



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE FACULTAD DE  
CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION  
CARRERA PROFESIONAL DE ADMINISTRACION**

**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	111604
1.3 Código del área curricular	2.0 Específico
1.4 Naturaleza de la asignatura	Electivo
1.5 Nivel de Estudios	Pregrado
1.6 Ciclo académico	0
1.7 Créditos	2
1.8 Horas semanales	2 horas teórico / prácticas
1.9 Total Horas	32 horas
1.10 Pre requisito	-----
1.11 Docente Titular	MELENDEZ TORRES JUAN BLADIMIRO <a href="mailto:jumet_2306@hotmail.com">jumet_2306@hotmail.com</a>
1.12 Docente Tutor	(Ver anexo)

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

El egresado de la escuela profesional de contabilidad al culminar su formación integral mostrará rasgos o características en sus dimensiones como persona, como ser social y como profesional. Posee una sólida formación profesional especializada en Contabilidad General, Costos, Finanzas, Tributación, Auditoría, Peritaje, Investigación e Informática Contable que lo habilita para desempeñarse en forma eficiente en el ejercicio de su carrera en las empresas públicas y privadas.

### 3. Sumilla

La asignatura de Control Interno, pertenece al área de Formación Específica; es de naturaleza electiva, teórico-práctica y su propósito es proporcionar conocimientos de los principios y normas de Control Interno en las empresas públicas y privadas. Sus grandes contenidos son: Sistemas de Control Interno, principios y normas; Procedimientos de Control Interno de efectivo y equivalente de efectivo, Ventas y Cuentas por cobrar comerciales, Remuneraciones y participaciones por pagar, Compras y Cuentas por Pagar comerciales, Inventarios y Costos de Ventas.

### 4. Objetivo general

Al término de la asignatura el estudiante será capaz de:

4.5.1.1 Conocer y aplicar los principios y normas de control interno de las empresas públicas y privadas.

### 5. Objetivo Especifico

4.5.1.1.1 Poseer una visión global del proceso de aprendizaje del curso e interpretar los fundamentos y objetivos del sistema de control interno.

4.5.1.1.2 Explicar la estructura de Control Interno, sus limitaciones y factores de riesgo.

4.5.1.1.3 Conocer, identificar y explicar los factores de riesgo de auditoría y métodos de Evaluación de Control Interno

4.5.1.1.4 Aplicar los procedimientos de evaluación de Control Interno.

### 6. Unidades de didácticas:

Unidad Didáctica	Objetivo Especifico	Contenidos
<b>I Unidad</b>  <b>El sistema de Control Interno, Estructura y Normas Generales de Control Interno</b>	4.5.1.1.1	1.1iii Visión global del proceso de aprendizaje y el Sistema de Control Interno: Definición, objetivos y elementos.
	4.5.1.1.2	1.2 Principios de Control Interno. 2.1i Estructura de Control Interno: Componentes. 2.2 Normas Generales de Control Interno. 2.3 Limitaciones a la Efectividad de Control Interno

<p align="center"><b>II Unidad</b></p> <p align="center"><b>Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno</b></p>	<p align="center">4.5.1.1.3</p>	<p>3.1 Factores de Riesgo de Auditoría: Definición, clasificación y niveles de riesgo.</p> <p>3.2 Evaluación del Sistema de Control Interno.</p> <p>3.3ii Métodos de evaluación del Sistema de Control Interno.</p>
<p align="center"><b>III Unidad</b></p> <p align="center"><b>Procedimientos de Evaluación de Control Interno</b></p>	<p align="center">4.5.1.1.4</p>	<p>4.1 Evidencias y hallazgos de Auditoría, técnicas y procedimientos de Auditoría.</p> <p>4.2 Evaluación de Control Interno de las cuentas de Balance.</p> <p>4.3 Control Interno en las entidades sin fines de lucro, tratamiento contable y tributario.</p>

### 1. Estrategias de Enseñanza-Aprendizaje:

El Régimen del curso es en Blended Learning, desarrollándose a través de estrategias y técnicas didácticas que permitan desarrollar en el estudiante el aprendizaje interactivo, significativo colaborativo, utilizando el método de casos, estimulando el desarrollo del pensamiento crítico y promoviendo el trabajo participativo y con una comprensión de la realidad integral mediada por el mundo con la guía de la doctrina social de la Iglesia.

