

**Universidad Nacional “José Faustino Sánchez Carrión”**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**ESCUELA PROFESIONAL DE GESTIÓN EN TURISMO Y HOTELERÍA**

**SÍLABO POR COMPETENCIAS**

**ASIGNATURA: AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE EMPRESAS TURISTICAS Y HOTELERAS**

**2018-I**

1. **DATOS GENERALES**

|  |  |
| --- | --- |
| LÍNEA DE CARRERA | CURSOS COMUNES PROFESIONALES |
| CURSO | AUDITORIA ADMINISTRATIVA DE EMPRESAS TURISTICAS Y HOTELERAS |
| CÓDIGO | 505 |
| HORAS | 05 HORAS SEMANALES: HT = 3, HP = 2 |
| CICLO | IX |

**II. SUMILLA Y DESCRIPCIÓN DEL CURSO**

|  |
| --- |
| La asignatura esde naturaleza teórico – práctica, tiene por propósito aplicar metodologías para evaluar deficiencias o irregularidades del todo, o parte de la empresa turística y presentar sus probables recomendaciones. Contiene: Aspectos Generales de la Auditoria Administrativa, Definiciones, tipos de auditoría. Clases de auditoría. Procedimientos de auditoría administrativa. Finalidad y objetivos de la auditoria administrativa. Actividades de la auditoría de gestión. Fundamentos para efectuar la auditoría de gestión. Diferencias entre auditoria moderna y auditoria tradicional. Exámenes especiales. Elementos y principios fundamentales sobre los que descansa una adecuada organización estructural. El Proceso de la Auditoria de Gestión aplicada en las Empresas Turísticas y Hoteleras (Trabajo de Campo).  **COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA**  Evalúa la empresa turística con el objetivo de lograr una administración más eficiente, considerando el Control Interno como principal fuente de información. |

**III. CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDACTICA** | **NOMBRE DE LA UNIDAD DIDACTICA** | **SEMANAS** |
| **UNIDAD I** | Teniendo en cuenta el entorno empresarial y el avance de la ciencia y los procesos complejos, para poder lograr resultados, **explica** la finalidad del conocimiento basándose en el análisis de los antecedentes. | La Auditoría Administrativa y su Enfoque metodológico | **1, 2, 3, 4.** |
| **UNIDAD II** | Frente al hecho de que toda las organización deben ser capaces de adecuarse a los nuevos cambios tecnológicos, y realizar la innovación en cada proceso que realizan, describe aspectos importantes de la investigación científica y como estos influyen en la organización | El Control Interno en las empresas y su alineación funcional | **5, 6, 7, 8.** |
| **UNIDAD III** | Ante la variedad de problemas y oportunidades que se dan en la organización, **expone** la esencia de la investigación y la manera de generar ideas sustentadas en bases científicas. | Desempeño de la auditoria, estrategias de evaluación y el riesgo empresarial | **9, 10, 11, 12.** |
| **UNIDAD IV** | Es un mundo que cambia de manera continua es esencial que la sociedad piense y plante soluciones de manera razonada, explica la necesidad de plantearse hipótesis, leyes y teorías y posterior evaluación. | Técnicas de auditoría asistidas por el Computador; Finalización de la auditoría. | **13, 14, 15, 16.** |

**IV. DESARROLLO DE LAS UNIDADES DIDACTICAS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD I:** La Auditoría Administrativa y su Enfoque metodológico | | | | |
| **CAPACIDAD:** Explica precisando los objetivos que enmarcan la ejecución de una auditoría administrativa, con las  condiciones y características especiales del sujeto como auditor. | | | | |
| **Semana** | **Actitudes**  Aprecia y valora los fundamentos teóricos-prácticos de Auditoría Administrativa | | **Estrategias de Aprendizaje** | **Horas** |
| **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 |
| **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 | Dinámica de grupos | 2 |
| 3 | **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:**   * Libro: Franklin Enrique. (2002). Auditoria 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: Evalúa el Sistema de Control Interno, así como el Sistema de Información empresarial, con el objetivo de  lograr hallazgos en el ínterin de las prácticas de auditoría realizada. | | | | |
| **Semana** | **Actitudes:** Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional | | **Estrategias de Aprendizaje** | **Horas** |
| **Contenidos Conceptuales** | **Contenidos Procedimentales** |
| 4 | **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 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | **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 |
| 6 | **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; herramientas y controles administrativos. | Clase magistral | 3 |
| Dinámica de grupos | 2 |
| 7 | **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 la alineacion; proceso orca | Clase magistral | 3 |
| Evaluación Parcial | | Estudio de casos | 2 |
| **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 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- Auditoria Administrativa-. Teoría y práctica – Perú - Grafic IPSA-Lima-Perú.] | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD III:** Desempeño de la auditoria, estrategias de evaluación y el riesgo empresarial | | | | | | | | |
| CAPACIDAD: 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. | | | | | | | | |
| **Semana** | **Actitudes** Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional | | | | **Estrategias de Aprendizaje** | | **Horas** | |
| **Contenidos Conceptuales** | | | **Contenidos Procedimentales** |
| 8 | **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 | |
| 9 | | **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 | |
| 10 | | **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 | |
| 11 | | **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:**   * Libro: Walter G. Keel-Willian C. Boytom (2002) Auditoría Moderna – México - CECSA. * Jordi Mas / charles Ramió – 2002- La Auditoría Operativa en la Práctica – Colombia - ALFAOMEGA * Franklin Enrique. (2002). Auditoria Administrativa. México: McGraw Hill | | | | | | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **UNIDAD IV:** Técnicas de auditoría asistidas por el Computador; Finalización de la auditoría. | | | | |
| **CAPACIDAD:** 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. | | | | |
| **Semana** | **Actitudes** Reflexiona de manera crítica sobre los procesos de decisión funcional | | **Estrategias de Aprendizaje** | **Horas** |
| **Contenidos Conceptuales** | **Contenidos Procedimentales** |
| 12 | **Técnicas de auditoria**.- 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 |
| 13 | **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 auditoria; apoyo en la elección y contratación de herramientas tecnológicas; apoyo en la implementación; orientación a la empresa hacia Internet; aplicando la tecnologías a la  auditoría. | Clase magistral | 3 |
| Dinámica de grupos | 2 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 14 | **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, u otra de distinto objeto | 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; requerimiento del sistema; | Clase magistral | 3 |
| 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 | **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. | 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**.** | Clase magistral | 3 |
| Examen Final | | Demostración |  |
| **Referencias:**  Libro:   * 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. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDACTICOS**

