



## SILABO POR COMPETENCIAS

**ASIGNATURA: AUDITORIA OPERATIVA I**

**CÓDIGO: 100027**

### I. DATOS GENERALES

1.1.	Departamento Académico	:	Contabilidad
1.2.	Escuela Profesional	:	Contabilidad
1.3.	Carrera Profesional	:	Contabilidad
1.4.	Ciclo de estudios	:	IX
1.5.	Créditos	:	3 créditos
1.6.	Duración	:	17semanas
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	:	03 de mayo de 2021
1.10.	Finalización de clases	:	05 de setiembre de 2021
1.11.	Requisito	:	7B0223 – 7B0214
1.12.	Docente	:	Dr. Santiago Saturnino Patricio Aparicio Dra. Evelin Zevallos Cabrera. Mg. Johnny Silvera Calixto
1.13.	Semestre Académico	:	2021 - I

### 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 o 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 teóricos: fundamentos de auditoría operativa, fase de planeamiento, fase de ejecución, fase de informe.

### **III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA**

Analiza los principios 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 instituciones públicas y privadas.

### **IV. CAPACIDADES**

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

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

Conoce los fundamentos teóricos, alcances y los objetivos de la auditoría operativa, para determina los enfoques que sustentan y establecen su diferencia de otras auditorías y aplicar en las diversas organizaciones ya sean públicas o privadas.

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

Comprende los fundamentos teóricos del sistema de control interno, para entender la operatividad interna y externa de las organizaciones y planificar la auditoría en las instituciones públicas o privadas.

#### **C3: FASE DE EJECUCIÓN**

Analiza los fundamentos teóricos de los procedimientos, pruebas y técnicas de auditoría, para identificar las deficiencias significativas y define los atributos de los hallazgos en la auditoría operativa.



#### C4: FASE DE INFORME

Analiza los fundamentos teóricos del informe de auditoría, respetando su estructura y característica, explica como se concluye y recomienda los resultados de una auditoria operativa.

#### V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

<b>UNIDAD I</b>					
<b>FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA OPERATIVA</b>					
<b>C1.- Conoce los fundamentos teóricos, alcances y los objetivos de la auditoria operativa, para determina los enfoques que sustentan y establecen su diferencia de otras auditorias y aplicar en las diversas organizaciones ya sean públicas o privadas.</b>					
<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>CRITERIO EVALUACIÓN</b>	<b>HORAS</b>
Semana N° 1	Antecedentes históricos Definición y diferencias con las demás auditorias.  <b>Ventajas y desventajas de la auditoría operativa</b>	Investiga los antecedentes históricos y las teorías de auditoria operativa.  <b>Desarrolla la tarea</b>	Valora los fundamentos teóricos de auditoria operativa.  <b>Presenta la tarea</b>	Valoración y dominio de conceptos.  <b>Tarea N° 1 contenido y procedimientos</b>	4
Semana N° 2	Objetivos y alcances  Características e importancia.	Explica los objetivos, alcances, características e importancia de la auditoría operativa.	Acepta los objetivos, alcances, características e importancia de la auditoría operativa.	Identifica los objetivos, alcances y características	4
Semana N° 3	Instrumentos de medición de la eficiencia, eficacia y economía de los objetivos trazados por la organización.	Investiga los distintos instrumentos de medición a ser realizadas en la auditoria operativa.	Comparte ideas sobres los distintos instrumentos de medición a ser realizadas en la auditoria operativa.	Identifica correctamente los instrumentos de medición.	4



Semana N° 4	Toma de decisión gerencial a partir de los instrumentos de medición.	Investiga la toma de decisión gerencial a partir de los instrumentos de medición.	Toma conciencia sobre la toma de decisión gerenciales	Indica en forma clara y precisa los tipos de toma de decisiones gerenciales.	4
<b>Fuentes de Información:</b>					
1. Efraín Franz Villarroel Gonzales (2007). Auditoria Operativa. Recuperado. <a href="https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf">https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf</a>					
<b>UNIDAD II FASE DE PLANEAMIENTO</b>					
<b>C2. Comprende los fundamentos teóricos del sistema de control interno, para entender la operatividad interna y externa de las organizaciones y planificar la auditoria en las instituciones públicas o privadas.</b>					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 5	La empresa y tipos Elementos de la administración.  <b>Cuadro de Mando Integral</b>	Investiga los tipos de empresa y los elementos de la administración.  <b>Realiza el foro</b>	Valora la importancia de los tipos de empresa, los elementos de la administración.  <b>Cumple con presentar el foro</b>	Identifica los tipos de empresa y los elementos de la administración.  <b>Foro N° 01 análisis y comentario.</b>	4
Semana N° 6	Conceptos e importancia de Visión, Misión, Objetivos, Políticas, Estrategias, Reglas y Metas, de una organización.	Investiga el contenido los planes estratégicos de las instituciones.	Se interesa por conocer los planes estratégicos de las instituciones.	Diferencia correctamente la Visión, Misión, Objetivos, Políticas, Estrategias, Reglas y Metas	4
Semana N° 7	Tipos de Organigramas, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones y manual de	Investiga los tipos de organigramas, MOF, ROF Y MAPRO	Respeto los tipos de organigramas, MOF, ROF Y MAPRO	Domina el uso de los distintos organigramas MOF, ROF Y MAPRO	4



