

**“VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL Y DESARROLLO  
DE ASIGNATURAS EN EL AREA DE AUDITORÍA EN UNA  
UNIVERSIDAD PARTICULAR DE TACNA”**

TRABAJO DE INVESTIGACION

**MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ**  
AUDITOR Y DOCENTE UNIVERSITARIO

**Tacna, Perú**

2001

*“La Auditoría Interna es una función independiente dentro de la organización y objetiva, en aseguramiento y consulta, concebida para AGREGAR VALOR y MEJORAR las operaciones de una organización”*

**Instituto Internacional de Auditoría Interna**

*“La auditoría externa opina sobre los estados contables, la interna trabaja sobre el control interno. Ambas tienen en el sistema de control interno un campo común”*

**Cátedra Auditoría - Facultad de Ciencias Económicas. Universidad  
Nacional del Litoral, Santa Fe - Argentina**

## INDICE

INTRODUCCION.....	5
CAPITULO I: MARCO METODOLOGICO.....	10
1.1 Determinación del Problema.....	11
1.2 Formulación del Problema.....	14
1.3 Justificación del Estudio.....	15
1.4 Objetivo General.....	16
1.5 Objetivos Específicos.....	17
1.6 Antecedentes del Estudio.....	17
1.7 Definiciones Operacionales.....	21
1.8 Sistema de Hipótesis.....	22
1.9 Identificación de Variables.....	23
1.10 Tipo y Diseño de Investigación.....	26
1.11 Ambito de Estudio.....	27
1.12 Población y Muestra.....	27
1.13 Recolección de Datos.....	28
1.14 Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados.....	29
CAPITULO II: FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DEL DESARROLLO DE ASIGNATURAS EN EL AREA DE AUDITORIA.....	30
2.1 Desarrollo de Asignaturas.....	31
2.2 Area de Auditoría.....	33

CAPITULO III: FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DE LA VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL.....	37
3.1 Variabilidad en el Contenido Profesional.....	38
3.2 Profesión de Auditor.....	40
CAPITULO IV: RESULTADO DE LA INVESTIGACION.....	41
4.1 Presentación, Interpretación y Análisis de los Datos.....	42
4.2 Resultado de la Investigación para los Objetivos Específicos.....	50
4.3 Resultado de la Investigación para el Objetivo General.....	54
CAPITULO V: CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS.....	56
5.1 Conclusiones de la Investigación.....	57
5.2 Sugerencias como producto de la Investigación.....	61
BIBLIOGRAFIA.....	63
ANEXOS.....	66
A. Matriz de Consistencia.....	67
B. Cuestionarios Empleados.....	69
C. Modelos de Sílabos.....	80

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación nació en una necesidad del docente universitario del Area de las asignaturas de auditoría, testigo de las constantes necesidades de las empresas, de los organismos de control y supervisión, y de la propia evolución en la profesión del contador en la especialidad de auditor.

Como partícipe de ese desequilibrio entre los permanentes requerimientos en el ámbito profesional como auditor, y como promotor del conocimiento didáctico en los futuros profesionales, la necesidad de contar con un instrumento metodológico era inevitable.

Este trabajo demuestra la factibilidad de incorporar un elemento metodológico para mantener actualizado el desarrollo de las asignaturas del Area de auditoría con los contenidos más recientes de la profesión. Los cambios en el ejercicio de la auditoría se presentan en períodos más cortos. Los pronunciamientos de la profesión y los requerimientos de los organismos de control y supervisión autónomos, en su mayoría

constitucionalmente, aunados a la jurisprudencia de los últimos años, sustentan a favor de una metodología incorporada en los sílabos de las asignaturas.

La metodología a demostrar requiere la incorporación de seminarios de actualización, al término de cada unidad de aprendizaje. Los talleres para las exposiciones de los trabajos en grupo seguirán siendo indispensables, pero sin su instrumentalización silábica con seminarios sólo resuelven en parte el rezago del desarrollo de las asignaturas comparadas con las megatendencias de la auditoría moderna.

En el Capítulo I está el marco metodológico empleado en este trabajo de investigación a efectos de garantizar la incorporación convencionalmente aceptada de los cánones científicos. Es decir, cualquier investigador científico podrá obtener resultados similares, en caso se actualizara este trabajo.

En el Capítulo II se encuentra el fundamento teórico científico del desarrollo de asignaturas en el Area de auditoría. El cual incluye detalles y dificultades en la ejecución de estos cursos universitarios, y cómo se trata de aplicar, académicamente en las aulas, los avances cada vez más vertiginosos obtenidos en el ejercicio profesional de los auditores.

En el Capítulo III se expone las principales variaciones de la auditoría tanto en el ámbito internacional como en nuestro país; en el sector privado y gubernamental; en la auditoría externa e interna; y, en el ámbito profesional y jurídico - empresarial.

En el Capítulo IV se presenta los resultados de la investigación. En él se expresa la alta exigencia impuesta a los auditores para adaptarse a los constantes cambios conceptuales y normativos en la profesión. Por ende, la preparación de los futuros profesionales permanece rezagada a estas permanentes variaciones.

En el Capítulo V se concluye en la necesidad de contar con un elemento académico suficientemente flexible para el desarrollo de las asignaturas del Area de auditoría para incorporar los acelerados cambios en el contenido del ejercicio profesional del contador en la especialidad de auditor. La sugerencia pertinente es la inclusión de seminarios de actualización al término de cada unidad de aprendizaje, los cuales deben estar incorporados en los sílabos de los cursos correspondientes. Estos seminarios incluyen los nuevos pronunciamientos de la profesión, de los organismos de control y supervisión, y de la jurisprudencia. Los seminarios

deben acompañarse con talleres simultáneos e interactivos de trabajos encargados en grupos. La bondad de esta metodología es su aplicabilidad para cualquier asignatura y para cualquier Area del conocimiento.

---

**VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL Y DESARROLLO**  
**DE LAS ASIGNATURAS EN EL ÁREA DE AUDITORÍA EN UNA**  
**UNIVERSIDAD PARTICULAR DE TACNA**

## **CAPITULO I**

### **MARCO METODOLOGICO**

# **VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL Y DESARROLLO DE LAS ASIGNATURAS EN EL ÁREA DE AUDITORÍA EN UNA UNIVERSIDAD PARTICULAR DE TACNA**

## **CAPITULO I**

### **MARCO METODOLOGICO**

#### **1.1 DETERMINACION DEL PROBLEMA**

Las principales asignaturas de Auditoría en la Universidad se actualizan permanentemente, sin embargo se ven paradójicamente desfasadas en el transcurso de su desarrollo. Esta dificultad se presenta a pesar de las modificaciones a los contenidos expuestos en los Sílabos de la Currícula, en cada ciclo académico. Tal inconveniente imposibilita al estudiante estar actualizado con los conocimientos requeridos para el ejercicio de la profesión como auditor, inclusive antes de terminar la actividad académica. El

estudiante carece del alcance necesario demandado en el mercado laboral. En tal sentido, existe una formación desfasada por el vertiginoso avance de la ciencia de la auditoría en el mundo empresarial.

El desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna se ve constantemente superado por los acelerados cambios en los nuevos conceptos originados por el ejercicio de esta disciplina de la profesión contable. Los Sílabos de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna, no obstante presentar con énfasis el papel del auditor en el quehacer de la administración, son vulnerados contradictoriamente por ese rol, dada la necesidad de adaptación permanente y requerida por las empresas.

El apropiado esfuerzo para desarrollar las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna se ve sobrepasado por los giros que debe realizar el auditor en el ejercicio de su profesión a efectos de adaptarse a las nuevas necesidades empresariales. Las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna contienen un enfoque importante en los temas referidos a los valores éticos, sin embargo en el ejercicio

profesional de auditoría en nuestro país se ha convertido en el aspecto fundamental a tomar en consideración.

Entre las causas identificadas generadoras de la problemática expuesta se encuentra la evolución de la auditoría experimentada continuamente por el ejercicio desarrollado por auditores externos e internos, obligando a su constante actualización. Asimismo, a la auditoría no se le ha estado considerando como ciencia, con certeza, por las dudas existentes originadas entre los mismos profesionales especializados.

