



Sílabo de Control y Auditoría

I. Datos generales

Código	ASUC 00156			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	3			
Periodo Académico	2022			
Prerrequisito	Ninguno			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas:	2

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, es de naturaleza teórico-práctica. Tiene como propósito desarrollar en el estudiante la capacidad de analizar y aplicar los conocimientos y procedimientos del Control y Auditoría en la administración pública.

La asignatura contiene: modelos aceptables de control interno y su relación con los objetivos estratégicos del sector público, la función del control de gestión y la auditoría interna implementadas en las organizaciones públicas, el rol de estas actividades en el desarrollo de las organizaciones públicas y su finalidad, casos aplicativos para entender la función de la auditoría interna y las actividades de control de gestión con un enfoque de gestión por resultados.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar el marco conceptual y base legal que enmarca el Control y la Auditoría en la administración pública, las normas, técnicas y procedimientos que rigen el Control Gubernamental; así como, reconocer las fases de planeamiento, ejecución y elaboración del informe de la auditoría.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I El Control Interno y el Buen Gobierno Corporativo		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de realizar una evaluación del Sistema de Control Interno y la evaluación de los riesgos aplicando el enfoque COSO, el conocimiento de los aspectos principales de un Buen Gobierno Corporativo y de Responsabilidad Social, utilizando para ello, la metodología contenida para la implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Sector Público.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
El Control Interno ✓ Concepto e importancia en la organización ✓ Componentes del control interno ✓ Marcos Internacionales de Control Interno: COSO, COCO, Cadbury El Buen Gobierno Corporativo y la Responsabilidad Social ✓ Marco teórico y conceptual del Buen Gobierno Corporativo ✓ Marco teórico y conceptual de la responsabilidad social ✓ El control ciudadano, importancia y mecanismos	✓ Realiza recomendaciones de mejora, tras analizar los principales problemas de control interno organizacional. ✓ Analiza los componentes del control interno e identifica los diversos marcos internacionales de control. ✓ Analiza los conceptos de buen gobierno corporativo, responsabilidad social, y control ciudadano y debate su aplicación práctica.	✓ Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Polo, F. (2008). Introducción a la auditoría del sector público. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima, Perú. • Álvarez, J. (2007). Auditoría gubernamental integral. Lima: Instituto de investigaciones el Pacífico. • Álvarez, F. (2003). Auditoría Gubernamental. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • www.contraloria.gob.pe, Contraloría General de la República 		



Unidad II Gestión del riesgo		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar una evaluación cuantitativa y cualitativa, la misma que le permitirá establecer una estrategia de implantación del apetito de riesgo de una organización.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
Gestión de riesgo ✓ Definición ✓ Informe y comunicación de riesgos ✓ Administración de riesgos ✓ Proceso de implementación de la gestión de riesgos Apetito de riesgo ✓ Determinación del apetito de riesgo ✓ Aplicaciones y ventajas ✓ Metodología ✓ Evaluación cuantitativa y cualitativa	✓ Aplica la metodología respectiva para una adecuada evaluación cuantitativa y cualitativa, analizando la gestión de riesgos en una organización. ✓ Reconoce el proceso de implementación de la gestión de riesgos. ✓ Determina el apetito en riesgo de una organización.	✓ Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Polo, F. (2008). Introducción a la auditoría del sector público. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima, Perú. • Álvarez, J. (2007). Auditoría gubernamental integral. Lima: Instituto de investigaciones el Pacífico. • Álvarez, F. (2003). Auditoría Gubernamental. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Ubicación: Biblioteca UCCL - Código: 657.5 A49 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • www.contraloria.gob.pe, Contraloría General de la República 		



