

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS
ESCUELAS PROFESIONALES DE ADMINISTRACIÓN, ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS INTERNACIONALES,
GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS y MARKETING

SÍLABO

Adaptado en el marco de la emergencia sanitaria por la COVID-19

AUDITORÍA

Asignatura no presencial

I. DATOS GENERALES

1.1. Departamento Académico	: Ciencias Administrativas y Recursos Humanos
1.2. Semestre Académico	: 2022-II
1.3. Código de asignatura	: 024292
1.4. Ciclo	: Décimo
1.5. Créditos	: 3
1.6. Horas semanales totales	: 5.5
1.6.1. Horas de teoría y práctica	: 2 HT - 2 HP
1.6.2. Horas de trabajo independiente	: 1.5
1.7. Requisito	: Project Management.
1.8. Docentes	: Tuesta Segundo Eloy / Paz Walter Rolando / Reyes Nancy Esther. / Ramírez Augusto Antonio

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de formación gerencial, es teórico - práctica y tiene por propósito diseñar y aplicar estrategias de control empresarial.

Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1. El control interno, importancia, proceso y uso de técnicas. 2. Proceso de la auditoría. 3. Metodología de trabajo de la auditoría. Papeles de trabajo. 4. Tipos de auditoría: de calidad, personal, marketing, operaciones y sistemas.

La asignatura exige del estudiante la presentación de un reporte del análisis de un Informe de Auditoría (caso o experiencia)

III. COMPETENCIA Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1. Competencia

Diseña estrategias de control empresarial, con manejo adecuado de políticas, estándares, protocolos de auditoría y criterio de racionalización, en el marco de las nuevas tendencias de control interno moderno.

3.2. Componentes

Capacidades

- Compara el uso de políticas, estándares y protocolos de control interno, administración y de auditoría.
- Propone la estructura de planeamiento y organización, mediante el manejo de técnicas de auditoría.
- Identifica técnicas de auditoría y la metodología para la recopilación de datos, pruebas de calidad e indicadores preventivos de los riesgos.
- Evalúa las normas de calidad del proceso de auditoría, retroalimentándolas considerando los protocolos de sistemas integrales – TIC

Actitudes y valores

- Respeto a la persona
- Compromiso
- Conservación ambiental
- Búsqueda de excelencia.