Otras de las causas es el papel del auditor en el cotidiano ejercicio de su profesión, el cual cambió desde un investigador de posibles fraudes hasta su actual rol de asesor empresarial en aspectos: contables, tributarios, financieros, presupuestarios y de gestión. Por otro lado, los efectos perjudiciales en entidades y colectividad peruanas, en la última década del siglo XX, en los aspectos de corrupción han repercutido en la necesidad de impulsar temas axiológicos por los auditores en mayor medida a la usual.

Por lo expuesto, la causa con mayor relación al problema planteado se encuentra en la evolución vertiginosa de la profesión en

el mundo empresarial, desplegado por auditores externos e internos, lo cual obliga a su incesante actualización.

## **1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Pregunta**

¿En qué medida la variabilidad del contenido profesional en auditoría influye en el desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna?

### **1.2.2 Sub Preguntas**

- a)** ¿Qué características presenta la variabilidad del contenido profesional en auditoría?
  
- b)** ¿Cuál es el grado de desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna?

### **1.3 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO**

El trabajo desarrollado cubre los principales avances en el área de la auditoría operativa y financiera en las empresas, e identifica en qué medida tales avances se pueden asimilar en el desarrollo de las asignaturas especializadas en la Universidad Privada de Tacna en el año 2001.

Este trabajo de investigación establece de qué manera los conceptos de la práctica del auditor deben rescatarse para su debida incorporación en el desarrollo de las asignaturas del Area. Por lo tanto, constituye de particular utilidad especialmente a los estudiantes en su capacidad para conocer esta ciencia llamada Auditoría.

En tal sentido, se cubre en primer lugar los aspectos más importantes de la auditoría empresarial y la manera de volcarlo metodológicamente en el desarrollo de las asignaturas, brindando de esta manera un derrotero en el quehacer universitario. En segundo lugar, se determina las razones porqué los últimos avances en la actividad de la auditoría empresarial no son cubiertos en el desarrollo de las asignaturas, a pesar de contar con Sílabos de la Currícula

actualizados en cada ciclo académico en la Universidad Privada de Tacna.

Finalmente, la factibilidad del proyecto se sustentó en el conocimiento adquirido por el autor en sus veinticinco años como auditor interno y externo de empresas, permitiéndole identificar conceptos de la profesión. Asimismo, la accesibilidad del trabajo se basa en el ejercicio del autor como docente en el Area de Auditoría, de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Tacna, facilitándole estar en contacto con la tarea universitaria en general y de la especialidad en particular.

#### **1.4 OBJETIVO GENERAL**

Determinar el impacto de la variabilidad en el contenido profesional del auditor en el desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna.

## **1.5 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- 1.5.1** Señalar las características presentadas en la variabilidad del contenido profesional en auditoría.
- 1.5.2** Establecer el grado de desarrollo en las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna.

## **1.6 ANTECEDENTES DEL ESTUDIO**

Los antecedentes existentes sobre el trabajo de investigación son tres:

- 1.6.1** “Auditoría de Estados Financieros. Teoría y Casos Prácticos”, de Jesús Hidalgo Ortega, en el cual se indica lo siguiente:

*“Joven Universitario, no olvides que todo el conocimiento evoluciona poco a poco. En consecuencia no se desespere durante su formación académica ... de auditoría, ...”.*

*“Por lo expresado, se recomienda en primer lugar estudiar profundamente el curso de AUDITORIA I, para tener una base sólida doctrinaria para proseguir de todo lo que se estudió...”*<sup>1</sup>

Este antecedente permite visualizar la aceptación de la evolución de esta ciencia desde el punto de vista teórico y práctico. Su deseo es la actualización permanente a través de la transmisión de conocimientos a los estudiantes según la currícula en la cual se requieren dos cursos: uno introductorio o teórico y otro práctico; sin embargo, esta solución, de ser factible, sólo resolvería una de las asignaturas del Area de Auditoría, Auditoría Financiera, dejando sin solucionar la otra, Auditoría Operativa. Para el presente trabajo de investigación, estas dos asignaturas son las comprendidas en el Area, por ser las más difundidas y de mayor importancia.

---

<sup>1</sup> HIDALGO ORTEGA, Jesús. “Auditoría de Estados Financieros: Teoría y Casos Prácticos”. Edit. FECAT. Lima, 1997. P. 8.

**1.6.2** “Gerencia y Desarrollo Curricular en el Colegio Secundario Coronel Ladislao Espinar de la Provincia de Espinar, Cusco”, de Matilde Taco Llave, en el cual se menciona lo siguiente:

*El currículo “es un conjunto de experiencias previstas, vividas por ciertos educandos en un contexto social, determinado y orientado a dinamizar su desarrollo integral”.*

*“El currículo debe ser planificado teniendo en cuenta las características de los alumnos a quienes habrá de servir. Es posible realizar un largo trabajo preliminar de recolección de materiales y planificación de actividades; en todos los casos, los planes finales sólo pueden elaborarse después de considerar cabalmente la situación de los alumnos”.<sup>2</sup>*

En este caso, se prioriza los aspectos sociales en los receptores de la aplicación del desarrollo curricular: los estudiantes. Es decir, el trabajo académico en la elaboración del contenido a considerar en las asignaturas debe incluir prioritariamente las necesidades del estudiante. No obstante,

---

<sup>2</sup> TACO LLAVE, Matilde. “Gerencia y Desarrollo Curricular en el Colegio Secundario Coronel Ladislao Espinar de la Provincia de Espinar – Cusco”, Tesis para optar el Título de Licenciado en Educación Secundaria, Universidad Privada de Tacna. Tacna, 1999. P. 38 y 41.

esta posición está orientada a la capacidad de preparación curricular sin especificar la manera de concretar cronológicamente los requerimientos del avance de la ciencia, durante el desarrollo de las asignaturas.

- 1.6.3** “La Gerencia en el Mejoramiento del Desarrollo Curricular y el Logro de la Calidad Educativa en el Colegio Juan de Dios Valencia del Distrito de Velilla, Provincia de Chumbivilcas - Cusco”, de Efraín Mamani Castillo, en el cual se señala lo siguiente:

*El currículo “es un conjunto de experiencias de aprendizaje que los sujetos de la educación viven en una sociedad y un proceso histórico concreto que han sido previstas con el fin de dinamizar su propio desarrollo integral como persona y como sociedad organizada y que se concretan en una planificación determinada”.*

Se define al currículo *“Como un plan que norma y conduce explícitamente, un proceso concreto y determinado de*

*enseñanza y aprendizaje que se desarrolla en una situación educativa”.*<sup>3</sup>

Esta referencia, enfatiza también la metodología planificada para elaborar la currícula en general, en un contexto social e integral. Al igual de los otros antecedentes, tampoco resuelve la manera de evitar los desfases presentados por el avance de la profesión durante el transcurso del desarrollo de las asignaturas. En cambio, da pie a enfrentar este reto mediante la creatividad del docente y estudiante, para innovar la elaboración específica de los sílabos.

## **1.7 DEFINICIONES OPERACIONALES**

### **1.7.1 Variabilidad del Contenido en la Profesión de Auditor**

Es el avance experimentado en el ejercicio del contador, en la especialidad de auditor, en forma vertiginosa y permanente en los últimos tiempos.

---

<sup>3</sup> MAMANI CASTILLO, Efraín. “La Gerencia en el Mejoramiento del Desarrollo Curricular y el Logro de la Calidad Educativa en el Colegio Juan de Dios Valencia del Distrito de Velilla, Provincia de Chumbivilcas – Cusco”, Tesis para optar el Título de Licenciado en Educación Secundaria, Universidad Privada de Tacna, 2000. P. 105 y 43.

### **1.7.2 Desarrollo de Asignaturas en el Area de Auditoría**

Es el conjunto de actividades realizadas por el Docente para lograr la formación del contador auditor, en función a un plan de estudio expresado en un sílabo suficientemente actualizado y amplio.

## **1.8 SISTEMA DE HIPÓTESIS**

### **1.8.1 Hipótesis General**

La variabilidad en el contenido profesional de auditor influye directamente en el desarrollo de las asignaturas en el Area de Auditoría, en la Universidad Privada de Tacna.

