

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



SILABO

ASIGNATURA : AUDITORÍA EMPRESARIAL

SEMESTRE ACADÉMICO : 2024-A

DOCENTE : Dra. Lina Argote Lazón
: Dra. Gladys Espinoza Vásquez
: Dr. Humberto R. Huanca Callasaca

CALLAO, PERÚ

2024

SILABO

I. DATOS GENERALES

| | | |
|------|---------------------------|---|
| 1.1 | Asignatura | : AUDITORÍA EMPRESARIAL |
| 1.2 | Código | : AU 607 |
| 1.3 | Carácter | : OBLIGATORIO |
| 1.4 | Requisito (nombre y cód.) | : AUDITORIA FINANCIERA II AU 604 |
| 1.5 | Ciclo | : DECIMO (X) |
| 1.6 | Semestre Académico | : 2024-A |
| 1.7 | Nº Horas de Clase | : 04 horas (Teoría: 02 - Práctica:02) |
| 1.8 | Nº de Créditos | : 04 |
| 1.9 | Duración | : 17 SEMANAS |
| 1.10 | Docente | : Dra. Lina Argote Lazón Dra. Gladys Espinoza VásquezDr. Dr. Humberto R. Huanca Callasaca |
| 1.11 | Modalidad | : Presencial |

II. SUMILLA

La naturaleza del curso es teórico práctico, su finalidad es que el estudiante conozca y aplique las normas y procedimientos en la auditoria de gestión en las empresas privadas y públicas.

Comprende: Aplicación de las normas de auditoría, Conceptos generales de la auditoría de gestión. Normas de auditoría. Procesos de la auditoría de gestión u operación de la empresa. Planeamiento de la auditoría de gestión. Levantamiento de observaciones, Ejecución de la auditoria. Informe de la auditoría de gestión. Seguimiento de las recomendaciones.

El contenido de la asignatura está organizado en cuatro unidades:

Unidad 1: Fundamentos de la Auditoria Empresarial y Normas

Unidad 2: Objetivos de Evaluación Auditoria Empresarial

Unidad 3: Procesos de la Auditoria Empresarial

Unidad 4: Informe de Auditoría y Seguimiento de Recomendaciones

III. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

Conoce los principios, procedimientos y técnicas de auditoría, lo que asegura su desempeño coherente y sistemático en este campo.

3.1 Competencias Específicas-Sistémicas

Pensamiento analítico y crítico

Toma de decisiones

Pensamiento analítico y crítico

Pensamiento resolutivo

IV. CAPACIDAD (ES)

- C1. Sistematiza la teoría y las normas de los tipos de auditoría Empresarial y/o de Gestión
- C2. Comprende los Objetivos de Evaluación Auditoría Empresarial
- C3. Aplica Procesos de las Auditorías.
- C4. Elabora Informes de Auditorías y Seguimiento de Recomendaciones.

V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

| UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA EMPRESARIAL Y NORMAS | | | |
|---|--|---|---------------------------|
| Inicio 01.04.2024 Término 30.04.2024 | | | |
| LOGRO DE APRENDIZAJE: Explica los criterios esenciales de la Auditoría empresarial y normas. Al finalizar la asignatura, el estudiante explica los criterios esenciales de la Auditoría empresarial y normas, haciendo uso de la información del marco normativo interpretando analíticamente la información de las normas de auditoría en la gestión de una empresa. Capacidad: C1. Sistematiza la teoría y las normas de los tipos de auditoría Empresarial y/o de Gestión | | | |
| Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones | | | |
| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
| 1, 2 | - Introducción al curso - Teoría de gestión Objetivos proceso Recursos responsabilidades resultadas Describir los procedimientos y objetivos generales del curso. | Se interesa por la información sistematizada sobre el proceso de gestión en un reporte. Conformación de grupos de Responsabilidad Social e indicaciones para el trabajo en equipo. | Lista de cotejo |
| 3 y 4 | Auditoría de gestión o Auditoría empresarial. Analiza lectura sobre teorías de gestión | Presenta información sistematizada de lectura de teoría de gestión Presenta el avance 1 del trabajo de RS. Recibe Retroalimentación. | |
| 5 y 6 | Normas de auditoría de gestión (sector gubernamental y privado) Analiza las normas de auditoría, su importancia, procedimientos y evidencia | Presenta cuadro de análisis de la norma de auditoría de gestión resumen Identifica | |

| | | |
|-------|--|---|
| 7 y 8 | Tipo de auditoría de gestión Desempeño, Cumplimiento, interna y financiera Análisis de tipos de auditoría de gestión o empresarial | Elabora un cuadro de análisis del concepto de tipo de auditoría de gestión. |
|-------|--|---|

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II OBJETIVOS DE EVALUACION DE AUDITORIA EMPRESARIAL

Inicio 01.05.2024 Término 27.05.2024

LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad II, los estudiantes aplican los objetivos de la evaluación de Auditoria Empresarial, a través de información marco sobre la teoría de auditoria financiera, evaluación de actividades y operaciones de gestión, normas y regulaciones aplicables a las entidades en su desempeño, interpretando analíticamente la información sistematizada de los informes de auditoria financiera, empresarial y de cumplimiento aplicando casos prácticos.

