

	<b>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES</b>
	<b>FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES</b>
	<b>DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES</b>
	<b>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</b>
<b>SILABO</b>	

## I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1.	Nombre de la asignatura	: AUDITORIA GUBERNAMENTAL
1.2.	Código	: CA16097
1.3.	Año Calendario	: 2019
1.4.	Semestre Académico	: 2019-II
1.5.	Créditos Académicos	: 03
1.6.	Requisitos	: CA16087
1.7.	Total de horas presenciales	:
	Horas teóricas	: 1
	Horas prácticas	: 4
	Total horas	: 5
1.8.	Duración de Ciclo	: <b>17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020).</b>
1.9.	Docente Responsable	: Mg. Alejandrina Huamán Peceros
1.10	Correo electrónico	: alehua3@gmail.com

## II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de formación profesional, es teórico-práctico y se orienta a contribuir en los estudiantes, en el proceso de adquisición del conocimiento del marco teórico y metodológico de la auditoría, a fin de comprender la Contraloría General de la República como piedra angular del Sistema Nacional de Control y aprender la auditoría gubernamental y de gestión como un instrumento interactivo, interdisciplinario, significativo del saber humano en las implicancias económicas, políticas culturales y el rol de las instituciones públicas, con el propósito de que le ayuden a ubicarse en los diferentes contextos y describir las situaciones que han tenido influencia en las formas de accionar para el cumplimiento de los objetivos por cada entidad. Comprende: El Sistema, concepto, fundamento, características, elementos. Las Normas Generales de Control Gubernamental, el Manual de Auditoría Gubernamental, introducción, concepto, normas generales, relativas a la planificación, a la ejecución del examen, y el informe de auditoría, visión general de la fase de planeamiento y ejecución, elaboración del informe de auditoría o guías del auditado.

## III. COMPETENCIA

Analiza, interpreta y aplica la auditoría gubernamental que consiste en la supervisión y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, con la finalidad de mejorar a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, en atención al grado de eficiencia, transparencia, economía en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, en base al cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política.

## V. CONTENIDOS

### UNIDAD DIDACTICA I: SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y LA CONTRALORIA GENERAL

#### **IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE**

##### **UNIDAD DIDACTICA I: SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Analiza los antecedentes de la auditoria gubernamental, teniendo en cuenta, la evolución del control de la actividad pública del aparato estatal peruano y las normas del sistema nacional de control y la Contraloría General de la Republica.

##### **UNIDAD DIDACTICA II: CONTROL GUBERNAMENTAL Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO**

Interpreta la aplicación de las normas de Control Gubernamental y del Sistema nacional de Control Interno, teniendo en cuenta el Control interno del sector público, y los componentes del control interno.

##### **UNIDAD DIDACTICA III: AUDITORIA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA**

Utiliza las normas de Control Gubernamental, teniendo en cuenta la auditoria de cumplimiento, los procesos y las etapas.

##### **DE LA REPUBLICA**

**SEMANA I:** Exposición de Syllabus – Evolución del Control de la Actividad Pública del Aparato Estatal Peruano – Bolívar y la Corrupción Administrativa

**SEMANA II:** Antecedentes Normativos

**SEMANA III:** Las Infracciones sujetas a la potestad Sancionadora de Contraloría General de la Republica- Sanciones que aplica la Contraloría General de La Republica- Infracciones en materia de Responsabilidad Administrativa Funcional.

##### **UNIDAD DIDACTICA II: CONTROL GUBERNAMENTAL Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO**

**SEMANA IV:** Definición de Control Gubernamental.- Clasificación -Objetivos – Sistema de Control Interno.

**SEMANA V:** Responsabilidades del Titular y Funcionarios Relativas a la Implantación y Funcionamiento de Control Interno – Roles y Responsabilidades – Responsabilidad Administrativa, Civil y penal

**SEMANA VI:** Control Interno – Objetivos, Principios de Control Interno – Control Externo – Control Preventivo (Control Simultaneo) –Ejercicio del Control Preventivo – Casos en los que el Órgano de Control Institucional no debe Ejercer el Control Preventivo.

**SEMANA VII:** Control Social – Vigilancia Ciudadana – Objeto de la Vigilancia Ciudadana – Función y Ejercicio de la Veeduría Ciudadana – Registro de Veedores Ciudadanos.