### **1.8.2 Hipótesis Operacionales**

- a) La variabilidad en el contenido profesional de auditor se caracteriza por ser vertiginosa y permanente.

- b) El grado de desarrollo en las asignaturas del Area de Auditoría presenta limitaciones por el desfase de contenidos y cambios de contexto.

## 1.9 IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

### 1.9.1 Variable Independiente

“Variabilidad en el contenido profesional de auditor”

#### **Indicadores:**

#### **a) Durabilidad del Contenido (Antecedentes):**

Temporalidad de los conocimientos del auditor para evitar obsolescencia en el ejercicio de su profesión.

#### **b) Solidez del Contenido (Bases):**

Sustentación del trabajo del auditor con Independencia, evitando involucrarse en funciones de gestión y aplicando

las normas de auditoría generalmente aceptadas (normas internacionales de auditoría).

**c) Actualidad del Contenido (Cambios):**

Avances conceptuales permanentes de los conocimientos necesarios para ejercer la auditoría.

**1.9.2 Variable Dependiente**

“Desarrollo de las asignaturas en el Area de Auditoría, en la Universidad Privada de Tacna”

**Indicadores**

**a) Integridad del Desarrollo (Permanencia):**

Modificaciones en la ejecución silábica de las asignaturas.

**b) Enfoques del Desarrollo (Contexto):**

Modalidades de presentación y ejecución silábica de las asignaturas.

**c) Pertinencia del Desarrollo (Practicidad):**

Factibilidad para la incorporación flexible de tópicos en los sílabos de las asignaturas.

**d) Aceptabilidad Estudiantil (Opinión):**

Conformidad del alumnado a nuevas presentaciones de los sílabos.

## **1.10 TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN**

### **1.10.1 Tipo**

#### **Investigación Básica:**

Enriquecimiento del conocimiento teórico científico entre el ejercicio profesional del auditor y el desarrollo de las asignaturas universitarias en el área de auditoría.

### **1.10.2 Diseño**

#### **Descriptivo causal explicativo:**

Referencia al tiempo actual e identificación de las causas del problema, materia de la investigación.

## **1.11 AMBITO DE ESTUDIO**

### **Microregional:**

Aplicable en la ciudad de Tacna.

## **1.12 POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **1.12.1 Población**

Las unidades comprendidas fueron las cinco asignaturas del Area de Auditoría de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, pertenecientes a la Facultad de Ciencias Empresariales (FACEM), de la Universidad Privada de Tacna (UPT) en el año 2001, los tres docentes a cargo de ellas y los cincuenta estudiantes matriculados en las asignaturas del Area.

### **1.12.2 Muestra**

Dada la magnitud de la población, la investigación tuvo un carácter censal a todas las unidades de estudio.

## **1.13 RECOLECCIÓN DE DATOS**

### **1.13.1 Procedimiento**

#### **Personal, de primera fuente:**

El acopio de información se realizó a través del propio investigador directamente de los encuestados y de la revisión documental.

### **1.13.2 Técnica**

- a)** Para recoger la información sobre la variabilidad del contenido en auditoría, se consideró la encuesta dirigida a estudiantes y a los docentes del Area de Auditoría de las Asignaturas de esta Area perteneciente a la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras - FACEM, de la UPT.
  
- b)** También se consideró la documental para el análisis de sílabos y criterios del desarrollo de las Asignaturas.

### **1.13.3 Instrumento**

#### **a) Cuestionario:**

Permitió viabilizar las encuestas efectuadas.

#### **b) Fichas de Análisis:**

Posibilitó tomar apuntes y resúmenes conforme se avanzó en la investigación.

## **1.14 PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

La presentación de la información se hizo en tablas estadísticas, utilizando medidas de tendencia central para su análisis, y el razonamiento inductivo en su interpretación.

## **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DEL DESARROLLO DE ASIGNATURAS EN EL AREA DE AUDITORÍA**

## **CAPITULO II**

### **FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DEL DESARROLLO DE ASIGNATURAS EN EL AREA DE AUDITORÍA**

#### **2.1 Desarrollo de Asignaturas**

El desarrollo de asignaturas comprende las actividades académicas efectuadas por el docente, en este caso universitario, en coordinación con colegas y autoridades especialmente de su Escuela Profesional o Facultad, a efectos de establecer los mecanismos pedagógicos modernos de investigación. Estos mecanismos se utilizan para plasmarlos en planes de estudio a través del instrumento denominado currícula, la cual debe aplicarse durante el ciclo académico correspondiente, donde el estudiante efectuará las tareas requeridas para asimilar los objetivos de las asignaturas.

*“... de acuerdo a lo expuesto por la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, es necesario e imprescindible actualizar el Currículo de Estudios vigente, en razón al avance técnico-científico en el campo de la Ciencia Contable, lo cual compromete a la Institución la idónea formación académico-profesional del Contador Público”.*<sup>4</sup>

Por otro lado, está reconocido el perfeccionamiento teórico – metodológico en forma permanente, en razón de mayores exigencias para atender nuevas necesidades socio económicas. Para tal fin, la actualización de los elementos académicos es imprescindible a efectos de contar con nuevos profesionales, egresados universitarios, debidamente capacitados para enfrentar tales requerimientos en el campo laboral. La actualización es aún mayor en países donde el desarrollo de las actividades está en proceso de adaptación a las concepciones todavía más evolucionadas, con las cuales el contacto se ha hecho más estrecho por las nuevas tecnologías de la comunicación, las cuales han convertido al mundo en una aldea por el proceso de la globalización. Este reto es recogido por las instituciones de formación profesional universitaria.

---

<sup>4</sup> UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN. “Currículo de la Carrera de Contador Público”. Tacna, 1994. P. 8.

*“Según E. Villarreal en su PLANEACION ACADEMICA INTEGRAL, la UNESCO considera que hay motivos que justifican el surgimiento de teorías y metodologías para la enseñanza superior al declarar que la formación requerida para este nivel, en los países industrializados como en los países en vías de desarrollo, no es del todo congruente con las necesidades cualitativas de la sociedad; para ello se requiere que en cada sistema económico y social se planifiquen los recursos humanos a partir de las exigencias del desarrollo”.<sup>5</sup>*

## **2.2 Area de Auditoría**

El área de auditoría ha evolucionado desde una especialidad contable, hasta convertirse en ciencia. La contabilidad tradicional es una ciencia social sustentada en demostrar la verdad en el campo económico, financiero y administrativo. Producto del desenvolvimiento en el entorno empresarial, su evolución es constantemente proporcional con los avances de investigación en los negocios. Se subdivide en áreas: Contabilidad propiamente dicha, Costos, Tributos, Informática Contable, Investigación Científica Contable y Auditoría.

---

<sup>5</sup> DIAZ BARRIGA, Frida. “Metodología de Diseño Curricular para Educación Superior”. Edit. Trillas. México, 1990. P. 25.

Las subdivisiones se efectúan por la evolución de las disciplinas involucradas en las ciencias en general.

Las ciencias se clasifican "... de acuerdo a su objeto en: Físicas, como la ingeniería civil; Químicas, la química industrial; Biológicas, la agronomía; Sociales, administración de empresas, etc. De acuerdo a su grado de adelanto (sustentadas en conocimientos y teorías científicas): Precientíficas, como la contabilidad tradicional; Semicientíficas, medicina y administración de empresas; y, Científicas, ingeniería nuclear".<sup>6</sup>

La auditoría es una ciencia en el ámbito empresarial, a la cual recurren los empresarios, directivos (o ejecutivos) de compañías, entidades financieras (o de inversión) internacionales o el Estado, con el objeto de verificar la información financiera, económica y administrativa reportadas por la administración de un negocio. En este ámbito, el área de auditoría tradicionalmente comprende a la Financiera y Operativa. Adicionalmente, también se incluye a la Gubernamental, de Sistemas y Tributaria.

---

<sup>6</sup> VELÁZQUEZ FERNÁNDEZ, Angel; y, REY CÓRDOVA, Nérida. "Metodología de la Investigación Científica". Edit. San Marcos. Lima, 1999. P. 42 – 43.