Capacidad: C2 Comprende los objetivos de Evaluación Auditoria Empresarial

Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones

| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
|---------|---|--|---------------------------|
| 9 y 10 | Forma de desarrollo de los tipos de auditoría de gestión o empresarial | El elabora un análisis del desarrollo de tipo de auditoria (papeles de trabajo) | Lista de cotejo |
| 11 y 12 | Evaluación de los controles internos y sus componentes Definición, característica y aplicación | Elabora y expone evaluación de controles interno durante el desarrollo de la auditoria gestión o empresarial. | |
| 13 y 14 | Evaluación de los controles internos Considerando los principios y aplicación práctica | Elabora y expone evaluación de controles interno durante el desarrollo de la auditoria gestión o empresarial. | |
| 15 y 16 | Exposiciones de los tipos de auditoría y evaluación de los controles internos | - Investiga y elabora un resumen de lo que comprende Presenta el avance 2 del trabajo de RS. Recibe retroalimentación. | |

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III PROCESOS DE LA AUDITORIA EMPRESARIAL

Inicio 29.05.2024 Término 24.06.2024

LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad III, los estudiantes ejecutan el proceso de la Auditoria Empresarial a través del plan global el programa de auditoría de acuerdo con el contenido de la norma técnica determinando, memorando de planificación de las normas de auditoria en la gestión de una empresa, papeles de trabajo, organizando en forma secuencial con un caso práctico el examen a la gestión de una empresa.

| Capacidad: C3 Elabora Informes de Auditorías y Seguimiento de Recomendaciones | | | |
|--|--|---|----------------------------------|
| Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones | | | |
| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
| 17 y 18 | Auditoria Desempeño de gestión o empresarial Desarrollo de examen de auditoría e identifica la aplicación de la norma que especifica la aplicación. | Investiga el desarrollo de auditorio desempeño y elabora un resumen de la comprensión . | Lista de cotejo |
| 19 y 20 | Auditoria Desempeño de gestión empresarial Desarrollo del proceso de auditoría y aplicación practico | Presenta y expone un caso de investigación de auditorio desempeño | |
| 21 y 22 | Auditoria de cumplimiento de gestión o empresarial Desarrollo de examen de auditoría e identifica la aplicación de la norma que especifica la aplicación. | Investiga el desarrollo de auditorio cumplimiento y elabora un resumen de la comprensión . Argumentan el impacto del trabajo de RSU según los criterios establecidos. | |
| 23 y 24 | Auditorio cumplimiento Desarrollo del proceso de auditoría y aplicación practico | Presentación de informe de auditoría y expone un caso de investigación de auditorio desempeño | |

| UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV INFORME DE AUDITORIA Y SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES. | | | |
|--|---|--|----------------------------------|
| Inicio 26.06.2024 Término 22.07.2024 | | | |
| LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad IV, los estudiantes ejecutan el informe de Auditoría Empresarial, a través del seguimiento de recomendaciones, organizando en forma secuencial con un caso práctico el examen a la gestión de una empresa. | | | |
| Capacidad: C4 Indagación y experimentación de investigación formativa, observación, comprensión, Análisis, Pensamiento Resolución | | | |
| Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones | | | |
| Sesión | Temario/Actividad | Indicador (es) de logro | Instrumento de evaluación |
| 25 y 26 | Informe de auditoría definición Características, elementos de la estructura del informe Ordenamiento de los elementos de la estructura del informe. | Investigación e interpretación y exposición de una auditoria de cumplimiento, desempeño y /o financiera. . | Lista de cotejo |
| 27 y 28 | Desarrollo del informe de auditoría Investigación presentación y presentación de las auditorias. | Presentación de una auditoria de cumplimiento, Desempeño y /o financiera. . | |

| | | | |
|----------------|---|--|--|
| 29 y 30 | Seguimiento de recomendaciones. Identificación de seguimiento de recomendaciones de informes emitidos. | Elabora el informe de situación de implementación de recomendaciones emitidas. | |
| 31 y 32 | Seguimiento de recomendaciones. Identificación de seguimiento de recomendaciones de informes emitidos. | Elabora el informe de situación de implementación de recomendaciones emitidas. | |
| 33 y 34 | Retroalimentación | | |

VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y conectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Viceministerial N°085-2020-MINEDU del 01 de abril de 2020, de manera excepcional y mientras duren las medidas adoptadas por el Gobierno con relación al estado de emergencia sanitario, se impartirá educación remota no presencial haciendo uso de una plataforma virtual educativa: espacio en donde se imparte el servicio educativo de los cursos, basados en tecnologías de la información y comunicación (TICs).

