

PROGRAMA DE ASIGNATURA CONTROL INTERNO, GOBERNANZA Y RIESGOS

1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Asignatura	Control Interno, Gobernanza y Riesgos				
Carrera	Contador Público y Auditor				
Código	362333				
Créditos SCT-Chile	5	Trabajo Directo Semanal	4 horas pedagógicas	Trabajo Autónomo Semanal	5.8 horas cronológicas
Nivel	5° semestre				
Prerrequisitos	Procesos Contables II, Planificación y Dirección Estratégica				
Categoría	Obligatorio				
Área del Conocimiento según OCDE	Ciencias Sociales				
Profesor(es)	Nombre Profesora/Profesor		Correo Electrónico		

2. CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO

La asignatura contribuye al desarrollo del conocimiento teórico, conceptual y práctico de las Auditorías que en esencia son disciplinas relacionadas con los riesgos y el control.

La asignatura aporta al perfil de egreso, al atender lo siguiente:

“Diseñar, implementar y evaluar sistemas de información con una visión integral, con el objeto de generar información para controlar la gestión apoyando el proceso de toma de decisiones en un ambiente altamente complejo y globalizado”, en particular desde la perspectiva de la evaluación del sistema de información para identificar debilidades y mejoras respectivas.

“Auditar externamente emitiendo una opinión fundada. Auditar internamente la confiabilidad de la información apoyando la gestión de riesgos y participando como agente de cambio”, mediante el conocimiento de los riesgos y controles los cuales son el eje central de este curso e insumos para desarrollar las auditorías de gestión/desempeño y la auditoría financiera.

“Asesorar, participar y/o liderar, en las áreas propias de su desempeño profesional, enfrentando los procesos de toma de decisiones organizacionales”, a través de la evaluación de riesgo para las organizaciones y su relación con los

controles para gestionarlos, siendo analizados desde una perspectiva interna y externa.

“Comunicar efectivamente los resultados de su labor profesional a nivel interno y externo”, mediante el conocimiento de las normas que regulan la profesión en cuanto a la forma de dar a conocer los resultados de su trabajo.

“Actuar y desempeñar su quehacer profesional éticamente respetando a la sociedad en su conjunto”, conociendo, entendiendo y aplicando las normas relativas a los controles, y apegándose a los códigos de ética que regulan la profesión, a nivel nacional e internacional.

3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE (RdeA)

Resultado de aprendizaje general	
Entender el propósito y alcance del control interno, concebido como un sistema integral en la organización y la importancia que éstos tienen para la gestión de esta. Destacar las diferencias entre control interno y control de gestión y el rol de la auditoría en el control y viceversa.	
Resultados de aprendizaje específicos	Unidades temáticas
1. Conocer y entender los diferentes cuerpos teóricos, a través de método de casos, para operacionalizar los objetivos del control interno..	Fundamentos teóricos del “Control”
2. Identificar los riesgos a los que están expuestas las organizaciones para diseñar e implementar sistemas de control interno que gestionen dichos riesgos.	Riesgos
3. Analizar y aplicar el marco teórico y normativo relacionado con la gobernanza.	Gobernanza y Marco Normativo
4. Conocer los diferentes lineamientos sobre control interno, y diseñar e implementar sistemas de control interno para gestionar los riesgos	Sistema de Control Interno (basado en Coso)
5. Aplicar los conocimientos adquiridos en las unidades anteriores	Proyecto de aplicación

4. ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y DE APRENDIZAJE

En docencia directa, en la sala de clases, se realizan exposiciones dialogadas sobre los tópicos asociados al curso, como evaluación de riesgo, diseño de controles, etc.

De forma grupal se realizan estudios de caso de problemas y sus respectivas soluciones, junto con actividades de ABP, los que se basan en situaciones reales como, caso en los que la falta de controles podría impactar, noticias de temas empresariales.

Se desarrolla un proyecto semestral grupal - cooperativo, con avances mensuales y exposiciones de los estudiantes. El tema dice relación con análisis de información real de empresas significativas de diversas industrias.

El trabajo autónomo de los estudiantes se relaciona con lecturas y análisis de la bibliografía, por ejemplo, las teorías que dan sustento al control interno, e investigaciones sobre contenidos adicionales a los vistos en el curso con el fin de suplir necesidades propias de los proyectos de cada grupo. Además, resuelven problemas de temas sugeridos por el profesor, relacionados con temas de actualidad.