La auditoría financiera se sustenta en la verificación selectiva a las revelaciones expresadas en los estados financieros, con el objeto de emitir una opinión sobre la razonabilidad de su presentación de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. En nuestro país, estos últimos son fundamentalmente las normas internacionales de contabilidad.

La auditoría operativa es un examen al proceso productivo o administrativo de una entidad, a efectos de dilucidar mejoras en su eficiencia, efectividad y economía. Para tal fin, los parámetros con los cuales se comparan los resultados de la gestión organizativa son criterios a ser definidos expresamente entre el auditor y la empresa auditada.

“... Una definición no tradicional de auditoría sería: Es una revisión designada con el fin de añadir cierto grado de veracidad al objeto sujeto de revisión. De acuerdo con el énfasis de la auditoría, se pueden clasificar en Financiera y Operacional ...”.

“A la revisión de las manifestaciones hechas en los estados financieros publicados se le denomina AUDITORIA FINANCIERA.

Esta particular clase de auditoría debe efectuarse de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Una auditoría financiera no es de ninguna manera una revisión detallada; es una prueba de auditoría sobre la contabilidad y sobre otros registros. El alcance de estas pruebas lo determina el auditor basándose en su propio juicio y experiencia”.

“Según Arems y Loebbecke, la AUDITORIA OPERATIVA es una revisión de cualquier parte de los procedimientos y métodos de gestión en una organización, con el propósito de evaluar su suficiencia y efectividad. A menudo esta clase de auditoría se efectúa fuera de las áreas de los registros o de los procesos de información. Por tanto, los procedimientos para llevar a cabo no están bien definidos como los relativos a una auditoría financiera”.<sup>7</sup>

---

<sup>7</sup> ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE. “Informativo 2ª Quincena, Enero 1997”. Editorial Tinco. Lima, 1997. P. F4.

### **CAPITULO III**

## **FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DE LA VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL DE AUDITOR**

## **CAPITULO III**

### **FUNDAMENTO TEORICO CIENTIFICO DE LA VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL DE AUDITOR**

#### **3.1 Variabilidad en el Contenido Profesional**

Cuando la variabilidad del contenido profesional es mayor a la capacidad de reacción, para adecuarse a los aspectos cambiantes inherentes, debe plantearse medidas de actualización permanentes para formar desde las aulas a profesionales capaces de adaptarse a tales cambios. De lo contrario, su desarrollo como egresado tendrá desventajas para enfrentar la evolución de los nuevos retos empresariales. En tal sentido, al futuro auditor debe brindársele las herramientas a utilizar, no simplemente las utilizadas o desactualizadas.

“... actualmente podemos notar que nuestro currículo no está bien diseñado para preparar profesionales Contadores Públicos,

gestores de empresas, o sea líderes. Se puede apreciar también que ante la rapidez del adelanto técnico científico es necesario e imprescindible actualizar el Plan de Estudios para ponerlo de acuerdo con el avance de la profesión contable”.<sup>8</sup>

La auditoría no ha escapado a la evolución tecnológica de los tiempos modernos, exigencia detallada, perfil académico y formación personal. Para el ejercicio de su profesión, los auditores cuentan con normas. Estas normas ahora son internacionales, adaptadas por los organismos de supervisión y control y por los colegios profesionales. Por lo tanto los cambios en ellas involucran nuevos conceptos aplicables en todo el mundo. El Perú forma parte de esa red en el mundo, donde la auditoría tiene sus cánones. La características de estas últimas son su adaptación y su perfeccionamiento, todo en breves lapsos de tiempo para cumplir sus objetivos.

*“La modernidad nos ha impuesto nuevos retos profesionales y estamos enfrentándolos. Las NIAs constituyen un requisito formal que debe cumplir el auditor independiente y éstas han sido adaptándose a los cambios, producto de la apertura de mercados y globalización”<sup>9</sup>*

---

<sup>8</sup> UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN. “Op cit”. Tacna, 1994. P. 16.

### 3.2 Profesión de Auditor

La profesión de auditor es la especialización del contador en la ejecución de auditorías. Para tal fin, utiliza normas y principios para la aplicación de sus conocimientos. El auditor ejerce su actividad en forma privada (financiera, operativa, de sistemas, etc.) o gubernamental (tributaria entre otras). Las auditorías las realiza de manera externa (independiente) o interna (dependiente). Adicionalmente, las empresas pueden utilizar sus servicios como consultor (servicios afines).

El auditor es la "... persona que tiene la responsabilidad final de la auditoría. El término de AUDITOR se usa también para referirse a la firma auditora. Para facilitar la referencia, el término de AUDITOR es empleado a través de las normas internacionales de auditoría para describir tanto el servicio de auditoría como los servicios afines que pueden llevarse a cabo; no implicando esta referencia que la persona que lleve a cabo los servicios afines sea necesariamente el auditor de los estados financieros de la entidad".<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> CANEVARO, Nicolás. "El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo". Edit. Gráfica FAVAL. Lima, 2000. P. 3.

<sup>10</sup> INSTITUTO INTERAMERICANO DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD. "Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados". Master Rep. Lima, 1997. P. 744.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADO DE LA INVESTIGACION**

## CAPITULO IV

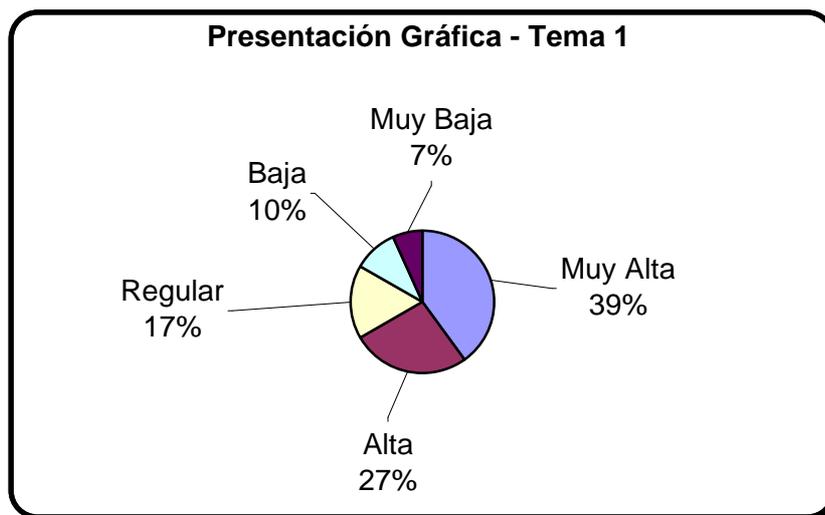
### RESULTADO DE LA INVESTIGACION

#### 4.1 Presentación, Interpretación y Análisis de los Datos

##### 4.1.1 Presentación de los Datos

#### TEMA 1: VARIABILIDAD EN EL CONTENIDO PROFESIONAL DEL AUDITOR

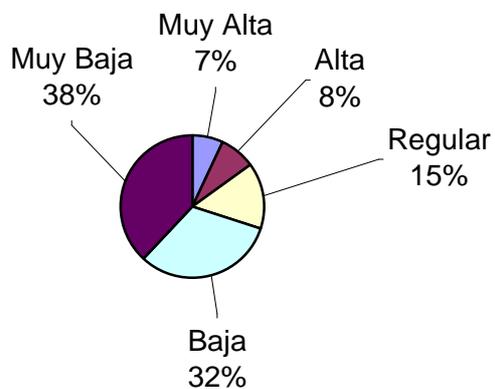
CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Alta	12	40%
Alta	8	27%
Regular	5	17%
Baja	3	10%
Muy Baja	2	7%
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>100%</b>



## TEMA 2: DESARROLLO DE ASIGNATURAS EN EL AREA DE AUDITORIA

CATEGORIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Alta	35	7%
Alta	40	8%
Regular	75	15%
Baja	160	32%
Muy Baja	190	38%
<b>Total</b>	<b>500</b>	<b>100%</b>

Presentación Gráfica - Tema 2



#### **4.1.2 Interpretación de los Datos**

Los resultados obtenidos de las encuestas efectuadas a los docentes especialistas en auditoría y a los estudiantes universitarios de las asignaturas de esa Area, así como de las fuentes consultadas, se presenta a continuación:

##### **a) Tema 1: Variabilidad en el Contenido Profesional del Auditor:**

- ✓ La durabilidad del contenido está reflejada en el corto plazo de su vigencia. Los antecedentes son ilustrados por nuevos conceptos administrativos de control adoptados mediante pronunciamientos de la profesión o por la aplicación en las labores de los especialistas.
  