La metodología se concretará a través de la aplicación del Método de Proyectos. Esta metodología tiene por finalidad llevar al alumno a realizar algo, en este caso para la asignatura, realizar un proyecto de inversión. Es un método esencialmente activo, cuyo propósito es hacer que el alumno realice, actúe. Es en suma, el método de determinar una tarea y pedirle al alumno que la lleve a cabo.

El desarrollo de los contenidos específicos de la asignatura se hará a través de actividades previstas por el docente y en las que los estudiantes serán los protagonistas de sus aprendizajes, siendo el docente un mediador educativo. Los métodos, procedimientos y técnicas utilizados en la asignatura deberán ser activos y propiciar el interaprendizaje apoyándose en organizadores previos y contenidos multimediados.

Se ha elaborado un texto de la asignatura, el mismo que contiene los contenidos que se desarrollan en las sesiones.

El desarrollo de la asignatura incluye actividades de elaboración de una monografía (Investigación formativa) y actividades de responsabilidad social por ser ejes transversales en el plan de estudios de la carrera.

La asignatura se desarrollará en los siguientes escenarios educativos: Aula moderna, a distancia y virtual utilizando las herramientas de comunicación e-learning como los foros, mensajería interna, correos electrónicos como medios de comunicación asincrónica en la plataforma moodle.

Se desarrollará la tutoría docente para apoyar al estudiante en el reforzamiento de los conocimientos adquiridos en el proceso de enseñanza aprendizaje.

Las estrategias para iniciar las actividades de la secuencia didáctica se usan para indagar los conocimientos previos en la consecución de los resultados esperados; entre otras estrategias se usan: lluvia de ideas y preguntas. Las estrategias para la comprensión de la información para la ejecución de las actividades son, entre otras: Cuadro sinóptico, cuadro comparativo, matriz de clasificación, matriz de inducción, técnica uve de Gowin, correlación y analogías; resumen, síntesis y ensayo.

La ejecución de actividades responden a la aplicación de las metodologías activas permitiendo poner en juego las destrezas, habilidades y conocimiento del estudiante en una situación dada y en un contexto determinado, de tal manera que los estudiantes estructuran y organizan su conocimiento a través de resolución de problemas y otras estrategias como: tópico generativo, simulación, proyectos, estudio de casos, aprendizaje in situ, aprendizaje basado en TIC, aprender mediante el servicio, investigación con tutoría, aprendizaje colaborativo y Webquest.

El trabajo colaborativo utiliza entre otras las estrategias el debate, simposio, mesa redonda, foro, seminario, taller.

La docencia en la Carrera de Administración se desarrolla en un escenario de autonomía universitaria respetando la libertad de cátedra, la investigación y la responsabilidad social, en observancia de las garantías establecidas por la Constitución Política, la Ley Universitaria y el Estatuto de la ULADECH Católica. La carrera organiza sus sistemas, procesos y actividades garantizando a sus miembros la libertad académica, los derechos de la persona y de la comunidad dentro de la verdad y el bien común; asimismo, gestiona sus procesos académicos respetando la identidad católica, libertad de credo y de conciencia. La Carrera Profesional ofrece espacios de diálogo con los docentes sobre los principios de libertad de cátedra y el pluralismo académico.

2. **Recursos pedagógicos.** El desarrollo de la asignatura se realiza en el aula moderna de la carrera profesional de Administración, con el apoyo de la plataforma EVA.

3. **Evaluación del Aprendizaje**

La evaluación de la asignatura es integral y holística, integrada a cada unidad de aprendizaje. La nota promedio por unidad de aprendizaje se obtiene como sigue:

• Actividades formativas de la carrera		
a) Actividades en aula moderna (trabajo grupal, exposiciones, intervenciones orales, actividades desarrolladas en equipo)	40%	60%
b) Actividad de Unidad en plataforma	10%	
c) Foros	10%	
• Actividades de investigación formativa.		20%
• Examen sumativo (examen virtual, examen presencial)		20%
	Total	100%

La nota mínima aprobatoria es 13 (Trece) y no se utiliza redondeo. Tendrán derecho a examen de aplazados los estudiantes que alcancen como mínimo una nota promocional de 10 (diez), la nota del examen de aplazados no será mayor de 13 (trece) y sustituirá a la nota desaprobatoria.

