

# SÍLABO

## Control y Auditoría

<b>Código</b>	ASUC01202	<b>Carácter</b>	Obligatorio
<b>Prerrequisito</b>	140 créditos aprobados		
<b>Créditos</b>	4		
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	2	<b>Prácticas</b> 4
<b>Año académico</b>	2024		

### I. Introducción

---

Control y Auditoría es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio. Se ubica en el décimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Administración y Gestión Pública. Tiene como prerrequisito haber aprobado 140 créditos. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia transversal Dirección Estratégica e Innovación y las competencias específicas Gestión Pública y Toma de Decisiones en la Gestión Pública. En virtud de lo anterior, su relevancia reside en analizar y aplicar los conocimientos y procedimientos del control y auditoría en la administración pública.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: 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 de la auditoría interna y las actividades de control de gestión con un enfoque de gestión por resultados.

---

### II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de comprender y analizar los procedimientos de control y auditoría en las entidades públicas.

---

**III. Organización de los aprendizajes**

<b>Unidad 1</b> <b>Principios y normas generales de control gubernamental</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al final de la Unidad, el estudiante será capaz de identificar los principios y normas generales de control gubernamental que rigen en el ejercicio de la auditoría gubernamental y su uso en el Sistema Nacional de Control, reconociendo el marco teórico y conceptual de la auditoría gubernamental.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Marco general del control gubernamental</li> <li>2. Normas de desempeño profesional</li> <li>3. Normas de gestión de calidad</li> <li>4. Normas comunes a los servicios de control</li> <li>5. Normas de servicios de control previo</li> <li>6. Normas de servicios de control simultáneo</li> <li>7. Normas de servicios de control posterior</li> <li>8. Principios que rigen en la auditoría gubernamental</li> <li>9. Objetivos y finalidad de la auditoría de cumplimiento, auditoría de desempeño y financiera</li> </ol>		

<b>Unidad 2</b> <b>Sistema Nacional de Control: Contraloría General de la República, órganos de control institucional y sociedades de auditoría</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de identificar las normas y lineamientos que rigen la actuación y operatividad de la Contraloría General de la República (CGR), de los órganos de control institucional (OCI) y de las sociedades de auditoría (SOA).		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rol de la Contraloría General de la República en el ejercicio de la auditoría gubernamental</li> <li>2. Competencias y funciones de los órganos de control institucional en el ejercicio de auditoría gubernamental: auditoría de cumplimiento y auditoría financiera</li> <li>3. Requisitos para ser jefe de OCI o personal de OCI para ejercer la auditoría gubernamental</li> <li>4. Normas de conducta para el personal de la Contraloría General de la República y de los órganos de control institucional</li> <li>5. Proceso de contratación de sociedades de auditoría</li> <li>6. Competencias y funciones de las sociedades de auditoría en la realización de auditorías financieras gubernamentales</li> </ol>		

<b>Unidad 3</b> <b>Servicios de control previo y simultáneo</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de identificar las disposiciones que regulan el ejercicio de servicios de control previo y simultáneo en sus distintas modalidades.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Marco general de servicios de control previo</li> <li>2. Servicios de control previo a las prestaciones adicionales y de supervisión de obra</li> <li>3. Servicios de control previo a las prestaciones directas con carácter secreto, secreto militar o por razones de orden interno</li> </ol>		

	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Servicios de control previo a operaciones que comprometen el crédito o la capacidad financiera</li> <li>5. Marco general de servicios de control simultáneo</li> <li>6. Modalidades de servicios de control simultáneo: control concurrente, visita de control y orientación de oficio</li> <li>7. Planeamiento de servicios de control simultáneo</li> <li>8. Ejecución de servicios de control simultáneo</li> <li>9. Elaboración de informes de control simultáneo</li> </ol>
--	--

<b>Unidad 4</b> <b>Servicios de control posterior</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de analizar las normas y lineamientos para el desarrollo de servicios de control posterior en sus fases de planificación, ejecución y elaboración del informe.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Fundamentos de los servicios de control posterior</li> <li>2. Planeamiento de servicios de control posterior</li> <li>3. Planificación, ejecución y elaboración del informe de servicios de control posterior</li> <li>4. Auditoría financiera gubernamental</li> <li>5. Auditoría de cumplimiento</li> <li>6. Auditoría de desempeño</li> <li>7. Servicios de control específico a hechos con presunta irregularidad</li> <li>8. Acción de oficio posterior</li> </ol>		

#### IV. Metodología

##### **Modalidad A Distancia**

El desarrollo teórico-práctico de las diferentes sesiones de aprendizaje se llevarán a cabo siguiendo el estudio de casos y el aprendizaje colaborativo.

La clase dialogada complementará las actividades de enseñanza; se aplicarán técnicas y dinámicas de trabajos colaborativos para elaborar los documentos técnicos utilizados en el control y la auditoría gubernamental y otras, fundamentalmente, participativas, teniendo como material base a utilizar las lecturas seleccionadas y la legislación aplicable a la asignatura.

El docente utilizará como herramienta de comunicación oficial con los estudiantes el aula virtual, desde la cual se entregarán trabajos, habrá asesoría en casa y se entregarán materiales de lectura.

## V. Evaluación

### Modalidad A Distancia

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	- Evaluación grupal teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Evaluación grupal teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	- Trabajo práctico grupal: Identificación de informes de control simultáneo / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico individual / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>	

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

### Fórmula para obtener el promedio:

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

## VI. Bibliografía

### Básica

Márquez Arcila, R. (2018). Auditoría forense. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

<https://asms.short.gy/L5J8mC>

Mantilla, S. (2018). Auditoría del control interno (4.a ed.). Ecoe ediciones.