- ✓ La solidez del contenido muestra una permanencia relativa. Las bases de la auditoría son renovadas conforme avanzan

los modelos administrativos y disposiciones  
normativas

- ✓ La actualidad del contenido implica constantes cambios en la normatividad empresarial absorbidas por la auditoría.

**b) Tema 2: Desarrollo de Asignaturas en el Area de Auditoría**

- ✓ La integridad del desarrollo exige la renovación de los sílabos de las asignaturas. Por lo tanto su permanencia es limitada de un semestre académico a otro.
- ✓ Los enfoques del desarrollo de las asignaturas seleccionadas atenúan los atrasos en su actualización. Sin embargo, son vulnerables a su detención en el mismo semestre, pues el sílabo no permite flexibilidad. Los talleres coadyuvan a reducir los desfases, pero no resuelven la necesidad de actualización sistemática.

- ✓ La aceptabilidad docente y estudiantil para contar con una metodología instrumentada con un sílabo, incorporando seminarios periódicos, es contundentemente positiva.

#### **4.1.3 Análisis de los Datos**

La profundización a los logros alcanzados de la información obtenida a través de los docentes especialistas en auditoría y de los estudiantes universitarios de las asignaturas de esa Area, conjuntamente con la bibliografía verificada, se expone seguidamente:

##### **a) Tema 1: Variabilidad en el Contenido Profesional del Auditor:**

- ✓ La consistencia del contenido señala una continuidad relativa. La sustentación de la especialidad son reemplazadas según se renueven las concepciones empresariales

vigentes y recogidas por la auditoría privada o pública.

- ✓ La escasa vigencia del contenido, ya sea por consenso profesional o disposición normativo – legal obliga a permanentes modificaciones en la actividad del auditor. Podemos citar los nuevos requerimientos de los Organos de Supervisión y Control, los cuales tienen autonomía constitucional, y por lo tanto facultad interpretativa e independencia en el ámbito de su competencia. Una de esas facultades es la reglamentación y nuevos encargos a los auditores internos y externos. En tal sentido, estos últimos deben permanentemente modificar sus planes de trabajo anuales, para incorporar tales modificaciones.
  
- ✓ La extensión en el tiempo del contenido está expuesta a cambios en lapsos reducidos. Lo conocido y aceptado es ampliado, modificado o sustituido por otras concepciones nacidas

de la experiencia empresarial asimiladas por los profesionales especialistas.

## **b) Tema 2: Desarrollo de Asignaturas en el Area de Auditoría**

- ✓ La aprobación del profesorado y alumnado para beneficiarse con una sistematización metodológica organizada en un sílabo, acogiendo seminarios continuos, constituye la aceptación de la propuesta inherente a este trabajo de investigación.
  
- ✓ La forma de aplicar el desarrollo de las asignaturas mencionadas, en esta investigación, reduce los rezagamientos en su vigencia. No obstante, están expuestas a obsolescencia en el mismo ciclo académico, en razón de la rigidez del sílabo correspondiente. Los trabajos encargados con exposiciones grupales permiten resolver en parte los retrasos, manteniéndose la

carencia de solución para su renovación automática. Esto último es lo buscado por este trabajo de investigación.

- ✓ La conformación del desarrollo de las asignaturas requiere la modificación de sus sílabos. En consecuencia, su continuidad no excede de un ciclo académico a otro.

## **4.2 Resultado de la Investigación para los Objetivos Específicos**

Los Objetivos Específicos de este trabajo de investigación fueron:

**4.2.1** “Señalar las características presentadas en la variabilidad del contenido profesional en auditoría.”

El resultado de la investigación para este Objetivo Específico demostró:

- a) Constantes cambios en la normatividad aplicable para el sector privado y público, con incidencia en el ejercicio de la actividad profesional del auditor. Las variaciones se caracterizaban por su procedencia de los organismos públicos de auditoría, especialmente de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), Contraloría General de la República (CGR) y Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT), entre otros.

- b)** Nuevos y frecuentes requerimientos de las empresas a los auditores. Tales requerimientos se concentraban alrededor de consultorías, de prevenciones, de monitoreo y de constante detección de debilidades en el sistema de control interno.
  
- c)** Establecimiento de nuevas reglas para el ejercicio de la auditoría independiente y la auditoría interna. Para el primer caso, el Tribunal Constitucional en su sentencia del 22 de Agosto de 2001 falló a favor de la inconstitucionalidad de la obligación de las sociedades de auditoría de estar inscritas en el Registro Unico de Auditoría; es decir, sólo bastará estar registrada en el Colegio de Contadores Públicos para ejercer la auditoría independiente. Para el segundo caso, la Superintendencia de Banca y Seguros y la Contraloría General de la República han establecido Reglamentos para el ejercicio de la

auditoría externa e interna, en el sector financiero y en el ámbito gubernamental.

**4.2.2** “Establecer el grado de desarrollo en las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna”.

El resultado de la investigación para este Objetivo Específico demostró:

- a) Los sílabos de las asignaturas de Auditorías Financiera, Operativa, de Sistemas, Gubernamental y Tributaria no reflejan suficientemente el contenido necesario para ser utilizado eficientemente por los docentes y estudiantes, como un instrumento pedagógico y didáctico, por sus limitaciones inherentes, en razón a la carencia de su flexibilidad.
  
- b) El desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría se desenvuelve basándose en la experiencia académico – profesional de los

docentes. Se realizan talleres para la exposición de trabajos encargados, basándose en casos prácticos a tratar en grupos de estudiantes, dirigidos por el profesor.

- c)** Los sílabos son actualizados semestralmente, sin embargo los resultados para renovar contenidos no son suficientes. Los esfuerzos por incorporar o modificar ítems son rebasados por la necesidad de contar con nuevos conocimientos, los cuales son constantemente incorporados en la auditoría.

### **4.3 Resultado de la Investigación para el Objetivo General**

El Objetivo General de este trabajo de investigación fue:

“Determinar el impacto de la variabilidad en el contenido profesional del auditor en el desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna.”

El resultado de la investigación para el Objetivo General demostró:

**4.3.1** Mayor velocidad en el avance de los nuevos conceptos, cambios normativos o recientes requerimientos empresariales en el ámbito del ejercicio profesional del auditor, en relación a la posibilidad de asimilarlos en el contenido y desarrollo de las asignaturas de auditoría, especialmente la financiera y operativa.

**4.3.2** Necesidad de establecer un mecanismo académico tendente a recoger esos constantes cambios del ámbito de las actividades del auditor. Este mecanismo debe tener características de permitir actualizar el contenido de las asignaturas especializadas, de los estudiantes universitarios de Ciencias Contables y Financieras, con carácter permanente.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

#### **5.1 Conclusiones de la Investigación**

**5.1.1** El avance en las necesidades empresariales en el campo de la auditoría, especialmente la financiera y de gestión, rebasan los contenidos silábicos de las asignaturas desarrolladas para los estudiantes universitarios de ciencias contables y financieras.

**5.1.2** En el ámbito privado la auditoría ha derivado a la consultoría. Es decir, el auditor debe adaptarse vertiginosamente en el campo de la asesoría. En este aspecto, los cambios en la legislación profundizan el requerimiento de búsqueda actualizada en los conocimientos contables, financieros, tributarios, económicos, laborales, informáticos y de riesgos.

Estos cambios obligan a encontrar un mecanismo para equilibrarlos con el desarrollo de las asignaturas de auditoría.

**5.1.3** En el ámbito gubernamental la auditoría ha derivado en el monitoreo de control y tributario. En este tema, en primer lugar, la Contraloría General de la República desarrolla su labor reposando el Sistema Nacional de Control en los propios auditores de ese organismo de control, en los órganos de auditoría interna y en las sociedades de auditoría. En segundo lugar, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria efectúa su labor con independencia, apoyada en sus normas regularais, las cuales son frecuentemente modificadas. En consecuencia, el desarrollo de asignaturas de auditoría debe encontrar algún mecanismo garantizador para equiparar tales avances de índole normativo con el contenido silábico universitario pertinente.

