



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS S.A.C

FACULTAD DE:
ESCUELA PROFESIONAL DE:

SÍLABO 2016-II ASIGNATURA: AUDITORIA (Ejemplo)

I. DATOS GENERALES

- | | | |
|----------------------------------|---|--|
| 1.1. Departamento Académico | : | (Ver Organigrama Humanidades y Ciencia). |
| 1.2. Semestre Académico | : | 2016-II |
| 1.3. Código de asignatura | : | (Ver en decanato, según plan de estudios). |
| 1.4. Ciclo | : | |
| 1.5. Créditos | : | |
| 1.6. Horas semanales totales | : | |
| 1.6.1 Horas de teoría y práctica | : | |
| 1.7. Prerrequisito | : | |
| 1.8. Docentes | : | |

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de formación gerencial, es teórico - práctica y tiene por propósito diseñar y aplicar estrategias de control empresarial. Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1. El control interno, importancia, proceso y uso de técnicas. 2. Proceso de la auditoría. 3. Metodología de trabajo de la auditoría. Papeles de trabajo. 4. Tipos de auditoría: de calidad, personal, marketing, operaciones y sistemas. La asignatura exige del estudiante la presentación de un reporte del análisis de un Informe de Auditoría (caso o experiencia). La sumilla debe indicar el área a la que pertenece, la naturaleza, el propósito y los contenidos así como los requisitos o trabajos prácticos a desarrollar y las actividades extracurriculares, por lo menos una en cada semestre.

III. COMPETENCIA Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

3.1. **Competencia** (son las capacidades en diferentes conocimientos, habilidades, valores y destrezas que desarrolla el alumno para transformarse en el ámbito social personal y laboral).

Ejemplo:

Diseña estrategias de control empresarial, con manejo adecuado de políticas, estándares, protocolos de auditoría y criterio de racionalización, en el marco de las nuevas tendencias de control interno moderno.

3.2. Componentes

3.2.1. Capacidades (presenta cuatro categorías de análisis)

- Compara el uso de políticas, estándares y protocolos de control interno, administración y de auditoría.
- Propone la estructura de planeamiento y organización, mediante el manejo de técnicas de auditoría.
- Identifica técnicas de auditoría y la metodología para la recopilación de datos, pruebas de calidad e indicadores preventivos de los riesgos.
- Evalúa las normas de calidad del proceso de auditoría, retroalimentándolas considerando los protocolos de sistemas integrales – TIC.

3.2.2. Actitudes y valores

- Respeto a la persona.
- Compromiso.
- Liderazgo.



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS S.A.C

- Conservación ambiental.
- Búsqueda de excelencia.
- Responsabilidad social.

IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS (Ejemplo)

| UNIDAD 1 EL CONTROL INTERNO | | | | |
|--|---|---|--|----------------|
| CAPACIDAD: Compara el uso de políticas, estándares y protocolos de control interno, administración y de auditoría. | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | HORAS LECTIVAS |
| 1 | <ul style="list-style-type: none"> El control en la organización, planes, objetivos, programas, funciones, desviaciones y tendencias. | Presentación del silabo: Competencia, capacidades, y contenidos. Normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes. Información para elaboración del proceso de Auditoría de una empresa. | Prueba de entrada | 2 |
| | | | Exposición debatida | |
| 2 | <ul style="list-style-type: none"> Tipología de instrumentos de control. Limitaciones de los indicadores financieros. Sistema de control en la organización. | Compara los instrumentos de control y determina sus limitaciones Organización del trabajo de investigación. | Solución de problemas | 2 |
| | | | Exposición dialogada | |
| 3 | <ul style="list-style-type: none"> Control eficaz e interacción organizacional con uso de herramientas de software. | Evalúa el flujo de coordinación inter-áreas a fin de evaluar el planeamiento, ejecución e informes de auditoría mediante el uso de herramientas de software. | Taller | 2 |
| | | | Exposición dialogada | |
| 4 | <ul style="list-style-type: none"> Control de factores claves de éxito en la gestión empresarial, con uso de software especializado. | Compara los factores de éxito empresarial y el uso de tecnología en el control interno. Monitoreo I: Entrega del Plan de Investigación Formativa | Trabajo en equipo | 2 |
| | | | Solución de casos vía talleres grupales | |
| | | | Presentación efectiva y análisis de la gestión | 2 |

