

Control Interno y Organización de Sistemas Contables

Programa

1. Introducción a la asignatura

2. Antecedentes históricos

2.1. Introducción al tema control interno

2.1.1. Ideas preliminares

2.1.2. Evolución histórica hasta 1948

2.2. Concepto de control interno AICPA 1948

2.2.1. Objetivos

2.2.2. Elementos

2.2.3. Limitaciones

2.3. Período de transición entre 1948 y 1992

3. Análisis global del concepto moderno de control interno

3.1. Antecedentes del informe COSO

3.2. Concepto de control interno

3.2.1. Las funciones gerenciales

3.2.2. Inscripción del control interno en el proceso gerencial

3.2.3. Definición de control interno

3.2.4. Análisis de los componentes de la definición de control interno

3.2.4.1. Proceso realizado por la Dirección y el personal

3.2.4.2. Objetivos y su discriminación

3.2.4.3. Seguridad razonable

4. Descripción de los componentes del control interno

4.1. Ambiente de Control

4.3. Apreciación de riesgos

4.4. Actividades de control

4.5. Sistemas de información y de comunicación

4.6. Monitoreo

5. Impacto del procesamiento electrónico de datos en los sistemas de control interno, de información y contable

5.1. Evolución del PED

5.2 Diferentes ambientes de PED

5.3 Impacto del PED sobre el sistema de CI

5.4 Adaptación del sistema de control interno a un ambiente de PED

6. Estrategia, Objetivos y Riesgos

6.1 Estrategia y Objetivos

6.2 Concepto de Riesgos

7. Administración de los Riesgos Empresariales – ERM

7.1 Definición, importancia, utilidad y objetivos,

7.2 Componentes del ERM, relación con los objetivos

7.3 Vínculo con el control interno, limitaciones y responsabilidades.

8. Modelos de Gobierno Corporativo

9. Evaluación de control interno

9.1. Herramientas de evaluación (componentes, riesgos y actividades y global)

9.2 Principales ciclos de actividad empresarial – presentación de los mismos

9.3 Análisis de los principales objetivos, riesgos, medidas para administrarlos y actividades de control y monitoreo continuo en ciclos operativos típicos.

10. Otros modelos y tendencias

10.1 Autoevaluación de Controles

10.2 Modelos focalizados: COBIT

11. Normas profesionales y legales relativas al tema