



**SEMESTRE ACADEMICO 2009 II**  
SILABO DE AUDITORIA GUBERNAMENTAL



**1. DATOS GENERALES**

1.1.	Escuela Profesional	:	Ciencias Contables y Financieras.
1.2.	Código de Curso	:	CF-025.
1.3.	Asignatura	:	Auditoria Gubernamental.
1.4.	Pre Requisito	:	Ninguno.
1.5.	Ciclo	:	X
1.6.	Duración del Curso	:	16 Semanas.
1.7.	Créditos	:	05 – Cinco.
1.8.	Docente	:	CPC. Johnny C. Rubina Meza
1.9.	E-Mail	:	<a href="mailto:jcrubina@gmail.com">jcrubina@gmail.com</a>

**2. DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA**

*Este curso comprende una revisión de los conceptos fundamentales del control y de la auditoria gubernamental, la Contraloría General de la República como piedra angular del Sistema Nacional de Control y la Auditoria Gubernamental del país. También presenta un panorama general de la naturaleza de las acciones de control gubernamental que desarrollan los integrantes de éste sistema, para esclarecer la forma como se planifican las auditorias, como se practican estas, quienes intervienen, como se tramitan los resultados y cuales son los ilícitos mas frecuentes que se presentan en la administración pública.*

**3. COMPETENCIAS**

- 3.1. Analiza la función del Control Gubernamental, la conformación del Sistema Nacional de Control, los tipos y objetivos de la Auditoria Gubernamental. Asimismo, examina las características, efectos y causas del fraude y de la corrupción.
- 3.2. Examina como se ejecuta el Planeamiento de la Auditoria Gubernamental, los elementos del Hallazgo y las responsabilidades en las que incurren los servidores públicos. Además, los Procedimientos y Técnicas de Auditoria a aplicar.
- 3.3. Analiza las características y elementos de los Informes Administrativos y Especiales y cuando se emplean los mismos. Identifica los delitos más comunes cometidos por servidores y funcionarios públicos.
- 3.4. Examina las disposiciones legales que rigen las Actividades de Control Gubernamental y el desempeño del auditor gubernamental. Investiga los tipos y objetivos de las Actividades de Control Gubernamental.

**4. CAPACIDADES**

- 4.1. Identificará la función del Control Gubernamental y la conformación del Sistema Nacional de Control, así como los tipos y objetivos de la Auditoria Gubernamental. Asimismo, reconocerá las características, efectos y causas del fraude y de la corrupción. También, será capaz de Identificar las evidencias de auditoria los procedimientos y técnicas que son aplicables.
- 4.2. Conocerá como se ejecuta el Planeamiento de la Auditoria Gubernamental, identificará los elementos del Hallazgo, así como las responsabilidades en las que incurren los servidores públicos. Además, reconocerá los Procedimientos y Técnicas de Auditoria a aplicar.
- 4.3. Identificará las características y los elementos de los Informes Administrativos y Especiales y cuando se emplean los mismos. Asimismo, identificará cuales son los delitos más comunes cometidos por los servidores y funcionarios públicos.
- 4.4. Identificará las disposiciones legales que rigen las Actividades de Control Gubernamental, el Control Preventivo y el desempeño de las funciones del auditor gubernamental. También, Identificará los tipos y objetivos de las Actividades de Control y del Control Preventivo Gubernamental.

