

SÍLABO

Auditoría Gubernamental

Código	ASUC01149	Carácter	Obligatorio	
Prerrequisito	Contabilidad Gubernamental			
Créditos	4			
Horas	Teóricas	2	Prácticas	4
Año académico	2025-00			

I. Introducción

Auditoría Gubernamental es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio que se ubica en el décimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Contabilidad Gubernamental. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia general Comunicación Efectiva y la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia radica en comprender las bases teóricas y normativas de la auditoría gubernamental para el examen de la información financiera y presupuestaria, emitir opinión y juicio sobre la situación financiera y la estructura de control interno.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: principios, normas, técnicas y procedimientos de la auditoría gubernamental, el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, los procedimientos y las fases de la auditoría gubernamental y aplicación práctica de las labores de control.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de reconocer y aplicar el marco conceptual y la base legal de la auditoría del sector público, las normas técnicas y los procedimientos que rigen el control gubernamental; aplicar las fases de planeamiento, ejecución y elaboración del Informe, y formular informes de auditoría.

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 aplicar los principios y normas generales de control gubernamental que rigen en el ejercicio de la auditoría gubernamental, además sabrá cómo estas son usadas 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, de la auditoría de desempeño y de la auditoría 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 aplicar las normas y lineamientos que rigen la actuación y operatividad de la Contraloría General de la República (CGR), 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 la 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 órganos de control institucional 5. Proceso de contratación de sociedades de auditoría 6. Competencias y funciones de las sociedades de auditoría en la realización auditorías financieras gubernamentales 		

Unidad 3 Planeamiento del control gubernamental y planificación de la auditoría de cumplimiento		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de aplicar los lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental y el proceso de planeamiento de la auditoría de cumplimiento, así como la normatividad que regula las actividades de la etapa de planificación en la auditoría de cumplimiento.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental 2. Lineamientos para la programación, seguimiento y evaluación del plan anual de control 3. Elaboración y aprobación de la carpeta de servicio 		

	<ol style="list-style-type: none"> 4. Acreditación de la comisión auditora o comunicación del inicio de la auditoría de cumplimiento 5. Comprender la entidad y materia de control 6. Aprobación del plan de auditoría
--	---

Unidad 4		Duración en horas	24
Ejecución y elaboración del informe de auditoría de cumplimiento			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de aplicar las normas y lineamientos para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento en sus fases de ejecución y elaboración del informe de auditoría de cumplimiento.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Técnicas de auditoría 2. Desarrollo de los procedimientos de auditoría 3. Obtención y valoración de evidencias de auditoría 4. Determinar y notificar las desviaciones de cumplimiento 5. Evaluación de comentarios o aclaraciones 6. Elaboración del informe de auditoría 7. Revisión, aprobación y notificación del informe de auditoría. 8. Comunicación de resultados de la auditoría por participación desvirtuada sobre hechos notificados 9. Remisión de información resultante de la auditoría a otros organismos públicos 		

IV. Metodología

El desarrollo teórico-práctico de las diferentes sesiones de aprendizaje se llevarán a cabo siguiendo la metodología experiencial y colaborativa.

Modalidad Presencial

- Estudio de casos
- Aprendizaje colaborativo
- Clase magistral activa

Modalidad Semipresencial

- Estudio de casos
- Aprendizaje colaborativo
- Clase magistral activa

Modalidad A Distancia

- Estudio de casos
- Aprendizaje colaborativo

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

V. Evaluación
Modalidad Presencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	40 %	20 %
	2	Semana 5 - 7	- Ejercicio grupal de análisis de caso / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	- Trabajo práctico grupal / Rúbrica de evaluación	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	- Exposición grupal del plan de auditoría / Rúbrica de evaluación	40 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	- Trabajo práctico individual: enfoque de procedimientos de auditoría / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- 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.

Modalidad Semipresencial

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 3	- Actividades virtuales	15 %	20 %
			- Evaluación grupal teórico-práctica / Prueba de desarrollo	85 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Trabajo práctico grupal / Rúbrica de evaluación	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 5 - 7	- Actividades virtuales	15 %	20 %
			- Trabajo práctico grupal: identificación de informes de control simultáneo / Rúbrica de evaluación	85 %	
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.