## B. PLAN DE APRENDIZAJE

<b>I Unidad de Aprendizaje : El Sistema, Estructura y Normas Generales de Control Interno</b>	
Objetivos específicos	4.5.1.1.1. Conocer y explicar los fundamentos del sistema de control interno. Así como la estructura, normas generales y sus limitaciones.
Objetivos operacionales	<p>4.5.1.1.1.1 Comprende el planeamiento del curso de la asignatura socializando con los estudiantes valorando la importancia del sistema de control interno en las empresas públicas y privadas.</p> <p>4.5.1.1.1.2. Conoce y analiza el sistema de control interno definición, objetivos y principios.</p> <p>4.5.1.1.1.3. Conoce y explica la estructura de control interno, normas generales y las limitaciones a la efectividad de control interno.</p>

<b>MOTIVACIÓN, INFORMACIONES, ACTIVIDADES, INTERACCIÓN, PRODUCCIONES y EVALUACIÓN:</b>	<b>TIEMPO</b>
<p>a) Motivación: Las exigencias del mundo globalizado y competitivo del siglo XXI, ha permitido el crecimiento económico, cultural, científico, tecnológico y de conocimientos, por otro lado a generado el crecimiento de la actividades económicas, la diversificación de productos, nuevos programas y sistemas, originando preocupación en los gerentes, directivos e inversionistas, etc. en la implementación de un sistema de control interno para proteger sus recursos, ante cualquier despilfarro, pérdida o acto ilegal que puede afectar su patrimonio.</p> <p>b) Información: Para el desarrollo de las actividades y las interacciones, el curso tiene el siguiente material: Fundamentos del sistema de Control Interno, las empresas públicas y privadas; la actividad, económica la empresa y su control, objetivos; otras clasificaciones de control estructura y normas generales de control interno así como principios y limitaciones que se presentan a la efectividad de un sistema de control interno.</p> <p>c) Actividades: Realice los foros de las sesiones que conforman la I-Unidad, las mismas que están indicadas en la parte de información del presente Plan, utilizando cualquier organizador cognitivo a fin de propiciar preguntas y generar debate.</p> <p>d) Interacción: Socializa sus opiniones en el foro de discusión y participa en el plenario sobre:</p> <p>1) ¿Cómo los objetivos de Control Interno contribuyen en el fortalecimiento de las empresas públicas y privadas</p> <p>2) ¿Qué importancia tienen las normas de Control Interno en las empresas públicas y privadas</p> <p>e) Producción: Presenta una síntesis según distribución de los temas a tratar, elaboración de libre elección que puede ser: Mapas semánticos, mapas conceptuales, resúmenes, cuadros comparativos o similares o mediante diapositivas para su difusión.</p>	<p>05 SEMANAS 20 horas</p>

<p>f) Evaluación: Se evaluará la intervención en los foros y la entrega de las tareas en el tiempo programado, los alumnos que suban las tareas después de lo establecido no tendrán la misma calificación.</p>	
<p><b>RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA</b></p> <p>Según los objetivos de control interno, ¿de qué manera contribuiría Ud. al lograr la concienciación de la ciudadanía en la protección de los recursos en las entidades públicas y privadas?</p> <p><b>INVESTIGACIÓN FORMATIVA:</b></p> <p>De acuerdo con los objetivos de Control Interno, investigue Ud.; sobre la protección de los recursos del estado en los gobiernos local, regional y nacional; referenciadas por las normas "APA/VANCOUVER". Y subir a la plataforma en solo archivo en forma individual.</p>	

<b>II Unidad de Aprendizaje: Métodos de Evaluación del sistema de control interno</b>	
Objetivos específicos	4.5.1.1.3 Conocer, identificar y explicar los factores de riesgo de auditoría y los métodos de Evaluación de Control Interno
Objetivos operacionales	<p>4.5.1.1.3.1 Define y clasifica los factores de riesgo de auditoría y sus niveles.</p> <p>4.5.1.1.3.2 Explica la evaluación del sistema de Control Interno.</p> <p>4.5.1.1.3.3 Conoce y explica los métodos de evaluación del sistema de Control Interno, casos prácticos y modelos de cuestionarios de Control Interno.</p>

