



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS
Código: CTA602
Paralelo: F
Periodo : Febrero-2025 a Junio-2025
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@uazuay.edu.ec

Nivel: 6

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo:112		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
48	0	16	96	160

Prerrequisitos:

Código: FAM304 Materia: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA

2. Descripción y objetivos de la materia

Los procesos metodológicos de auditoría, indiferente de su naturaleza, generalmente utilizan técnicas de evaluación de control interno para definir el alcance, propósito y oportunidad de los procedimientos de auditoría idóneos que deberán aplicarse en un examen. Por tanto, es indispensable el manejo íntegro de estas herramientas.

El Control Interno y la Gestión de Riesgos se relaciona con el funcionamiento empresarial, planeación estratégica y luego como una herramienta para las auditorías financieras y de gestión, especialmente

El contador-auditor deberá prepararse de forma técnica en los asuntos relacionados a la evaluación del control interno, su implicancia en los procesos de auditoría; y además, la gestión de riesgos de una empresa, pues su formación profesional demanda de marcos metodológicos y herramientas de aplicación revisadas en esta materia que les posibilite el trabajar en el campo auditor.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



4. Contenidos

1	Introducción al Control Interno
1.1	Antecedentes e importancia para la empresaria/auditoría
1.2	Beneficios y Limitaciones del control interno
1.3	Aplicaciones del Control Interno para la auditoría
1.4	Tipos de Control
1.5	Modelo COSO - metodologías tradicionales y actualizadas
1.6	Modelos para evaluación de Control Interno
1.7	Informe de la evaluación del control interno

2	El Control Interno y la Gestión de Riesgos
2.1	Bases conceptuales: control de gestión y riesgos
2.2	Identificación del riesgo
2.3	Valoración del Riesgo
2.4	Respuestas al riesgo
2.5	La gestión de riesgos y la creación de valor
2.6	Riesgo Operativo
2.7	Modelo COSO ERM
2.8	Aplicación del modelo

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

q. Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.

-Evalúa el sistema de control de entidades públicas y privadas

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

v. Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.

-Analiza la gestión de riesgos empresarial y posibilita una mejor toma de decisiones

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación sobre aspectos teóricos del control interno.	Introducción al Control Interno	APORTE	6	Semana: 5 (17/03/2025 al 22/03/2025)
Trabajos prácticos - productos	Aplicaciones del control interno en la auditoría.	Introducción al Control Interno	APORTE	4	Semana: 6 (24/03/2025 al 29/03/2025)
Reactivos	Cuestionarios sobre metodologías para la evaluación de control interno.	Introducción al Control Interno	APORTE	4	Semana: 8 (07/04/2025 al 12/04/2025)
Trabajos prácticos - productos	Aplicación de las metodologías.	Introducción al Control Interno	APORTE	6	Semana: 10 (21/04/2025 al 23/04/2025)
Evaluación escrita	Evaluación sobre aspectos teóricos del control y gestión de riesgos.	El Control Interno y la Gestión de Riesgos	APORTE	6	Semana: 13 (12/05/2025 al 17/05/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Aplicación de modelos de gestión de riesgos.	El Control Interno y la Gestión de Riesgos	APORTE	4	Semana: 14 (19/05/2025 al 24/05/2025)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	El Control Interno y la Gestión de Riesgos, Introducción al Control Interno	EXAMEN	20	Semana: 16 (02/06/2025 al 07/06/2025)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	El Control Interno y la Gestión de Riesgos, Introducción al Control Interno	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (al)

Metodología

Descripción	Tipo horas
Los estudiantes mediante la revisión de la bibliografía realizarán lecturas comprensivas y trabajos de investigación, aplicando las diferentes técnicas para elaboración y presentación de exposiciones y trabajos.	Autónomo
Las clases se desarrollarán mediante la exposición teórica y práctica por parte del profesor sobre los distintos temas, utilizando siempre cuadros sinópticos y ejercicios prácticos para un mejor entendimiento. El docente desarrollará un problema tipo, para que luego los estudiantes resuelvan los distintos casos de manera individual y grupal, y finalmente se pueda realizar un refuerzo por parte del profesor de los problemas encontrados.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Los trabajos y casos desarrollados serán evaluados, conforme al sistema de evaluación.	Autónomo
Se aplicarán cuestionarios y evaluaciones escritas para medir el avance y el conocimiento adquirido por los estudiantes durante el ciclo, conforme al sistema de evaluación.	Total docencia

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission		Gestión del riesgo empresarial integrando estrategia y desempeño (ERM)	2017	
Graham, L.		Internal Control Audit and Compliance: Documentation and Testing under the New COSO Framework	2015	
Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission		Control interno - marco integrado	2013	
Rodrigo Estupiñán Gaitán, Benjamin W Niebel	Ecoediciones	Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales	2015	

Web

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Contraloría General del Estado	Registro Oficial	NORMAS DE CONTROL INTERNO DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	2025	

Web

Autor	Título	Url
INTOSAI	Página web	https://www.intosai.org/es/index.html
COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION - COSO	Página web	https://www.coso.org/

Software

Revista

Autor	Volumen	Título	Año	DOI
Adriana Patricia Leuro	Vol. XVII. No. 1 – 1er.	CONVERGENCIA DE NORMAS	2016	null

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **28/01/2025**

Estado: **Aprobado**