



**Universidad Ricardo Palma**  
**Rectorado**  
**Oficina de Desarrollo Académico, Calidad y Acreditación**

**SILABO ADAPTADO PARA EL PERIODO DE ADECUACIÓN A LA EDUCACIÓN NO PRESENCIAL**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**SÍLABO 2021 - II**

## **I. DATOS ADMINISTRATIVOS**

### **I. DATOS GENERALES**

1. Asignatura	: <b>Auditoria Gubernamental</b>
2. Código	: CC-0711
3. Naturaleza	: Teórico – práctica
4. Condición	: Obligatoria
5. Requisito	: CC0611 Contabilidad Y Presupuesto Gubernamental
6. Nro. Créditos	: 5 (cinco)
7. Nro. Horas	: 4(1T – 3P)
8. Semestre Académico	: 2021 - II
8. Ciclo	VI
9. Profesor	: Dr. Lucio Valdeiglesias Cabrera
10. Correos	: solomedio20@gmail.com <a href="mailto:Lucio.valdeiglesias@urp.edu.pe">Lucio.valdeiglesias@urp.edu.pe</a>

## **II. SUMILLA**

Es una asignatura obligatoria que forma parte del área de formación profesional estudia aspectos teóricos y prácticos sobre la Auditoria Gubernamental que la constitución política del Perú, dispone en cuanto a la fiscalización de las entidades públicas y Empresas de Estado, así como entidades mixtas (Públicas y privadas), donde tenga el estado participación. Introduce al estudiante en la auditoria de fiscalización dando conformidad a los estados Financieros del periodo auditado y a su control interno así como la evaluación al presupuesto de ingresos y gastos.

La Contraloría General de la República del Perú, requiere Sociedades de Auditoria externos (SOA), conformado por profesionales contables y financieros con mucha creatividad, intuición, autónomos y proactivos.

## **III. COMPETENCIAS GENÉRICAS A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA**

- Comportamiento ético
- Pensamiento crítico y creativo
- Responsabilidad social
- Comunicación efectiva

## **IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA**

- Estudios de Contabilidad Financiera Gubernamental, análisis de cuentas financieras
- Estadística para determinar la población y la muestra.
- Tributación y gestiones operativas, costos para cuantificar los costos - Plan Contable Gubernamental – Sector Publico (PCG – SP)



## V. LOGRO DE LA ASIGNATURA

- Al finalizar el semestre académico el estudiante asegura, gestiona, procesa y certifica la calidad de los procesos, de los sistemas, servicios, aplicaciones y productos en la auditoría gubernamental.
- Formula y elabora casos integrales con apoyo del sistema informático, SIAF - SIGA

## VI. PROGRAMACIÓN DE LOS CONTENIDOS

<b>UNIDAD I: LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL /LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA GUBERNAMENTAL</b>	
<b>Logro de aprendizaje:</b> El estudiante podrá aplicar de manera amigable los procedimientos tanto financieros y presupuestarios y los sistemas de control interno de las cuentas analizadas, cumpliendo con el ART. 14 de la Ley N° 27785, Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la república, tanto teórico como práctico.	
<b>SEMANAS</b>	<b>CONTENIDOS</b>
1	<b>ETAPA DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aspectos generales y requerimientos</li> <li>▪ Comprensión de los requerimientos para los encargos de la auditoría</li> <li>▪ Comprensión de las operaciones de la entidad</li> <li>▪ Diseño y desarrollo de procedimientos de revisión analítica.</li> <li>▪ Casos y ejemplos.</li> </ul>
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ El arqueo de caja sorpresivo y caja chica los viáticos</li> <li>▪ Determinación de la Materialidad. El error tolerable, y el resumen de diferencias de auditoría</li> <li>▪ Los formatos etapas de la planificación de la auditoría gubernamental</li> <li>▪ Casos prácticos</li> <li>▪ <b>PRIMERA PRACTICA – EXAMEN</b></li> </ul>
3	<b>SEGUNDA PARTE DE LA PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Identificación de las cuentas significativas y no significativas, revelaciones significativas y sus riesgos relevantes.</li> <li>▪ Comprensión del sistema de Control Interno a nivel entidad</li> <li>▪ Identificación de transacciones significativas (TS) y procesos de revelación significativa.</li> <li>▪ Auditoría del grupo o pliego</li> <li>▪ Casos ejemplos en excel</li> </ul>
4	<b>Los controles – flujogramas de procesos</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Determinación la selección de los controles para probar</li> <li>▪ Identificar las aplicaciones del TI que soportan las transacciones significativas (TS)</li> <li>▪ Evaluación de riesgos</li> <li>▪ Diseño de pruebas de asiento diario y mayor auxiliar.</li> <li>▪ Planear y ejecutar procedimientos generales de auditoría</li> <li>▪ Casos prácticos.</li> </ul>
<b>UNIDAD II EVALUACIÓN DE RIESGOS:</b>	

