



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Facultad de Ciencias Administrativas
Escuela Profesional de Administración

SILABO
AUDITORIA ADMINISTRATIVA

I. DATOS INFORMATIVOS

1.1. Código	:	061850
1.2. Ciclo	:	VIII
1.3. Créditos	:	4
1.4 Área curricular	:	Formación Profesional
1.5. Condición	:	Obligatoria
1.6. Semestre Académico	:	2019- II
1.7. Duración	:	16 semanas: 80 horas
1.8. Horas semanales	:	5 HT: 3 HP: 2
1.9. Requisitos	:	Emprendimiento de nuevos negocios
1.10. Escuela Profesional:	:	Administración
1.11. Profesores	:	Comisión Académica
1.12. Texto Básico	:	Franklin, Enrique (2002). AUDITORIA ADMINISTRATIVA. MEXICO: McGRAW-HILL.

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de Formación Profesional, es de naturaleza teórica y práctica tiene por propósito aplicar metodologías para evaluar deficiencias o irregularidades del todo, o parte de la empresa examinada y presentar sus probables recomendaciones. La asignatura pertenece al área curricular de Formación Profesional, es de naturaleza teórica y práctica.

Organiza sus contenidos en las siguientes unidades de aprendizaje: I. La Auditoría Administrativa y su Enfoque metodológico. II. El Control Interno en las empresas y su alineación funcional. III. Desempeño de la auditoría, estrategias de evaluación y el riesgo empresarial, IV. Técnicas de auditoría asistidas por el Computador; Finalización de la auditoría.

III. COMPETENCIA DE ASIGNATURA

Evalúa el ente empresarial con el objetivo de ayudar a la dirección a lograr una administración más eficiente, considerando el Control Interno como principal fuente de información.

IV. CAPACIDADES

- Explica precisando los objetivos que enmarcan la ejecución de una auditoría administrativa, con las condiciones y características especiales del sujeto como auditor.
- Evalúa el Sistema de Control Interno, así como el Sistema de Información empresarial, con el objetivo de lograr hallazgos en el interin de las prácticas de auditoría realizada.
- Describe las técnicas y procedimientos técnicos a realizar en las prácticas de auditoría, así como el planteamiento de los riesgos existentes de auditoría, basado es el estado situacional de los riesgos empresariales.
- Aplica métodos prácticos de investigación y pruebas que el auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria, logrando emitir su opinión profesional, utilizando herramientas de tecnología en informática, probadas internacionalmente

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: La Auditoría Administrativa y su Enfoque metodológico				
CAPACIDAD:				
Semana	Actitudes		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	Aprecia y valora los fundamentos teóricos-prácticos de Auditoría Administrativa			
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
1	La Auditoría administrativa provee una evaluación objetiva, imparcial y competente de las actividades administrativas y es un medio para reorientar continuamente los esfuerzos de la empresa hacia planes y objetivos en constante cambio.	Conceptos; principios; campos de aplicación; Características del sujeto como auditor.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
2	Enfoque contemporáneo de la Auditoría.- Señalar los diversos enfoques de auditoría y condiciones previas en las labores del auditor.	Objetivos del auditor, ventajas, desventajas, características propias, objetivos propios, independencia de criterio, requisitos de trabajo, alcance, sentido de evaluación	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
3	Enfoque metodológico de la Auditoría. - Comprende el estudio que se debe realizar de la entidad para conocer sus diferentes aspectos.	Etapas de la auditoría, factores y metodologías	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
4	La planeación con visión del negocio.- Es un proceso continuo, flexible e integral que genera la capacidad para definir la evolución a seguir para aprovechar, en función de la situación interna, las oportunidades actuales y futuras que ofrece el entorno.	Planeación, características, establecimiento de la misión, objetivos, estrategias fases, estudio de la organización, planificación del estudio, recopilación de información, análisis de la información, implementación y seguimiento, algunas herramientas a ser utilizadas.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
Referencias: <ul style="list-style-type: none"> · Libro: Franklin Enrique. (2002). Auditoría Administrativa. Mexico: McGraw Hill · W. Tomas Porter Jr. (2004) Auditoría-Un Análisis Conceptual-Mexico-DIANA · Yarasca Ramos Pedro-2004-Auditoría, Fundamentos con un enfoque moderno-Perú-Servicios de Artes Gráficas. · Alvin Arens; Randal J. Elder; Marks Bedsley-2007-Auditoría un Enfoque Integral-Mexico-Prentice-Hall. 				

