



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES**  
**DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**SILABO**

**I INFORMACIÓN GENERAL**

1.1	Nombre de la Asignatura	: <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>
1.2	Código	: CA16086
1.3	Año calendario	: 2019
1.4	Semestre académico	: 2019 – II
1.5	Créditos Académicos	: 03
1.6	Requisitos	: Fundamentos de auditoría
1.7	Total de Horas Presenciales	:
	Horas Teóricas	: 2
	Horas Prácticas	: 2
	Total Horas	: 4
1.8	Duración del ciclo	: <b>17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020).</b>
1.9	Docente responsable	: Mag. Wilber Huilca Montes

**II SUMILLA**

La asignatura pertenece al área electivo de formación profesional, es teórico-práctica y se orienta a infundir en el estudiante el examen objetivo, técnico y profesional de las operaciones, procesos y actividades financieras, presupuestales y administrativas, que tiene como propósito determinar en qué medida las entidades sujetas al ámbito del Sistema, han observado la normativa aplicable, disposiciones internas y las estipulaciones contractuales establecidas, en el ejercicio de la función o la prestación del servicio público y en el uso y gestión de los recursos del Estado. Tiene como finalidad fortalecer la gestión, transparencia, rendición de cuentas y buen gobierno de las entidades, mediante las recomendaciones incluidas en el informe de auditoría, que permitan optimizar sus sistemas administrativos, de gestión y de control interno. La auditoría de cumplimiento se origina como resultado del proceso de planeamiento desarrollado conforme a las disposiciones establecidas por la Contraloría, el mismo que señala las entidades y materias a ser examinadas con base al análisis de riesgo y prioridades derivadas; las denuncias, pedidos de las entidades, servicio de control efectuados, seguimiento de medidas correctivas, entre otros.

**III COMPETENCIAS**

Poner al alcance de los estudiantes el marco normativo vigente en nuestro país, relacionado con la auditoría de cumplimiento, además de las diferentes técnicas y procedimientos empleados por el auditor en el ejercicio de su trabajo como parte de la comisión auditora.

Asimismo, el estudiante aplica aptitudes de liderazgo y habilidades para el trabajo en equipo y sobre metas.

**IV RESULTADOS DE APRENDIZAJE**

El alumno está en condiciones de ejecutar las labores que realiza un auditor en el contexto de cualquier organización pública o privada.

**I UNIDAD DIDÁCTICA:**

Define la auditoría, conceptos generales.

**II UNIDAD DIDÁCTICA:**

Diferencia la auditoría de cumplimiento con otras auditorías

**III UNIDAD DIDÁCTICA:**

Planifica la auditoría de cumplimiento, debiendo establecer los correspondientes programas de auditoría

**IV UNIDAD DIDÁCTICA:**

Ejecuta la auditoría de cumplimiento, sobre la base de la planificación

**V UNIDAD DIDÁCTICA:**

Elabora el informe de la auditoría de cumplimiento, sobre la base de la evidencias recogidas en la etapa de ejecución.

**V CONTENIDO PROGRAMATICO**

<p><b>I UNIDAD DIDÁCTICA</b></p>	<p><b>PRIMERA UNIDAD: CONCEPTOS GENERALES DE LA AUDITORIA</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Definición de la auditoría</li><li>2. Objetivos de la auditoría</li><li>3. Importancia de la auditoría</li><li>4. Clasificación de la auditoría</li></ol>
<p><b>II UNIDAD DIDÁCTICA</b></p>	<p><b>SEGUNDA UNIDAD: AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. La auditoría de cumplimiento</li><li>2. Definición, importancia, ámbito de aplicación de la auditoría de cumplimiento</li><li>3. Normas relativas a la auditoría de cumplimiento</li><li>4. La Ética y la Auditoría de Cumplimiento</li></ol>
<p><b>III UNIDAD DIDÁCTICA</b></p>	<p><b>TERCERA UNIDAD: PLANIFICACION DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Planeamiento de la auditoría</li><li>2. Programas de auditoría</li><li>3. Elaboración de cuestionario de control interno</li><li>4. Casos prácticos</li></ol> <p>PRIMER EXAMEN PARCIAL</p>
<p><b>IV UNIDAD DIDÁCTICA</b></p>	<p><b>CUARTA UNIDAD: EJECUCION DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Acreditación e instalación de la comisión auditora</li><li>2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría</li><li>3. Determinación de las observaciones</li><li>4. Elaboración de las desviaciones de cumplimiento</li><li>5. Comunicación de las desviaciones de cumplimiento</li><li>6. Evaluación de comentarios</li></ol>