**5.1.4** Las empresas están materialmente interesadas en la prescripción para el enfrentamiento de riesgos expuestos por el mercado. Estos riesgos empresariales conceptualmente difieren con los riesgos asociados a la auditoría: inherentes, de control y de detección. Para tal fin, el auditor se ve obligado a recomendar medidas tendentes a administrar

apropiadamente los riesgos empresariales. Aspectos no tratados con profundidad en los contenidos de las asignaturas especializadas en auditoría.

**5.1.5** Los cambios en el enfoque y nuevos conceptos en las auditorías financiera y operativa, también se refleja en las auditorías gubernamental, tributaria y de sistemas. En las auditorías financiera y de gestión, la evaluación del sistema de control interno es el reflejo de nuevos conceptos especializados. El directorio, la gerencia y todo los trabajadores son responsables del control interno. El auditor responde por su evaluación; es decir, su cumplimiento, sus debilidades, su monitoreo. Para ello el Balance Scorecard – Cuadro de Mando Integral, es una nueva herramienta de control incorporada recientemente en la administración y asimilada por los profesionales. Igualmente, en las auditorías gubernamental, tributaria y de sistemas, las nuevas regulaciones son frecuentes. Es el caso de una nueva ley del sistema de control en ciernes; las recaudaciones del impuesto general a las ventas por principales contribuyentes; y, la administración de riesgos informáticos impulsada por la Superintendencia de Banca y Seguros, para el sistema financiero. Estas incorporaciones de control no son

asimiladas simultáneamente en el desarrollo de las asignaturas bajo comentario.

- 5.1.6** Los contenidos silábicos no responden a la par con las modificaciones en la profesión especializada, en forma sistemática. Se carece de un mecanismo de actualización permanente de los sílabos de las asignaturas mencionadas en este trabajo de investigación. Los docentes del área de auditoría tratan de aminorar el desfase de los avances profesionales, con el desarrollo de las asignaturas, incorporando talleres en cada semestre académico para cada unidad. Sin embargo, sólo es una iniciativa metodológica para la asimilación práctica en función exclusivamente a los casos encargados a los estudiantes, y no en función a nuevos ítems. No resuelve en su integridad el retraso silábico.

## **5.2 Sugerencias como producto de la Investigación**

- 5.2.1** Debe establecerse en los sílabos de cada asignatura de auditoría (financiera, operativa, de sistemas, gubernamental, tributaria, etc.), al término de cada unidad de aprendizaje, un seminario de actualización de los contenidos vertidos.
- 5.2.2** Las unidades de aprendizaje deben ser cuantificadamente pocas, pero al mismo tiempo cualitativamente profundas. La profundidad implica la incorporación de los nuevos contenidos expuestos en el seminario anterior. De esta manera, se asegura la actualización permanente en el sílabo de cada asignatura.
- 5.2.3** A efectos de facilitar la actualización silábica, cada seminario debe contener como mínimo las disposiciones normativas, nuevos conceptos en la administración asimilados por la auditoría y exigencias empresariales recientes.

**5.2.4** Al término de cada unidad de aprendizaje, la puesta en práctica de talleres debe ser complementaria y posterior a la actualización de los contenidos expuestos mediante seminarios. Los talleres deben ser realizados mediante casos encargados a desarrollar en grupos de trabajo, donde deben aplicarse las variaciones del contenido de la unidad de aprendizaje terminada.

## **BIBLIOGRAFIA**

## **BIBLIOGRAFIA**

**CANEVARO**, Nicolás. “El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo”.  
Edit. Gráfica FAVAL. Lima, 2000.

**DIAZ BARRIGA**, Frida. “Metodología de Diseño Curricular para Educación  
Superior”. Edit. Trillas. México, 1990.

**ESTUDIO CABALLERO BUSTAMANTE**. “Informativo Caballero  
Bustamante: Segunda Quincena de Enero 1997”. Lima, 1997.

**HIDALGO ORTEGA**, Jesús. “Auditoría de Estados Financieros: Teoría y  
Casos Prácticos”. Edit. FECAT. Lima, 1997.

**INSTITUTO INTERAMERICANO DE AUDITORIA Y CONTABILIDAD**.  
“Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados”. Master  
Rep. Lima, 1997.

**MAMANI CASTILLO**, Efraín. “La Gerencia en el Mejoramiento del  
Desarrollo Curricular y el Logro de la Calidad Educativa en el Colegio Juan

de Dios Valencia del Distrito de Velilla, Provincia de Chumbivilcas - Cusco”,  
Tesis para optar el Título de Licenciado en Educación Secundaria,  
Universidad Privada de Tacna. Tacna, 2000.

**TACO LLAVE**, Matilde. “Gerencia y Desarrollo Curricular en el Colegio  
Secundario Coronel Ladislao Espinar de la Provincia de Espinar - Cusco”,  
Tesis para optar el Título de Licenciado en Educación Secundaria,  
Universidad Privada de Tacna. Tacna, 1999.

**UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN**. “Currículo  
de la Carrera de Contador Público”. Tacna, 1994.

**VELÁZQUEZ FERNÁNDEZ**, Angel; y, Nérida Rey Córdova. “Metodología  
de la Investigación Científica”. Edit. San Marcos. Lima, 1999.

## **ANEXOS**

### **A. MATRIZ DE CONSISTENCIA**

### **B. CUESTIONARIOS EMPLEADOS:**

#### **B.1 CUESTIONARIO PARA ESTUDIANTES**

#### **B.2 CUESTIONARIO PARA DOCENTES**

### **C. MODELOS DE SÍLABOS:**

#### **C.1 AUDITORIA FINANCIERA**

#### **C.2 AUDITORIA OPERATIVA**

## ANEXO A

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODO
<b>Pregunta:</b>	<b>General:</b>	<b>General:</b>	<b>Independiente:</b>		
En qué medida la variabilidad del contenido profesional en auditoría influye en el desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna	Determinar el impacto de la variabilidad en el contenido profesional del auditor en el desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna	La variabilidad en el contenido profesional de auditor influye directamente en el desarrollo de las asignaturas en el Area de Auditoría, en la Universidad Privada de Tacna	Variabilidad en el contenido profesional de auditor	Durabilidad del Contenido (Antecedentes). Solidez del Contenido (Bases) Actualidad del Contenido (Cambios)	<b>Tipo de Investigación:</b> Investigación Básica <b>Diseño de la Investigación:</b> Descriptivo Causal Explicativo

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODO
<b>Sub Preguntas:</b>	<b>Específicos:</b>	<b>Operacionales:</b>	<b>Dependiente:</b>		
Qué características presenta la variabilidad del contenido profesional en auditoría	Señalar las características presentadas en la variabilidad del contenido profesional en auditoría	La variabilidad en el contenido profesional de auditor se caracteriza por ser vertiginosa y permanente	Desarrollo de las asignaturas en el Area de Auditoría, en la Universidad Privada de Tacna	Integridad del Desarrollo (Permanencia) Enfoques del Desarrollo (Contexto)	<b>Ambito de Estudio:</b> Microregional
Cuál es el grado de desarrollo de las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna	Establecer el grado de desarrollo en las asignaturas del Area de Auditoría en la Universidad Privada de Tacna	El grado de desarrollo en las asignaturas del Area de Auditoría presenta limitaciones por el desfase de contenidos y cambios de contexto		Pertinencia del Desarrollo (Practicidad) Aceptabilidad Estudiantil (Opinión)	<b>Población Objetivo:</b> Cinco Asignaturas, Tres Docentes y Cincuenta Estudiantes <b>Muestra:</b> Carácter Censal.