<b>MOTIVACIÓN, INFORMACIONES, ACTIVIDADES, INTERACCIÓN, PRODUCCIONES y EVALUACIÓN:</b>	<b>TIEMPO</b>
<p>a) Motivación: Como hemos visto anteriormente que el Control Interno es efectuado por diversos niveles, cada uno de ellos con Autoridad y responsabilidades importantes, como la dirección, el directorio de una empresa, la gerencia, los auditores y organismos</p>	<p>03 Semanas</p>

de supervisión, contribuyen para que el sistema de control interno funciones con efectividad, eficiencia y economía en las empresas públicas y privadas. A la vez que exista orden y disciplina en el uso de los recursos asignados

b) Información: Para el desarrollo de las actividades y las interacciones, tenemos el siguiente material: Factores de Riesgo de auditoría, evaluación del sistema de control interno, métodos de evaluación y los diversos modelos de Cuestionarios de Control Interno..

c) Actividades: Realice los foros de las sesiones que forman parte de la II-Unidad, con respecto al material didáctico indicado en la parte de Información del presente Plan. Los alumnos formulan los cuestionarios y presentan en diapositivas para la sustentación y revisión de acuerdo a la propuesta del docente.

d) Interacción: Socializa sus opiniones en el foro de discusión y participa en el plenario sobre:

1) Los estudiantes elaboran los cuestionarios de control interno.

2) Los alumnos exponen, debaten e intercambian los ejemplos de los cuestionarios de control interno, interactuando con el docente, quien explica su uso en los procesos de auditoría y control interno de las empresas públicas y privadas.

e) Producción: Presentan los trabajos sobre los cuestionarios de control interno en las fechas propuestas por el docente mediante diapositivas para su retroalimentación de los temas tratados.

f) Evaluación: Se evaluará la intervención en los foros y la entrega de las tareas en el tiempo programado, los alumnos que susban las tareas después de lo establecido no tendrán la misma calificación.

#### RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Según la evaluación del Sistema de Control Interno y sus métodos aplicables, ¿Cómo Ud. podría contribuir a lograr la concienciación de la ciudadanía para implementar las medidas correctivas para los funcionarios o trabajadores que afectan o perjudican los bienes del Estado?

#### INVESTIGACIÓN FORMATIVA:

12 horas

Investiga y presenta ejemplos de clasificación de los riesgos de auditoría, referenciadas por las Normas "APA/VANCOUVER" y subir a la plataforma en un sólo archivo en forma individual.

<b>III. Unidad de Aprendizaje: Procedimientos de evaluación de Control Interno</b>	
Objetivos específicos	4.5.1.1.4 Aplicar los procedimientos de evaluación de Control Interno.
Objetivos operacionales	<p>4.5.1.1.4.1 Define y explica las evidencias, hallazgos, técnicas y procedimientos de auditoría.</p> <p>4.5.1.1.4.2 Conoce, analiza y explica los objetivos y procedimientos de evaluación de control interno de las cuentas de balance: (efectivo y equivalente de efectivo, ventas y cuentas por cobrar comerciales, remuneraciones y participaciones por pagar, compras y cuentas por pagar comerciales, inventario y costo de ventas).</p> <p>4.5.1.1.4.3 Analiza y explica, la constitución, organización, tratamiento contable, tributario, y control interno de las entidades sin fines de lucro.</p>

<b>MOTIVACIÓN, INFORMACIONES, ACTIVIDADES, INTERACCIÓN, PRODUCCIONES y EVALUACIÓN:</b>	<b>TIEMPO</b>
<p>a) Motivación: En esta III-Unidad, es importante conocer cómo los hombres de negocios, empresarios, funcionarios de empresas públicas y privadas, la bolsa de valores, los accionistas, acreedores, ejecutivos de empresas solicitan los servicios profesionales de Auditores para que Dictaminen sus estados financieros periódicamente, relacionados con los procedimientos, técnicas y conceptos básicos de Auditoría, las Normas Internacionales de Auditoría y disposiciones legales que el auditor debe observar al examinar los estados financieros y la gestión de la entidad.</p> <p>b) Información: Para el desarrollo de las actividades y las interacciones, tenemos el siguiente material : Las evidencias, hallazgos, técnicas y procedimientos de auditoría; Procedimientos de evaluación de Control Interno de las cuentas de balance; Constitución, organización, tratamiento contable, tributario y control interno de las empresas o entidades sin fines de lucro.</p> <p>c) Actividades: Realice los foros de las sesiones de la III-Unidad, que están relacionadas con el material didáctico indicados en la parte de Información del presente Plan.</p> <p>d) Interacción: Socializa sus opiniones en el foro de discusión y participa en el plenario sobre:</p> <p>1) Los estudiantes exponen los temas de investigación, sobre la evaluación de control interno de las cuentas de balance, dirigidos y apoyados previamente por el docente tutor.</p> <p>2) Los alumnos presentan los casos prácticos de evaluación de las cuentas de balance.</p> <p>e) Producciones: Presentan sus trabajos desarrollados en diapositivas sobre los</p>	<p>07 Semanas 28 horas</p>