	7. Cierre de la etapa de ejecución
<b>V UNIDAD DIDÁCTICA</b>	<p><b>QUINTA UNIDAD: ELABORACION DE INFORME DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Informe de la auditoria de cumplimiento que contiene antecedentes, observaciones, conclusiones, y recomendaciones)</li> <li>Resumen ejecutivo</li> <li>Cierre de la auditoria de cumplimiento</li> <li>Casos prácticos.</li> </ol> <p>EXAMEN FINAL EXAMEN SUSTITUTORIO</p>

## VI ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

El curso se desarrollará en forma expositiva y práctica resolviendo casos prácticos procurando la participación directa de todos los participantes de manera individual y por grupos, las exposiciones de los temas de mayor importancia se desarrollarán con la ayuda de tecnología audiovisual, cada alumno tendrá como material de trabajo un módulo de lecturas para el reforzamiento de conceptos, las clases teóricas se desarrollarán utilizando mapas conceptuales y el uso de la internet como herramienta de comunicación y monitoreo a efectos de fomentar una participación activa de los alumnos en las diferentes actividades previstas.

## VII MATERIALES Y RECURSOS

### LOGISTICA

- 01 Cuaderno tamaño oficio
- 01 Portaminas
- 01 Lápiz bicolor
- 20 Pliegos de papel de trabajo
- 01 Tablero de acrílico
- 01 Unidad de almacenamiento USB
- 01 Laptop por equipo (de ser factible)

## VIII 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
							(PC1+IF1+EXP1+EA1+EP1)/5									
		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			

## IX BIBLIOGRAFIA

- Normas de auditoria generalmente aceptadas
- La auditoría operativa en la práctica, Jordi Mas
- Auditoria de Cumplimiento Derivada del Control Concurrente aprobada mediante Directiva N° 005-2018-CG/PROCAL, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 070-2018-CG.
- Normas de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) sobre Normas de Control Interno
- Auditoría integral, Miguel Bravo Cervantes.
- www. monografías.com
- [http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=197&query\\_desc=kw%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20INTEGRAL](http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=197&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20INTEGRAL)
- [http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=383&query\\_desc=kw%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20INTEGRAL](http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=383&query_desc=kw%2Cwrdl%3A%20AUDITORIA%20INTEGRAL)

## PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
<b>I UNIDAD DIDÁCTICA:</b> Conceptos Generales de la Auditoria				
01	19-09-2019 17:10-18:50	Presentación del sílabo	Se presenta el profesor y los estudiantes. Exposición del sílabo	Wilber Huillca Montes
02	20-09-2019 17:10-18:50	Aspectos generales de la auditoria.	Busca más información y conocimiento sobre auditoria	Wilber Huillca Montes
03	26-09-2019 17:10-18:50	Definición de la auditoria.	El estudiante relaciona los conceptos de la auditoria;	Wilber Huillca Montes
04	27-09-2019 17:10-18:50	Lectura calificada sobre auditoria.	Complementa información adicional	Wilber Huillca Montes
05	03-10-2019 17:10-18:50	Objetivos de la auditoria	Identifica los objetivos de la auditoria	Wilber Huillca Montes
06	04-10-2019 17:10-18:50	Importancia de la auditoria	Establece la importancia de la auditoria	Wilber Huillca Montes

07	10-10-2019 17:10-18:50	Clasificación de la Auditoria.	Entiende la clasificación de la auditoria	Wilber Huillca Montes
08	11-10-2019 17:10-18:50	Tipos de Auditoria.	Distingue los tipos de la auditoria	Wilber Huillca Montes
09	17-10-2019 17:10-18:50	Lectura calificada sobre auditoria	Refuerza los conocimientos de auditoria con una lectura calificada	Wilber Huillca Montes