<b>Logro de aprendizaje:</b> El alumno (na), El estudiante podrá aplicar de manera amigable los procedimientos tanto contables a través del sistema informático SIAF y SIGA, financieros y presupuestarios y los sistemas de control interno de las cuentas analizadas, evaluación de riesgos, diseños de hojas de trabajo, planear y ejecutar procedimiento de auditoria a nivel global y mensual.	
5-6-7	<p><b>EL SISTEMA INFORMATICO GUBERNAMENTAL - SIAF Y EL SIGA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Los módulos</li> <li>▪ Identificar las aplicaciones de tecnología de la información (TI) que soportan las transacciones con el TI SIAF y SIGA</li> <li>▪ Compresión de las Transacciones Significativas (TS) y procesos de revelación significativa</li> <li>▪ Casos</li> </ul> <p><b>SEGUNDO PRACTICO - EXAMEN</b></p>
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Comprensión de los procesos de cierre de los estados presupuestarios y financieros</li> <li>▪ Determinar la selección de los procesos para probar</li> <li>▪ Evaluación de riesgos</li> <li>▪ Planear y ejecutar procedimientos generales de auditoria</li> </ul>
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Preparar el memorándum de estrategia de auditoria</li> <li>▪ Emisión del memorándum de planificación de auditoria</li> <li>▪ Auditoria del grupo o pliego</li> </ul>
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Diseño de pruebas de control</li> <li>▪ Diseño de procedimientos sustantivos</li> </ul> <p><b>TERCERA PRACTICA – EXAMEN</b></p>
<b>UNIDAD III: ETAPA DE EJECUCIÓN: Logro de aprendizaje:</b> El alumno (na), El estudiante podrá aplicar de manera amigable los procedimientos y aplicación los procedimientos de auditoria para reunir la evidencia suficiente y apropiada de la efectividad de los controles internos y cumplimiento de las disposiciones legales.	
11-12	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aspectos generales del trabajo de campo</li> <li>▪ Evidencia y procedimientos de auditoria</li> <li>▪ Ejecución de pruebas de control</li> <li>▪ Efectuar pruebas de asientos de diario y otros procedimientos de fraude</li> <li>▪ Evaluación de errores</li> <li>▪ Casos prácticos</li> </ul>
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Los papeles de trabajo y lo recorridos de control interno</li> <li>▪ Comunicación de deficiencias significativas de auditoria</li> <li>▪ Preparar el memorando d resumen de revisión (MRR)</li> <li>▪ Eventos posteriores</li> </ul>
14	<p><b>ETAPA DE ELABORACIÓN DEL INFORMA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Aspectos generales</li> <li>▪ Procedimientos a efectuar antes de emitir la opinión de auditoria</li> <li>▪ <b>CUARTA PRACTICA - EXAMEN</b></li> </ul>
15	<p><b>CONTROL DE CALIDAD DEL TRABAJO DE AUDITORIA</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Autoridad</li> </ul>



	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Definición</li><li>▪ Tipos de control de calidad</li></ul>
16	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Elementos de un sistema de control de calidad</li><li>▪ Documentos del sistema de control de calidad</li></ul>
17	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Beneficios de contar con un adecuado sistema de control de calidad</li><li>▪ Casos</li></ul>
18	<b>QUINTA PRACTICA – EXAMEN</b> <b>EXAMEN SUSTITUTORIO</b>

### VIII. ESTRATEGIAS DIDACTICAS

- Explicación
- Aprendizaje colaborativo
- Discusión de casos
- Tareas con ejercicios de aplicación

### IX. MOMENTOS DE LA SESIÓN DE APRENDISAJE

La metodología del aula invertida organizará las actividades de la siguiente manera:

- Antes de la sesión: exploración: preguntas de reflexión con el contenido  
Problematización: conflicto cognitivo de la unidad
- Durante la sesión: Motivación: Bienvenida y presentación del curso, presentación: PPT en forma colaborativa, otros.
- Después de la sesión  
Evaluación de la Unidad: presentación del producto  
Extensión/ transferencia: presentación en digital de la resolución individual de un problema.

### X. EVALUACIÓN

- La evaluación será permanente, comprenderá cinco prácticas calificadas de las cuales el sistema de evaluación eliminará automáticamente la nota más baja.
- La nota final se obtendrá aplicando la siguiente formula

$$PF = (PRA1+PRA2+PRA3+PRA4+PRA5)/4$$

Dónde: PF = Promedio final; PARA = Práctica calificada

- El estudiante tendrá derecho a la PRA5, siempre que el promedio de las cuatro primeras notas sea de 7 o más.
- La asistencia, participación y entrega puntual de los trabajos, constituye criterio para la evaluación.
- Las practicas calificadas serán desarrolladas y entregadas al estudiante con la finalidad de lograr la retroalimentación.
- De acuerdo al artículo 53°, del estatuto de la universidad, el alumno pierde el derecho a seguir siendo evaluado, a partir de la fecha en que acumule el 30% o más de inasistencia a clases.



## **XI RECURSOS**

- Equipos: Computadora, laptop, Tablet, celular,
- Intranet, aula virtual,
- Plataforma blackboard
- Materiales, separatas virtuales, casos, ejercicios, lecturas recomendadas

## **XII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

f

- Manual de Auditoria Financiera y Presupuestal Gubernamental – Contraloría General de la Republica.
- Manual del SIAF – <https://www.mef.gob.pe/es/siaf/cartillas/descripción>
- Juan F. Álvarez Illanes, Estados Financieros y Presupuestarios en el Sector Público, 1ra. Edic. real Editores, 2017 Lima Perú.
- Ley del sistema Nacional de Contabilidad – Ley 29537
- Ley 28693 – Sistema Nacional de Tesorería

Surco, 30 de agosto 2021.