

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



## **SILABO N° 43**

**ASIGNATURA : CONTROL INTERNO Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL (E)**

**SEMESTRE ACADÉMICO : 2024-B**

**DOCENTE : Dra. CPC Gladys Espinoza Vásquez  
Mg. CPC. Gladys Seminario Saavedra**

**CALLAO, PERÚ**

**2024**

# SILABO N°43

## I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	: CONTROL INTERNO Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL (E)
1.2	Código	: EL 902
1.3	Carácter	: Obligatorio
1.4	Requisito (nombre y cód.)	: ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES I
1.5	Ciclo	: SEXTO (VI)
1.6	Semestre Académico	: 2024-B
1.7	N° Horas de Clase	: 04 horas (Teoría: 02 - Práctica: 02 )
1.8	N° de Créditos	: 3
1.9	Duración	: 16 SEMANAS
1.10	Docente	Dra. CPC Gladys Espinoza Vásquez Mg. CPC. Gladys Seminario Saavedra
1.11	Modalidad	: Presencial

## II. SUMILLA

La asignatura de Control interno y Sistema Nacional de Control es de naturaleza teórico práctico, su finalidad es que el estudiante conozca los procedimientos para efectuar el control interno de las operaciones en las diferentes áreas de las empresas públicas y privadas estableciendo el riesgo probable de cada una, con el propósito de orientarlos hacia una evaluación integral de: transparencia de la información, o cumplimiento de normas y regulaciones y resolver problemas de su competencia

El contenido se desarrollará en dos unidades:

Unidad I: Marco conceptual definición y objetivos

Unidad II: Componentes del Control interno

Unidad III: Principios de control interno aplicables a los componentes

Unidad IV: El sistema nacional de control y la contraloría General de la República.

## III. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

Aplica los estándares y las prácticas nacionales e internacionales relacionadas con la profesión.

### 3.1 Competencias Específicas-Sistémicas

Planificar, gestionar, monitorear, reflexionar sobre el aprendizaje. Autonomía e iniciativa personal  
Pensamiento analítico y crítico Pensamiento resolutivo Pensamiento creativo

## IV. CAPACIDAD (ES)

**C1.** Sistematiza las normas de Control Interno, discriminando la información y comunicándose de manera apropiada.

**C2.** Aplica las normas de Control Interno aplicando criterios con pertinencia, demostrando la evaluación del control interno

## V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DE APRENDIZAJE I			
UNIDAD I Marco conceptual definición y objetivos			
Inicio 19/08/2024 Término 04/09/2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad I, Al finalizar el estudiante demuestra la importancia del control interno en la gestión pública o privada.			
<b>Capacidad:</b> <b>C1.</b> Sistematiza las normas de Control Interno, discriminando la información y comunicándose de manera apropiada...			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
1,2	Introducción al curso - Definición de conceptos de control interno.	- Reconoce definiciones de textos esenciales de control interno. Legal es Técnico COSO Formación de grupos de Responsabilidad Social Se darán indicaciones	Preguntas orales.
3, 4	- Identifica objetivos de control interno y de su evaluación	- Reconoce textos que conforman los conceptos sobre planeamiento empresarial y sistemas de información	
5, 6	- Razonabilidad de la información. Marco conceptual Preparación de información financiera	Reconoce textos que conforman los conceptos y características de la información financiera.	
7,8	Cumplimiento de normas. Normas legales Normas administrativas Normas técnicas Normas éticas	- Reconoce normas Legales administrativas técnicas y éticas que establecen responsabilidades	

UNIDAD DE APRENDIZAJE II			
UNIDAD II: COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO			
Inicio 09/09/2024 Término 07/12/2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad II, Al finalizar el estudiante Interpretan analíticamente la información obtenida. En función al modelo de control interno coso ..			
<b>Capacidad:</b> <b>C1.</b> Sistematiza las normas de Control Interno, discriminando la información y comunicándose de manera apropiada.			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
9,10	Ambiente de control	- Formula cuestionarios de evaluación del ambiente de control según los requerimientos establecidos e identifica sus deficiencias	Trabajos monográficos y pequeñas investigaciones

11,12	Evaluación de riesgo	Evaluar informes de auditorías Independientes  Avance del trabajo de RS. Recibe retroalimentación
13, 14	Actividades de control	Analiza elementos esenciales relacionados a las actividades de control.,
15, 16	Información y comunicación monitores	y Analiza elementos esenciales de comunicación y verifica los principios que se cumplen en la gestión en un esquema con citas y referencias, según APA

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE III</b>			
<b>UNIDAD III:</b> Principios de control interno aplicables a los componentes			
<b>Inicio 09/10/2024 Término 04/11/2024</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad III, los estudiantes Interpretan analíticamente los principios de acuerdo a los componentes del COSO			
<b>Capacidad:</b>			
<b>C2.</b> Aplica las normas de Control Interno aplicando criterios con pertinencia, demostrando la evaluación del control interno.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
17,18	Principios del Ambiente de control.	Formula cuestionarios de evaluación del ambiente de control según los requerimientos establecidos e identifica sus deficiencias	Trabajos  Monográficos
19,20 Y 21	Principios de Evaluación de riesgo, Actividades de Control	Identifica y valúa los riesgos en las actividades de gestión	
22,23,24	Principios de Actividades de Control	Identifica y valúa los riesgos en Información y comunicación  Argumentan el impacto del trabajo de RSU según los criterios establecidos.	
25Y 26	Principios de Principios de Información y comunicación y monitoreo	Presenta un Cuestionario de cumplimiento de los principios aplicables a la Información y comunicación y monitoreo	
<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE IV</b>			
<b>UNIDAD IV:</b> El sistema nacional de control y la contraloría General de la Republica			
<b>Inicio 06/11/2024 Término 04/12/2024</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad IV, los estudiantes, interpretan conocimiento del sistema nacional de control y la Contraloría general de la república.			
<b>Capacidad:</b>			
<b>C2.</b> Aplica las normas de Control Interno aplicando criterios con pertinencia, demostrando la evaluación del control interno			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
27, 28,29	El Sistema Nacional de Control	Comentar los fundamentos de control de la gestión pública.	

