



## SILABO POR COMPETENCIAS

**ASIGNATURA: AUDITORIA OPERATIVA II**

**CÓDIGO: 100031**

### I. DATOS GENERALES

1.1.	Departamento Académico	:	Contabilidad
1.2.	Escuela Profesional	:	Contabilidad
1.3.	Carrera Profesional	:	Contabilidad
1.4.	Ciclo de estudios	:	X
1.5.	Créditos	:	3 créditos
1.6.	Duración	:	17 semanas
1.7.	Horas semanales	:	4 horas (semanales)
1.7.1.	Horas de teoría	:	2 horas
1.7.2.	Horas de práctica	:	2 horas
1.8.	Plan de estudios	:	2016
1.9.	Inicio de clases	:	20 de setiembre de 2021
1.10.	Finalización de clases	:	16 de enero de 2022
1.11.	Requisito	:	100027
1.12.	Docentes	:	Dr. Santiago Saturnino Patricio Aparicio Dra. Evelin Zevallos Cabrera. Mg. Johnny Silvera Calixto
1.13.	Semestre Académico	:	2021 - II

### II. SUMILLA

Es una asignatura de naturaleza teórico práctica, correspondiente al área de formación de especialidad. El propósito de la asignatura es capacitar al alumno para realizar un examen integral y sistemático de las diferentes áreas de una entidad pública y privada; instruyéndoles sobre la metodología, normas, técnicas y procedimientos más usuales de la auditoria



operativa; para la evaluación de los sistemas de control interno gerencial, comprende los siguientes temas prácticos: fundamentos de auditoría operativa, fase de planeamiento, fase de ejecución, fase de informe.

### III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Conoce los principios básicos y fundamentales que sustentan el ejercicio de la auditoría operativa, aplicando críticamente sus fases, procedimientos y los estándares internacionales en el marco de las implicancias de auditoría operativa, reconociendo y valorando el rol fundamental del auditor en la evaluación de la gestión empresarial, que le permita formular comentarios, conclusiones y recomendaciones, en las organizaciones públicas y privadas.

### IV. CAPACIDADES

Al finalizar cada unidad, el estudiante tiene las siguientes capacidades:

#### **C1: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA OPERATIVA**

Comprende los fundamentos teóricos de la auditoría operativa que sustentan el ejercicio de la auditoría operativa, mediante síntesis de lecturas con organizadores visuales con el fin de sentar las bases teóricas y doctrinales.

#### **C2: FASE DE PLANEAMIENTO**

Aplica la fase de planeamiento en la Auditoría Operativa, a través de la evaluación del control interno con el fin de identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales, el nivel de riesgo elaborando el plan general y los programas de auditoría.

#### **C3: FASE DE EJECUCIÓN**

Aplica la fase de ejecución en la Auditoría Operativa, mediante las técnicas y procedimientos a fin de documentar los papeles de trabajo y el aseguramiento en la obtención de las evidencias.

#### **C4: FASE DE INFORME**



Aplica la fase del informe en la Auditoria Operativa, mediante la documentación de los hallazgos con la finalidad de reportar los resultados de la auditoría y hacer recomendaciones para mejorar la eficacia, la eficiencia y la economía y de las operaciones involucradas en los mismos.

## V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I FUNDAMENTOS DE AUDITORIA OPERATIVA					
C1.- Comprende los fundamentos teóricos de la auditoria operativa que sustentan el ejercicio de la auditoria operativa, mediante síntesis de lecturas con organizadores visuales con el fin de sentar las bases teóricas y doctrinales.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 1	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Introducción al tema.</li> <li>- Objetivos generales.</li> <li>- Conceptos básicos de la auditoria operativa</li> <li>- Finalidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Presentación del silabo: Competencia, capacidades, y contenidos.</li> <li>- Normas de comportamiento y evaluación de los aprendizajes.</li> <li>- Explica los conceptos básicos sobre auditoria operativa.</li> </ul>	Participa activamente con responsabilidad y respeto	Prueba de entrada Aplicación de reactivo. Exposición dialogada. <b>Tarea N° 01</b>	4
Semana N° 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Características de la auditoria operativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Define la evolución de la auditoria operativa, identificando sus objetivos, beneficios y características.</li> </ul>		Exposición dialogada. Lectura. Taller en pares.	4
Semana N° 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Objetivos y beneficios de la auditoria operativa.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aprecia los logros y beneficios que se obtienen de la auditoria operativa.</li> </ul>		Control de lectura. Taller en pares. Resolución de problemas, actividades en forma individual y en equipo	4



Semana N° 4	- Diferencias entre la auditoría Financiera y la auditoria Operativa.	- Diferencia entre auditoria operativa y auditoría financiera.		Exposición debatida. Presentación efectiva.	4
-------------	---	--	--	--	---

**Fuentes de Información:** Arens, Alvin et al., (2015). Auditoría un enfoque integral. Decimoprimer edición. Pearson educación. México.

