



## FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y RECURSOS HUMANOS

### SÍLABO CONTROL DE LA GESTIÓN

#### I. DATOS GENERALES

- |                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| 1. Departamento Académico             | : Ciencias Administrativas y Recursos Humanos  |
| 2. Escuelas Profesionales             | : Administración / Negocios Internacionales/ Gestión De Recursos Humanos / Marketing |
| 3. Programa                           | : Pregrado   |
| 4. Semestre Académico                 | : 2024-II  |
| 5. Tipo de asignatura                 | : Obligatoria  |
| 6. Modalidad de asignatura            | : Presencial   |
| 7. Código de asignatura               | : 02504810030 (ADM)/ 02504810031 (ANI)/ 02504810030 (GRH)/ 02504810030 (MK)/         |
| 8. Ciclo                              | : Décimo   |
| 9. Créditos                           | 3  |
| 10. <b>Horas semanales totales</b>    | <b>: 5.5</b>   |
| Horas lectivas teoría                 | : 2  |
| Horas lectivas practica               | 2  |
| <b>Horas lectivas totales</b>         | <b>4</b>   |
| Horas no lectivas de teoría           | : -  |
| Horas no lectivas de práctica         | : -  |
| Horas no lectivas totales             | : -  |
| <b>Horas de trabajo independiente</b> | <b>: 1.5</b>   |
| 11. Requisito                         | : Planeamiento Estratégico   |
| 12. Docentes                          | : Briolo Vásquez Solís, Carlos Erick / Ramos, Pedro/                                 |

## II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios especializados gerenciales, tiene como propósito diseñar y aplicar estrategias de control de gestión empresarial permita optimizar los procesos y decisiones, considerando los cambios en el entorno organizacional y/o social y dentro de una economía colaborativa.

Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1. El control interno. 2. El proceso del control de gestión. 3. Metodología y procedimientos de control de gestión. 4. Los controles de calidad, operaciones, comercial, proyectos, personal y sistemas

La asignatura exige del estudiante la elaboración y presentación de un reporte de control, con la correspondiente sustentación y las recomendaciones del caso

## III. COMPETENCIA Y SUS COMPONENTES COMPRENDIDOS EN LA ASIGNATURA

### 3.1. Competencia

*Gestión del tiempo*

Planifica y organiza eficazmente sus actividades y el tiempo dedicado a ellas.

### 3.2. Componentes

#### **Capacidades**

- Ejecuta los procesos y controles en la organización, teniendo en cuenta la gestión del tiempo.
- Agrega valor empresarial optimizando tiempos y delegando funciones según capacidades de los colaboradores.
- Adopta decisiones óptimas en la gestión empresarial, teniendo en cuenta plazos para lograr objetivos y metas, considerando los factores contextuales.
- Dirige y prioriza funciones, teniendo en cuenta el desarrollo sostenible de la empresa

#### **Actitudes y valores**

- Trabajo en equipo
- Comunicación efectiva
- Búsqueda de la excelencia
- Actitud innovadora y emprendedora.

