguiente estructura: Título, autor, tutor, introducción, contenido, conclusiones y referencias bibliográficas.			
4. La introducción contiene: Pregunta de investigación (relacionada con el título), objetivo general y objetivos específicos.			

5. El objetivo general responde a la pregunta del enunciado del problema			
6. Los objetivos específicos responden al objetivo general.			

**LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EVALUAR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL (UNIDAD I)**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CRITERIOS								NOTA	OBS
		Conoce la problemática de la actividad sectorial elegida		Explica las prácticas de "Desarrollo y acceso a las tecnologías aplicables a la actividad sectorial elegida		Presenta el proyecto de RS		Demuestra solvencia en la exposición de las charlas sobre la problemática, demostrando responsabilidad			
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	Estudiante	X		X		X			X	15	

**ESCALA VALORATIVA DE EXPONE (UNIDAD II)**

**CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	Indicador: 2.22.2.1 Expone en equipo, las normas generales de control interno para las entidades del estado, apreciando su contribución en las instituciones del estado para asegurar su optimización en el uso de sus recursos, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, con la exposición de diapositivas demostrando honestidad.				Calificación
		Criterios:				
		Expone satisfactoriamente los procedimientos de evaluación, las normas de auditoría generalmente aceptadas y los métodos de evaluación de control interno.	Valora la importancia de los procedimientos de evaluación, las normas de auditoría generalmente aceptadas y los métodos de evaluación de control interno	Explica acertadamente los procedimientos de evaluación, las normas de auditoría generalmente aceptadas y los métodos de evaluación de control interno.	Argumenta el valor de los procedimientos de evaluación, las normas de auditoría generalmente aceptadas y los métodos de evaluación de control interno.	
		2 - 5	2- 5	1-- 5	2- 5	

**ESCALA VALORATIVA DE CATEGORIZA (UNIDAD II)**

**CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	Indicador: 2.22.2.2 Categoriza los hallazgos (desviaciones de cumplimiento) las evidencias, técnicas y procedimientos de auditoría en las organizaciones, describiendo aspectos claves, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, redactando en equipo sus conclusiones a través de un informe.	Calificación
		Criterios:	
			0 3

		Categoriza con precisión las razones del uso de las evidencias, técnicas, procedimientos y hallazgos de auditoría en las organizaciones.	Categoriza con regular precisión las razones del uso de las evidencias, técnicas, procedimientos y hallazgos de auditoría en las organizaciones	Categoriza sin precisar las razones del uso de las evidencias, técnicas, procedimientos y hallazgos de auditoría en las organizaciones	No categoriza las razones del uso de las evidencias, técnicas, procedimientos y hallazgos de auditoría en las organizaciones.	
		16-20	13-15	08-12	00-07	

**ESCALA VALORATIVA DE EXAMINA (UNIDAD II)**

**CARRERA PROFESIONAL: CONTABILIDAD CICLO: VI SEMESTRE: 2017-I**

N o	APELLIDOS Y NOMBRES	<b>Indicador:</b> 2.22.2.3 Examina los objetivos y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del Estado de Situación Financiera y de las entidades sin fines de lucro, para mejorar la organización evitando posibles actos de irregularidad, en situaciones operativas, se apoya en las TIC y base de datos, presenta un cuadro sinóptico en equipo, resolviendo los casos propuestos.				Calificación
		<b>Criterios:</b>				
		Examina y sustenta los objetivos, y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del EE:SS:FF., con precisión, propiedad, con calificativo de excelente.	Examina y sustenta los objetivos, y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del EE:SS:FF., con algunas imprecisiones, propiedad con calificativo de bueno.	Examina y sustenta los objetivos, y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del EE:SS:FF., sin precisión ni propiedad y de manera no buena.	No Examina ni sustenta los objetivos, y procedimientos de evaluación de las principales cuentas del EE:SS:FF	
		17-20	14-16	08-13	00-07	

**LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EVALUAR LA MONOGRAFÍA (UNIDAD II)**

CRITERIOS	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1. El contenido o cuerpo de la monografía está en función de los objetivos específicos planteados.			
2. Las conclusiones responden a los objetivos específicos.			
3. Las conclusiones responden al objetivo general.			
4.-En la monografía, Las citas y referencias bibliográficas están redactadas de acuerdo a la Norma APA.			
5.-Las citas y las referencias bibliográficas coinciden. Es decir, sólo se referencia lo que está citado en la monografía.			

**LISTA DE VERIFICACIÓN PARA EVALUAR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL (UNIDAD II)**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CRITERIOS								NOTA	OBS
		Presenta el informe final de RS		El informe de RS evidencia la evaluación		El informe de RS evidencia propuesta de mejora		Demuestra trabajo en equipo y opina coherentemente			
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
1	Estudiante	X		X		X			X	15	

### ANEXO 03: LISTADO DE LOS DOCENTES TUTORES DEL CICLO DE ESTUDIOS DE ACUERDO AL SEMESTRE ACADÉMICO.

1. MELÉNDEZ TORRES JUAN BLADIMIRO [jumet\\_2306@hotmail.com](mailto:jumet_2306@hotmail.com)
2. RODRÍGUEZ VIGO MIRIAM NOEMÍ [MIMIVIGO@YAHOO.ES](mailto:MIMIVIGO@YAHOO.ES)
3. YÉPEZ PRETELL NIDIA [nidiayopez@hotmail.com](mailto:nidiayopez@hotmail.com)
4. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO [Fernandoespejo33@hotmail.com](mailto:Fernandoespejo33@hotmail.com)

### ANEXO 04: REFERENCIAS CATEGORIZADAS

#### Libro de control interno

Meléndez, J. B. (2016). *Control Interno. Chimbote. Ediciones Uladech* Haga clic en el enlace [http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH\\_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

#### TEXTO COMPILADO

Meléndez, J. B. (2013). *Control Interno. Chimbote. Ediciones Uladech.*

#### TEXTO BASE

Estupiñán, G. R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones.* Recuperado el 07 de abril 2017 de: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=4&docID=11162321&tm=1491626318766>

#### TEXTO DIGITAL

Morales, G. P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal: compendio didáctico: compendio didáctico.* México, D.F., MX: Plaza y Valdés, S.A. de C.V.. Recuperado de <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=1&docID=10877667&tm=1464657392552>

#### TESIS

Hurtado, J (2013) *Control interno y rentabilidad en la empresa hotelera de tres estrellas La Joya S.A.C. Huaraz – 2011.* Ancash, 2013, Huaraz, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027737>

#### TEXTO COMPLEMENTARIO

Gaitán, E. (2015). *Control interno y fraudes, Colombia, Ediciones ECOE.*