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I EL CONTROL INTERNO					
CAPACIDAD: Compara el uso de políticas, estándares y protocolos de control interno, administración y de auditoría.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
1	<ul style="list-style-type: none"> El control en la organización, planes, objetivos, programas, funciones, desviaciones y tendencias. 	<ul style="list-style-type: none"> Presentación del sílabo: competencia, capacidades, y contenidos. Normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes. Explica el control de la organización como parte del proceso de gestión de las organizaciones. El proceso de auditoría en la empresa 	Sesión en línea N°1 Evaluación diagnóstica Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Elabora un reporte sobre concepto de auditoría, objetivos, funciones y tendencias Taller sobre Visionado de video sobre auditoría y control interno en la organización: https://youtu.be/fj5LFo4ng7g 	Sesión en línea N°2 Actividad aplicativa Taller de recensión de video	2 HP	
2	<ul style="list-style-type: none"> Tipología de instrumentos de control interno. Limitaciones de los indicadores financieros. Sistema de control en la organización. 	<ul style="list-style-type: none"> Analiza los instrumentos de control interno Determina las limitaciones de los indicadores financieros. Describe los elementos del Sistema de Control en la Organización, 	Sesión en línea N°3 Exposición dialogada Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Organización de los estudiantes, en equipos de trabajo para el desarrollo de la investigación formativa y de otras tareas académicas en horas de práctica y de trabajo independiente. Presentación de la Guía para el Desarrollo de la Investigación Formativa (informe de auditoría) Realiza la búsqueda y registro de información en la web sobre aspectos teóricos y prácticos sobre los tipos de auditoría y el tipo definido para su investigación, con aplicación de la Norma APA. 	Sesión en línea N°4 Actividad aplicativa Trabajo colaborativo Foro	2 HP	
3	<ul style="list-style-type: none"> COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) El control eficaz e interacción organizacional con uso de herramientas de software 	<ul style="list-style-type: none"> Analiza los componentes del COSO. Evalúa el flujo de coordinación inter-áreas a fin de evaluar el planeamiento, ejecución e informes de auditoría mediante el uso de herramientas de software. 	Sesión en línea N°5 Exposición dialogada	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Taller sobre Lectura: El Control Interno en las empresas privadas. Tutoría: Absuelve consultas y orienta sobre el Plan de Investigación y temas de la asignatura. 	Sesión en línea N°6 Actividad aplicativa Taller sobre recensión de lectura	2 HP	
4	<ul style="list-style-type: none"> Control de factores claves de éxito en la gestión empresarial, con uso de software especializado. Protección de los activos y sus implicancias. Control Interno en el sector Público 	<ul style="list-style-type: none"> Valora el control interno y el uso de las TI en las empresas de hoy conforme al avance tecnológico en el control interno. Analiza las acciones básicas a realizar para la protección de los activos como objetivo básico del control interno. Taller sobre Visionado de video sobre protección de activos https://youtu.be/KTPu6TSWbX0 Describe el control interno en las entidades públicas en base a la normativa de la CGR 	Sesión en línea N°7 Taller sobre recensión de video Foro	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Investiga sobre diversos softwares especializados en control de gestión. Monitoreo I: Entrega del Plan de Investigación Formativa, estructura operativa del informe. Tutoría: Absuelve interrogantes y orienta mejores prácticas de investigación 	Sesión en línea N°8 Actividad aplicativa Presenta Plan de Investigación	2 HP	

**UNIDAD 2
PROCESO DE LA AUDITORÍA**

CAPACIDAD:

Propone la estructura de planeamiento y organización mediante el manejo de técnicas de auditoría.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRA. INDEP.
5	<ul style="list-style-type: none"> Proceso de auditoría: plan, ejecución e Informe El concepto y elementos del proceso del planeamiento de la auditoría y de su organización hacia el campo al examen "in-situ" 	<ul style="list-style-type: none"> Argumenta los elementos del proceso de planeamiento en una exploración en el campo o escenario a auditar. Taller sobre Visionado de video sobre Planificación de Auditoría: https://youtu.be/VppLGbFPU88 	Sesión en línea N°9 Taller sobre recensión de video Foro de debate Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Elaboración de un Plan de Auditoría. Orientaciones para la lectura de un texto especializado en inglés y elaborar una recensión. Taller sobre Visionado de video sobre metodología de la auditoría administrativa: https://youtu.be/UxuRu3zlj_8 	Sesión en línea N°10 Actividad aplicativa Taller sobre recensión de video Foro de debate	2 HP	
6	<ul style="list-style-type: none"> Las Técnicas y procedimientos de auditoría. Análisis y manejo de formularios del control de proyectos con herramientas de follow-up para auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> Herramientas de auditoría: https://youtu.be/xJdJY6ZhH0I Aplica el business project, formatos de follow-up, a situaciones de diagnóstico y control informático. Investiga y analiza, sobre procesos y fases que se establece para realizar las auditorías: financiera, forense y gestión. 	Sesión en línea N°11 Problematización Presentaciones efectivas	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Dilema ético: veracidad de la información recopilada. Reflexiona los valores de la cultura institucional. Taller sobre Visionado de un video sobre sobre malas prácticas de auditoría y gestión empresarial, caso Eron – Arthur Andersen, https://www.youtube.com/watch?v=qiNqV2ZTdWw. 	Sesión en línea N°12 Taller sobre Dilema ético	2 HP	
7	<ul style="list-style-type: none"> Análisis de las diferencias conceptuales con la auditoría financiera. 	<ul style="list-style-type: none"> Aplica herramientas financieras, cuadro de mando y control gerencial. Y de las ideas principales y juicio crítico del texto leído y presentados en una recensión. Precisa orientaciones sobre presentación del reporte y análisis de información, con aplicación de la norma APA. 	Sesión en línea N°13 Exposición dialogada Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Investiga y analiza sobre el Cuadro de Mando Integral, resaltando la parte de financiera. Monitoreo II: Reporte de recopilación y análisis de la información para elaborar el informe. Tutoría: Aclara dudas sobre plan de investigación y otros tópicos de asignatura. 	Sesión en línea N°14 Actividad aplicativa Asesoría Foro	2 HP	
8	<ul style="list-style-type: none"> Formulación de estrategias GIB. Tipos sobre la Globalización e integración de los procesos. 	<ul style="list-style-type: none"> Aplica matrices, MODE y Flow-chart de auditoría en la definición de estrategias GIB. 	Sesión en línea N°15 Chat	2 HT	1.5
		<p>Examen parcial: Evalúa las capacidades de la primera y segunda unidad de aprendizaje.</p>	Sesión en línea N°16 Evaluación	2 HP	