#### IV. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD 1 EL CONTROL INTERNO								
CAPACIDAD: Ejecuta los procesos y controles en la organización, teniendo en cuenta la gestión del tiempo.								
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS		HORAS NO LECTIVAS		HTI
				HT	HP	HT	HP	
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>Visión global del control de gestión.</li> <li>El control en la organización, planes, objetivos, programas, funciones, desviaciones y tendencias.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprende los alcances del sílabo: competencia, capacidades, contenidos y normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes.</li> <li>Explica el control de la organización como parte del proceso de gestión de las organizaciones. El proceso de auditoría en la empresa.</li> </ul>	Sesión N°1 Evaluación diagnóstica Presentación y orientaciones académicas Exposición interactiva	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora un reporte sobre concepto de auditoría, objetivos, funciones y tendencias</li> <li><b>Actividad 1:</b> Taller sobre Visionado de video sobre auditoría y control interno en la organización: <a href="https://youtu.be/fj5LFo4ng7g">https://youtu.be/fj5LFo4ng7g</a></li> </ul>	Sesión N°2 Taller					
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tipología de instrumentos de control interno; Limitaciones de los indicadores financieros.</li> <li>Sistema de control en la organización.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza los instrumentos de control interno</li> <li>Determina las limitaciones de los indicadores financieros. Describe los elementos del Sistema de Control en la Organización,</li> <li><b>Usando la IA, determina la tipología de los instrumentos de control interno.</b></li> </ul>	Sesión N°3 Exposición dialogada Usar el Bord u otro.	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Organización de los estudiantes, en equipos de trabajo para el desarrollo de la investigación formativa y de otras tareas académicas en horas de práctica y de trabajo independiente.</li> <li>Presentación de la Guía para el Desarrollo de la Investigación Formativa (informe de auditoría)</li> <li><b>Actividad 2:</b> Realiza la búsqueda y registro de información en la web sobre aspectos teóricos y prácticos sobre los tipos de auditoría el tipo definido para su investigación, con aplicación de la Norma APA.</li> </ul>	Sesión N°4 Trabajo colaborativo Aplicaciones					
3	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>COSO</b> (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)</li> <li>El control eficaz e interacción organizacional con uso de herramientas de software</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza los componentes del COSO.</li> <li>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.</li> <li><b>Empleando la IA, determina los alcances y aplicaciones del COSO en la actividad empresarial.</b></li> </ul>	Sesión N°5 Exposición dialogada Usar el ChatGPT	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 3: Taller sobre recensión de lectura</b> El Control Interno en las empresas privadas.</li> <li><b>Tutoría:</b> Absuelve consultas y orienta sobre el Plan de Investigación y temas de la asignatura.</li> </ul>	Sesión N°6 Trabajo en equipo Recensión					
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>Control de factores claves de éxito en la gestión empresarial, con uso de software especializado.</li> <li>Protección de los activos y sus implicancias.</li> <li>Control Interno en el sector Público</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valora el control interno y el uso de las TI en las empresas de hoy conforme al avance tecnológico en el control interno.</li> <li>Analiza las acciones básicas a realizar para la protección de los activos como objetivo básico del control interno.</li> <li><b>Visiona el video</b> sobre protección de activos <a href="https://youtu.be/KTPu6T5WbX0">https://youtu.be/KTPu6T5WbX0</a></li> <li>Describe el control interno en las entidades públicas en base a la normativa de la CGR</li> </ul>	Sesión N°7 Exposición interactiva Trabajo en equipo	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 4:</b> Investiga sobre diversos softwares especializados en control de gestión.</li> <li><b>Monitoreo I: Entrega del Plan de Investigación Formativa</b> para la elaboración de presentación de un reporte de control, con la correspondiente sustentación y las recomendaciones del caso</li> <li><b>Tutoría:</b> Absuelve interrogantes y orienta mejores prácticas de investigación</li> </ul>	Sesión N°8 Presentaciones efectivas Realimentación docente					

**UNIDAD 2**  
**EL PROCESO DEL CONTROL DE GESTIÓN**

**CAPACIDAD:**

Agrega valor empresarial optimizando tiempos y delegando funciones según capacidades de los colaboradores