<https://asms.short.gy/s4WH44>

Albi Ibañez, E.; Onrubia Fernandez, J. (2018). Supervisión, control y evaluación para una gestión pública transparente. Instituto de Estudios Fiscales.

<https://asms.short.gy/X08P9d>

### Complementaria

Congreso de la República del Perú. (2004). Ley 28396. Por lo cual modifica el artículo 43° de la Ley N.° 27785. <https://cutt.ly/fJZjE27>

Congreso de la República del Perú. (2004). Ley N°28422. Por la cual modifica el artículo 22° de la Ley N.° 27785.

Contraloría general de la República del Perú. (2022). Manual de Auditoría de Cumplimiento. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N.° 001-2022-CG.

Contraloría general de la República del Perú. (2022). Manual de Auditoría de Desempeño. Aprobado mediante la Resolución de Contraloría N°002- 2022-CG.

- Contraloría general de la República del Perú. (2022). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Aprobado mediante Resolución de Contraloría N.º 031-2022-CGb.*
- Contraloría General de la República. (2016). *Resolución de Contraloría N.º 148-2016-CG. Por el cual se aprueba la directiva N.º 012-2016-CG/GPROD "Emisión del Informe Previo establecido por el literal l) del artículo 22º de la Ley N.º 27785.* <https://cutt.ly/tJZIYWd>
- Contraloría General de la República. (2020). *Resolución de Contraloría N.º 392-2020-CG. Por el cual se aprueba la Directiva N.º 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional".* <https://cutt.ly/LJZhu0J>
- Contraloría General de la República. (2020). *Resolución de Contraloría N.º 392-2020-CG. Por el cual se aprueba la Directiva N.º 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional".* <https://cutt.ly/BJZhgRe>
- Contraloría General de la República. (2020). *Resolución de Contraloría N.º 387-2020-CG. Por el cual se aprueban las Directivas Aprueban las Directivas "Servicio de Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Obra" y "Servicio de Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Supervisión de Obra", y sus apéndices.* <https://cutt.ly/QJZl5Qz>
- Contraloría General de la República. (2020). *Resolución de Contraloría N.º 387-2020-CG. Por el cual se aprueban las Directivas "Servicio de Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Obra" y "Servicio de Control Previo de las Prestaciones Adicionales de Supervisión de Obra", y sus apéndices.* <https://cutt.ly/3JZzlBD>
- Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 124-2021-CG. Por el cual se modifican la Directiva N.º 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional".* <https://cutt.ly/IJZk24X>
- Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 295-2021-CG. Por el cual aprueban las normas generales de Control Gubernamental.* <https://cutt.ly/LJZld1L>
- Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 236-2021-CG. Por el cual se prueban la Directiva N.º 010-2021-CG/SIE "Servicio de Control Previo a las Contrataciones Directas con Carácter Secreto, Secreto Militar o por razones de Orden Interno".* <https://cutt.ly/YJZlZuz>
- Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG. Por el cual dejan sin efecto la Resolución de Contraloría N.º 473-2014-CG que aprobó la Directiva N.º 007-2014-CG/GCSII "Auditoría de Cumplimiento" y el "Manual de Auditoría de Cumplimiento" y modificatorias.* <https://cutt.ly/1JZgx0F>
- Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 002-2022-CG. Por el cual dejan sin efecto la Resolución de Contraloría N.º 122-2016-CG que*

- aprobó la Directiva N°008-2016-CG/GPROD "Auditoría de Desempeño" y el "Manual de Auditoría de Desempeño" y modificatorias. <https://cutt.ly/TJZgFZc>
- Contraloría General de la República. (2022). Resolución de Contraloría N.° 031-2022-CG. Por el cual se aprueba la Directiva N.° 004-2022-CG/VCSCG "Auditoría Financiera Gubernamental" y el "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental", que en anexos forman parte integrante de la presente resolución. <https://cutt.ly/OJZgMO5>
- Contraloría General de la República. (2022). Resolución de Contraloría N.° 035-2022-CG. Por el cual se aprueba la Directiva N°05-2022-CG/GAD "Gestión de Sociedades de Auditoría para la Ejecución de Auditorías Financieras Gubernamentales", que en Anexo forma parte integrante de la presente Resolución. <https://cutt.ly/IJZg5JQ>
- Presidencia de la República del Perú. (2018). Ley 27785. Por la cual se establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. <https://cutt.ly/NJZhA0E>

## **VII. Recursos digitales**

- CEPEG TV. (11 de noviembre de 2019). Casos prácticos en Contrataciones del Estado | CEPEG [Video]. YouTube. <https://youtu.be/zjmTpF4LnEo>
- ContraloriaTV. (6 de mayo de 2019). ABC DE LA CONTRALORÍA | ¿Qué es el control externo? [Video]. YouTube. <https://youtu.be/DJSVy8lQjf8>
- ContraloriaTV. (17 de marzo de 2021). ¿Qué es control gubernamental? [Video]. YouTube. [https://youtu.be/6bl8BGsB\\_NE](https://youtu.be/6bl8BGsB_NE)
- ContraloriaTV. (29 de abril de 2019). ABC DE LA CONTRALORÍA | ¿En qué consiste el control interno? [Video]. YouTube. <https://youtu.be/d19xPHucot8>
- ContraloriaTV. (29 de abril de 2019). ABC DE LA CONTRALORÍA | ¿Qué es el Sistema Nacional de Control? [Video]. YouTube. <https://youtu.be/l2KXqfE8s8s>