



## I. DATOS GENERALES

Asignatura	<b>AUDITORIA GUBERNAMENTAL</b>
Código	AU605
Condición	Obligatorio
Requisitos	AUDITORIA TRIBUTARIA
Horas de clase	04 horas (Teoría 02 - Práctica: 02)
Créditos	3
Ciclo Académico	DÉCIMO (X)
Semestre Académico	2022 – A
Duración	17 semanas
Docentes	Dra. CPC. Esther Olivia Acosta Miraval MG. CPC. Ronal Pezo Melendez

## II. SUMILLA

La Asignatura de Auditoria Gubernamental, es de naturaleza teórico - práctico, de carácter obligatorio, tiene como propósito brindar a los alumnos los conocimientos, normativos, técnicos y procedimientos, contenidos en las Normas Generales del Control Gubernamental, Normas internacional de auditoria - Nias, normas de control interno del sector público y directivas del Sistema Nacional de Control y de la Controlaría General de la República, para la realización del control gubernamental en las entidades del sector público mediante las Auditoria Gubernamental.

El contenido se desarrolla en dos unidades:

UNIDAD I: Marco teórico y legal, conceptos básicos del Control Gubernamental

UNIDAD II: Proceso de la Auditoria Gubernamental

## III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Al finalizar la asignatura, los estudiantes aplican las normas Sistema Nacional de Control, normas de auditoria, normas del control gubernamental, normas de control interno del sector público, a través de programa de auditoria que considera planeamiento, ejecución e informe, utilizando el pensamiento crítico.

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

##### UNIDAD DIDÁCTICA I: MARCO TEORICO Y LEGAL, CONCEPTOS BASICOS DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL

Logro de aprendizaje: El estudiante analiza las normas del Sistema Nacional de Control, normas de auditoria, normas del control gubernamental, normas de control interno del sector público, sistematizando la información y comunicando de manera apropiada

**Duración:** Semana 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	- Introducción Definición, clase de auditoria sector público, Auditoría financiera gubernamental y presupuestal	- Explica concepto de la auditoría gubernamental - Se detalla y define las clases de auditoria que se efectúa en el sector publico - Explica la R,C, N° 031-2022-CG. Aprueba Directiva N° 004-2022-CG./CSCG "Auditoria Financiera Gubernamental y el Manual de Auditoria Financiera Gubernamental"	- Conoce los aspectos generales de la teoría y los fundamentos de la auditoria gubernamental	- Resumen sobre Auditoria gubernamental: Financiera y Presupuestal	- Se interesa del rol e importancia de la auditoria gubernamental Formación de grupos de Investigación Formativa, se dan indicaciones para trabajo grupal	Rubrica
	2						
2 (4 horas)	1	- Sistema Nacional de Control	- Se explica lo que es la Ley 27785, Sistema Nacional de Control - Conformación del Sistema Nacional de control - Contraloría General de la Republica - Principios y criterios del Sistema Nacional de Control - Control gubernamental - Control: Previo. Concurrente y posterior - Responsabilidades que establece el Sistema Nacional de Control	- Conoce y analiza el funcionamiento del Sistema Nacional de Control en las entidades publicas	- Lectura y análisis del texto de la ley 27785 Nacional Control	- Muestra conocimiento del Sistema de Control	- Rubrica
	2						
3 (4 horas)	1	- Sistema Nacional de Control	- Se analiza y explica las obligaciones que están sujetos los que laboran en el sector publico - Explique control gubernamental	- Analiza las obligaciones que están sujetos los públicos	- Lectura y análisis de texto de las atribuciones	- Demuestra conocimiento de las atribuciones Sistema	- Rubrica
	2						