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS		HORAS NO LECTIVAS		HTI
				HT	HP	HT	HP	
5	<ul style="list-style-type: none"> <li>Proceso de auditoría: plan, ejecución e Informe.</li> <li>El concepto y elementos del proceso del planeamiento de la auditoría y de su organización hacia el campo al examen "in-situ"</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Argumenta los elementos del proceso de planeamiento en una exploración en el campo o escenario a auditar.</li> <li><b>Visiona un video</b> sobre Planificación de Auditoría: <a href="https://youtu.be/VppLGbFPU88">https://youtu.be/VppLGbFPU88</a></li> <li>Desarrolla casos sobre el proceso de planeamiento de auditoría.</li> <li>Recurriendo a la IA determina la importancia de la auditoría en el proceso de gestión.</li> </ul>	Sesión N°9 Exposición interactiva Taller Usar ChatGPT u otra	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Elabora un plan de auditoría.</li> <li>Orientaciones para la lectura de un texto especializado en inglés y elaborar una recensión.</li> <li><b>Actividad 5:</b> taller sobre Visionado de video sobre metodología de la auditoría administrativa: <a href="https://www.youtube.com/watch?v=pFVxQPWxYhE">https://www.youtube.com/watch?v=pFVxQPWxYhE</a></li> </ul>	Sesión N°10 Trabajo en equipo Recensión Taller					
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>Las técnicas y procedimientos de auditoría.</li> <li>Análisis y manejo de formularios del control de proyectos con herramientas de follow-up para auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Visiona el video Herramientas de auditoría: <a href="https://youtu.be/xJdJY6ZhH0I">https://youtu.be/xJdJY6ZhH0I</a></li> <li>Aplica el business project, formatos de follow-up, a situaciones de diagnóstico y control informático.</li> <li>Empleando la IA en una empresa como Petroperú, establecer, cuáles serían las técnicas y procedimientos de auditoría.</li> <li><b>Visiona el video:</b> Malas prácticas de auditoría y gestión empresarial, caso Enron – Arthur Andersen, <a href="https://www.youtube.com/watch?v=qiNqV2ZTdWw">https://www.youtube.com/watch?v=qiNqV2ZTdWw</a>.</li> </ul>	Sesión N°11 Problematización Usa ChatGPT u otra Recensión	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 6: Dilema ético:</b> equilibrio entre confidencialidad y transparencia en el manejo de información.</li> <li>Reflexiona los valores institucionales de la USMP.</li> </ul>	Sesión N°12 Taller Reportes					
7	<ul style="list-style-type: none"> <li>Análisis de las diferencias conceptuales con la auditoría financiera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aplica herramientas financieras, cuadro de mando y control gerencial. Y de las ideas principales y juicio crítico del texto leído y presentados en una recensión.</li> <li>Precisa orientaciones sobre presentación del reporte y análisis de información, con aplicación de la norma APA.</li> <li>Taller sobre los centros de responsabilidad en la empresa.</li> </ul>	Sesión N°13 Exposición dialogada Trabajo en equipo Taller	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 7:</b> Investiga y analiza sobre el Cuadro de Mando Integral, resaltando la parte de financiera.</li> <li><b>Monitoreo II:</b> Reporte de recopilación y análisis de la información para elaborar el informe.</li> <li><b>Tutoría:</b> Aclara dudas sobre plan de investigación y otros tópicos de asignatura.</li> </ul>	Sesión N°14 Asesoría Realimentación docente					
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formulación de estrategias GIB.</li> <li>Tipos sobre la Globalización e integración de los procesos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 8:</b> Aplica matrices, MODE y Flow-chart de auditoría en la definición de estrategias GIB.</li> </ul>	Sesión N°15 Exposición problematizadora	2	2	-	-	1.5
		<b>Examen parcial:</b> Evalúa las capacidades de la primera y segunda unidad de aprendizaje.	Sesión N°16 Evaluación					

**UNIDAD 3**  
**METODOLOGÍA Y PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE GESTIÓN**

**CAPACIDAD:**

Adopta decisiones óptimas en la gestión empresarial, teniendo en cuenta plazos para lograr objetivos y metas, considerando los factores contextuales.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS		HORAS NO LECTIVAS.		HTI
				HT	HP	HT	HP	
9	<ul style="list-style-type: none"> <li>Presentación de casos experimentales y hallazgos de auditoría operativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza tipos de informe de auditoría, por ejemplo, el conocido como informe largo de auditoría operativa.</li> <li>Sobre taller de desarrollo de casos: Sobre caso de costos y toma de decisiones</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°17 Exposición - Dialogo Taller con desarrollo de casos</p>	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 9: sobre taller de Visionado de video</b> respecto a "cómo hacer un resumen de Hallazgo de una auditoría: <a href="https://youtu.be/0Pt7rel_s_s">https://youtu.be/0Pt7rel_s_s</a></li> <li>Usando la IA, establecer para que le sirve a la gerencia de una empresa los hallazgos de la auditoría operativa.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°18 Discusión Uso de Chat GPT u otro</p>					
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>Levantamiento del proceso de información para la auditoría.</li> <li>Papeles de trabajo y su utilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Levantamiento del proceso de información para la auditoría, Aplica herramientas de análisis para identificar los riesgos críticos utilizando base de datos.</li> <li>Análisis Sistemas de información y reporting</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°19 Exposición problematizadora</p>	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 10:</b> Investiga y analiza sobre muestreo aleatorio en auditoría, Conoce la importancia de los papeles de trabajo en apoyo y sustento a la opinión del auditor.</li> <li><b>Lectura:</b> sobre artículo sobre los riesgos en la auditoría.</li> <li><b>Taller sobre recensión de lectura:</b> Formula los papeles de trabajo en la ejecución de auditoría como ayuda en la conducción y orden del trabajo.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°20 Actividad aplicativa Recensión de lectura Intervenciones orales</p>					
11	<ul style="list-style-type: none"> <li>XVII Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y de Negocios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 11:</b> Elabora reportes de participación en la Jornada de Intercambio de Experiencias Empresariales y de Negocios.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°21 Seminarios de discusión Elaboración de reportes</p>	2	2	-	-	1.5
			<p style="text-align: center;">Sesión N°22 Elaboración de reportes</p>					
12	<ul style="list-style-type: none"> <li>Procesos y técnicas para medir los riesgos de la auditoría.</li> <li>Bases de Datos, Metodología para los procesos de entrevistas, observaciones, cuestionarios de los controles internos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Uso de software:</b> Utiliza las rúbricas de auditoría y técnicas de levantamiento para la recopilación de datos.</li> <li>Analiza el proceso de observación mediante control interno en los grupos de trabajo a los avances del software follow-up. RPE, BDOR, Datawarehouse.</li> <li>Utilizando la IA, evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los principales riesgos en los objetivos de la auditoría.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°23 Taller sobre uso de software Uso de ChatGPT u otro</p>	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li>Investiga y discute ideas principales y juicios críticos de casos de auditoría en empresas nacionales, Investiga sobre la relación de la informática a los sistemas contables, en el proceso de auditoría.</li> <li><b>Actividad 12:</b> sobre desarrollo un caso didáctico sobre Construcción y análisis Cuadro de Mando Integral.</li> <li><b>Monitoreo III:</b> Presentación de un esquema de redacción y avance del informe final de investigación.</li> </ul>	<p style="text-align: center;">Sesión N°24 Actividad aplicativa Reporte e monitoreo</p>					