procedimientos de evaluación de control interno de las cuentas de balance, exponen e intercambian con sus pares para su acreditación en las fechas establecidas.

f) Evaluación: Se evaluará los trabajos solicitados, la intervención en los foros y la entrega de las tareas en el tiempo programado, los alumnos que suban las tareas después de lo establecido no tendrán la misma calificación.

#### RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

De acuerdo con los procedimientos de evaluación de las cuentas de balance en las entidades públicas y privadas, que el propósito es lograr los mejores resultados en beneficio y mayor rendimiento en su gestión respectivamente; ¿cómo contribuiría Ud. a la educación de la concienciación de la ciudadanía, referenciando el tema de manejo transparente y rendición de cuentas?

#### INVESTIGACIÓN FORMATIVA:

Investiga las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs), referenciadas por las Normas "APA/VANCOUVER" y subir a la plataforma en un sólo archivo en forma individual.

#### Anexo (Docentes tutores)

- 1.-MELENDEZ TORRES JUAN BLADIMIRO [JUMET\\_2306@HOTMAIL.COM](mailto:JUMET_2306@HOTMAIL.COM)
- 2.-CRUZ CAMIZAN SEGUNDO ENRIQUE [ENRIQUECRUZ2003@HOTMAIL.COM](mailto:ENRIQUECRUZ2003@HOTMAIL.COM)
- 3.-TORRES GARCIA LUIS ALBERTO [LUISTG08@HOTMAIL.COM](mailto:LUISTG08@HOTMAIL.COM)
- 4.-CESPEDES CRISANTO NELLY YESSENIA [NELLYCESPEDES\\_10@HOTMAIL.COM](mailto:NELLYCESPEDES_10@HOTMAIL.COM)
- 5.-VIVAS LANDA ESTHER ELIZABETH [ESELVILA@HOTMAIL.COM](mailto:ESELVILA@HOTMAIL.COM)
- 6.-SILVA ALBINES EDMUNDO [SILVAALBINES@HOTMAIL.COM](mailto:SILVAALBINES@HOTMAIL.COM)
- 7.-SAAVEDRA CHIROQUE ALEJANDRO ARTURO [CPCCAAS@HOTMAIL.COM](mailto:CPCCAAS@HOTMAIL.COM)
- 8.-ZAPATA PERICHE ISIDORA CONCEPCION [isidora\\_zapata@yahoo.es](mailto:isidora_zapata@yahoo.es)
- 9.-SAVITZKY MENDOZA DONALD ERROL [SAVITZKYDONALD@HOTMAIL.COM](mailto:SAVITZKYDONALD@HOTMAIL.COM)
- 10.-ANTON NUNURA MAURO [MAUROANTONN@YAHOO.ES](mailto:MAUROANTONN@YAHOO.ES)

## Referencias Bibliograficas

Pingo Flores, Rolando: Manual del Auditor Independiente Editorial Multicopy SRL., Producciones R.P.F. Consultores. Lima 2,007.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo: Control Interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales ECOE Editores.- Bogotá, Colombia 2,006.

Meléndez Torres, Juan: Control Interno Edit. ediciones@uladech.edu.pe Chimbote, Perú 2,009

Hidalgo Ortega, Jesús: Auditoría de Estados Financieros Editora "FECAT" E.I.R.L. Lima, Perú 2010 Revistas.

Contraloría General de la República: "Normas de Control Interno" Resolución de contraloría general N° 320-2006-CG. Lima Perú 2006

<http://www.contraloria.gob.pe>

Contraloría General de la República: Ley N° 27785-Ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

<http://www.contraloria.gob.pe>

Contraloría General de la República: Ley N° 28716-Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

<http://www.contraloria.gob.pe>