## **ANEXO B**

### **CUESTIONARIOS EMPLEADOS**

## **ANEXO B.1**

### **CUESTIONARIO PARA ESTUDIANTES**

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

**CUESTIONARIO PARA ESTUDIANTES DEL AREA DE AUDITORIA**

SEÑOR ESTUDIANTE DEL AREA DE CONTABILIDAD DE LA FACE –  
ESCUELA CCF:

Con la finalidad de conocer aspectos sobre el desarrollo académico de las asignaturas del Area de Auditoría de la Escuela, se ha formulado este cuestionario, cuyo resultado servirá para aportar sugerencias a efectos de actualizar herramientas académicas. Por ello, se solicita su colaboración respondiendo a todas las preguntas con la máxima precisión posible. Los resultados se tratarán con fines de investigación y no serán individualizados.

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACION**

---

**IMPORTANTE: Marque con un aspa (x) la alternativa de respuesta que usted considere más adecuada.**

**POR FAVOR RESPONDA A TODAS LAS PREGUNTAS**

---

1. Las asignaturas del Area de auditoría son desarrolladas con un enfoque ajustado a la actual realidad:  
 1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
  
2. Los desarrollos de las asignaturas del Area incorporan los tópicos de reciente pronunciamiento normativo o conceptual:  
 1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
  
3. Las asignaturas del Area tienen suficiente cobertura para ser ampliadas con ejemplos actuales de la vida empresarial:  
 1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
  
4. Los docentes del Area modifican permanente y oportunamente nuevos temas requeridos por los Organos de Control y Supervisión autónomos:  
 1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca

5. El desarrollo de las asignaturas del Area cuenta con sílabos suficientemente flexibles como para incorporar cualquier modificación de sus contenidos:
1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
6. La preparación en auditoría con el desarrollo impartido en las asignaturas del Area es:
1. Muy adecuada       2. Adecuada       3. Poco adecuada  
 4. Inadecuada       5. Muy Inadecuada
7. En el desarrollo de las asignaturas del Area se tratan casos de reciente suceso, los cuales hayan implicado cambios importantes en los conceptos comúnmente aceptados por la profesión:
1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
8. Las asignaturas del Area son desarrolladas apoyadas con bibliografía actualizada, la cual se incluyó en el sílabo:
1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca

**9.** Los sílabos de las asignaturas del Area son utilizados por el docente como instrumentos apropiados permanentemente, durante el semestre académico:

1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca

**10.** Se emplean los sílabos como herramienta para inducir la actualización de los contenidos de las asignaturas del Area:

1. Siempre       2. Casi siempre       3. A veces  
 4. Casi nunca       5. Nunca
-

**ANEXO B.2**

**CUESTIONARIO PARA DOCENTES**

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

**CUESTIONARIO PARA DOCENTES DEL AREA DE AUDITORIA**

SEÑOR DOCENTE DE LA FACE – ESCUELA CCF:

Con la finalidad de conocer aspectos sobre el desarrollo académico de las asignaturas del Area de Auditoría de la Escuela, se ha formulado este cuestionario, cuyo resultado servirá para aportar sugerencias a efectos de actualizar herramientas académicas. Por ello, se solicita su colaboración respondiendo a todas las preguntas con la máxima precisión posible. Los resultados se tratarán con fines de investigación y no serán individualizados.

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACION**

---

**IMPORTANTE: Marque con un aspa (x) la alternativa de respuesta que usted considere más adecuada.**

**POR FAVOR RESPONDA A TODAS LAS PREGUNTAS**

---

1. En los últimos años, la evolución de los conceptos en la auditoría ha sido:  
 1. Muy rápida       2. Rápida       3. Normal  
 4. Lenta       5. Muy lenta
  
2. Las nuevas disposiciones, reglamentaciones o nuevos pronunciamientos en la auditoría son:  
 1. Muy rápidos       2. Rápidos       3. Normales  
 4. Lentos       5. Muy lentos
  
3. La necesidad de actualizarse permanentemente en las disposiciones de los Organos de Supervisión y Control autónomos es:  
 1. Muy alta       2. Alta       3. Regular  
 4. Baja       5. Muy baja
  
4. En los últimos años, la evolución hacia nuevas interpretaciones o disposiciones en la jurisprudencia sobre auditoría ha sido:  
 1. Muy rápida       2. Rápida       3. Normal  
 4. Lenta       5. Muy lenta
  
5. La cantidad de publicaciones o bibliografía sobre auditoría requeridas para mantenerse vigente en la profesión es:

1. Muy alta       2. Alta       3. Normal
4. Baja       5. Muy baja
6. La actualización, preparación e investigación del auditor, para mantenerse competitivo en el mercado laboral es:
1. Muy alta       2. Alta       3. Normal
4. Baja       5. Muy baja
7. Recientemente, las modificaciones y reformulaciones de sus planes de auditoría en el ejercicio de su actividad profesional han sido:
1. Muy rápidas       2. Rápidas       3. Normales
4. Lentas       5. Muy lentas
8. Las modificaciones de los nuevos conceptos profesionales o reglamentaciones en auditoría son:
1. Muy rápidas       2. Rápidas       3. Normales
4. Lentas       5. Muy lentas
9. La instrumentalización metodológica de los cambios en la auditoría para el desarrollo de las asignaturas del Area es:
1. Muy necesaria       2. Necesaria       3. Poco necesaria
4. Innecesaria       5. Muy Innecesaria

**10.** Si el cambio metodológico señalado en la pregunta anterior estuviera en el sílabo de la asignatura pertinente del Area, su aplicación para asegurar su actualización en forma sistemática y coherente sería:

1. Muy necesaria     2. Necesaria     3. Poco necesaria  
 4. Innecesaria     5. Muy Innecesaria
-

## **ANEXO C**

### **MODELOS DE SÍLABOS**

**ANEXO C.1**

**AUDITORIA FINANCIERA**

## UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

### SILABO

#### I. DATOS GENERALES:

1.1 ESCUELA PROFESIONAL	:	Ciencias Contables y Financieras
1.2 CODIGO	:	CF – 021
1.3 ASIGNATURA	:	Auditoría Financiera
1.4 PRE-REQUISITO	:	CF – 725
1.5 CICLO	:	Décimo (2001 – I)
1.6 HORAS DE TEORIA	:	Cuatro
1.7 HORAS DE PRACTICA	:	Dos
1.8 CREDITOS	:	Cuatro
1.9 DOCENTE	:	Manuel Espinoza Cruz

#### II. SUMILLA:

1. La Auditoría de Estados Financieros: Breve Reseña Histórica
2. Fase de Planeamiento
3. Fase de Ejecución
4. Fase de Elaboración del Informe

#### III. OBJETIVOS GENERALES DE LA ASIGNATURA:

Al término de la asignatura, el alumno estará en condiciones de identificar la Auditoría de Estados Financieros y sus Fases de Planeamiento, de Ejecución y de Elaboración del Informe.

#### IV. CONTENIDO TEMATICO:

##### UNIDAD N°01: La Auditoría de Estados Financieros: Breve Reseña Histórica

##### OBJETIVOS ESPECIFICOS

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de describir la Auditoría Financiera.

##### TEMAS

- 1.1 Introducción
- 1.2 Gran Bretaña: Cuna de la Auditoría
- 1.3 Europa Continental
- 1.4 Estados Unidos de América
- 1.5 México
- 1.6 Argentina
- 1.7 El Desarrollo de la Profesión Contable en el Perú
- 1.8 Seminario de Actualización

### **UNIDAD N°02: Fase de Planeamiento**

#### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de explicar la fase de planeamiento de la Auditoría Financiera.

#### **TEMAS**

- 2.1 Relación con Clientes Potenciales
- 2.2 Invitación
- 2.3 Evaluación de las Operaciones de la Empresa con la Finalidad de Presentar una Propuesta de Servicios Profesionales
- 2.4 Propuesta de Servicios Profesionales
- 2.5 Aceptación de la Propuesta
- 2.6 Carta Compromiso de Auditoría
- 2.7 Memorándum de Planeamiento
- 2.8 Seminario de Actualización

### **UNIDAD N°03: Fase de Ejecución**

#### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de mostrar cómo se realiza la fase de ejecución de la Auditoría Financiera.

#### **TEMAS**

- 3.1 Primera Visita
- 3.2 Visita Interina
- 3.3 Visita Final
- 3.4 Seminario de Actualización

### **UNIDAD N°04: Fase de Elaboración del Informe**

#### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de elaborar el informe de la Auditoría Financiera.

