

Presentación de la asignatura **Control Interno**

Mg. CPC César Rivadeneyra Fernández





Control interno

Esta asignatura nos preparará para identificar el buen funcionamiento de un sistema de control interno a la luz del COSO que es un sistema integrado utilizado en todos los países del mundo. También podremos implementar e identificar mejoras para un buen desarrollo del sistema de control interno en la empresa.





Competencia 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 de un control organizacional, aplicando el impacto de la Ley Sarbanes-Oxley, COSO y la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.





Unidades didácticas

Unidad I	Unidad II	Unidad III	Unidad IV
Introducción al control interno	Impacto de la Ley Sarbanes Oxley	El Control Interno por ciclos de operación	Ley orgánica del Sistema nacional de control y de la Contraloría General de la República



Unidad I: Introducción al control interno



Contenido:

- Concepto de control interno.
- Clases y técnicas de control.
- Organizaciones y procedimientos para reducir la posibilidad de fraude y error.
- Evalúa la adecuación y efectividad de la estructura de control interno.

Actividad:

Instrumento de evaluación.

Prueba de desarrollo sobre la preparación de una estructura de control interno de una empresa peruana.



Unidad II: Impacto de la Ley Sarbanes Oxley



Contenidos:

- Introducción a la Ley Sarbanes- Oxley y su aplicación en el Perú (Sarbanes-Oxley Act of 2002).
- Definición del control interno según COSO (Committe of Sponsoring Organizations of the Tradeway Comission).
- Establecimiento de una estructura, de autoridad y responsabilidad del control interno según COSO.
- Principios fundamentales del COSO 2013 asociados al control interno.

Actividad:

Instrumento de evaluación.

Lista de cotejo para evaluar el trabajo de investigación sobre casos de corrupción (ENROM –WORLDCOM).



Unidad III: El Control Interno por ciclos de operación



Contenido:

- El control interno contable, tributario y administrativo.
- El control interno en el ciclo de operaciones de compras y cuentas por pagar.
- El control interno en el ciclo de costos de producción e inventarios.
- El control interno en el ciclo de tesorería.

Actividades:

Apertura un foro de discusión sobre el control interno por ciclos de operación .



Unidad IV: Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la republica

Contenido:

- Las normas del control interno del sector público.
- Identifica los antecedentes de las normas de control interno.
- Examina las normas de control interno y los resultados de la gestión vinculada al control interno.



Actividad

Prueba de desarrollo sobre el control interno en el Estado.



Recursos educativos virtuales

- Canevaro, N. (2000). El auditor financiero y sus papeles de trabajo. Perú: Gráfica Faval S.R.L.
- Cépeda Alonso, G. El control interno-Parte I. Colombia: Ediciones Emma Ariza.
- Video clases
- Podcast
- Foros
- Biblioteca virtual





Recomendaciones finales

- En las sesiones virtuales de cada semana, guiaré tu aprendizaje, orientaré el desarrollo de actividades y atenderé tus dudas e inquietudes.
- Con estas indicaciones, estamos listos para iniciar nuestra asignatura.
- Las inquietudes escritas en el foro serán respondidas en un plazo no mayor a 48 horas



Bienvenido a la asignatura **Control interno**



ucontinental.edu.pe