**UNIDAD 4**  
**LOS CONTROLES DE CALIDAD, OPERACIONES, COMERCIAL, PROYECTOS, PERSONAL Y SISTEMAS.**

**CAPACIDAD:** Direcciona y prioriza funciones, teniendo en cuenta el desarrollo sostenible de la empresa.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE	HORAS LECTIVAS		HORAS NO LECTIVAS.		HTI
				HT	HP	HT	HP	
13	<ul style="list-style-type: none"> <li>Modelos de informes de auditoría. Diferencias entre los avances, preliminares y finales, previo a la conferencia final.</li> <li>El medio ambiente y el control gerencial por las diferentes áreas aplicadas en la auditoría TIC.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Diferencias de las clases y tipos de auditoría en el sector privado y público.</li> <li>Elabora papeles de trabajo para exposición de las técnicas aplicadas.</li> <li>Cuadro comparativo de los modelos de informes</li> <li><b>Taller: Visionado de video:</b> El Informe de Auditoría: <a href="https://youtu.be/IEPhVzz5gZo">https://youtu.be/IEPhVzz5gZo</a></li> <li><b>Tutoría:</b> Absuelve consultas y orienta sobre el Plan de Investigación, temas del curso, etc.</li> </ul>	Sesión N°25 Exposición interactiva Trabajo en equipo	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 13: Presentación del informe final de Investigación Formativa.</b> Participación activa de estudiantes</li> </ul>	Sesión N°26 Presentación efectiva Realimentación docente					
14	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estandarización del proceso de customización del desarrollo de control vía TIC.</li> <li>Metodología para el manejo de las herramientas de auditoría al SIG, y mediante técnicas TIC.</li> <li>El valor agregado de la auditoría en la gestión empresarial.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Explica las normas de calidad ISO para la gestión de calidad, y Auditoría medio ambiental, lavado de activos y controles TIC.</li> <li>Describe las herramientas de tecnología orientadas al proceso de estandarización y control de sistemas integrados.</li> <li>Utilizando la IA, explica el proceso de personalización del desarrollo de controles a través de la TIC para garantizar la eficiencia, consistencia y efectividad.</li> </ul>	Sesión N°27 Exposición problematizadora Uso de ChatGPT u otro	2	2	-	-	1.5
		<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 14:</b> Debate sobre las NAGA y NIA</li> <li>Debate sobre el proceso de auditoría y el valor agregado en las empresas.</li> <li>Analiza los KPI cruciales de la auditoría para la Gerencia de Finanzas y alta dirección empresarial.</li> <li><b>Taller sobre Resolución problemas complejos:</b> Critical &amp; Design Thinking</li> </ul>	Sesión N°28 Actividad aplicativa Taller en aula					
15	<ul style="list-style-type: none"> <li>Comunicación de resultados de Investigación formativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Actividad 15:</b> Realiza exposiciones interactivas sobre aspectos cognitivos, procedimentales y actitudinales manifestados en la elaboración del reporte de control, con la correspondiente sustentación y las recomendaciones del caso</li> </ul>	Sesión N°29 Presentaciones efectivas Realimentación docente	2	2	-	-	1.5
			Sesión N°30 Presentaciones efectivas Realimentación docente					
16	<p><b>Examen final:</b> Tiene carácter integrador, evalúa la competencia de la asignatura y las capacidades de las cuatro unidades de aprendizaje.</p>		Sesión N°31 Evaluación	2	2	2	-	-
			Sesión N°32 Retroalimentación docente					