**SEMANA VIII:** EXAMEN PARCIAL

**SEMANA IX:** Servicios de Control – Tipos de Servicio de Control –

##### **UNIDAD DIDACTICA III: AUDITORIA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA**

- SEMANA X:** Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Obras Públicas  
Presupuesto Adicional de Obra – Ejecución de Obras Adicionales.  
Aceptación o Pago de Presupuesto Adicional de Obra – Prestación Nueva de Obra – Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Supervisión de Obra.
- SEMANA XI:** Auditoría Financiera Gubernamental – Órganos de la Contraloría General que realizan la Auditoría Financiera Gubernamental – Etapas de la Auditoría Financiera Gubernamental – Etapa de Planificación – Etapa de Ejecución – Etapa de Elaboración de Informe.
- SEMANA XII:** La Auditoría de Desempeño – La Auditoría de Cumplimiento –Proceso De la Auditoría de Cumplimiento –Objetivos de la auditoría de Cumplimiento – Alcance de la Auditoría de Cumplimiento – Etapas De la Auditoría de Cumplimiento – Etapa de Planificación – Acreditar e Instalar la Comisión Auditora – Comprender la Entidad y la Materia a Examinar
- SEMANA XIII:** Etapa de Planificación, Aprobar el Plan de Auditoría Definitivo – El plan Anual De Control, Memorándum de Planificación – Estructura del Memorándum de Planificación, Programa de Auditoría.
- SEMANA XIV :** Programa de auditoría – Papeles de Trabajo – Archivo Permanente - Etapa de Ejecución – Observaciones – Elementos de las Desviaciones De Cumplimiento – Conclusiones – Recomendaciones
- SEMANA XV:** Identificar las Desviaciones de Cumplimiento – Elaborar y Comunicar Las Desviaciones de Cumplimiento – Evaluar los Comentarios – Registrar el Cierre de la Ejecución (Trabajo de Campo) – Etapa de elaboración De Informe
- SEMANA XVI:** EXAMEN FINAL
- SEMANA XVII:** EXAMEN APLAZADOS

## **VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS**

La metodología del proceso de enseñanza –aprendizaje será de carácter teórico-práctico, buscando la motivación permanente y participación activa de los estudiantes orientados al logro de la calidad y competitividad, basados en los conocimientos doctrinarios, normativos y la aplicación práctica en cada uno de los temas, evaluación de control interno en las diferentes entidades, análisis e interpretación de las desviaciones de auditoría de cumplimiento, redacción de desviaciones con lluvia de ideas, reconocimiento y redacción de los elementos de las desviaciones en materia de control gubernamental.

## **MATERIALES Y RECURSOS**

Normas legales del sector público  
Medios impresos  
Laptop

Internet  
 Cañón Multimedia  
 Medios audiovisuales  
 Pizarra acrílica

### III. EVALUACIÓN

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	PP2	PF	A	PA
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Promedio Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	Promedio Final	Apartado	Promedio Acta
		Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16						Nota: La nota del aplazado será en la semana 17			

### IV. BIBLIOGRAFÍA

1. ALVAREZ, J. F.(2007) AUDITORIA GUBERNAMENTAL INTEGRAL TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS, PACIFICO EDITORES LIMA
2. LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA N° 27785.
3. LEY N° 28716 LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO NORMAS DE CONTROL INTERNO- DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA-RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 320-2006-CG.
4. RESOLUCION DE CONTRALORIA GENERAL N° 430-2008-CG, NORMAS PARA LA CONDUCTA Y DESEMPEÑO DEL PERSONAL DE LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Y DE LOS ORGANOS DE CONTROL INSTITUCIONAL.
5. RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 273-2014-CG NORMAS GENERALES DE CONTROL GUBERNAMENTAL.
6. RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 473-2014-CG, AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO.
7. RESOLUCION DE CONTRALORIA N° 189-2015-CG, SERVICIO FORENSE.
8. LEY DEL PRESUPUESTO ANUAL DE LA REPUBLICA 2019.
9. [http://sbiblio.uandina.edu.pe/cgiin/koha/opadetail.pl?biblionumber=4730&query\\_desc=au%3AJuan%20francisco%20alvarez%20illanes](http://sbiblio.uandina.edu.pe/cgiin/koha/opadetail.pl?biblionumber=4730&query_desc=au%3AJuan%20francisco%20alvarez%20illanes)
10. [http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC\\_Ley27785.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf)
11. [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
12. [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_430\\_2008\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_430_2008_CG.pdf)
13. [http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_273\\_2014\\_CG.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_273_2014_CG.pdf)

Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA

1	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=363&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAMEN TAL">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=363&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAMEN TAL</a>
2	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1300&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAME NTAL">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=1300&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAME NTAL</a>
3	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=6053&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAME NTAL">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=6053&amp;query_desc=ti%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20GUBERNAME NTAL</a>

**ANEXO**  
**PROGRAMACION DE ACTIVIDADES**

**UNIDAD I: SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA**

<b>N° de Sesión</b>	<b>Fecha y Hora</b>	<b>Contenidos</b>	<b>Actividad de Aprendizaje</b>	<b>Docente Responsable</b>
01	17-09-19 19:40 a 22:10	Exposición de Syllabus Evolución del Control de la Actividad Publica del Aparato Estatal Peruano.- Bolívar y la Corrupción Administrativa.-	Presentación del Docente y alumnos Toma conocimiento de los contenidos del sílabo. Desarrollo y discusión de la Evaluación Diagnóstica Reconoce y analiza el marco normativo que rige el Sistema Nacional de Control	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
02	18-09-19 20:30 a 22:10	Antecedentes Normativos del Sistema Nacional de Control.-	Desarrollo y discusión de la Evaluación Diagnóstica Reconoce y analiza el marco normativo que rige el Sistema Nacional de Control	
03	24-09-19 19:40 a 22:10	Facultad Sancionadora de la Contraloría.-	Desarrollo y discusión de la Evaluación Diagnóstica Reconoce y analiza el marco normativo que rige la Contraloría General de la Republica	
04	25-10-19 20:30 a 22:10	Las Infracciones Sujetas a la Potestad Sancionadora.	Desarrollo y discusión de la aplicación de la facultad sancionadora de la Contraloría.	
05	01-10-19 19:40 a 22:10	Sanciones que aplica la Contraloría.	Desarrollo y discusión de la aplicación de la facultad sancionadora de la Contraloría.	
06	02-10-19 20:30 a 22:10	Infracciones en Materia de Responsabilidad Administrativa Funcional.	Desarrollo, discusión y aplicación de las Infracciones.	

**UNIDAD DIDACTICA II: CONTROL GUBERNAMENTAL Y SISTEMA NACIONAL DE CONTROL INTERNO**

<b>N° de Sesión</b>	<b>Fecha y Hora</b>	<b>Contenidos</b>	<b>Actividad de Aprendizaje</b>	<b>Docente Responsable</b>
07	08-10-19 19:40 a 22:10	Definición de Control Gubernamental.- Clasificación.- Objetivos.-	Conoce el Marco Teórico y conceptual del Control Gubernamental.	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
08	09-10-19 20:30 a 22:10	Sistema de Control Interno.- Organización.-Fases.- Criterio.-Responsable de la Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades.	Conoce la estructura, componentes y operatividad del Control Interno.	
09	15-10-19 19:40 a 22:10	Responsabilidad del Titular y Funcionarios a la Implantación y Funcionamiento del Control Interno	Conoce Roles y Responsabilidades de los Funcionarios a la implantación y funcionamiento de Control Interno	
10	16-10-19 20:30 a 22:10	Roles y Responsabilidades.- Responsabilidad Administrativa Civil y Penal	Conoce Roles y Responsabilidades Administrativa, Civil y Penal del Control Interno.	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
11	22-10-19 19:40 a	Control Interno.- Objetivos.- Principios de Control Interno.-	Conoce la estructura, componentes y operatividad del Sistema de Control	