			- Clases de controles que se aplican en el sector publico	- Analiza lo que es el control	del Sistema Nacional	de Control	
4 (4 horas)	1  2	- Principios Sistema Nacional de Control	- Explica y analiza los principios básico que rigen el control gubernamental: Universalidad, carácter integral, autonomía funcional y económica, técnico y especializado, publicidad accesibilidad, continuidad, materialidad	- Conoce y analiza principios básicos control gubernamental	- Lectura y de los principios del Nacional Control	- Muestra conocimiento de los principios Sistema de Control	- Rubrica
5 (4 horas)	1 2	Criterios del control gubernamental	- Explica y analiza los criterios que orientan el ejercicio de control gubernamental: Oportunidad, colaboración, horizontalidad, reserva, flexibilidad, especialización presunción de licitud	- Conoce y analiza los criterios básicos que rigen el control gubernamental	- Lectura y análisis de los criterios del control gubernamental	- Muestra conocimiento de los criterios del Sistema Nacional de Control	- Rubrica
6 (4 horas)		Normas generales del control gubernamental	- Analiza, explica las normas generales control gubernamental contenidos en la Resolución de Contraloría General N° 295-2021 - CG.que orienta la realización de la auditoria gubernamental	- Conoce y analiza las normas de auditoria del control gubernamental	Lectura y análisis de las normas generales del control gubernamental	Demuestra conocimiento de las normas generales del control gubernamental	- Rubrica
		- Ley Control interno en	- Explica y analiza la Ley 28716 "Control interno en las	- Conoce que controles internos	- Lectura y análisis de	- Demuestras conocimiento	
7 (4 horas)	1	- Normas de control interno en las entidades del estado	estado" - Explica y analiza Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Normas de Control Interno en la entidades del estado	entidades del estado	legales sobre control interno en el sector publico	Normas de Control interno en el Sector Publico	
8	<b>EXAMEN PARCIAL (EP)</b>						

#### FUENTA DE INFORMACION UTILIZADA PARA EL DESARROLLO DE LA UNIDAD DIDACTICA

- Constitución Política del Perú 1993
- Ley N° 27785 - "Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica"
- Resolución de Contraloría N° 031 – 2022- CG. Aprueba Directiva N° 004 -2022-CG/CCG aprueba Directiva "Auditoria Financiera Gubernamental y Manual de Auditoria Financiera Gubernamental
- Ley N° 28716 –"Control Interno en las Entidades del Estado"
- Resolución de Contraloría 295-2021-- CG, Normas Generales del Control Gubernamental
- Resolución de Contraloría N° 320 – 2006- CG "Normas de Control Interno en el Sector Publico"

Manual de Auditoría Gubernamental, editado por la Contraloría General de la República – Peruano 23 de setiembre 1998  
 Resolución de Contraloría N° 458 – 2008-CG “Guía para la implementación del Control interno en las entidades del estado”  
 - Resolución de Contraloría N° 473 – 2014-CG. Auditoría de Cumplimiento  
 - Resolución de Contraloría N° 373-2015-CG. Auditoría Forense

## UNIDAD DIDÁCTICA II: PROCESO DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL

**Logro de aprendizaje:** los estudiantes desarrollaran el proceso de la auditoría gubernamental, en el análisis de un caso del Sector público, aplicando, las normas del Sistema Nacional de Control, normas del control gubernamental, normas de auditoría y normas de control interno del sector público.

**Duración:** Semana 9, 10, 11,12, 13, 14, 15,16

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACION	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS EVALUACION
9 (4 horas)	1	- Proceso de la auditoría gubernamental	- Se explica el proceso de las diversas clases de auditoría que se realizan en el sector público: Financiera, presupuestal, cumplimiento, forense ambiental, especiales (sistemas Administrativos) investigaciones.	- Conoce el proceso que se sigue para efectuar una auditoría en el sector público	- Procesa la fase de la auditoría gubernamental	- Presenta conocimiento sobre el proceso de la auditoría	- Rubrica
	2						
10 (4 horas)	1	- Proceso auditoría gubernamental fase de planeamiento	- Se explica las actividades que se ejecutan en la fase de planificación, la auditoría gubernamental, que comprende: Conocimiento de las actividades de la institución, revisión analítica de documentos, comprensión de la estructura de control interno, determinación y	- Conoce las actividades que se realiza en la fase de planificación de la auditoría gubernamental, elabora programa de auditoría	- Procesa las actividades que se ejecutan en la fase de planeamiento de la auditoría gubernamental	- Demuestra conocimiento de la fase de ejecución en la realización de la auditoría gubernamental	- Rubrica
	2						
11 (4 horas)	1	-Proceso de la auditoría gubernamental – fase de ejecución	- Se explica las actividades que se ejecutan en la fase de ejecución, que comprende: Aplicación del programa de auditoría (procedimientos), aplicación de pruebas y obtención de evidencias de auditoría (papeles de trabajo), evaluación del control interno, elaboración de los resultados de las pruebas, elaboración y	- Conoce las actividades que se realizan en la fase de ejecución de la auditoría gubernamental, ejecuta y aplica procedimientos de auditoría y obtiene papeles de trabajo que contiene las	- Procesa las actividades que se realizan en la fase de ejecución de la auditoría gubernamental	Demuestra conocimiento de la fase de ejecución de la auditoría gubernamental	- Rubrica
	2						