UNIDAD II				
El Control Interno en las empresas y su alineación funcional				
CAPACIDAD:				
Semana	Actitudes: Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
5	El Control Interno. -Comprende el Plan de Organización y todos los métodos y procedimientos, que en forma coordinada, se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión de las políticas prescritas por la Dirección” (Instituto Americano de CPC).	Conceptos, objetivos, formas de los Sistemas administrativos, Sistema Nacional de Control, clasificación de las Normas, Aspectos a considerar al evaluar el Control Interno.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2

6	Análisis y evaluación de controles. -El ambiente de control consiste en acciones políticas y procedimiento que reflejan las actitudes de su administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control.	Componentes, filosofía y estilo operativo de la entidad, integridad y valores éticos , Comité de Auditoría, responsabilidades básicas de un Consejo Directivo, actividades de control, información y comunicación	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
7	Evaluación de Controles. - Principios de Control Interno, indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura y procedimientos del control interno en cada área de funcionamiento; aplicables a la estructura orgánica, a la administración de personal, y a los procesos y sistemas.	Generalidades; categorías de los objetivos de control; ciclo operativo; importancia; estructura de Control Interno, principios; tipos de control; componentes del control interno, proceso de evaluación de riesgos, sistemas de información; actividades de control, monitoreo de controles; evaluación del control interno, definición, métodos , proceso, objetivo, fases, enfoques de valoración; herramientas de control interno bajo estructura del Informe COSO.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
8	Alineación funcional. -Son las acciones de gestión organizacional que nos permiten que el RRHH se dirija como un conjunto unificado los objetivos estratégicos que la organización quiere conseguir.	¿Cómo desarrolla cada modelo de gestión la alineación estratégica? Factores de posibilitan e inhiben alineación; proceso <u>ORCA</u>	Clase magistral	3
			Evaluación Parcial	Estudio de casos

Referencias:

- Libro: Jim Wesberry (1975) Auditoria Operacional-Perú- Centro de capacitación en Ciencias Fiscalizadoras.
- Alvin Arens; Randal J. Elder; Marks Bedsley-2007-Auditoría un Enfoque Integral-México-Prentice-Hall.
- Yolanda Madero Carlos Enrique Azate (2006) Control Interno -Estructura Conceptual Integrada –Colombia-Auto edición
- Rodrigo Estupiñán Gaitán -2006- Control Interno y Fraudes-Colombia-Digiprint Editores E.U.
- Contraloría General de la República del Perú 2006 -Guía para la elaboración de programas y procedimientos de Control-Perú- Centro de Capacitación en Ciencias Fiscalizadoras.
- José Linares Cazola -2006- Auditoria Administrativa-. Teoría y práctica – Perú - Grafic IPSA-Lima-Perú.]

UNIDAD III: DESEMPEÑO DE LA AUDITORIA, ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN Y EL RIESGO EMPRESARIAL

CAPACIDAD:

Semana	Actitudes	Estrategias de Aprendizaje	Horas	
	Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional			
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
9	Estrategias de Auditoría. -Al evaluar el Auditor debe hacerlo teniendo criterios que le ayuden a la interpretación y comparación de la información obtenida con los objetivos trazados, y así se puedan tomar decisiones acerca de qué medidas deben ser necesarias tomar	Controles de aplicación; control computarizado; métodos de evaluación; objetivos de control; exposición de caso práctico	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
10	La evidencia. - Es la base de juicio del auditor, y consiste en una disposición mental este, y por esta razón, el proceso de obtención de la evidencia es complejo y será distinto para un auditor u otro en función de la capacidad de juicio de cada uno.	Fuentes de las evidencias; clases de evidencias; Evidencia suficiente y competente; clasificación de evidencias por tipo de resultado; materialidad, importancia relativa y riesgo probable; factores que debe considerar; Ejemplo práctico.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2

