



# Sílabo de Auditoría Gubernamental

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 01038			
<b>Carácter</b>	Obligatorio			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Periodo académico</b>	2020			
<b>Prerrequisito</b>	Contabilidad Gubernamental II			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas:</b>	4

## II. Sumilla de la asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que el estudiante comprenda 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.

**La asignatura comprende los siguientes contenidos:** Principios, normas, técnicas y procedimientos de la auditoría gubernamental, el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, los procedimientos y fases de la auditoría gubernamental y finalmente desarrolla la aplicación práctica de las labores de control.

---

## III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de analizar la operatividad del Sistema Nacional de Control, y la ejecución de la integridad de las fases de la Auditoría Gubernamental, debidamente enmarcados en la Ley N° 27785 – Ley del Sistema Nacional de Control y sus modificatorias, así como de las normas relacionadas a los Órganos de Control Institucional, Sociedades de Auditoría, y de la Directiva y Manual de Auditoría de Cumplimiento, con una visión crítica y valorativa

---



#### IV. Organización de aprendizajes

<b>Unidad I</b> <b>Normas y principios del control gubernamental</b> <b>Ley N° 27785-Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría</b> <b>General de la República</b>		Duración en horas	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar las normas y principios que rigen el control gubernamental y la auditoría gubernamental, así como las disposiciones generales que enmarcan la operatividad del Sistema Nacional de Control y sus diversos órganos conformantes. Además de reconocer el marco teórico y conceptual de la auditoría gubernamental.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
✓ Marco Normativo ✓ Las Normas Generales de Control Gubernamental ✓ Principios rectores del Control Gubernamental y de la Auditoría Gubernamental ✓ El Sistema Nacional de Control ✓ La Contraloría General de la República	✓ Analiza las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), la evolución de las normas de Auditoría Gubernamental (NAGU), además de las normas y principios rectores del Control Gubernamental y de la Auditoría Gubernamental. ✓ Reconoce la definición, naturaleza, estructura, funcionalidad del <i>Sistema Nacional de Control</i> , y la operatividad de la Contraloría General de la República. ✓ Analiza e identifica las funciones y atribuciones para el desarrollo del control gubernamental por parte de la <i>Contraloría General de la República</i> ; además de las infracciones y las sanciones a ser interpuestas por la Contraloría General de la República.	✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<b>Básica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico.</li> <li>• Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49</li> <li>• Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú.</li> </ul> <b>Complementaria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada mediante RC N° 273-2014-CG.</li> <li>• Ley N° 27785 – Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y Modificatorias. s.f.</li> </ul>		



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley N° 28396 – modificación del artículo n° 43 de la Ley N° 27785</li> <li>• Ley N° 28422 – modificación del artículo n° 22 de la Ley N° 27785</li> </ul>
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Web site de la Contraloría General de la República. Perú  <a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/">http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/</a></li> </ul>

<b>Unidad II</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Órganos de Control Institucional (OCI) y Sociedades de Auditoría (SOA)</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 los Órganos de Control Institucional (OCI) y de las Sociedades de Auditoría (SOA)		
	<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>
	<p><b>Órgano de Control Institucional (OCI):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Directiva y modificatorias</li> <li>✓ Funciones</li> <li>✓ Dependencia: Funcional y administrativa</li> </ul> <p><b>Órgano de Control Institucional (OCI):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Designación</li> <li>✓ Encargo de funciones y de puesto</li> <li>✓ Requisitos y prohibiciones</li> </ul> <p><b>Sociedades de Auditoría (SOA):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Directiva y modificatorias</li> <li>✓ Registro de sociedad de auditoría</li> <li>✓ Proceso de designación de las sociedades de auditoría</li> </ul> <p><b>Sociedades de Auditoría (SOA):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proceso de contratación de las sociedades de auditoría</li> <li>✓ Proceso de supervisión de las sociedades de auditoría</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analiza las normas aplicables y vigentes que rigen la actuación y operatividad de los OCI y SOA.</li> <li>✓ Reconoce las funciones y los tipos de dependencia de los OCI, la operatividad de la designación o encargatura de los OCI, la operatividad del proceso de registro y designación de las SOA y la operatividad del proceso de contratación y supervisión de las SOA.</li> <li>✓ Identifica los requisitos y prohibiciones de los OCI.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.</li> </ul>
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		



Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico.</li><li>• Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49</li><li>• Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú.</li></ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Directiva N° 007-2015-CG-PROCAL – Directiva de los Órganos de Control Institucional, aprobada mediante RC N° 163-2015-CG.</li><li>• Directiva 007-2015-CG-PROCAL – Directiva de los Órganos De Control Institucional, aprobada mediante RC N° 353-2015-CG y modificatoria establecida mediante RC N° 458-2016-CG</li><li>• Directiva N° 012-2015-CG-PROCAL – Directiva de Gestión de Sociedades de Auditoría, aprobada mediante RC N° 314-2015-CG</li></ul>
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"><li>• Web site de la Contraloría General de la República. Perú <a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/">http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/</a></li></ul>