**UNIDAD II  
FASE DE PLANEAMIENTO**

**C2.** Aplica la fase de planeamiento en la Auditoria Operativa, a través de la evaluación del control interno con el fin de identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales, el nivel de riesgo elaborando el plan general y los programas de auditoría.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 5	Etapa de diagnóstico: se conocen e identifican las áreas críticas. Aplicación de la Planificación y organización de las tareas y actividades. Establecer las normas. Conocimiento y entendimiento del área.	Realiza el diagnósticos, interno y externo de las organizaciones	Participa activamente resolviendo casuísticas y aportando sus	Dinámicas grupales aplicando casuísticas. Y sociodramas.  <b>Foro N° 01</b>	4
Semana N° 6	Aplicación de la matriz de gestión de riesgos Análisis preliminar y Plan de Revisión Estratégica Formulación del reporte de Revisión Estratégica.	Aplicación de cuestionarios y entrevistas a los responsables del área.		Elaboran flujogramas, Cursogramas, y entrevistas.	4



Semana N° 7	Caso Práctico. Preparación del Memorando de Planificación Evaluación del SCl. Preparación de Programas de Auditoria por áreas específicas.	Realiza el memorándum de planificación y prepara el programa de auditoria	lecturas e investigaciones realizadas.	Casos de estudio Exposición dialogada COSO I, II y III	4
Semana N° 8	<b>Examen parcial</b>			Rubrica de evaluaciones	
<b>Fuentes de Información:</b> Arens, Alvin et al., (2015). Auditoría un enfoque integral. Decimoprimer edición. Pearson educación. México.					
<b>UNIDAD III FASE DE EJECUCIÓN</b>					
<b>C3.</b> Aplica la fase de ejecución en la Auditoria Operativa, mediante las técnicas y procedimientos a fin de documentar los papeles de trabajo y el aseguramiento en la obtención de las evidencias.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 9	Aplicación de pruebas – Procedimientos y técnicas de auditoría operativa, como flujogramas, cursogramas, cuestionarios, entrevistas	- Identifica y evalúa el control y evaluación en los diferentes procesos de gestión en las Instituciones.	Participa activamente en clases a través de preguntas, comentarios y ejemplos.	Exposición dialogada. <b>Tarea N° 02</b>	4
Semana N° 10	Elaboración de los papeles de trabajo para la Obtención de evidencias suficientes y competentes. Tipos de hallazgos que se encuentran en el examen	- Auditoria Operativa en el Área de Personal y Área de gestión de Riesgos		Taller: Auditoría operacional y la empresa moderna	4



	de auditoria operativa				
Semana N° 11	Tipos de hallazgos que se encuentran en el examen de auditoria operativa.	- Elabora el plan general y los programas de auditoría y desarrolla los hallazgos de auditoría.		Seminarios- taller.	4
Semana N° 12	Elaboración de observaciones de auditoria. Comunicación de hallazgos y evaluación de comentarios y aclaraciones.	- Elabora y comunica el informe Final de Auditoria Operativa.		Presentación efectiva.	4

**Fuentes de Información:**

Arens, Alvin et al., (2015). Auditoría un enfoque integral. Decimoprimer edición. Pearson educación. México.

**UNIDAD IV  
FASE DE INFORME**

**C4.** Aplica la fase del informe en la Auditoria Operativa, mediante la documentación de los hallazgos con la finalidad de reportar los resultados de la auditoría y hacer recomendaciones para mejorar la eficacia, la eficiencia y la economía y de las operaciones involucradas en los mismos.

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 13	Aspectos generales. Características del informe, Marco Normativo internacional.	Explica el contenido del informe de auditoría.		Dinámica de grupos, participaciones del alumno. <b>Foro N° 02</b>	4



Semana Nº 14	Aplicación de un Caso práctico. Elaboración del Informe de auditoría operativa poniendo énfasis en los puntos que mejoran la operación.	Elabora la estructura del informe de auditoría poniendo énfasis en los puntos que mejoran la operación.	Participa activamente en el desarrollo de las actividades grupales en clase aplicando el método ABP.	Resolución de casos aplicando el método ABP.	4
Semana Nº 15	Evaluación de los comentarios de la entidad auditada. Revisión del Comité de control de Calidad del trabajo de auditoría operativa	Elabora el informe de auditoría operativa		Pruebas prácticas, pruebas escritas, intervenciones.	4
Semana Nº 16	Análisis y Revisión de conclusiones y recomendaciones. Informe Final. Seguimiento de las medidas correctivas y recomendaciones.	Realiza el análisis y revisión de las conclusiones y recomendaciones		Evaluación diagnóstica Exposición dialogada, análisis y debates	4
Semana Nº 17	<b>Examen Final</b>			Rubrica de Evaluaciones.	

**Fuentes de Información:** Arens, Alvin et al., (2015). Auditoría un enfoque integral. Decimoprimer edición. Pearson educación. México.

## VI. METODOLOGÍA

### 6.1. Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad Virtual utilizando como herramienta la VIDEOCONFERENCIA con participación activa de los estudiantes mediante: exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo y cooperativo.

