



SILABO POR COMPETENCIAS

ASIGNATURA: AUDITORIA OPERATIVA

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	:	2019
1.9.	Inicio de clases	:	03 de mayo de 2021
1.10.	Finalización de clases	:	05 de setiembre de 2021
1.11.	Requisito	:	100281 Auditoria Financiera II
1.12.	Docente	:	Dr. Santiago Saturnino Patricio Aparicio
1.13.	Semestre Académico	:	2021 - I

II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área curricular de estudios de especialidad, es teórico – práctica y tiene el propósito de acción objeto condición.

Desarrolla las siguientes unidades aprendizaje: 1. Concepto de auditoria operativa – comparación con la auditoría financiera. 2. Comparación de objetivos y procedimientos de auditoría – deficiencia operativa. 3. Tipos de auditoria operativa – métodos de evaluación en base a flujograma. 4. Limitación de datos en sistemas de información. La tarea académica exigida al estudiante es que, mediante un informe demuestre que conoce las metodologías de la auditoria operativa.



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: CONCEPTO DE AUDITORIA OPERATIVA – COMPARACIÓN CON LA AUDITORÍA FINANCIERA

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 aplica en las diversas organizaciones públicas o privadas.

C2: COMPARACIÓN DE OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA – DEFICIENCIA OPERATIVAS

Analiza los procesos de la organización, con el fin de identificar las deficiencias operativas y las áreas críticas, para planificar la auditoría operativa en las instituciones públicas o privadas.

C3: TIPOS DE AUDITORIA OPERATIVA – MÉTODOS DE EVALUACIÓN EN BASE A FLUJOGRAMA

Aplica las técnicas, pruebas y procedimientos de auditoría en las distintas áreas de la organización pública o privada, para sustentar las deficiencias significativas y define los atributos de los hallazgos en la auditoría operativa.

C4: LIMITACIÓN DE DATOS EN SISTEMAS DE INFORMACIÓN.

Elabora el informe, respetando su estructura y característica, explica las limitaciones del sistema de información, concluye y recomienda los resultados de la auditoría operativa.



V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I					
CONCEPTO DE AUDITORIA OPERATIVA – COMPARACIÓN CON LA AUDITORÍA FINANCIERA					
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 aplica en las diversas organizaciones públicas o privadas.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 1	Antecedentes históricos Definición y diferencias con las auditoria fianciera. Las NAGAs.	Investiga los antecedentes históricos y las teorías de auditoria operativa. Desarrolla la tarea	Valora los fundamentos teóricos de auditoria operativa. Presenta la tarea	Valoración y dominio de conceptos. Tarea N° 1 contenido y procedimientos	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
Fuentes de Información:					
1. Efraín Franz Villarroel Gonzales (2007). Auditoria Operativa. Recuperado. https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf					



UNIDAD II					
COMPARACIÓN DE OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA – DEFICIENCIA OPERATIVAS					
C2. Analiza los procesos de la organización, con el fin de identificar las deficiencias operativas y las áreas críticas, para planificar la auditoría operativa en las instituciones públicas o privadas.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 5	Conocimiento y entendimiento de la empresa. Análisis e identificación de las áreas críticas. Aplicación de la Planificación. Plan estratégico Institucional	Investiga las áreas críticas e identifica las deficiencias operativas en las organizaciones. Realiza el foro	Valora la importancia de identificar las deficiencias operativas en las organizaciones. Cumple con presentar el foro	Identifica correctamente las deficiencias operativas. Foro N° 01 análisis y comentario.	4
Semana N° 6	Matriz de gestión de riesgos Análisis preliminar y Plan de Revisión Estratégica Formulación del reporte de Revisión Estratégica.	Elabora e interpreta la matriz de gestión de riesgos.	Se interesa por elaborar e interpretar la matriz de gestión de riesgos.	Identifica correctamente los riesgos en las empresas.	4
Semana N° 7	Caso Práctico. Preparación del Memorando de Planificación Evaluación del SCI. Preparación de Programas de Auditoría por áreas específicas.	Elabora el memorando de planificación y el programa de auditoría.	Respeta la estructura del memorando de planificación y el programa de auditoría.	Explica la estructura del memorando de planificación y el programa de auditoría.	4
Semana N° 8	Examen parcial			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.					



UNIDAD III					
TIPOS DE AUDITORIA OPERATIVA – MÉTODOS DE EVALUACIÓN EN BASE A FLUJOGRAMA					
C3. Aplica las técnicas, pruebas y procedimientos de auditoria en las distintas áreas de la organización pública o privada, para sustentar 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	Aplicación de pruebas – Procedimientos y técnicas de auditoría operativa, como flujogramas, cursogramas, cuestionarios, entrevistas. Riesgos y materialidad en auditoria	Identifica y evalúa el control y evaluación en los diferentes procesos de gestión en las Instituciones. Efectúa la tarea	Se esfuerza por Identificar y evaluar el control en los diferentes procesos de gestión en las Instituciones Cumple con presentar la tarea	Comprende el control internos en las distintas áreas de las empresas Tarea N° 2 contenido y procedimientos	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 de auditoria operativa	Realiza auditoria operativa en el distintas áreas de la organización y en área de gestión de Riesgos.	Se interesa por la gestión riesgos en las diferentes áreas de las organizaciones.	Indica en forma clara y precisa la gestión de riesgos	4
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.	Valora el plan, el programas y hallazgo de auditoria	Diferencia el plan, el programa y hallazgo de auditoria	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.	Respeto el contenido del informe final de la auditoría operativa.	Interpreta el informe final de Auditoria Operativa	4
Fuentes de Información:					
1. Quintanilla Romero, Marco Antonio (2015). La Gestión en Auditoria. Recuperado http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/14177/1/La%20gesti%C3%B3n%20en%20la%20auditor%C3%ADa.pdf					



UNIDAD IV LIMITACIÓN DE DATOS EN SISTEMAS DE INFORMACIÓN					
C4. Elabora el informe, respetando su estructura y característica, explica las limitaciones del sistema de información, concluye y recomienda los resultados de la auditoría operativa.					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO EVALUACIÓN	HORAS
Semana N° 13	Aspectos generales. Características del informe, Marco Normativo internacional. NIA 701	Explica el contenido del informe de auditoría. Realiza el foro	Se esfuerza por aprender el contenido del informe de auditoría. Cumple con presentar el foro	Interpreta correctamente el contenido del informe. Foro N° 02 análisis y comentario.	4
Semana N° 14	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.	Valora la estructura del informe e Informe preliminar.	Comprende la estructura de informe	4
Semana N° 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	Se interesa por elaborar el informe de auditoría operativa.	Entiende el contenido del informe de auditoría operativa	4
Semana N° 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.	Toma conciencia sobre el análisis y revisión de las conclusiones y recomendaciones.	Sabe realizar las conclusiones y recomendaciones en el informe final	4
Semana N° 17	Examen Final			Rubrica de evaluación	4
Fuentes de Información: 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 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 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 decimatercera 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%
TOTAL			100%

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

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

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 Especificas

- ✓ **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** :
 - **Practicas** : Todos los días de clase
 - **Tareas** : Tarea N° 1 en la cuarta semana , Tarea N° 2 en la duodécima semana
 - **Foros** : Foro N° 1 en la octava semana , Foro N° 2 en la decimosexto 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), Auditoría 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 (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 Auditoría 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 (2019, 01 de diciembre).



Lima, 15 de Abril del 2021

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

Código Docente

FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE

Código

<i>Fecha de recepción del sílabo</i>