<b>Unidad III</b> <b>Planeamiento del control gubernamental</b> <b>planificación de la auditoría de cumplimiento</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar los lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental, así como la directiva para la programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI. Además de las normas y lineamientos para el desarrollo de la auditoría de cumplimiento en lo que respecta al planeamiento y a la fase de planificación.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<b>Planeamiento del Control Gubernamental:</b> ✓ Lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control ✓ Programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI <b>Planeamiento de la auditoría de cumplimiento:</b> ✓ Carpeta de servicio: oportunidad de formulación, contenido y aprobación ✓ Acreditación e instalación de la comisión auditora ✓ Comprensión de la entidad y de la materia a examinar ✓ Aprobación del plan de auditoría definitivo	✓ Interpreta los lineamientos de política para el planeamiento del control gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control, con la finalidad de comprender los criterios y directrices que enmarcan la formulación del plan anual de control. ✓ Interpreta el estudio y análisis de la directiva para la programación monitoreo y evaluación del plan anual de control de los OCI, con la finalidad de comprender los criterios de formulación, aprobación y evaluación del plan anual de control de los OCI. ✓ Reconoce los procedimientos a desarrollar para elaboración de la carpeta de servicio como parte del planeamiento de la auditoría de cumplimiento y los procedimientos y actividades a desarrollar en la fase de planificación.	✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<b>Básica:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico.</li> <li>• Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49</li> <li>• Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú.</li> </ul> <b>Complementaria:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lineamientos de Política para el Planeamiento del Control Gubernamental a cargo del Sistema Nacional de Control - año 2017, aprobado mediante RC N° 457-2016-CG</li> </ul>		



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Directiva N° 018-2016-CG/PEC - Directiva de Programación Monitoreo y Evaluación del Plan Anual de Control 2017 de los OCI de la CGR, aprobada mediante RC N° 457-2016-CG</li> <li>• Directiva N° 007-2014-CG/GCSII – Auditoría de Cumplimiento aprobada mediante R.C. N° 273-2014-CG.</li> </ul>
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Web site de la Contraloría General de la República. Perú <a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/inicio/">http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/inicio/</a></li> <li>• Web site del Ministerio de Economía y Finanzas. Perú <a href="https://www.mef.gob.pe/es/">https://www.mef.gob.pe/es/</a></li> <li>• Web site del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. Perú <a href="https://www.osce.gob.pe/">https://www.osce.gob.pe/</a></li> </ul>

<b>Unidad IV</b>		Duración en horas	<b>24</b>
<b>Ejecución, elaboración del informe y cierre de la auditoría de cumplimiento</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 la auditoría de cumplimiento en lo que respecta a las fases de ejecución y de elaboración del informe de la auditoría de cumplimiento, así como del cierre.		
	<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>
	<b>Ejecución de la Auditoría de Cumplimiento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Desarrollo del programa de auditoría contemplado en el plan de auditoría definitivo</li> <li>✓ Elaboración de las cédulas de desarrollo de procedimientos</li> <li>✓ Formulación de Hallazgos de auditoría (desviación de cumplimiento)</li> <li>✓ Comunicación de hallazgos de auditoría (desviación de cumplimiento)</li> </ul> <b>Elaboración del Informe de la Auditoría de Cumplimiento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración del Informe de auditoría</li> <li>✓ Elaboración del resumen ejecutivo</li> <li>✓ Elaboración de la fundamentación jurídica</li> <li>✓ Aprobación y remisión del Informe de auditoría</li> </ul> <b>Cierre de la Auditoría de Cumplimiento:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Evaluación del proceso de auditoría</li> <li>✓ Registro del informe de auditoría</li> <li>✓ Archivo de la documentación de auditoría</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analiza los procedimientos y actividades a desarrollar en la fase de <b>ejecución</b>, en lo que respecta a: desarrollo de los procedimientos de auditoría, formulación y comunicación de hallazgos.</li> <li>✓ Reconoce la fase de <b>elaboración</b> del informe, y los entregables emergentes del mismo proceso, así como los procedimientos de aprobación y remisión a las instancias competentes.</li> <li>✓ Reconoce los <b>procedimientos</b> a seguir para el cierre de la auditoría de cumplimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Asume una actitud crítica y creativa para aplicar los conceptos que recibe.</li> </ul>
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		



Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Álvarez, J. (2007). <i>Auditoría Gubernamental Integral</i>. Lima, Perú. Instituto de Investigaciones El Pacífico.</li> <li>• Álvarez, J. (2003). <i>Auditoría Gubernamental</i>. Lima, Perú. Integral Instituto de Investigaciones El Pacífico. Ubicación: Biblioteca UCCI - Código: 657.5 A49</li> <li>• Morón, J. (2013). <i>Control Gubernamental y Responsabilidad de los Funcionarios Públicos</i>. Lima, Perú.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Directiva N° 007-2014-CG/GCSII – <i>Auditoría de Cumplimiento</i> aprobada mediante R.C. N° 273-2014-CG.</li> <li>• Manual de Auditoría de Cumplimiento aprobado mediante R.C. N° 273-2014-CG, y modificatorias efectuadas mediante RC N° 352-2017-CG, RC N° 362-2017-CG, y RC N° 407-2017-CG.</li> </ul>
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Web site de la Contraloría General de la República. Perú <a href="http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/">http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgnew/siteweb/inicio/</a></li> </ul>

## V. Metodología

El desarrollo teórico-práctico de las diferentes sesiones de aprendizaje se llevarán a cabo siguiendo el método de casos, la exposición magistral del docente; la clase dialogada complementará las actividades de enseñanza; se aplicarán técnicas y dinámicas de trabajos colaborativos para elaborar los documentos técnicos utilizados en la auditoría de cumplimiento y otras fundamentalmente participativas; teniendo como material base a utilizar, las lecturas seleccionadas, la Directiva y el Manual de Auditoría y la legislación aplicable a la asignatura.

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.

## VI. Evaluación

### Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	<b>Prueba de desarrollo</b>	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	<b>Prueba de desarrollo</b>	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad IV	Prueba de desarrollo	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	<b>Rúbrica de evaluación</b>	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	<b>No aplica</b>	

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



### Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisito	<b>Prueba de desarrollo</b>	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	<b>Prueba de desarrollo</b>	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	<b>Rúbrica de evaluación</b>	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	<b>No aplica</b>	

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

Fórmula para obtener el promedio:

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