#### **TEMAS**

- 4.1 Carta de Gerencia
- 4.2 Informe Final
- 4.3 Seminario de Actualización

## **V. METODOLOGIA:**

La enseñanza de la asignatura se sustentará en clases magistrales y en participación activa de los estudiantes (presentación asistencial, puntualidad, disciplina e intervenciones orales), lo que requerirá prácticas calificadas, trabajos de investigación, controles de lectura y exposiciones.

**VI. EVALUACION:**

En aplicación del reglamento correspondiente, para evaluar el rendimiento académico de los estudiantes, se tendrá en cuenta tres notas: Examen Parcial, Examen Final y Tarea Académica. Toda fracción en la nota, igual o mayor a 0.5, será redondeada al entero inmediato superior.

La asistencia de los estudiantes a las sesiones de clases es obligatoria. De acumular inasistencias por el 30% ó más, perderá el derecho a participar en los exámenes de la asignatura.

**VII. BIBLIOGRAFIA:**

Carreras Boada, J.; Estefanell Coca, P.; y, Valldepérez Castillo, J.  
"Supuestos y Soluciones de Auditoría", Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas de España, 5ª edición, Madrid, 2001.

San Segundo Ontín, A.; Herrador Alcaide, T. C.; y, Segovia San Juan, A. I.  
"Introducción a la Auditoría Financiera", UNED, Madrid, 2000.

Urías Valiente, J.; San Segundo Ontín, A.; Segovia San Juan, A. I. ;y, Herrador Alcaide, T. C.  
"Auditoría Financiera: Guía Didáctica", UNED, Madrid, 2000.

Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores, CONASEV  
"Reglamento para la Preparación de la Información Financiera Auditada", Lima, 1999.

Contraloría General de la República  
"Manual de Auditoría Gubernamental", Lima, 1998.

Larry P. Bailey  
"Guía de Auditoría: Miller", Harcourt Brace, España, 1998.

Instituto Interamericano de Auditoría y Contabilidad  
"Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados", 1997.

Colegio de Contadores Públicos de Lima  
"Pronunciamiento N° 3 del Comité de Auditoría", Lima, 1996.

William Kelly; y, William Boynton  
"Auditoría Moderna", Compañía Editorial Continental S.A., México D.F., 1996

Sánchez, J. L.  
"Teoría y Práctica de la Auditoría", Tomos I y II, Madrid, Edit. Ciencias de la Dirección, 1996.

Instituto de Auditores Censores Jurados de Cuentas de España  
"Auditoría: Tomos I, II, y III", Madrid, Ediciones del IACJCE, 1996.

Arens, A. A., y Loebbecke, J. K.  
“Auditoría: Un Enfoque Integral”, Prentice Hall, Hispanoamericana S. A.,  
México, 1996.

Tacna, Abril de 2001

## **ANEXO C.2**

### **AUDITORIA OPERATIVA**

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**SILABO**

**I. DATOS GENERALES:**

1.1 ESCUELA PROFESIONAL	:	Ciencias Contables y Financieras
1.2 CODIGO	:	CF – 824
1.3 ASIGNATURA	:	Auditoría Operativa
1.4 PRE-REQUISITO	:	CF – 625
1.5 CICLO	:	Octavo (2001– 1)
1.6 HORAS DE TEORIA	:	Tres
1.7 HORAS DE PRACTICA	:	Tres
1.8 CREDITOS	:	Cuatro
1.9 DOCENTE	:	Manuel Espinoza Cruz

**II. SUMILLA:**

1. Visión General
2. Fase de Planeamiento
3. Fase de Ejecución
4. Fase de Elaboración del Informe

**III. OBJETIVOS GENERALES DE LA ASIGNATURA:**

Al término de la asignatura, el alumno estará en condiciones de identificar la Visión General, y las Fases de Planeamiento, de Ejecución y de Elaboración del Informe de la Auditoría Operativa.

**IV. CONTENIDO TEMATICO:**

**UNIDAD N°01: Visión General**

**OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de definir la Auditoría Operativa.

**TEMAS**

- 1.1 Diferencias entre Auditorías Financiera y Operativa
- 1.2 Definición de Auditoría Operativa
- 1.3 Enfoque
- 1.4 Evaluación del Desempeño
- 1.5 Identificación de Oportunidades de Mejoras
- 1.6 Desarrollo de Recomendaciones para Promover Mejoras u Otras Acciones Correctivas

### 1.7 Seminario de Actualización

## **UNIDAD N°02: Fase de Planeamiento**

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de explicar la fase de planeamiento de la Auditoría Operativa.

### **TEMAS**

- 2.1 Aspectos Generales
- 2.2 Programación de la Auditoría Operativa
- 2.3 Conocimiento Inicial de la Entidad
- 2.4 Seminario de Actualización

## **UNIDAD N°03: Fase de Ejecución**

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de mostrar cómo se realiza la fase de ejecución de la Auditoría Operativa.

### **TEMAS**

- 3.1 Aspectos Generales
- 3.2 Programa de la Auditoría
- 3.3 Procedimientos y Técnicas de la Auditoría
- 3.4 Seminario de Actualización

## **UNIDAD N°04: Fase de Elaboración del Informe**

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS**

Al término de la unidad de aprendizaje, el alumno estará en condiciones de elaborar el informe de la Auditoría Operativa.

### **TEMAS**

- 4.1 Aspectos Generales
- 4.2 Características del Informe
- 4.3 Seminario de Actualización

## **V. METODOLOGIA:**

La enseñanza de la asignatura se sustentará en clases magistrales y en participación activa de los estudiantes (presentación asistencial, puntualidad, disciplina e intervenciones orales), las que requerirán prácticas calificadas, trabajos de investigación, controles de lectura y exposiciones.

## VI. EVALUACION:

En aplicación del reglamento correspondiente, para evaluar el rendimiento académico de los estudiantes, se tendrá en cuenta tres notas: Examen Parcial, Examen Final y Tarea Académica. Toda fracción en la nota, igual o mayor a 0.5, será redondeada al entero inmediato superior.

La asistencia de los estudiantes a las sesiones de clases es obligatoria. De acumular inasistencias por el 30% ó más, perderá el derecho a participar en los exámenes de la asignatura.

## VII. BIBLIOGRAFIA:

2001: SANCHEZ ARROYO, G.; SAN SEGUNDO ONTÍN, A.; SEGOVIA SAN JUAN, A.I.; y, HERRADOR ALCAIDE, T.C.

“Auditoría Operativa”  
Guía Didáctica. UNED

1999: HEVIA VÁZQUEZ, E.

“Concepto Moderno de la Auditoría Interna”  
Instituto de Auditores Internos de España, Madrid

1998: RAMIÓ, CARLOS; y, MAS, JORDI

“Auditoría Operativa en la Práctica: Técnicas de Mejora Organizativa”

1998: CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

“Manual de Auditoría Gubernamental”  
Diario Oficial El Peruano, Lima

1998: JAIME I. WOLINSKY

“Manual de Auditoría Integral y Ambiental”  
Buyatti, Buenos Aires

1998: CONSEJO GENERAL DE COLEGIOS DE ECONOMISTAS DE ESPAÑA. REA

“Manual de Auditoría”  
CGCEE. REA. II Volúmenes.

1998: PEREDA SIGÜENZA J. M.

“Supuestos de Auditoría”  
Centro de Estudios Ramón Areces, Madrid.

1997: INSTITUTO INTERAMERICANO DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados”  
Lima, Perú

1997: COOPERS & LYBRAND, INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE ESPAÑA

“Los Nuevos Conceptos del Control Interno – Informe COSO”  
Editorial Díaz de Santos, Madrid

1997: SANCHEZ FERNANDEZ DE VALDERRAMA, J.L.  
“Teoría y Práctica de la Auditoría: Tomos I y II”  
Pirámide, Madrid

1997: JAIME I. WOLINSKY  
“Auditoría Integral-El Medio Ambiente como Herramienta Competitiva”  
UADE-Cuaderno 91, Buenos Aires

Tacna, Abril de 2001