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite for Education y

otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

Las estrategias metodológicas didáctica para el desarrollo de las sesiones teóricas y prácticas permiten dos modalidades de aprendizaje en los estudiantes:

6.1 Herramientas metodológicas de comunicación síncrona (videoconferencia)

La modalidad asíncrona es una forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que permiten la comunicación no presencial y en tiempo real entre el docente y los estudiantes.

Dentro de la modalidad sincrónica, se hará uso de:

Clases dinámicas e interactivas (virtuales): el docente genera permanentemente expectativa por el tema a través de actividades que permiten vincular los saberes previos con el nuevo conocimiento, promoviendo la interacción mediante el diálogo y debate sobre los contenidos.

Talleres de aplicación (virtuales): el docente genera situaciones de aprendizaje para la transferencia de los aprendizajes a contextos reales o cercanos a los participantes que serán retroalimentados en clase.

Tutorías (virtuales): Para facilitar la demostración, presentación y corrección de los avances del informe final de investigación y trabajos asignados en general.

6.2 Herramientas metodológicas de modalidad asíncrona

Forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que posibilitan el intercambio de mensajes e información entre los estudiantes y el docente en tiempo diferido y sin interacción instantánea.

Dentro de la modalidad asincrónica se hará uso de metodologías colaborativas tales como:

- 1) Aprendizaje Orientado a Proyectos - AOP (virtual): Permite que el estudiante adquiriera conocimientos y competencias mediante la ejecución de su proyecto de investigación, para dar respuesta a problemas del contexto.
- 2) Portafolio de Evidencias Digital: Permite dar seguimiento a la organización y presentación de evidencias de investigación y recopilación de información para poder observar, contrastar, sugerir, incentivar, preguntar.
- 3) Foro de investigación: se realizarán foros de debate, a partir de un reactivo sobre el tema de la sesión de aprendizaje.
- 4) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP).
- 5) Aula invertida
- 6) Retroalimentación

RESPONSABILIDAD SOCIAL

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)

| MEDIOS INFORMÁTICOS | MATERIALES |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none">- Computadora- Internet- Correo electrónico- Plataforma virtual | <ul style="list-style-type: none">- Diapositivas de clase- Texto digital- Videos- Tutoriales- Enlaces web- Artículos |

VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad no presencial, considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes.

Evaluación diagnóstica: se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

Evaluación formativa: es parte importante del proceso de enseñanza aprendizaje, es permanente y sistemático y su función principal es recoger información para retroalimentar y regular el proceso de enseñanza aprendizaje.

Evaluación sumativa: se aplicará instrumentos de evaluación tales como rúbricas y listas de cotejo.

La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia.

Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU):

La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad.

La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.

Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

| EVALUACIONES | COEFICIENTES |
|-----------------|--------------|
| PRODUCTO 1 (U1) | 25% |
| PRODUCTO 2 (U2) | 25% |
| PRODUCTO 3 (U3) | 25% |
| PRODUCTO 4 (U4) | 25% |

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.25+U2*0.25+ U3*0.25+U4*0.25$$

IX FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 FUENTES BÁSICAS

9.1 FUENTES BÁSICAS

Ley N° 27785 - "Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica"

Ley N° 28716 - "Control Interno en las Entidades del Estado".

Manual de Auditoria Gubernamental, editado por la Contraloría General de la Republica - Peruano 23 de setiembre 1998

Resolución de Contraloría N° 320 - 2006- CG "Normas de Control Interno en el Sector Publico"

Resolución de Contraloría N° 031 - 2022- CG. Aprueba Directiva N° 004 -2022- CG.CG/VCCG aprueba

Directiva "Auditoria Financiera Gubernamental y Manual de Auditoria Financiera Gubernamental

Resolución de Contraloría 295-2021-- CG, Normas Generales del Control Gubernamental

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. Auditoria de Cumplimiento

9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

American Psychological Association (2021) Manual de publicaciones de la American Psychological Association. Séptima edición. Editorial El Manual Moderno.
Constitución Política del Perú 1993
Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Glosario de Contabilidad Pública.

https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15LEYES

X. NORMAS DE LA ASIGNATURA

- **Normas de Netiqueta.**

Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red. Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos. Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando. Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros. Evita el uso de emoticones.

- **Normas de convivencia**

- ✓ Respeto
- ✓ Asistencia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Presentación oportuna de los entregables

- **Honestidad académica**

Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.