	procedimientos.				
Semana N° 8	<b>Examen parcial</b>			Rubrica de evaluación.	4

**Fuentes de Información:**

1. Federico Marcó, Héctor Aníbal Loguzzo y Javier Leonel Fedi (2016). Introducción a la Gestión y Administración en las Organizaciones.
2. Recuperado:<http://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>

**UNIDAD III  
FASE DE EJECUCIÓN**

**C3. Analiza los fundamentos teóricos de los procedimientos, pruebas y técnicas de auditoria, para identificar las deficiencias significativas y define los atributos de los hallazgos en la auditoria operativa.**

SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 9	La carta de compromiso, memorándum, cuestionario de control interno y programa de auditoria.  <b>Riesgos y materialidad en auditoria</b>	Investiga el contenido de carta compromiso, cuestionario de control interno y programa de auditoria.  <b>Efectúa la tarea</b>	Se esfuerza por aprender el contenido de carta compromiso, cuestionario de control interno y programa de auditoria.  <b>Cumple con presentar la tarea</b>	Diferencia correctamente la carta de compromiso, cuestionario y programa de auditoria  <b>Tarea N° 2 contenido y procedimientos</b>	3
Semana N° 10	Definición de Pruebas de control, pruebas sustantivas y Evidencias de auditoría.	Investiga los fundamentos teóricos de las Pruebas de control, pruebas sustantivas y Evidencias de auditoría.	Se interesa por conocer las Pruebas de control, pruebas sustantivas y Evidencias de auditoría.	Indica en forma clara y precisa las pruebas de auditoria	3



Semana N° 11	Conceptos, importancia y objetivos de Marcas y papeles de Trabajo.	Investiga los fundamentos teóricos de marcas y papeles de Trabajo.	Valora los fundamentos teóricos de marcas y papeles de Trabajo.	Diferencia las marcas y papeles de trabajo	3
Semana N° 12	Definición, objetivos y atributos de los hallazgos en auditoría.	Investiga los fundamentos teóricos y atributos de los hallazgos en auditoría.	Justifica los fundamentos teóricos y atributos de los hallazgos en auditoría.	Domina los fundamentos teóricos de los hallazgos.	3
<b>Fuentes de Información:</b>					
1. Quintanilla Romero, Marco Antonio (2015). La Gestión en Auditoría. Recuperado <a href="http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf">http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf</a>					
<b>UNIDAD IV</b> <b>FASE DE INFORME</b>					
<b>C4. Analiza los fundamentos teóricos del informe de auditoría, respetando su estructura y característica, explica cómo se concluye y recomienda los resultados de una auditoría operativa.</b>					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 13	Concepto, objetivo e importancia del informe de auditoría.  <b>NIA 701</b>	Investiga la teoría de fase de informe de auditoría.  <b>Realiza el foro</b>	Se esfuerza por aprender las teorías de fase de informe de auditoría.  <b>Cumple con presentar el foro</b>	Interpreta correctamente las teorías.  <b>Foro N° 02 análisis y comentario.</b>	3
Semana N° 14	Definición de la estructura del informe e Informe preliminar	Investiga los fundamentos teóricos de la estructura del informe e Informe preliminar	Valora los fundamentos teóricos de la estructura del informe e Informe preliminar	Comprende la estructura de informe	3



Semana N° 15	Comunicación de resultados a la organización.	Investiga los fundamentos teóricos de comunicación de resultados a la organización.	Valora los fundamentos teóricos de comunicación de resultados a la organización	Entiende el contenido de la comunicación de resultados	3
Semana N° 16	Teorías de emisión del Informe final de auditoría.	Investiga los fundamentos teóricos del informe final de auditoría.	Toma conciencia sobre los fundamentos teóricos del informe final de auditoría.	Sabe realizar el informe final	
Semana N° 17	<b>Examen Final</b>			Rubrica de evaluación	3
<b>Fuentes de Información:</b>					
1. NIA 701 COMUNICACIÓN DE LAS CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORÍA EN EL INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE					

## 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 programaran 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 prácticas 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 programaran:

- 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

<i>Fecha de recepción del sílabo</i>