| UNIDAD 2 PROCESO DE LA AUDITORIA | | | | |
|--|---|--|--|----------------|
| CAPACIDAD: Propone la estructura de planeamiento y organización mediante el manejo de técnicas de auditoría. | | | | |
| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | HORAS LECTIVAS |
| 5 | <ul style="list-style-type: none"> Concepto y elementos del proceso del planeamiento de la auditoría y de su organización hacia el campo al examen "in-situ" | Argumenta los elementos del proceso de planeamiento en una exploración en el campo o escenario a auditar. Orientaciones para lectura de un texto especializado en inglés y elaborar una recensión. | Exposición debatida | 2 |
| | | | Investigación, solución de casos, talleres | |
| 6 | <ul style="list-style-type: none"> Análisis y manejo de formularios del control de proyectos con herramientas de follow-up para auditoría. | Aplica el business project, formatos de follow-up, a situaciones de diagnóstico y control informático. Dilema ético: Veracidad de la información recopilada. | Exposición debatida | 2 |
| | | | Taller: Dilema ético | |
| 7 | <ul style="list-style-type: none"> Análisis de las diferencias conceptuales con la auditoría financiera. | Aplica herramientas financieras, cuadro de mando y control gerencial. Y de las ideas principales y juicio crítico del texto leído y presentados | Exposición debatida | 2 |
| | | | Exposición y análisis | |



UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS S.A.C

| | | | | |
|--|--|--|---|---|
| | | en una recensión. Monitoreo II: Reporte de recopilación y análisis de la información | de los informes. Actividad extracurricular | 2 |
| 8 | <ul style="list-style-type: none"> Formulación de estrategias GIB. Tipos sobre la Globalización e integración de los procesos | Aplica matrices, MODE y Flow-chart de auditoria en la definición de estrategias GIB. | Control de lectura en inglés | 2 |
| Examen parcial: Evalúa las capacidades de la primera y segunda unidad de aprendizaje. | | | | 2 |

UNIDAD 3 METODOLOGÍA DEL TRABAJO DE AUDITORIA – PAPELES DE TRABAJO

CAPACIDAD:
Identifica las técnicas de auditoría y la metodología para la recopilación de datos, pruebas de calidad e indicadores preventivos de los riesgos

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | HORAS LECTIVAS |
|--------|--|---|--|----------------|
| 9 | <ul style="list-style-type: none"> Levantamiento del proceso de información para la auditoria Procesos y técnicas para medir los riesgos de la auditoria. Bases de Datos | Levantamiento del proceso de información para la auditoria Aplica herramientas de análisis para identificar los riesgos críticos utilizando base de datos Uso de software Utiliza las rúbricas de auditoria y técnicas de levantamiento para la recopilación de datos. | Exposición debatida | 2 |
| | | | Taller | 2 |
| 10 | <ul style="list-style-type: none"> Metodología para los procesos de entrevistas, observaciones, cuestionarios de los controles internos. | Analiza el proceso de observación mediante control interno en los grupos de trabajo a los avances del software follow-up. RPE, BDOR, Datawarehouse. Discusión de las ideas principales y juicio crítico de los textos leídos y presentados, redactados en idioma inglés. | Exposición debatida | 2 |
| | | | Control de lectura en inglés | 2 |
| 11 | <ul style="list-style-type: none"> Modelos de informes de auditoría. Diferencias entre los avances, preliminares y finales, previo a la conferencia final. | Elabora papeles de trabajo para exposición de las técnicas aplicadas. Cuadro comparativo de los modelos de informes. Monitoreo III: Presentación de un esquema de redacción del informe final. | Exposición dialogada | 2 |
| | | | Exposición y análisis de los informes de gestión, visita de campo. | 2 |
| 12 | <ul style="list-style-type: none"> Experiencias empresariales y de negocios. | Elabora reportes de participación en los seminarios de discusión | Seminario de discusión | 2 |
| | | | | 4 |

UNIDAD 4 TIPOS DE AUDITORÍA: DE CALIDAD, PERSONAL, MARKETING, OPERACIONES Y SISTEMAS

CAPACIDAD:
Evalúa las normas de calidad del proceso de auditoría, retroalimentándolas considerando los protocolos de sistemas integrales - TIC

| SEMANA | CONTENIDOS CONCEPTUALES | CONTENIDOS PROCEDIMENTALES | ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | HORAS LECTIVAS |
|--------|--|---|--------------------------|----------------|
| 13 | El medio ambiente y el control gerencial por las diferentes áreas aplicadas en la auditoria TIC. | Explica las normas de calidad ISO para la gestión de calidad, y Auditoria medio ambiental, lavado de activos y controles TIC. | Exposición debatida | 2 |
| | | | Talleres | 2 |
| 14 | Estandarización del proceso de customización del | Describe las herramientas de tecnología orientadas al proceso | Trabajo en equipo | 2 |
| | | | Exposición y análisis | |