UNIDAD 3
METODOLOGÍA DEL TRABAJO DE AUDITORIA – PAPELES DE TRABAJO

CAPACIDAD:

Identifica las técnicas de auditoría y la metodología para la recopilación de datos, pruebas de calidad e indicadores preventivos de los riesgos

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
9	<ul style="list-style-type: none"> Presentación de casos experimentales y hallazgos de auditoria operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> Analiza tipos de informe de auditoría, por ejemplo, el conocido como informe largo de auditoria operativa. 	Sesión en línea N°17 Exposición - Dialogo Casos / Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Taller sobre Visionado de video respecto a “cómo hacer un resumen de Hallazgo de una auditoria: https://youtu.be/OPt7reI_s_s 	Sesión en línea N°18 Actividad aplicativa Taller sobre recensión de video	2 HP	
10	<ul style="list-style-type: none"> Levantamiento del proceso de información para la auditoria. Papeles de trabajo y su utilidad 	<ul style="list-style-type: none"> Levantamiento del proceso de información para la auditoria Aplica herramientas de análisis para identificar los riesgos críticos utilizando base de datos. 	Sesión en línea N°19 Exposición / Foro	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Investiga y analiza sobre muestreo aleatorio en auditoria. Taller sobre recensión de lectura: Lee un artículo sobre los riesgos en la auditoria. Formula los papeles de trabajo en la ejecución de auditoria como ayuda en la conducción y orden del trabajo. Conoce la importancia de los papeles de trabajo en apoyo y sustento a la opinión del auditor 	Sesión en línea N°20 Actividad aplicativa Taller sobre recensión de lectura Foro	2 HP	
11	<ul style="list-style-type: none"> Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y Congreso Internacional de la Facultad (CIFA) 	<ul style="list-style-type: none"> Elabora reportes de participación en la Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y en el CIFA. 	Sesión en línea N°21 Conferencias y seminarios de discusión	2 HT	1.5
			Sesión en línea N°22 Actividad aplicativa Elaboración de reportes	2 HP	
12	<ul style="list-style-type: none"> Procesos y técnicas para medir los riesgos de la auditoria. Bases de Datos Metodología para los procesos de entrevistas, observaciones, cuestionarios de los controles internos 	<ul style="list-style-type: none"> Uso de software: Utiliza las rúbricas de auditoria y técnicas de levantamiento para la recopilación de datos. Analiza el proceso de observación mediante control interno en los grupos de trabajo a los avances del software follow-up. RPE, BDOR, Datawarehouse. 	Sesión en línea N°23 Taller sobre uso de software Foro / Chat	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Investiga y discute ideas principales y juicios críticos de casos de auditoria en empresas nacionales. Investiga sobre la relación de la informática a los sistemas contables, en el proceso de auditoria. Monitoreo III: Presentación de un esquema de redacción del informe final 	Sesión en línea N°24 Actividad aplicativa Reporte / Foro	2 HP	