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	- Trabajo práctico grupal / Rúbrica de evaluación	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

Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna. Instituto de Investigación en Accountability y Control*. <https://asms.short.gy/Q96ES8>

Complementaria

Congreso de la República. (2004). Ley N.º 28396. *Ley que modifica el artículo 43º de la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República*. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28396.pdf>

Contraloría General de la República. (2008). *Resolución de Contraloría General N.º 430-2008-CG del 24 de octubre de 2008. Por lo cual aprueban la Directiva N.º 010-2008-CG sobre "Normas para la Conducta y Desempeño del Personal de la Contraloría General de la República y de los Órganos de Control Institucional"*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/1924333-430-2008-cg>

Contraloría General de la República. (2016). *Manual de Auditoría de Desempeño*. <https://cutt.ly/UJVsnFo>

Contraloría General de la República. (2020). *Resolución de Contraloría N.º 392-2020-CG del 30 de diciembre de 2020. Por lo cual aprueban la Directiva N.º 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional"*. <https://cutt.ly/gJV4VC>

Contraloría General de la República. (2021). *Manual de Auditoría de Cumplimiento*.

<https://cutt.ly/2JVsfWE>

Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 124-2021-CG del 22 de mayo de 2021. Por la cual modifican la Directiva N.º 020-2020-CG/NORM "Directiva de los Órganos de Control Institucional"*.

<https://cutt.ly/AJVsN3I>

Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 295-2021-CG del 24 de diciembre de 2021. Por la cual prueban las normas generales de Control Gubernamental*. <https://cutt.ly/gJVs7v3>

Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 138-2021-CG del 22 de junio de 2021. Por la cual aprueban el Plan Operativo Institucional Multianual 2022-2024 de la Contraloría General de la República*. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2021/RC_138-2021-CG.pdf

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 001-2022-CG del 9 de enero del 2022. Por la cual deja 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://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2652514-001-2022-cg>

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 002-2022-CG del 9 de enero del 2022. Por la cual deja sin efecto la Resolución de Contraloría N.º 122-2016-CG que aprobó la Directiva N.º 008-2016-CG/GPROD "Auditoría de Desempeño" y el "Manual de Auditoría de Desempeño" y modificatorias*.

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2653869-002-2022-cg>

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 031-2022-CG del 15 de febrero del 2022. Por la cual aprueba la Directiva N.º 004-2022-CG/VCSCG "Auditoría Financiera Gubernamental" y el "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental"*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2751318-031-2022-cg>

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 035-2022-CG del 18 de febrero de 2022. Por lo cual aprueban la Directiva N.º 05-2022-CG/GAD "Gestión de Sociedades de Auditoría para la Ejecución de Auditorías Financieras Gubernamentales"*. <https://cutt.ly/SJViPTZ>

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 031-2022-CG del 15 de febrero de 2022. Por la cual se aprueba a Directiva N.º 004-2022-CG/VCSCG "Auditoría Financiera Gubernamental" y el "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental"*. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2751318-031-2022-cg>

Contraloría General de la República. (2022). *Resolución de Contraloría N.º 018-2022-CG del 2 de febrero de 2022. Por la cual aprueban el Plan Nacional de Control 2022.*

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2728873-018-2022-cg>

Presidencia de la República del Perú. (2018). *Ley N.º 27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

<https://www.gob.pe/institucion/presidencia/normas-legales/361328-27785>

Presidencia de la República. (2004). *Ley N.º 28422. Ley que modifica el artículo 22º de la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.* <https://cutt.ly/SJVsueN>

VII. Recursos digitales

ContraloriaTV. (29 de abril 2019). *ABC de la contraloría | ¿Qué es el Sistema Nacional de Control?*. [Video]. YouTube. <https://youtu.be/l2KXqfE8s8s>

ContraloriaTV. (17 de marzo 2021). *¿Qué es control gubernamental?* [Video]. YouTube. https://youtu.be/6bl8BGsB_NE