Especial valoración, como trabajo autónomo, tiene la asistencia a seminarios o charlas de profesores o personas destacadas de la profesión.

Como una forma de potenciar la relación con la realidad del trabajo del CPA, se invita a profesionales destacados para desarrollar temas específicos, acerca del rol profesional y responsabilidad ética.

Asimismo, se visitan empresas e instituciones reguladoras, como una forma de acercar al estudiante a la realidad de las organizaciones y el trabajo que realizará en el futuro.

5. EVALUACIONES

Como diagnóstico se proyecta un video ad-hoc a los temas del curso, con una evaluación formativa a través de intercambio de ideas sobre el tema tratado para lograr un significado compartido; plantear preguntas que motiven la participación, y destacar las ideas relevantes que emerjan de la discusión.

Como evaluación formativa se considera:

- Exposiciones orales de temas breves (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Informes breves de avance (Heteroevaluación).
- Para obtener información acerca del aprendizaje, se aplicará exit ticket, en la modalidad 3 – 2 – 1 (tres conceptos aprendidos, dos temas que necesitan profundizar y una pregunta). Así el profesor puede identificar los conceptos incorporados, los temas no comprendidos o los énfasis que se requieren según las respuestas de los estudiantes y reformular los énfasis de los temas.

Finalmente, como evaluación sumativa se aplica:

- Controles (Heteroevaluación).
- Pruebas escritas programadas (Heteroevaluación).
- Exposiciones orales del trabajo final (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Pruebas orales programadas (Heteroevaluación)

Para las evaluaciones de los trabajos y exposiciones que impliquen la participación de pares, se utilizarán rúbricas, las que se entregarán al momento de definir la actividad.

Eventos evaluativos	Ponderación
Controles y/o trabajos (incluyen todas las evaluaciones que no corresponde a pruebas)	15%
Prueba Programada (PP) 1	30%
Prueba Programada (PP) 2	30%
Proyecto de aplicación semestral	25%

Para aprobar el curso es condición que el estudiante tenga una calificación igual o superior a 4.0 en cualquiera de las dos Pruebas Programadas y un promedio final de 4.0.

Quedará a criterio del profesor de la cátedra que aquellos estudiantes que hayan obtenido una de las dos PP con calificación menor a 4.0 y su nota de presentación sea igual o superior a 3,8 puedan optar por rendir examen de carácter oral

6. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Para el correcto desarrollo de este curso se requiere:

- Considerar el Decreto Universitario 206 y modificaciones como norma de comportamiento esperado para el estudiante.
- El curso requiere 75% de asistencia a clases, dejando evidencia de ello en una nómina firmada por cada estudiante, que luego se registra en la intranet.
- Las inasistencias a pruebas programadas deben ser justificadas ante la Coordinación General de la carrera. Los estudiantes autorizados rendirán una prueba al final del semestre.
- Durante la clase se deben observar las normas básicas de buenas costumbres y respeto mutuo.
- Es especialmente relevante, observar y aplicar las normas y códigos de ética de la profesión, como integridad, objetividad, escepticismo, responsabilidad, en cada actuación del curso.
- El trabajo semestral de investigación se debe entregar en la fecha definida, en forma y fondo. Los integrantes de cada equipo deberán firmar un compromiso de responsabilidad, declarando haber trabajado a conciencia en el logro de los objetivos del equipo.

7. RECURSOS DE APRENDIZAJE

Libros, publicaciones académicas, publicaciones profesionales	<p>Normas internacionales obligatorias</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Control Interno – Marco Integrado (Marco y apéndices) Actualizado 2013 2. COSO Enterprise Risk Management - Integrating with Strategy and Performance (actualizado a 2017) <p>Libros y otras Publicaciones</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Estupiñán Gaitán Rodrigo “Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales” (libro disponible en versión digital en biblioteca digital USACH) 4. Santillana González Juan Ramón “Sistemas de Control Interno” 3° edición <p>Publicaciones Académicas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Teoría de la contingencia Otley, David (1980) “The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis” Jokipii, Annukka (2010) “Determinants and consequences of internal control in firms: a contingency theory based analysis” 2. Reporte de control interno Schneider, Arnold; Gramling, Audrey; Hermanson, Dana; Ye, Zhongxia (Shely) (2009) “A review of academic literature on Internal Control reporting under SOX” Doyle, Jeffrey; Ge, Weili; McVay, Sarah (2007) “Determinants of weaknesses in internal control over financial reporting” Códigos de ética <ol style="list-style-type: none"> 1. Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad, edición 2014, IES BA-IFAC₁ 2. ISSAI₂ 30 - Código de Ética, INTOSAI₃
--	---