**II UNIDAD DIDÁCTICA: La Auditoría de Cumplimiento**

10	18-10-2019 17:10-18:50	Definición de la Auditoria de Cumplimiento	El estudiante define y relaciona los conceptos de la auditoria y diferencia de las otras auditorias;	Wilber Huillca Montes
11	24-10-2019 17:10-18:50	Importancia de la auditoria de cumplimiento	El estudiante valora la importancia de la auditoria de cumplimiento	Wilber Huillca Montes
12	25-10-2019 17:10- 18:50	Ámbito de aplicación de la auditoria de cumplimiento	El estudiante establece los ámbitos de aplicación de la auditoria de cumplimiento	Wilber Huillca Montes
13	31-10-2019 17:10-18:50	Normas relativas a la auditoria de Cumplimiento	Toma conocimiento sobre las normas relativas a la auditoria de cumplimiento	Wilber Huillca Montes
14	01-11-2019 17:10-18:50	Lectura calificada de relativas a la auditoria de Cumplimiento	Refuerza los conocimientos adquiridos sobre normas de auditoria	Wilber Huillca Montes
15	07-11-2019 17:10-18:50	La Ética y la Auditoria de Cumplimiento	El estudiante valora, reflexiona sobre la ética y su relación con la auditoria	Wilber Huillca Montes

**III UNIDAD DIDÁCTICA: Planificación de la Auditoría de Cumplimiento**

16	08-11-2019 17:10-18:50	Planeamiento de la Auditoria Cumplimiento de	El docente explica en que consiste el plan de auditoria y permite al estudiante tomar conocimiento sobre planeamiento de la auditoria de cumplimiento	Wilber Huillca Montes
17	14-11-2019 17:10-18:50	Programas de auditoria de Cumplimiento de	El docente presenta un modelo de programas de auditoria	Wilber Huillca Montes
18	15-11-2019 17:10-18:50	Casos prácticos de programas de auditoria de Cumplimiento de	El estudiante refuerza sus conocimientos	Wilber Huillca Montes
19	21-11-2019 17:10-18:50	Planeamiento de una Auditoria de Cumplimiento Derivada del Control Concurrente en el Sector Publico	Enfatiza sus conocimientos sobre el planeamiento de la auditoria derivada del control concurrente en el sector público.	Wilber Huillca Montes
20	22-11-2019 17:10-18:50	Carpeta de Servicios, Comisión Auditora en la auditoria de Cumplimiento	Recibe pautas para la preparación de la carpeta de servicios a cargo de la Comisión Auditora.	Wilber Huillca Montes
21	28-11-2019 17:10-18:50	Primer examen parcial	Comprueba lo aprendido	Wilber Huillca Montes

#### IV UNIDAD DIDÁCTICA: EJECUCION DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

22	29-11-2019 17:10-18:50	Acreditación e Instalación de la Comisión Auditora	Recibe pautas para la acreditación de la Comisión Auditora	Wilber Huillca Montes
23	05-12-2019 17:10-18:50	Desarrollo de los procedimientos de auditoria	Desarrollo de habilidades en el uso de procedimientos.	Wilber Huillca Montes
24	06-12-2019 17:10-18:50	Uso de técnicas de auditoria	Desarrollo de habilidades en el uso de técnicas de auditoria	Wilber Huillca Montes
25	12-12-2019 17:10-18:50	Caso práctico sobre desarrollo de los procedimientos de auditoria	Refuerza sus conocimientos	Wilber Huillca Montes
26	13-12-2019 17:10-18:50	Evidencias de auditoria	Conocimiento de evidencias de auditoria	Wilber Huillca Montes
27	19-12-2019 17:10-18:50	Papeles de trabajo	Elaboración de papeles de trabajo	Wilber Huillca Montes

28	20-12-2019 17:10-18:50	Desviaciones de Cumplimiento	Determina desviaciones de cumplimiento	Wilber Huillca Montes
29	26-12-2019 17:10-18:50	Determinación de las Observaciones.	Establece observaciones.	Wilber Huillca Montes
<b>V UNIDAD DIDÁCTICA: ELABORACION DE INFORME DE LA AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>				
30	27-12-2019 17:10-18:50	Informe de la auditoria de cumplimiento que contiene: antecedentes, observaciones, conclusiones y recomendaciones	Pautas para la preparación de informes de auditoria	Wilber Huillca Montes
31	02-01-2020 17:10-18:50	Caso práctico de informe de auditoría de cumplimiento	Refuerzo de conocimientos a través de casos prácticos.	Wilber Huillca Montes
32	03-01-2020 17:10-18:50	Cierre de la auditoria de cumplimiento	Pautas para el cierre de auditoria	Wilber Huillca Montes
33	09-01-2020 17:10-18:50	Caso práctico final	Presenta caso práctico final en función a lo aprendido	Wilber Huillca Montes
34	10-01-2020 17:10-18:50	EXAMEN FINAL	Comprueba lo aprendido	Wilber Huillca Montes

Abancay, setiembre del 2019