

**UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PROGRAMA DE PREGRADO  
COMPONENTE:**

**NOMBRE DE LA MATERIA: EVALUACION SISTEMAS DE CONTROL**

<b>SEMESTRE:</b>	<b>NOVENO</b>
<b>CÓDIGO DE LA MATERIA:</b>	<b>CO0900</b>
<b>CRÉDITOS:</b>	<b>3</b>
<b>INTENSIDAD HORARIA:</b>	<b>4 HORAS SEMANALES</b>
<b>PERÍODO ACADÉMICO:</b>	<b>2020-1</b>
<b>PRERREQUISITOS:</b>	<b>DISEÑO SISTEMAS DE CONTROL</b>
<b>DOCENTE:</b>	<b>LUIS ENRIQUE SANCHEZ SANCHEZ</b>
<b>CORREO DOCENTE:</b>	<a href="mailto:lesanchezs@hotmail.com">lesanchezs@hotmail.com</a>
<b>MONITOR:</b>	<b>CLAUDIA JULIANA GARCÍA</b>
<b>CORREO MONITOR:</b>	<a href="mailto:claudiaj.garcia@uexternado.edu.co">claudiaj.garcia@uexternado.edu.co</a>

**1. JUSTIFICACIÓN.**

Dentro del entorno económico en el cual se desenvuelven las Compañías, el sistema de control interno ha adquirido un rol relevante como herramienta para la consecución de objetivos estratégicos, financieros y operativos. Por lo anterior, las Compañías enfocan gran parte de sus esfuerzos en el diseño de sistemas de control interno sólidos y eficientes que les permita mitigar riesgos que afecten la correcta operación y estrategia. Sin embargo, el solo diseño de un sistema de control interno es insuficiente se requiere que opere de manera eficiente y promueve la mejora continua, de ahí la importancia que tiene diseñar procedimientos adecuados que permitan evaluar la implementación de un sistema de control interno y generar cambios en la estructura de control de una Compañía.

**2. OBJETIVO GENERAL.**

Desarrollar y fortalecer en el estudiante competencias que le permitan diseñar y aplicar procedimientos para evaluar el funcionamiento del sistema de control interno de una Compañía.

**3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Entender y analizar los conceptos generales de evaluación del sistema de control interno de una Compañía.
- Identificar procedimientos para la evaluación de los controles implementados para mitigar el riesgo de incumplimiento de los objetivos estratégicos.
- Diseñar sistemas de evaluación de controles para la mitigación del riesgo de fraude.
- Determinar si los componentes y principios de un sistema de control interno funcionan de forma individual y conjunta aplicando el criterio profesional.
- Desarrollar habilidades para el análisis de información, identificación de errores en datos y opciones para el análisis de evidencias de controles.
- Desarrollar habilidades para identificar, documentar y valorar deficiencia del sistema de control interno.
- Conocer sistemas de evaluación de riesgos financieros y de procesos bajo estándares internacionales (SOX, IIA, entre otros).
- Presentar ante un Comité de auditoría un informe del resultado del proceso de evaluación de control interno de la Compañía que se ha llevado como parte del NTF por los diferentes grupos que conforman el semestre.