	<p>Marco legal obligatorio</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ley N°18.045 de Mercado de Valores 2. Ley N°18.046 de Sociedades Anónimas 3. Ley N°20.382 de Perfeccionamiento de los Gobiernos Corporativos. 4. Ley N°20.393 de Responsabilidad Penal de las personas jurídicas (Lavado de activos, financiamiento del terrorismo y cohecho); Ley 21.121 (2018) responsabilidad penal entre privados. 5. Ley N°20.818 (2015) Perfecciona Los Mecanismos De Prevención, Detección, Control, Investigación y Juzgamiento del Delito de Lavado de Activos 6. Ley N°21.121 (2018) Modifica El Código Penal y Otras Normas Legales para la Prevención, Detección y Persecución de la Corrupción 7. Principios de Gobierno Corporativo – OCDE y G20 8. Principios de Gobiernos Corporativos para Empresas Públicas 9. Sarbanes-Oxley Act of 2002 and the Public Company Accounting Oversight Board 10. Norma de Carácter General (NCG) N461- Factores ESG, que modifica la estructura y contenido de la memoria anual de los emisores de valores y deroga la NCG 385 de 2015
<p>Páginas web</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://www.coso.org/ 2. http://www.ifac.org/ 3. http://www.intosai.org/ 4. https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx 5. http://www.acfe.com/ 6. http://www.iaichile.com
<p>Plataformas</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://ebookcentral-proquest-com.ezproxy.usach.cl/lib/bibliousachsp/home.action
<p>Otros</p>	<p>Reportes Profesionales</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. “Report to the Nation: On occupational fraud and abuse”, ACFE 2. “Comités de Auditoría: Mejores prácticas para aumentar su efectividad”, PWC <ol style="list-style-type: none"> 1. Modelo de las tres líneas. The institute of internal auditors
<p>Otros recursos complementarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> <i>Koontz, Harold & Wehrich, Heinz “Elementos de Administración, un enfoque internacional y de innovación” Octava Edición</i> <input type="checkbox"/> <i>Arens, Alvin; Elder, Randal & Beasley, Mark “Auditoría, un Enfoque integral”, decimoprimer edición</i> <input type="checkbox"/> <i>Estupiñán, Rodrigo “Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna”</i>



8. PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

UNIDAD 1 - Fundamentos Teóricos del Control					
RdeA - Conocer y entender los diferentes cuerpos teóricos, a través de método de casos, para operacionalizar los objetivos del control interno.					
Semana	Temas		Actividades	Hrs. Trabajo Directo	Horas Trabajo Autónomo
1	Control Interno y Externo	Revisión de los diferentes enfoques del control. Definiciones, propósitos, objetivos, responsables. Diferencias con el control de gestión. Visión general de un sistema de control interno.	Clases expositivas y discusión	3	5
2	Fundamentos teóricos	Teorías del riesgo y del control y sus aplicaciones. Modelos de control interno, incluyendo los organismos emisores, con énfasis en el modelo Coso. Presentación del modelo Coso y aspectos relevantes en cuanto a sus objetivos, características, entre otros.	Revisión y discusión de publicaciones académicas	3	6
UNIDAD 2 – Riesgos					
RdeA – Identificar los riesgos a los que están expuestas las organizaciones para diseñar e implementar sistemas de control interno que gestionen dichos riesgos.					
3	Riesgos	Definiciones relevantes de factores de riesgos y riesgos. Naturaleza y categorías relevantes y comunes de Riesgos, incluyendo riesgo legal, riesgo reputacional, riesgo financiero, riesgo operacional, riesgo mercado, riesgo sistémico; riesgos estratégicos, corporativos, riesgo de fraude, de las TIC y ESG. Ejemplos con los aspectos relevantes de un riesgo: descripción, impacto, probabilidad, priorización, dueño del riesgo, acciones requeridas, entre otros.	Clases expositivas y discusión de casos.	3	6
4	Riesgo de fraude	Definiciones de factor de riesgo de fraude, riesgo de fraude y fraude, teorías de fraude y categorías y esquemas de fraudes según ACFE.	Clases expositivas y análisis de casos.	3	6
5	Riesgo de fraude	Evaluación del riesgo de fraude, incluyendo, valoración de los riesgos de fraude. , Buenas prácticas y herramientas para la evaluación del riesgo de fraude. Utilización de la normativa legal relacionada con riesgos asociados al lavado de activos, financiamiento al terrorismo, corrupción, entre otras.	Clases expositivas y análisis de casos.	3	6
6	Riesgos de TI y ESG	Tipos de riesgos de las TIC, incluyendo riesgo de ciberseguridad	Clases expositivas y discusión	3	6