Se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo.

Las programaciones serán de la manera siguiente:

a) **VIDEOCONFERENCIA:** Se programarán por cada clase y el desarrollo de la clase será de la siguiente manera:

- La 1 primera hora académicas representan a la videoconferencia de clase



- La 1/2 hora académica desarrollaran las practicas que se den en la clase, y enviaran sus respuestas a la plataforma para su calificación
- Y en la 1/2 hora académica restante será la videoconferencia para la retroalimentación

b) **TAREAS:** Se programarán:

- En la primera semana Tarea N° 1
- En la novena semana Tarea N° 2

c) **FOROS:** Se programaran:

- En la quinta semana Foro N° 1
- En la decimotercera semana Foro N° 2

## 6.2. Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: **aula virtual**, biblioteca virtual, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, **videoconferencias**, videos, páginas web.

## VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: aula virtual, biblioteca virtual, proyector, pizarra acrílica, plumones, guía de trabajo, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, videos, páginas web.

## VIII. EVALUACIÓN

### 8.1. Generales

- De acuerdo al **COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS** de esta Superior Casa de Estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: “Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante”.
- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: “Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados”



- Asimismo, el artículo 36° menciona: "La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela"
- La evaluación de los estudiantes, se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA EVALUACIÓN	PORCENTAJE
01	EP	EXAMEN PARCIAL	30%
02	EF	EXAMEN FINAL	30%
03	TA	TRABAJOS ACADÉMICOS	40%
<b>TOTAL</b>			<b>100%</b>

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente manera:

$$NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$$

**Criterios:**

- EP = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- EF = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- TA = Los trabajos académicos serán consignadas conforme al COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS de esta Superior Casa de Estudios, según el detalle siguiente:
  - a) Prácticas Calificadas.
  - b) Informes de Laboratorio.
  - c) Informes de prácticas de campo.
  - d) Seminarios calificados.
  - e) Exposiciones.



- f) Trabajos monográficos.
- g) Investigaciones bibliográficas.
- h) Participación en trabajos de investigación dirigidos por profesores de la asignatura.
- i) Otros que se crea conveniente de acuerdo a la naturaleza de la asignatura.

## 8.2 Específicas

- ✓ **Examen parcial** : Se realizara en la 8va semana y de acuerdo al cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Examen final** : Se realizara en la 17va semana y de acuerdo al cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Trabajos académicos** :
  - **Prácticas** : Todos los días de clase
  - **Tareas** : Tarea N° 1 en la primera semana , Tarea N° 2 en la novena semana
  - **Foros** : Foro N° 1 en la quinta semana , Foro N° 2 en la decimotercera semana

## XI FUENTES DE INFORMACIÓN

### 9.1 Bibliográficas

1. Hernández, F. (2014), La auditoría operativa: como instrumento en la decisión gerencial. Lima, Perú: san marcos.
2. Chavarría Paniagua, C. (2016), Auditoria administrativa, Barcelona, España: Digital UNID.
3. Blanco Luna, Y. (2015), Auditoría Integral. Bogotá, Colombia: Eco Ediciones.

### 9.2 Electrónicas

1. Efraín Franz Villarroel Gonzales, (2015), Auditoría Operativa, disponible en: [https://www.emagister.com/uploads\\_courses/Comunidad\\_Emagister\\_67166\\_67166.pdf](https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf) (2019, 01 de diciembre).
2. Roger Vara Rojas, (2017), Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, disponible en: <https://rogervara.files.wordpress.com/2017/10/las-normas-de-auditorc3ada-generalmente-aceptadas.pdf> (2019, 01 de diciembre).



3. Auditoría Financiera Gubernamental - Congreso (2014), Manual de Auditoria Financiera Gubernamental, disponible en: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/C8B0E4C57B4C441B05257F14005FF994/\\$FILE/RC4452014CG.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/C8B0E4C57B4C441B05257F14005FF994/$FILE/RC4452014CG.pdf) (2019, 01 de diciembre).
4. Planificación de la Auditoría, (2014), disponible en-. <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf> (2019, 01 de diciembre).
5. Ejecución de la Auditoría, (2014), disponible en: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf> (2019, 01 de diciembre).
6. Comunicación de resultados de la Auditoría, (2014), disponible en: <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-VII.pdf> (2019, 01 de diciembre).
7. Estructura y Contenido del Informe de Auditoría, (2017), disponible en: [https://www.auditorsensors.com/uploads/20181207/Informe\\_Auditoria.pdf](https://www.auditorsensors.com/uploads/20181207/Informe_Auditoria.pdf) (2019, 01 de diciembre).

Lima, 03 de mayo de 2021

.....  
**FIRMA Y NOMBRE DEL DIRECTOR DE  
DEPARTAMENTO ACADÉMICO**

Código Docente

**FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE**

Código

*Fecha de recepción del sílabo*

<i>Fecha de recepción del sílabo</i>