Unidad III La auditoría		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar la operatividad de los diversos órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, logrando definir finalmente los tipos de auditoría que se ejercen en sector público.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
Marco normativo ✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) ✓ Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ✓ Normas Generales de Control Gubernamental Marco conceptual ✓ Origen y reseña histórica ✓ Importancia y objetivos ✓ Sistema nacional de control ✓ Clasificación de la auditoría del sector público	✓ Identifica los fundamentos de la auditoría y discute acerca de su importancia y objetivos, reconociendo el marco normativo que la regula. ✓ Distingue la relación entre la auditoría y otras disciplinas, a partir de la necesidad de la participación de expertos. ✓ Reconoce la operatividad de los órganos que integran el Sistema Nacional de Control.	✓ Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Polo, F. (2008). Introducción a la auditoría del sector público. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Alvarado, J. (2013). Administración Gubernamental. Lima, Perú, Editores Gubernamentales. • Álvarez, J. (2007). Auditoría gubernamental integral. Lima: Instituto de investigaciones el Pacífico. • Álvarez, F. (2003). Auditoría Gubernamental. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • www.contraloria.gob.pe, Contraloría General de la República 		



Unidad IV La auditoría de cumplimiento		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar los contenidos de un informe de auditoría, reconociendo las actividades desarrolladas en cada fase de la auditoría, identificando el tipo de responsabilidad administrativa funcional advertida en el mismo.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
Fases de la auditoría de cumplimiento ✓ Formulación de la carpeta de servicio <ul style="list-style-type: none"> • 1° etapa: planificación • 2° etapa: ejecución o trabajo de campo • 3° etapa: elaboración del informe ✓ Cierre de auditoría Procedimiento administrativo sancionador ✓ Infracciones y sanciones <ul style="list-style-type: none"> • 1° instancia: órgano instructor y órgano sancionador • 2° instancia: tribunal superior de responsabilidades 	✓ Analiza los elementos necesarios para la elaboración de la carpeta de servicio. ✓ Aplica las normas y procedimientos relativos a la planificación, ejecución y elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento. ✓ Analiza los procedimientos para un correcto cierre de auditoría. ✓ Reconoce la operatividad del procedimiento administrativo sancionador.	✓ Participa en el trabajo de equipo fomentando el cumplimiento, calidad en la presentación de sus trabajos y actitud de mejora constante.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	Básica: <ul style="list-style-type: none"> • Polo, F. (2008). Introducción a la auditoría del sector público. Valencia: Universidad Politécnica de Valencia. Complementaria: <ul style="list-style-type: none"> • Argandoña, M. (2010). Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública. Lima, Perú. • Álvarez, J. (2007). Auditoría gubernamental integral. Lima: Instituto de investigaciones el Pacífico. • Álvarez, F. (2003). Auditoría Gubernamental. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. • Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • www.contraloria.gob.pe, Contraloría General de la República 		



V. Metodología

Para el caso de la Modalidad Presencial, la metodología del curso se basará en discusión permanente, exposición de ideas, presentación de experiencias prácticas del docente, desarrollo de casos prácticos a modo de talleres, con la finalidad que el estudiante se familiarice con la actividad de la auditoría, buscando desarrollar sus habilidades en esta materia.

Para el caso de la Modalidad a Distancia, la asignatura se desarrollará con evaluación final presencial.

La asignatura presenta esta secuencia didáctica:

- Video de introducción a la asignatura, presentado en el aula virtual
- Sesión presencial/virtual, por video-conferencia (en la Unidad I y en la Unidad IV)
- Estudio del manual autoformativo
- Actividades que permiten aplicar conocimientos, y son programadas en el aula virtual: estudios de casos, solución de incidentes críticos o problemas, elaboración de organizadores visuales, redacción de ensayos o informes, ejercicios, etc. (Son seleccionados por el docente en base a los procedimientos establecidos de acuerdo a la naturaleza de la asignatura)
- Interactividad de los estudiantes con el tutor virtual, mediante los recursos tecnológicos programados del aula virtual: foro de discusión, foro de consulta, diario, wiki, chat, e mail, (Estos recursos son elegidos por el docente en base a la naturaleza de la asignatura)
- Desarrollo de las autoevaluaciones

VI. Evaluación

Modalidad a distancia

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Rúbrica de evaluación	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$