| | | | | |
|----|---|--|----------------------------|---|
| | desarrollo de control vía TIC. | de estandarización y control de sistemas integrados. Presentación del informe final de Investigación Formativa. | de los informes de gestión | 2 |
| 15 | Metodología para el manejo de las herramientas de auditoría al SIG, y mediante técnicas TIC | Evalúa la metodología de control operativo, táctico y estratégico gerencial para la toma de decisiones. | Trabajo en equipo | 2 |
| | | | Talleres | 2 |
| 16 | Exposición de trabajos del ciclo sobre el proyecto grupal de auditoría. Incluye manejo de Inglés básico de telemática, técnicas y el control interno. | Debate del pleno sobre el proceso de auditoría a empresas de su Escuela. | Diálogo y Exposición | 2 |
| | | | Evaluación | 2 |
| 17 | Examen final: Tiene carácter integrador, evalúa la competencia de la asignatura y las capacidades de las cuatro unidades de aprendizaje. | | | 4 |

V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

La actividad docente en las sesiones y experiencias independientes de aprendizaje se orientan al desarrollo de capacidades y la construcción de saberes por los estudiantes, aplicables en distintos contextos de desempeño personal y social.

Según la naturaleza de la asignatura, el profesor podrá utilizar las estrategias del aprendizaje y enseñanza basado en problemas, las técnicas de la problematización y la contextualización de los contenidos educativos, el estudio de casos, la lectura comprensiva y el análisis de información, así como diversas formas de comunicación educativa, entre otros. Especial mención merece la aplicación del método investigativo orientado a la búsqueda creadora de información, que propicia en el estudiante un mayor nivel de independencia cognoscitiva y pensamiento crítico, acorde con las exigencias de la sociedad actual caracterizada por el valor del conocimiento y su aplicación práctica en la solución de problemas que nos plantea la realidad y el desarrollo de la ciencia y la tecnología.

VI. RECURSOS DIDÁCTICOS

Equipos: Multimedia

Materiales: Manual instructivo, textos de lectura seleccionados, presentaciones y hojas de aplicación.

Medios electrónicos: Correo electrónico, direcciones electrónicas relacionadas con la asignatura.

VII. EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE

El sistema de evaluación del aprendizaje comprende:

- **Evaluación diagnóstica.** Se realiza al inicio de la asignatura y de las sesiones de aprendizaje, para conocer los saberes que los estudiantes poseen al emprender el estudio de los contenidos educativos programados y sirve al profesor para adoptar las decisiones académicas pertinentes. Su aplicación es de responsabilidad profesional en su función docente. Forma parte de la evaluación permanente.
- **Evaluación de proceso (EPER).** Se realiza a través de la observación progresiva del desempeño del estudiante en la realización de la exigencia académica de la asignatura y las actividades de aprendizaje significativo previstas en el sílabo. **Evalúa preferentemente el saber hacer y las actitudes** de las capacidades demostradas por los estudiantes. La evaluación permanente tiene un peso del 50% con un mínimo del 70% de asistencia a clases, trabajos prácticos monografías exposiciones etc., se evalúa de 0 a 20 puntos en el sistema vigesimal.
- El docente tiene la obligación de efectuar el seguimiento del alumno para registrar las respectivas notas y al finalizar obtener un promedio de evaluación permanente en el acta correspondiente.
- **Evaluación de resultados** se realiza mediante la aplicación de un examen parcial (EP) en la 8va semana de clases. El profesor debe considerar en esta prueba el conocimiento del alumno manejo de información, comprensión, aplicación, análisis, síntesis y juicio de valor (saber hacer y saber conocer). Los resultados se reportan al sistema de ingreso de notas en las actas correspondientes y tiene un valor de 25%.
- **Evaluación Final** se aplica a los alumnos en la 17va semana y comprende la aplicación de un examen final (EF) en el que se mide las capacidades desarrolladas por los alumnos en las 4 unidades de aprendizaje y tiene un peso de 25%.

El Promedio final (PF) de la evaluación de la asignatura resulta de la siguiente fórmula:

$$PF = \frac{2EPER + EP + EF}{4}$$



VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN

8.1. Bibliografía

- Ferreyros, J. (2005). Informática –SIG y Auditoria de Sistemas de Información. Perú: USMP.
- Franklin, B. (2004). Auditoria Administrativa. México: Mc.Graw-Hill.
- Echenique, J. (1996). Auditoria Informática. México: Mc.Graw-Hill.

8.2. Hemerográficas

- INEI. (2000). Auditoria y Seguridad TIC. Lima: Perú.

Distribución: Decanos directores de escuelas profesionales y docentes
Publicado en la página web de la Universidad para conocimiento y difusión entre los alumnos.

Modelo de sílabos por competencias aplicado en el periodo 2016-II, debiendo entregarse a cada escuela en un plazo máximo de 8 días a partir de su publicación bajo responsabilidad del docente.

Lima 03 de octubre de 2016