**5. UNIDADES TEMÁTICAS**

**5.1. PRIMERA UNIDAD: INTRODUCCIÓN AL CONTROL GUBERNAMENTAL.**

**5.1.1. TIEMPO: 5 Semanas.**

**5.1.2. CONTENIDOS**

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<p>a. <b>El Control Gubernamental:</b> Concepto, Control Interno, Estructura del Control Interno, Componentes, Control Externo; Principios del Control Gubernamental, la Acción de Control.</p> <p>b. <b>El Sistema Nacional de Control.-</b> Definición, conformación, atributos, Órganos: CGR. OCI, SOA.</p> <p>c. <b>Auditoría Gubernamental.-</b> Concepto, Objetivos, Tipos de Auditoría, la Auditoría Financiera, la Auditoría de Gestión y el Examen Especial. Normas de Auditoría Gubernamental (NAGU).</p> <p>d. <b>Fraude y Corrupción.-</b> Concepto de Fraude, concepto de corrupción, efectos de la corrupción, causas de la corrupción.</p> <p>e. <b>La Evidencia, Procedimientos y Técnicas de Auditoría.-</b> Concepto, tipos, atributos, Procedimientos de Auditoría, Técnicas.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Aprende a identificar las características del Control Gubernamental, el Control Interno, el Control Externo y los Principios que rigen el Control Gubernamental.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Conoce la conformación y atributos del Sistema Nacional de Control y sus órganos.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Identifica los Tipos de la Auditoría Gubernamental.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Analiza los efectos y causas del fraude y la corrupción.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Identifica los procedimientos y principales técnicas de auditoría a utilizar para la obtención de evidencias.</p>
<b>ACTITUDINAL:</b>	
<p><input checked="" type="checkbox"/> Desarrolla la capacidad de trabajar en equipo poniendo de manifiesto actitudes de tolerancia y comprensión ante ideas diferentes a las suyas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Adquiere hábitos de estudio periódico y sistemático; actitudes positivas hacia el aprendizaje propio.</p>	

5.1.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

- Exposiciones.
- Talleres.
- Clases prácticas o laboratorio.

5.1.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

- Contraloría General de la República - Manual de Auditoría Gubernamental.
- Contraloría General de la República - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Ley N° 27785 "Ley del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República".
- Lineamientos de política y Directiva sobre elaboración del Plan Anual de Auditoría Gubernamental de los órganos de Auditoría Interna.

**5.2.- SEGUNDA UNIDAD: LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL**

**5.2.1.- TIEMPO: 5 Semanas**

**5.2.2.- CONTENIDOS:**

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<p>a. <b>Planeamiento de la Auditoría Gubernamental:</b> Memorando de Planificación, Diseño del Programa de Auditoría, Procedimientos, Técnicas a aplicar.</p> <p>b. <b>Casuística de Planeamiento:</b> Casuística del Planeamiento de la Auditoría Gubernamental.</p> <p>c. <b>Hallazgos de Auditoría.-</b> Elementos: Condición, Criterio, Efecto, Causa, Comunicación de Hallazgos, Evaluación de Comentarios y/o aclaraciones.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Aprende e identifica las características de los Programas de Auditoría Gubernamental.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Conoce como se elabora el Memorando de Control y el Programa de Auditoría.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Conoce e identifica los elementos del Hallazgo de Auditoría Gubernamental.</p>

<p>d. <b>Casuística de la Ejecución de Auditoría:</b> Casuística de la ejecución de la Auditoría Gubernamental.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Analiza casos prácticos de auditorías realizadas por los Órganos del Sistema Nacional de Control.</p>
<p>e. <b>Determinación de Responsabilidades del Servidor Público:</b> Responsabilidad Administrativa, Responsabilidad Civil, Responsabilidad Penal, la Responsabilidad.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Identifica los tipos de responsabilidad en las que incurren los servidores públicos.</p>
<p><b>ACTITUDINAL:</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Desarrolla la capacidad de trabajar en equipo poniendo de manifiesto actitudes de tolerancia y comprensión ante ideas diferentes a las suyas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Adquiere hábitos de estudio periódico y sistemático; actitudes positivas hacia el aprendizaje propio.</p>	

5.2.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

- Exposiciones.
- Talleres.
- Clases prácticas o laboratorio.

5.2.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

- Contraloría General de la República - Manual de Auditoría Gubernamental.
- Contraloría General de la República - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Ley N° 27785 "Ley del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República".
- Lineamientos de política y Directiva sobre elaboración del Plan Anual de Auditoría Gubernamental de los órganos de Auditoría Interna.