## V. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS

- La actividad docente en las sesiones y experiencias independientes de aprendizaje se orienta al desarrollo de capacidades y logro de la competencia del perfil profesional de los graduados, en correspondencia al modelo educativo y enfoque pedagógico asumido por la USMP. Ello supone que la adquisición de conocimientos por el estudiante no es resultante de la transmisión de la información por el docente, sino que es una construcción individual del propio estudiante en un contexto social en el que se relacionan, de manera activa, las estructuras cognitivas ya existentes con los nuevos contenidos por aprender; aplicables en distintos contextos de desempeño personal y social, por lo que el estudiante es considerado el actor principal de su aprendizaje y el profesor un mediador, organizador y orientador de experiencias de aprendizaje que los estudiantes han de vivir, a lo largo de su formación.
- Según la naturaleza de la asignatura, el profesor podrá utilizar las estrategias de 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 de textos impresos, visuales y audiovisuales (recensión), sesiones en línea, diversos tipos de foros; plataformas web para simulaciones y el análisis de información, así como diversas formas de comunicación educativa sincrónica, entre otras. 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

- Libros digitales, portafolios, sesiones activas, videos tutoriales, blogs, e-books, videos explicativos, organizadores visuales, presentaciones multimedia, herramientas IA, entre otros.

## 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.
- **Evaluación de proceso (EP).** 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. Se consolida y reporta mensualmente al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, en las fechas programadas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las evaluaciones mensuales que corresponde al desempeño académico del estudiante:  $EP = (EP1 \times 0.25) + (EP2 \times 0.25) + (EP3 \times 0.25) + (EP4 \times 0.25)$ .
- **Evaluación de resultados (ER).** Se realiza mediante la aplicación de un examen parcial (Ep) y otro examen final (Ef), elaborados técnicamente por el profesor, considerando los siguientes dominios de aprendizaje: a) conocimiento (manejo de información), b) comprensión, c) aplicación, d) análisis, e) síntesis y f) evaluación (juicio de valor), **examinándose preferentemente el saber conceptual y el saber hacer.** Los resultados son reportados al Sistema de Ingreso de Notas de la Facultad, dos veces durante el semestre, en las fechas establecidas. Tiene un peso de 50% para la nota final y resulta del promedio ponderado de las dos evaluaciones escritas programadas:  $ER = (Ep \times 0.4) + (Ef \times 0.6)$ .

El Promedio final (PF) resulta de la aplicación de la siguiente fórmula:  $PF = \frac{EP + ER}{2}$

## VIII. FUENTES DE INFORMACIÓN

### 8.1 Bibliográficas

- Pereira, P. (2019). *Control interno en las empresas Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Paredes, J. (2014). *Auditoría 1*. Perú: PROESAD
- De la Peña, A. (2011) *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid. Ediciones ParaninfoSA.
- Arens, A., Beasley, M. & Randal, E. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral práctico*. México: Pearson
- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa-Gestión estratégica del cambio*. México: Pearson.

### 8.2 Referencias Electrónicas

- <https://es.gadget-info.com/difference-between-internal-control>
- [https://www.academia.edu/27541309/DIFERENCIA\\_ENTRE\\_CONTROL\\_Y\\_AUDITORIA](https://www.academia.edu/27541309/DIFERENCIA_ENTRE_CONTROL_Y_AUDITORIA)
- [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as\\_contraloria/as\\_portal/conoce\\_la\\_contraloria/sistemanacionalcontrol](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/conoce_la_contraloria/sistemanacionalcontrol)
- [https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as\\_contraloria/as\\_portal/Conoce\\_la\\_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/](https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/CGRNew/as_contraloria/as_portal/Conoce_la_contraloria/Normatividad/NormasFundamentales/)

Sistematizado por: Graciela Girón Franco/ René Del Águila

Fecha: 30 de julio de 2024

Revisión pedagógica: René Del Águila Riva