UNIDAD 4					
TIPOS DE AUDITORÍA: DE CALIDAD, PERSONAL, MARKETING, OPERACIONES Y SISTEMAS.					
CAPACIDAD: Evalúa las normas de calidad del proceso de auditoría, retroalimentándolas considerando los protocolos de sistemas integrales – TIC					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS	HORAS DE TRAB. INDEP.
13	<ul style="list-style-type: none"> Modelos de informes de auditoría. Diferencias entre los avances, preliminares y finales, previo a la conferencia final. El medio ambiente y el control gerencial por las diferentes áreas aplicadas en la auditoría TIC. 	<ul style="list-style-type: none"> Diferencias de las clases y tipos de auditoría en el sector privado y público. Elabora papeles de trabajo para exposición de las técnicas aplicadas. Cuadro comparativo de los modelos de informes Taller sobre Visionado de video Informe de Auditoría: https://youtu.be/IEPhVzz5gZo Tutoría: Absuelve consultas y orienta sobre el Plan de Investigación, temas del curso, etc. 	Sesión en línea N°25 Taller sobre recensión de video Foro	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Presentación del informe final de Investigación Formativa. Participación activa de estudiantes 	Sesión en línea N°26 Actividad aplicativa Presentación efectiva / Chat	2 HP	
14	<ul style="list-style-type: none"> Estandarización del proceso de customización del desarrollo de control vía TIC. Metodología para el manejo de las herramientas de auditoría al SIG, y mediante técnicas TIC. El valor agregado de la auditoría en la gestión empresarial. 	<ul style="list-style-type: none"> Explica las normas de calidad ISO para la gestión de calidad, y Auditoría medio ambiental, lavado de activos y controles TIC. Describe las herramientas de tecnología orientadas al proceso de estandarización y control de sistemas integrados. 	Sesión en línea N°27 Exposición / Foro	2 HT	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> Debate sobre las NAGA y NIA Debate sobre el proceso de auditoría y el valor agregado en las empresas. Analiza los KPI's cruciales de la auditoría para la Gerencia de Finanzas y alta dirección empresarial. 	Sesión en línea N°28 Actividad aplicativa Debate / Foro	2 HP	
15	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación de experiencias investigativas en la elaboración del reporte del análisis de un Informe de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> Realiza exposiciones interactivas sobre aspectos cognitivos, procedimentales y actitudinales manifestados en la elaboración del reporte. 	Sesión en línea N°29 Presentaciones efectivas	2 HT	1.5
			Sesión en línea N°30 Actividad aplicativa Presentaciones efectivas	2 HP	
16	Examen final: Tiene carácter integrador, evalúa la competencia de la asignatura y las capacidades de las cuatro unidades de aprendizaje.		Sesión en línea N°31 Evaluación	2 HT	1.5
			Sesión en línea N°32 Actividad aplicativa Retroalimentación	2 HP	