11	Análisis y evaluación de riesgos. - Medición y evaluación de riesgos, al concebir los posibles Riesgos en la ejecución de los diferentes subprocesos de la Auditoría de una interna o externa, debe efectuarse la evaluación de los mismos, con el fin de conocer el Impacto, y el tratamiento que este requiere, así como la Probabilidad de Ocurrencia.	Probabilidad de riesgo; Impacto del riesgo; evaluación del riesgo; matriz de niveles de riesgo; tipos de riesgo; modelos de riesgo; variables del entorno; metodología general para el análisis de riesgos; técnicas de procedimiento para administrar riesgos. Auditoría en base a riesgos.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
12	Mapeo de Riesgos. - Es la disciplina que combina los recursos financieros, humanos, materiales, técnicos de la empresa, para identificar los riesgos potenciales y decidir cómo manejarlos	Definición; circunstancias; objetivos; importancia; fundamentos; matriz; pasos para la elaboración de un mapeo de riesgos, caso práctico.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
Referencias:				
<ul style="list-style-type: none"> · Libro: Walter G. Keel-William C. Boytom (2002) Auditoría Moderna – México - CECSA. · Jordi Mas / Charles Ramió – 2002- La Auditoría Operativa en la Práctica – Colombia - ALFAOMEGA · Franklin Enrique. (2002). Auditoría Administrativa. México: McGraw Hill 				

UNIDAD IV				
Técnicas de auditoría asistidas por el Computador; Finalización de la auditoría.				
CAPACIDAD:				
Semana	Actitudes Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional		Estrategias de Aprendizaje	Horas
	Contenidos Conceptuales	Contenidos Procedimentales		
13	Técnicas de auditoría. - Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el AUDITOR utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.	Tipos de Auditoría; los CAAT's o TAAT's; ventajas; tipos de sistemas; desventajas; riesgos; fraude en los sistemas informatizados	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2
14	Herramientas Tecnológicas. - Los continuos cambios tecnológicos, el incremento de la demanda de las áreas de negocio por servicios de tecnología de información y la constante apertura de las empresas para el desarrollo de nuevas formas de negocio se traducen en mayores riesgos tecnológicos para muchas organizaciones	Plataformas de aplicación; Tecnologías de inteligencia artificial; aplicaciones software; tipos de auditoría; apoyo en la elección y contratación de herramientas tecnológicas; apoyo en la implementación; orientación a la empresa hacia Internet.	Clase magistral	3
	Técnicas de Auditoría asistidas por el computador. - Herramientas básicas para el Auditor, consiste en usar Software para realizar pruebas sustantivas o pruebas de cumplimiento, lo que incidirá en mejorar la eficacia y la eficiencia de la Auditoría Administrativa.	Flujo de un CAAT; pruebas sustantivas; pruebas de cumplimiento; tareas que se realizan; tipos de herramientas de CAAT's; áreas de uso de las herramientas; principales funcionalidades	Dinámica de grupos	2
15	COBIT. - Independientemente de la realidad tecnológica de cada caso concreto, COBIT determina, con el respaldo de las principales normas técnicas internacionales, un conjunto de mejores prácticas para la seguridad, la calidad, la eficacia y la eficiencia en TI que son necesarias para alinear TI con el negocio, identificar riesgos, entregar valor al negocio, gestionar recursos y medir el desempeño, el cumplimiento de metas y el nivel de madurez de los procesos de la organización.	Definición del producto COBIT; misión; evolución; premisa clave; recursos; marco del COBIT; estructura; controles de aplicación; caso práctico.	Clase magistral	3
			Dinámica de grupos	2

16	<p>Finalización.- El auditor debe realizar una evaluación y un informe de los acontecimientos revisados, para ello debe acogerse a principios establecidos. El auditor debe conocer claramente los principios aplicados en cada informe que emita, también debe tener la capacidad suficiente para determinar que dichos principios han sido aplicados de manera correcta en cada situación.</p>	<p>Realización de la reunión de cierre; ¿qué es la reunión de cierre?; ¿Cómo realizar el proceso de finalización de la auditoría?; evidencias; litigios y reclamos; leyes y regulaciones; entes relacionados; preparación del informe de auditoría; finalización de la auditoría; revisión analítica final; emisión de los hallazgos del autor; estructura del informe; actividades de seguimiento de la auditoría.</p>	Clase magistral	3
	Examen Final		Demostración	2
<p>Referencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> · NARDELLI, Jorge, Auditoría y seguridad de los sistemas de computación, 2ª. Ed.(Bs. As Cangallo,1992) 521 ogs. · Acha iturmendi, Juan José, Auditoría informática en la empresa, 1ra ed.(Madrid, Parninf. 1994,120 pg · Franklin Enrique. (2002). Auditoria Administrativa. México: McGraw Hill · Curso: COBIT, Implementación de Control Interno para Tecnologías de Información (2003) Escuela Nacional de Control, Contraloría General de la República del Perú. 				