30,31,32	- La Contraloría General de la Republica	- Comentar las responsabilidades de la Contraloría General de la Republica.	Preguntas orales
----------	--	---	------------------

## VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y conectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Viceministerial N°085-2020-MINEDU del 01 de abril de 2020, de manera excepcional y mientras duren las medidas adoptadas por el Gobierno con relación al estado de emergencia sanitario, se impartirá educación remota no presencial haciendo uso de una plataforma virtual educativa: espacio en donde se imparte el servicio educativo de los cursos, basados en tecnologías de la información y comunicación (TICs).

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite for Education y otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

Las estrategias metodológicas didáctica para el desarrollo de las sesiones teóricas y prácticas permiten dos modalidades de aprendizaje en los estudiantes:

### 6.1 Herramientas metodológicas de comunicación síncrona (videoconferencia)

La modalidad asíncrona es una forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que permiten la comunicación no presencial y en tiempo real entre el docente y los estudiantes.

Dentro de la modalidad sincrónica, se hará uso de:

**Clases dinámicas e interactivas (virtuales):** el docente genera permanentemente expectativa por el tema a través de actividades que permiten vincular los saberes previos con el nuevo conocimiento, promoviendo la interacción mediante el diálogo y debate sobre los contenidos.

**Talleres de aplicación (virtuales):** el docente genera situaciones de aprendizaje para la transferencia de los aprendizajes a contextos reales o cercanos a los participantes que serán retroalimentados en clase.

**Tutorías (virtuales):** Para facilitar la demostración, presentación y corrección de los avances del informe final de investigación y trabajos asignados en general.

## 6.2 Herramientas metodológicas de modalidad asíncrona

Forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que posibilitan el intercambio de mensajes e información entre los estudiantes y el docente en tiempo diferido y sin interacción instantánea.

Dentro de la modalidad asincrónica se hará uso de metodologías colaborativas tales como:

- 1) Aprendizaje Orientado a Proyectos - AOP (virtual): Permite que el estudiante adquiriera conocimientos y competencias mediante la ejecución de su proyecto de investigación, para dar respuesta a problemas del contexto.
- 2) Portafolio de Evidencias Digital: Permite dar seguimiento a la organización y presentación de evidencias de investigación y recopilación de información para poder observar, contrastar, sugerir, incentivar, preguntar.
- 3) Foro de investigación: se realizarán foros de debate, a partir de un reactivo sobre el tema de la sesión de aprendizaje.
- 4) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP).
- 5) Aula invertida
- 6) Retroalimentación

### RESPONSABILIDAD SOCIAL

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

## VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)

MEDIOS INFORMÁTICOS	MATERIALES
<ul style="list-style-type: none"><li>- Computadora</li><li>- Internet</li><li>- Correo electrónico</li><li>- Plataforma virtual</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Diapositivas de clase</li><li>- Texto digital</li><li>- Videos</li><li>- Tutoriales</li><li>- Enlaces web</li><li>- Artículos</li></ul>

## VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad presencial, considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes.

**Evaluación diagnóstica:** se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

**Evaluación sumativa:** se aplicará instrumentos de evaluación tales como evaluaciones escritas.

La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia.

Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU):

La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad.

La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.

Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

EVALUACIONES	COEFICIENTES
PRODUCTO 1 (U1)	30%
PRODUCTO 2 (U2)	20 %
PRODUCTO 3 (U3)	20%
PRODUCTO 4 (U4)	30 %

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.30+U2*0.20+ U3*0.20+U4*0.30$$

## IX FUENTES DE INFORMACIÓN

### 9.1 FUENTES BÁSICAS

Ames, C. (1991) La Auditoría Interna en la Gestión. Lima.  
 Ames, C. (2010) Compendio NIAS, INTOSAI Normas GAO, IAI, SAS.  
 Ames, C. Espinoza G (1992- 2013) Informe COSO. Lima.  
 Ames, C. (2009) Normas Internacionales de Auditoria NIAS 315-330. Perú. Contraloría General de la República (2017). Directiva de fortalecimiento del Control Interno.  
 Contraloría General de la República (2019). Res de Contraloría N°146 2019 -CG Directiva N°0062019-CG Implementación de Control Interno de las Entidades del Estado.  
 Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República GAO (2014) Green Book.  
 USAID (s.f.) Auditoría de Proyectos Financiados por Organismos Internacionales. USAID-RIG.

### 9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

República, C. G. (s.f.). Normas de Auditoría Gubernamental. Lima: Diario Oficial El Peruano.  
 Yarasca, P. (s.f.). Fundamentos de Auditoría con Enfoque Moderno. Lima: Santa Rosa

## X. NORMAS DE LA ASIGNATURA

- **Normas de Netiqueta.**  
Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red. Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos. Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando. Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros. Evita el uso de emoticones.
- **Normas de convivencia**
  - ✓ Respeto
  - ✓ Asistencia
  - ✓ Puntualidad
  - ✓ Presentación oportuna de los entregables
- **Honestidad académica**  
Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.