4. CONTENIDO TEMÁTICO: (4 HORAS POR SEMANA)

Semana	Sesión	Temas a desarrollar	Estrategia Didáctica NTF	Socialización
Semana 1	1	Confirmación de los conocimientos previos	NO	NO
Semana 2	2	Acercamiento al concepto de Evaluación de un Sistema de Control Interno	NO	NO
Semana 3	3	Conceptos de evaluación y autoevaluación de un sistema de control interno	NO	NO
Semana 4	4	Principios COSO relacionados con la evaluación de un sistema de control interno	NO	NO
Semana 5	5	Normatividad nacional e internacional relacionada con la evaluación de un sistema de control interno	NO	NO
Semana 6	6	Confirmación de evidencia suficiente del sistema de control interno de la empresa NTF <b>Primer parcial</b>	SI	SI
Semana 7	7	Diagnóstico y planeación de una evaluación de un sistema de control interno	SI	SI
Semana 8	8	Diseño de documentación estándar para la ejecución de la evaluación de un sistema de control interno	SI	SI
Semana 9	9	Ejecución de la evaluación de un sistema de control interno – Pruebas de diseño	SI	SI
Semana 10	10	Ejecución de la evaluación de un sistema de control interno – Pruebas de operatividad	SI	SI
Semana 11	11	Uso de nuevas tecnologías en la evaluación de un sistema de control interno	SI	NO
Semana 12	12	Dilemas éticos del auditor Segundo parcial	NO	NO
Semana 13	13	La falacia y el escepticismo profesional	NO	NO
Semana 14	14	Establecimiento de deficiencias de control interno	SI	SI
Semana 15	15	Elaboración de informe de evaluación del sistema de control interno	SI	SI
Semana 16	16	Comunicación asertiva de informe de evaluación a partes interesadas Simulacro NTF	SI	SI
Semana 17	17	Examen Final	NO	NO

## 5. METODOLOGÍA.

Los contenidos temáticos se desarrollarán mediante exposición teórica de cada tema, ejemplos específicos, planteamiento de ejercicios y casos prácticos, para ser resueltos en clase, bajo la orientación del docente. Así mismo, los alumnos en actividades independientes o de estudio autónomo, realizarán lecturas, consultas en textos, en internet, presentarán informes, y deberán resolver casos adaptados de situaciones reales a manera de talleres en los cuales se aplicarán los temas tratados en clase y actividades de consulta e investigación.

## 6. EVALUACIÓN.

La evaluación buscará diagnosticar el grado de entendimiento y comprensión de los conceptos teóricos revisados en clase y en las lecturas asignadas, su aplicación a casos prácticos y el análisis realizado por los alumnos en el desarrollo de los temas de clase; lo cual se hará a través de parciales, talleres prácticos y una presentación final del sistema de control interno implementado.

El porcentaje de las evaluaciones de acuerdo a lo definido por la facultad se realizará de la siguiente manera:

### PRIMER CORTE

30%

Evaluación	Fecha estimada	Porc. %
Primer examen parcial	2/Marzo /2020	12,5%
Talleres prácticos	Todas las clases	12,5%
Monitoria	Todas las monitorias	5%

### SEGUNDO CORTE

30%

Evaluación	Fecha estimada	Porc. %
Segundo examen parcial	20/ Abril/ 2020	12,5%
Talleres prácticos	Todas las clases	12,5%
Monitoria	Todas las monitorias	5%

### TERCER CORTE

40%

Evaluación	Fecha estimada	Porc. %
Examen final	1/ Jun/ 2020	10%
Ejercicio NTF clase	20/ Mayo/2020	10%
Ejercicio NTF Jurados	23/ Mayo/2020	5%
Talleres prácticos	Todas las clases	10%
Monitoria	Todas las monitorias	5%

## 7. COMPETENCIAS A SER DESARROLLADAS

En esta asignatura, se pretende fortalecer las competencias cognitivas, investigativas, comunicativas, contextuales, asociativas y valorativas.

## 8. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA Y COMPLEMENTARIA.

COSO– Marco Integrado Herramientas Ilustrativa para Evaluar la Efectividad de un Sistema de Control Interno Mayo 2013

Mantilla B, Samuel Alberto, Traductor: Control Interno Informe COSO.

Espiñan Gaitán, Rodrigo: Control Interno y Fraudes, Análisis de Informe

COSO, Bogotá, Colombia Marzo 2002.

Ley Sarbanes – Oxley, 2002

Gomez Giovanni, Introducción a la evaluación del Sistema de Control Interno

Normas internacionales de Auditoría Interna – Instituto de Auditores Internos

[www.theiia.org](http://www.theiia.org)

[www.coso.org](http://www.coso.org)

[http://www3.weforum.org/docs/WEF\\_Global\\_Risk\\_Report\\_2020.pdf](http://www3.weforum.org/docs/WEF_Global_Risk_Report_2020.pdf)