Se utilizarán todos los materiales y recursos requeridos de acuerdo a la naturaleza de los temas programados. Básicamente serán:

**1. Medios escritos:**

Guía resumen por unidades

Separatas con contenidos temáticos

Fotocopia de textos selectos

Libros seleccionados según bibliografía

Mapas

Revistas especializadas

Periódicos sobre negocios

Servicios telemáticos:

Sitios web

Foros, etc.

**2. Medios visuales y electrónicos**

Pizarra y plumones

Videos de experiencias

Gráficos

Proyector Multimedia

**3. Medios Informáticos**

Computadoras

Internet

Wi-fi

Plataformas virtuales

Programas de Enseñanza

**VI. EVALUACIÓN**

La evaluación es inherente al proceso de enseñanza aprendizaje y será continua y permanente. Los criterios de evaluación son de desempeño, de producto y de conocimiento.

**1. Evidencias de Conocimiento.**

La evaluación será a través de exposiciones e intervenciones orales para el análisis y autoevaluación. En cuanto al primer caso, medir la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debemos ver cómo identifica (describe, ejemplifica, relaciona, reconoce, explica, etc.); y la forma en que argumenta (plantea una afirmación, describe las refutaciones en contra de dicha afirmación, expone sus argumentos contra las refutaciones y llega a conclusiones) y la forma en que propone a través de establecer estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de preguntas y, respuestas a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante reconozca sus debilidades y fortalezas para corregir o mejorar en el campo personal y profesional.

Las evaluaciones de este nivel serán de respuestas simples y otras con preguntas abiertas para su argumentación.

**2. Evidencia de Desempeño**

Esta evidencia pone en acción recursos cognitivos, recursos procedimentales y recursos afectivos; todo ello en una integración que evidencia un saber hacer reflexivo; en tanto, se puede verbalizar lo que se hace, fundamentar teóricamente la práctica y evidenciar un pensamiento estratégico, dado en la observación en torno a cómo se actúa en situaciones impredecibles.

La evaluación de desempeño se evalúa ponderando cómo el estudiante aplica los procedimientos y técnicas en el desarrollo de las clases a través de su asistencia y participación asertiva.

**3. Evidencias de producto.**

Están implicadas en las finalidades de la competencia, por tanto no es simplemente la entrega del producto, sino que tiene que ver con el campo de acción y los requerimientos del contexto de aplicación.

La evaluación de producto se evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales y el trabajo final.

Además se tendrá en cuenta la asistencia como componente del desempeño, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho a la evaluación.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **VARIABLE** | **PONDERACION** | | **UNIDAD DIDACTICAS DENOMINADAS MODULOS** |
| **P1** | **P2** |
| Evaluación de Conocimiento | 30% | 20% | El ciclo académico comprende 4 módulos |
| Evaluación de Producto | 35% | 40% |
| Evaluación de Desempeño | 35% | 40% |

Siendo el promedio final (PF) el promedio simple de los promedios ponderados de cada módulo (PM1, PM2, PM3, PM4) calculado de la siguiente manera:

**PF= PM1 + PM2 + PM3 + PM4**

**4**

**VII. BIBLIOGRAFIA**

* + - * Franklin Enrique. (2002). Auditoria 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) Auditoria 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- Auditoria Administrativa-. Teoría y práctica – Perú - Grafic IPSA-Lima-Perú
      * Libro: Walter G. Keel-Willian C. Boytom (2002) Auditoría Moderna – México - CECSA.
      * 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 ogs.
      * 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.