	22:10	Control Externo.- Control Preventivo (Control Simultáneo).	Interno.	
12	23-10-19 20:30 a 22:10	Ejercicio de Control Preventivo.- Casos en los que el Órgano de Control Institucional no debe ejercer el Control Preventivo	Conoce el Ejercicio del Control Preventivo del Control Interno.	
13	29-10-19 19:40 a 22:10	Control Social.- Vigilancia Ciudadana.- Objeto de la Vigilancia Ciudadana.	Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
14	30-10-19 22:30 a 22:10	Función y Ejercicio de la Veeduría Ciudadana.- Registro de Veedores Ciudadanos	Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
15	05-11-19 19:40 a 22:10	EXAMEN PARCIAL	Comprueba lo aprendido	
16	06-11-19 20:30 a 22:10	EXAMEN PARCIAL	Comprueba lo aprendido	
17	12-11-19 19:40 a 22:10	Servicios de Control	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos a Servicios de Control.	
18	13-11-19 22:30 a 22:10	Tipos de Servicio de Control	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos a Servicios de Control	

### UNIDAD DIDACTICA III: AUDITORIA A LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA

N° de Sesión	Fecha y Hora	Contenidos	Actividad de Aprendizaje	Docente Responsable
19	19-11-19 19:40 a 22:10	Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Obras Publicas.-Presupuesto Adicional de Obra.-Ejecución de Obras Adicionales.	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos a las prestaciones adicionales de obras públicas.	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
20	20-11-19 20:30 a 22:10	Aceptación o Pago de Presupuesto Adicional de Obra.- Prestación de Nueva Obra.-Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Supervisión de Obra.	Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
21	26-11-19 19:40 a 22:00	Auditoría Financiera Gubernamental.-Órganos de Contraloría General que realizan la Auditoria.-Etapas de la Auditoria	Conoce los procedimientos de la Auditoria Financiera Gubernamental	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
22	27-11-19 22:30 a 22:10	Etapas de la Planificación.- Ejecución y Elaboración de Informe.	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos a la Elaboración, del Informe de Auditoria	

23	03-12-19 19:40 a 22:10	La Auditoria de Desempeño.- La Auditoria de Cumplimiento.-Procesos.- Objetivos.-Alcance.	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos de la Auditoria de Desempeño.	
24	04-12-19 22:30 a 22:10	Etapas de la Auditoria de Cumplimiento.-Planificación.- Acreditar e Instalar la Comisión Auditora.- Comprender la Entidad y la materia a examinar.	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos de la Auditoria de Cumplimiento.	
25	10-12-19 19:40 a 22:10	Etapas de la planificación.- Aprobar el plan de la Auditoria definitivo.-El Plan Anual de Control.	Conoce la normativa que regula el establecimiento de Políticas para el Planeamiento del Control Gubernamental, y para la Programación Monitoreo y Evaluación del Plan Anual de Control de los OCI.	
26	11-12-19 22:30 a 22:10	Memorándum de Planificación.-Estructura.	Comprueban sus conocimientos	
27	17-12-19 19:40 a 22:10	Programa de Auditoria.- Papeles de Trabajo.-Archivo Permanente.-Etapa de ejecución.	Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
28	18-12-19 20:30 a 22:10	Observaciones.- Elementos de las Desviaciones de Cumplimiento	Aplican en la práctica sus conocimientos, buscan información para la evaluación del control interno	
29	24-12-19 19:40 a 22:10	Conclusiones.- Recomendaciones.	Buscan información de control interno trabajos individuales	
30	25-12-19 20:30 a 22:10	Identificar las Desviaciones de Cumplimiento.-Elaborar y Comunicar las Desviaciones.	Exposición de trabajos individuales de control interno.	
31	31-12-19 19:40 a 22:10	Evaluar los Comentarios.- Registrar el Cierre de la Ejecución.-Trabajo de Campo).-Etapa de Elaboración de Informe.	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos al Formulación y Elaboración del Informe de Control y/o auditoria de cumplimiento Fundamentación Jurídica	
32	01-01-20 20:30 a 22:10	Elaboración de Informe de Fundamentación Jurídica	Identifica, desarrolla y aplica las normas y procedimientos relativos al Formulación y Elaboración del Informe Fundamentación Jurídica	Mgt. Alejandrina Huamán Peceros
33	07-01-20 19:40 a 22:10	EXAMEN FINAL	Comprueban su aprendizaje	
34	08-01-20 20:30 a 22:10	EXAMEN DE APLAZADOS	Comprueban su aprendizaje	