		Riesgos asociados a las variables/factores ambientales (incluyendo riesgos climáticos), social y de gobernanza.			
UNIDAD 3 – Gobernanza y Marco Normativo					
RdeA - Analizar y aplicar el marco teórico y normativo relacionado con la gobernanza					
7	Introducción y marco regulatorio	Marco teórico de la gobernanza. Informe Cadbury Leyes 20.382 y normativa relacionada. Leyes de responsabilidad jurídica (incluye responsabilidad de directores de S.A., de RL y otros tipos de sociedades; ley 20.393 y NCG relacionadas de la CMF y Sarbanes Oxley	Clases expositivas y discusión de los casos que motivan la principal normativa	3	6
8	Gobierno Corporativo y principios	Objetivo, alcance, principios, buenas prácticas, sostenibilidad y grupos de interés, conformación del gobierno corporativo, integración/relación del control interno con el gobierno corporativo, entre otros. Ejemplo de una estructura de gobierno.	Clases expositivas y revisión de los principios de gobierno corporativo a través, por ejemplo, de cuestionarios o listados de verificación	3	6
UNIDAD 4 –Sistema de Control Interno (basado en Coso)					
RdeA - Conocer los diferentes lineamientos sobre control interno, y diseñar e implementar sistemas de control interno para gestionar los riesgos					
9	Evaluación de los componentes de Coso;	Entorno/ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo/seguimiento, incluyendo los 17 principios y los puntos de enfoque. Ejemplos	Análisis de COSO aplicando herramientas de autoevaluación	3	6
10	Evaluación de los componentes de Coso;	Entorno/ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo/seguimiento, incluyendo los 17 principios y los puntos de enfoque.	Análisis de COSO aplicando herramientas de autoevaluación.	3	6
11	Gestión de riesgo	Gestión del riesgo basado en Coso ERM (actualizado 2017) y la creación de valor con sus 5 componentes: gobierno y cultura, estrategia y establecimiento de objetivos, desempeño, revisión y monitoreo, e información, comunicación y reporte.	Clases expositivas y taller/ejercicio de aplicación	3	6
12	Gestión de riesgo	Identificación de riesgos relevantes o significativos, valoración de los riesgos (probabilidad e impacto), priorización de los riesgos: mapeo y matriz de riesgos, respuesta a los riesgos.	Clases expositivas y análisis de casos	3	6
13	Controles	Definiciones y dimensiones de los controles (diseño, implementación y efectividad de su operación/funcionamiento). Tipos/categorías de controles, tales como controles estratégicos, controles de la administración/gerencia, controles del proceso, controles a nivel de la entidad y controles a nivel transaccional, controles clave, actividades/procedimientos de control.	Clases expositivas y aplicación	3	6

14	Controles	Diseño de controles por principales riesgos a través de un taller integral desde la identificación de los factores de riesgos, riesgos, gestión de riesgos y controles que gestionen esos riesgos; abordando con suficiente especificidad las actividades de control de Coso I (autorización, aprobación, segregación de funciones, etc.).	Aplicación	3	6
15	Documentación de controles	Documentación a nivel de procesos, transacciones y aplicaciones. Diseño de flujograma de procesos y aplicación de controles	Clases expositivas y ejercicios de aplicación	3	6
UNIDAD – Proyecto de Aplicación					
RdeA – Aplicar los conocimientos adquiridos en las unidades anteriores					
16	Trabajo semestral	Presentación de trabajos	.	3	5
17	Trabajo semestral y clausura	Presentación de trabajos y cierre del curso	.	3	5
			TOTAL, HORAS	51	99
			TOTAL, HORAS	150	