1 2 ( 4 h	1	- Proceso de la auditoría gubernamental – fase de informe	- Se explica las actividades que se ejecutan en la fase informe que comprende: determinación de hechos posteriores, reunión con el equipo de auditores para determinar	- Conoce las actividades que se realizan en la fase del informe de la auditoría gubernamental	- Procesa las actividades que se realizan en la fase de informe de	- Demuestras conocimiento de la fase informe de la auditoría gubernamental	- Rubrica
	2						
14 (4 horas)	1	- Recepción y exposición de los trabajos grupales	- Exposición de los trabajos grupales, sobre temas de control gubernamental, sistema nacional de control, normas de control interno y otros relacionados a los temas tratados en clase	- Contribuye a un mayor conocimiento de los temas tratados anteriormente.  - Los alumnos exponen su trabajo grupal	- Actitud proactivo, trabajo en equipo adquiridos,	- Maneja los conocimientos mediante la exposición del trabajo de investigación formativa, teniendo en cuenta las normas establecidos por el APA	- Rubrica
	2						
15 (4hor	1	- Recepción de los trabajos individuales sobre	- Se revisa si el trabajo de investigación formativa, contiene la estructura establecido al inicio del semestre	- Se selecciona el mejor trabajo para presentar a la Dirección de Escuela de la FCC.	- Actitud proactivo  - Investiga temas	- Maneja conceptos, realiza pensamiento crítico y	- Rubrica
	2						
16	<b>EXAMEN FINAL (EP)</b>						

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

- Constitución Política del Perú 1993
- Ley N° 27785 - "Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República"
- Resolución de Contraloría N° 031 – 2022- CG. Aprueba Directiva N° 004 -2022-CG.CG/VCCG aprueba Directiva "Auditoría Financiera Gubernamental y Manual de Auditoría Financiera Gubernamental
- Ley N° 28716 –"Control Interno en las Entidades del Estado"
- Resolución de Contraloría 295-2021- CG, Normas Generales del Control Gubernamental
- Resolución de Contraloría N° 320 – 2006- CG "Normas de Control Interno en el Sector Público"
- Manual de Auditoría Gubernamental, editado por la Contraloría General de la República – Peruano 23 de setiembre 1998
- Resolución de Contraloría N° 458 – 2008-CG "Guía para la implementación del Control interno en las entidades del estado"
- Resolución de Contraloría N° 473 – 2014-CG. Auditoría de Cumplimiento
- Resolución de Contraloría N° 373-2015-CG. Auditoría Forense
- Auditoría Moderna – Mario Vergara Barreto
- Control Interno – Informe Coso – 1998 – Colombia
- www. Controlaría.gob.pe

## PROGRAMACIÓN DE PRÁCTICAS

Sem	Título de la Práctica	Contenido
1 (4		-
2 (4hor		-
3 (4hor		-
4 (4hor		
5 (4hor		
6 (4hor		
7 (4hor as)	Sistema Nacional de Control	Componentes del Sistema Nacional – control gubernamental –Contraloría General de la Republica
9 (4hor		-
1 (4	Entrega de trabajo grupal –	Proceso de la auditoria gubernamental – Planeamiento –ejecución -informe
1 (4		-
1 (4	Recepción de los trabajos de	Investigación Formativa, según estructura establecido

## V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de:

Exposición magistral con estrategias de transferencias:

- Análisis de la información
- Asimilación del contenido
- Transferencia a otra situación similar (planteamiento de problema y solución)

Aprendizaje Basado en Problemas (ABP)

- Presentación del problema
- Identificación de las necesidades de aprendizaje
- Aprendizaje de la información
- Resolución del problema
- Presentación y sustentación del problema

Trabajo de Investigación Formativa (IF):

- Trabajo monográfico de Proyección Social y de Responsabilidad Social Universitaria (RS): Exposiciones

## VI. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

**Material educativo:** Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

**Recursos didácticos:** Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

## VII. EVALUACIÓN

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios.

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos,	Cuestionarios, Casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento Resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos,
INVESTIGACION	Desarrollo de un trabajo de	Lista de cotejo
PROYECCION y RESPONSABILIDAD SOCIAL	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

**Promedio de Nota Final** (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final)

EVALUACIONES	COEFICIENTES
EXAMÉN PARCIAL (EP)	20%
EXÁMEN FINAL (EF)	20 %
TRABAJOS PRACTICOS (P1)	15%
TRABAJOS PRACTICOS (P2)	15 %
INVESTIGACIÓN FORMATIVA (IF)	15 %
EVALUACIÓN ACTITUDINAL	10%
PROYECCION Y RESPOSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA (RS)	5 %

$$NF= EP*0.20+EF*0.20+P1*0.15+P2*0.15+EAZ*0.10+IF*0.15+RS*0.05$$