**5.3.- TERCERA UNIDAD: EL INFORME DE AUDITORIA**

**5.3.1.- TIEMPO: 3 Semanas.**

**5.3.2.- CONTENIDOS.**

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<p>a. <b>Informe Administrativo:</b> Cuando se emplea, elementos del Informe, Síntesis Gerencial, redacción de recomendaciones.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Conoce como se elaboran los Informes Administrativos de la Auditoría Gubernamental.</p>
<p>b. <b>Informe Especial:</b> Cuando se emplea, elementos del informe, delitos más comunes cometidos por servidores y funcionarios públicos.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Conoce como se elaboran los Informes Especiales de Auditoría Gubernamental.</p>
<p>c. <b>Casuística del Informe de Auditoría:</b> Casuística de la ejecución de los Informes de la Auditoría Gubernamental.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Analiza casos prácticos de informes de auditorías realizadas por los Órganos del Sistema Nacional de Control.</p>
<p><b>ACTITUDINAL:</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Desarrolla la capacidad de trabajar en equipo poniendo de manifiesto actitudes de tolerancia y comprensión ante ideas diferentes a las suyas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Adquiere hábitos de estudio periódico y sistemático; actitudes positivas hacia el aprendizaje propio.</p>	

5.3.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS

- Exposiciones.
- Talleres.
- Clases prácticas o laboratorio.

5.3.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA

- Contraloría General de la República - Manual de Auditoría Gubernamental.
- Contraloría General de la República - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Ley N° 27785 "Ley del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República".
- Lineamientos de política y Directiva sobre elaboración del Plan Anual de Auditoría Gubernamental de los órganos de Auditoría Interna.

**5.4.- CUARTA UNIDAD: OTRAS FORMAS DE CONTROL GUBERNAMENTAL**

**5.4.1.- TIEMPO: 3 Semanas**

**5.4.2.- CONTENIDOS.**

CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL
<p>a. <b>La Actividad de Control:</b> Concepto, Disposiciones, aplicación práctica: la Veeduría, el arqueo, supervisiones, verificaciones, Otros.</p> <p>b. <b>El Control Preventivo:</b> Concepto, Objetivo, Modalidades, Órganos Responsables de su ejecución.</p> <p>c. <b>Código de Ética del Auditor Gubernamental:</b> Normativa, Aplicación, Preceptos, Disposiciones.</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> Identifica los tipos de Actividades de Control que realizan los Órganos del Sistema Nacional de Control.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Aprende las Modalidades de Control Preventivo e identifica los órganos responsables de su ejecución.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Analiza y conoce el Código de Ética del Auditor Gubernamental.</p>
<p><b>ACTITUDINAL:</b></p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Desarrolla la capacidad de trabajar en equipo poniendo de manifiesto actitudes de tolerancia y comprensión ante ideas diferentes a las suyas.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Adquiere hábitos de estudio periódico y sistemático; actitudes positivas hacia el aprendizaje propio.</p>	

**5.4.3.- ESTRATEGIAS DIDACTICAS**

- Exposiciones.
- Talleres.
- Clases prácticas o laboratorio.

**5.3.4.- BIBLIOGRAFIA BASICA (Idem)**

- Contraloría General de la República - Manual de Auditoria Gubernamental.
- Contraloría General de la República - Normas de Auditoria Gubernamental.
- Ley N° 27785 "Ley del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República".
- Lineamientos de política y Directiva sobre elaboración del Plan Anual de Auditoria Gubernamental de los órganos de Auditoria Interna.

**6. ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE**

- 6.1. Se realizan indistintamente los métodos inductivo y deductivo. Analítico.
- 6.2. Exposiciones Teóricas utilizando la pizarra, equipos de cómputo y multimedia.
- 6.3. Análisis tipo diálogo de los trabajo individual y colectivo.
- 6.4. Dinámica de grupos y autoaprendizaje.
- 6.5. Investigación: el estudiante realizará un trabajo de investigación grupal.