VI. METODOLOGÍA

6.1. Estrategias centradas en la enseñanza

- a. Estudio de casos
- b. Trabajo en equipo
- c. Exposición dialogada
- d. Dinámica de Grupos

6.2. Estrategias centradas en el aprendizaje

- a. Exposición problémica
- b. Inducción
- c. Demostración

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

- Equipos informáticos
- Multimedia
- Separatas
- Guías de aprendizaje y autoaprendizaje

VIII. EVALUACIÓN

La evaluación es un componente del proceso formativo que implica el recojo de información sobre los rendimientos y desempeños del estudiante. Permite el análisis para mejorar el proceso de enseñanza – aprendizaje. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso, según la siguiente Tabla:

Evaluación Académicas	Peso
Prueba de entrada	Sin nota
Evaluación de Proceso	60%
Examen Parcial	20%
Examen Final	20%

- **Antes: prueba de entrada.**-Se realiza una evaluación inicial, diseñada para recoger los saberes que posee el estudiante para asumir la asignatura y cuyo resultado no interviene en el cálculo de la calificación de la asignatura.
- **Durante: Evaluación de Proceso.**- De acuerdo al objetivo de aprendizaje de la asignatura se evalúan las competencias adquiridas por el estudiante utilizando los criterios establecidos en el anexo N° 1
- **Examen: Parcial y Final.**- Se evalúa los productos del aprendizaje, al finalizar una o más unidades de aprendizaje, usándose la prueba escrita como instrumento de medición (examen parcial y examen final).

IX. FUENTES DE INFORMACIÓN COMPLEMENTARIAS

9.1. Fuentes bibliográficas

- Franklin Enrique. (2002). Auditoría Administrativa. Mexico: McGraw Hill
- W. Tomas Porter Jr. (2004) Auditoría-Un Análisis Conceptual-Mexico-DIANA
- Yarasca Ramos Pedro-2004-Auditoría, Fundamentos con un enfoque moderno-Perú-Servicios de Artes Gráficas.
- Alvin Arens; Randal J. Elder; Marks Bedsley-2007-Auditoría un Enfoque Integral-Mexico-Prentice-Hall
- Jim Wesberry (1975) Auditoría Operacional-Perú- Centro de capacitación en Ciencias Fiscalizadoras.
- Yolanda Madero Carlos Enrique Azate (2006) Control Interno -Estructura Conceptual Integrada – Colombia-Auto edición
- Rodrigo Estupiñan Gaitán -2006- Control Interno y Fraudes-Colombia-Digiprint Editores E.U.
- Contraloría General de la República del Perú 2006 -Guía para la elaboración de programas y procedimientos de Control- Perú- Centro de Capacitación en Ciencias Fiscalizadoras.
- José Linares Cazola -2006- Auditoría Administrativa-. Teoría y práctica – Perú - Grafic IPSA-Lima-Perú
- Libro: Walter G. Keel-William C. Boytom (2002) Auditoría Moderna – México - CECOSA.
- Jordi Mas / Charles Ramió – 2002- La Auditoría Operativa en la Práctica – Colombia - ALFAOMEGA
- NARDELLI, Jorge, Auditoría y seguridad de los sistemas de computación, 2ª. Ed.(Bs. As Cangallo,1992) 521 ojs.
- Acha iturmendi, Juan José, Auditoría informática en la empresa, 1ra ed.(Madrid, Parninf. 1994,120 pg
- Curso: COBIT, Implementación de Control Interno para Tecnologías de Información (2003) Escuela Nacional de Control, Contraloría General de la República del Perú.