V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

- La actividad docente en las sesiones y experiencias independientes de aprendizaje se orientan al desarrollo de capacidades y la construcción de saberes por los estudiantes, aplicables en distintos contextos de desempeño personal y social. Se reconoce las horas de trabajo independiente (HTI) que dedican los estudiantes a su autoformación y al cumplimiento de las tareas académicas asignadas, adicionales a las de contacto, presencial o en línea) y las horas dirigidas de tutoría (HD), para el logro de los aprendizajes esperados.
- Según la naturaleza de la asignatura, el profesor podrá utilizar las estrategias del aprendizaje y enseñanza basado en problemas, las técnicas de la problematización y la contextualización de los contenidos educativos, el estudio de casos, la lectura comprensiva (recensión), sesiones en línea, diversos tipos de foros, videos explicativos grabados, videos complementarios de soporte, plataformas web para simulaciones y el análisis de información, así como diversas formas de comunicación educativa asincrónica, entre otros.
- Especial mención merece la aplicación del método investigativo orientado a la búsqueda creadora de información, que propicia en el estudiante un mayor nivel de independencia cognoscitiva y pensamiento crítico, acorde con las exigencias de la sociedad actual caracterizada por el valor del conocimiento y su aplicación práctica en la solución de problemas que nos plantea la realidad y el desarrollo de la ciencia y la tecnología. Por ello, de acuerdo con el modelo educativo, el profesor se constituye en un auténtico mediador entre la cultura, la ciencia, los saberes académicos y las expectativas de aprendizaje de los estudiantes; por ello organiza, orienta y facilita, con iniciativa y creatividad, el proceso de construcción de sus conocimientos. Proporciona información actualizada y resuelve dudas de los estudiantes incentivando su participación activa. El estudiante asume responsabilidad de participación activa en la construcción de sus conocimientos durante las sesiones, en los trabajos por encargo asignados y en la exigencia del cumplimiento del sílabo.

VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Libros digitales, portafolio, sesiones en línea, foros, chats, correo, videos tutoriales, videos complementarios de soporte, plataformas web para simulaciones, wikis, Blog, E-books, videos explicativos grabados, organizadores virtuales, presentaciones multimedia entre otros.

VII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El sistema de evaluación del aprendizaje comprende:

- **Evaluación diagnóstica.** Se realiza al inicio de la asignatura y de las sesiones de aprendizaje, para conocer los saberes que los estudiantes poseen al emprender el estudio de los contenidos educativos programados y sirve al profesor para adoptar las decisiones académicas pertinentes. Su aplicación es de responsabilidad profesional en su función docente.
- **Evaluación de proceso (EP).** Se realiza a través de la observación progresiva del desempeño del estudiante en la realización de la exigencia académica de la asignatura y las actividades de aprendizaje significativo previstas en el sílabo. **Evalúa preferentemente el saber hacer y las actitudes** de las capacidades demostradas por los estudiantes. Se consolida y reporta mensualmente al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, en las fechas programadas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las evaluaciones mensuales que corresponde al desempeño académico del estudiante: $EP = (EP1 \times 0.25) + (EP2 \times 0.25) + (EP3 \times 0.25) + (EP4 \times 0.25)$.
- **Evaluación de resultados (ER).** Se realiza mediante la aplicación de un examen parcial (Ep) y otro examen final (Ef), elaborados técnicamente por el profesor, considerando los siguientes dominios de aprendizaje: a) conocimiento (manejo de información), b) comprensión, c) aplicación, d) análisis, e) síntesis y f) evaluación (juicio de valor), **examinándose preferentemente el saber conceptual y el saber hacer.** Los resultados son reportados al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, dos veces durante el semestre, en las fechas establecidas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las dos evaluaciones escritas programadas: $ER = (Ep \times 0.4) + (Ef \times 0.6)$.

El **Promedio final (PF)** resulta de la aplicación de la siguiente fórmula: $PF = \frac{EP+ER}{2}$

VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN

8.1 Bibliográficas

- Pereira, P. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Paredes, J. (2014). *Auditoría 1*. Perú: PROESAD
- De la Peña, A. (2011) *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid. Ediciones ParaninfoSA.
- Arens, A., Beasley, M. & Randal, E. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral práctico*. México: Pearson
- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa-Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson.

8.2 Referencias Electronicas

- <https://es.gadget-info.com/difference-between-internal-control>
- https://www.academia.edu/27541309/DIFERENCIA_ENTRE_CONTROL_Y_AUDITORIA
- https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol
- https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/

Sistematizado por: Walter Paz / Javier Ramírez Corzo

Fecha: 30 de julio de 2022

Revisión pedagógica: René Del Aguila Riva