**7. EVALUACIÓN DE COMPETENCIAS**

**7.1. ASPECTOS BÁSICOS**

Competencias	Indicadores	Procedimientos	Ponderación	
Analiza la función del Control Gubernamental, la conformación del Sistema Nacional de Control, los tipos y objetivos de la Auditoria Gubernamental. Asimismo, examina las características, efectos y causas del fraude y de la corrupción.	1. Identifica la función del Control Gubernamental la conformación del SNC, los tipos y objetivos de la Auditoria Gubernamental.	Examen Escrito  Práctica calificada	60%	<b>25%</b>
	2. Reconoce los, efectos, características y causas del fraude y de la corrupción.		40%	
	<b>Total Competencia</b>			<b>100%</b>
Examina como se ejecuta el Planeamiento de la Auditoria Gubernamental, los elementos del Hallazgo y las responsabilidades en las que incurrir los servidores públicos.	3. Aprende e identifica las características de los Programas de Auditoria Gubernamental.	Examen Escrito	60%	<b>25%</b>
			40%	

Competencias	Indicadores	Procedimientos	Ponderación	
Además, los Procedimientos y Técnicas de Auditoría a aplicar.	4. Identifica los tipos de responsabilidad en las que incurrir los servidores públicos	Práctica calificada		
	<b>Total Competencia</b>		<b>100%</b>	
Analiza las características y elementos de los Informes Administrativos y Especiales y cuando se emplean los mismos. Identifica los delitos más comunes cometidos por servidores y funcionarios públicos.	5. Conoce como se elaboran los Informes de Auditoría Gubernamental.	Examen Escrito	60%	<b>25%</b>
	6. Identifica los delitos más comunes cometidos por servidores y funcionarios públicos.	Práctica calificada	40%	
	<b>Total Competencia</b>			<b>100%</b>
Examina las disposiciones legales que rigen las Actividades de Control Gubernamental y el desempeño del auditor gubernamental. Investiga los tipos y objetivos de las Actividades de Control Gubernamental.	7. Identifica los tipos de Actividades de Control que realizan los órganos del SN C.	Examen Escrito Trabajo de Investigación	60%	<b>25%</b>
	8. Aprende las Modalidades de Control Preventivo e identifica los órganos responsables de su ejecución.		40%	
	<b>Total Competencia</b>			<b>100%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>100%</b>

## 7.2. REQUISITOS MÍNIMOS APROBACIÓN

- a) Asistir el 70% de las sesiones de aprendizaje ejecutadas

## 8. BIBLIOGRAFÍA

### 8.1. BIBLIOGRAFÍA ELECTRÓNICA

- <http://virtual.upt.edu.pe/auditoriagubernamental/>
- <http://virtual.upt.edu.pe/p45201143/>
- <http://www.contraloria.gob.pe/>
- <http://www.congreso.gob.pe/>
- <http://www.pcm.gob.pe/>
- <http://www.olacefs.org.pa/>
- <http://www.intosai.org/>

### 8.2. BIBLIOGRAFÍA BASICA

- Contraloría General de la República - Manual de Auditoría Gubernamental.
- Contraloría General de la República - Normas de Auditoría Gubernamental.
- Ley N° 27785 "Ley del Sistema Nacional de Control y de Contraloría General de la República".
- Lineamientos de política y Directiva sobre elaboración del Plan Anual de Auditoría Gubernamental de los órganos de Auditoría Interna.

### 8.3. BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

- AUDITORIA GUBERNAMENTAL, CPC Juan Francisco Álvarez Illanes, Edit. Instituto de Investigaciones El Pacífico, Lima 2002
- ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 2006, Eco. José Castillo Chávez, Editora y Distribuidora Real, Lima 2006.

Tacna, julio del 2009

El profesor del Curso