

SÍLABO

Control y Auditoría

| | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| Código | ASUC01202 | Carácter | Obligatorio |
| Prerrequisito | 140 créditos aprobados | | |
| Créditos | 4 | | |
| Horas | Teóricas | 2 | Prácticas 4 |
| Año académico | 2025-00 | | |

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

| Unidad 1 Principios y normas generales de control gubernamental | | Duración en horas | 24 |
|--|--|------------------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad | 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. | | |
| Ejes temáticos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Marco general del control gubernamental 2. Normas de desempeño profesional 3. Normas de gestión de calidad 4. Normas comunes a los servicios de control 5. Normas de servicios de control previo 6. Normas de servicios de control simultáneo 7. Normas de servicios de control posterior 8. Principios que rigen en la auditoría gubernamental 9. Objetivos y finalidad de la auditoría de cumplimiento, auditoría de desempeño y financiera | | |

| Unidad 2 Sistema Nacional de Control: Contraloría General de la República, órganos de control institucional y sociedades de auditoría | | Duración en horas | 24 |
|--|---|------------------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad | 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). | | |
| Ejes temáticos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Rol de la Contraloría General de la República en el ejercicio de la auditoría gubernamental 2. Competencias y funciones de los órganos de control institucional en el ejercicio de auditoría gubernamental: auditoría de cumplimiento y auditoría financiera 3. Requisitos para ser jefe de OCI o personal de OCI para ejercer la auditoría gubernamental 4. Normas de conducta para el personal de la Contraloría General de la República y de los órganos de control institucional 5. Proceso de contratación de sociedades de auditoría 6. Competencias y funciones de las sociedades de auditoría en la realización de auditorías financieras gubernamentales | | |

| Unidad 3 Servicios de control previo y simultáneo | | Duración en horas | 24 |
|--|--|------------------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad | 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. | | |
| Ejes temáticos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Marco general de servicios de control previo 2. Servicios de control previo a las prestaciones adicionales y de supervisión de obra 3. Servicios de control previo a las prestaciones directas con carácter secreto, secreto militar o por razones de orden interno | | |

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

| Unidad 4 Servicios de control posterior | | Duración en horas | 24 |
|--|---|------------------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad | 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. | | |
| Ejes temáticos | <ol style="list-style-type: none"> 1. Fundamentos de los servicios de control posterior 2. Planeamiento de servicios de control posterior 3. Planificación, ejecución y elaboración del informe de servicios de control posterior 4. Auditoría financiera gubernamental 5. Auditoría de cumplimiento 6. Auditoría de desempeño 7. Servicios de control específico a hechos con presunta irregularidad 8. Acción de oficio posterior | | |

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 / Prueba objetiva | 0 % |
| Consolidado 1 C1 | 1 | Semana 2 | - Evaluación grupal teórico-práctica / Prueba de desarrollo | 20 % |
| Evaluación parcial EP | 1 y 2 | Semana 4 | - Evaluación grupal teórico-práctica / Prueba de desarrollo | 20 % |
| Consolidado 2 C2 | 3 | Semana 6 | - Trabajo práctico grupal: Identificación de informes de control simultáneo / Rúbrica de evaluación | 20 % |
| Evaluación final EF | Todas las unidades | Semana 8 | - Trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación | 40 % |
| Evaluación sustitutoria* | Todas las unidades | Fecha posterior a la evaluación final | - Aplica | |

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

Fórmula para obtener el promedio:

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

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
- 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>