



Sílabo de Auditoría Operativa

I. Datos generales

Código	ASUC 00040			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	5			
Periodo académico	2022			
Prerrequisito	Auditoría Financiera II			
Horas	Teóricas:	4	Prácticas:	2

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que el alumno reconozca y ejecute un examen integral y sistemático de las diferentes áreas de una organización empresarial; instruyéndoles sobre la metodología, normas, técnicas y procedimientos más usuales de la auditoría operativa; para la evaluación de los sistemas de control interno gerencial, para el mejor cumplimiento de las labores de auditoría y control, dirigidas a evaluar la eficiencia, la efectividad y la economía de las actividades técnicas, operativas, administrativas y financieras.

La asignatura desarrolla la metodología y fases (planeamiento, ejecución e informe) a cumplirse en el trabajo de auditoría operativa. Un aspecto fundamental en la fase de planeamiento lo constituye el estudio y evaluación del control interno, aquí se estudiarán los estándares que vienen empleando las empresas como, COSO, COSO ERM y una visión de la Ley SOX. Igualmente, se incluye el estudio de las Normas Internacionales Para el Ejercicio de la Auditoría Interna, considerando que esta área evalúa la gestión de toda entidad. Finalmente, esta asignatura desarrolla la relación que existe entre las normas de calidad y el trabajo de auditoría interna desde la perspectiva de gestión en toda organización.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría para desarrollar la auditoría operativa, con base en la importancia de su contenido y estructura, en concordancia con los lineamientos emitidos por las normas de auditoría y los entes reguladores con la finalidad de revelar apropiadamente los resultados de la auditoría, hacia los usuarios.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Fundamentos de la auditoría operativa		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar los fundamentos de la auditoría operativa en el entorno empresarial.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Evolución de la Auditoría Operativa, importancia y necesidad ✓ Ventajas, semejanza y diferencia entre la Auditoría Operativa y otros tipos de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Explica la evolución de la auditoría operativa. ✓ Describe las ventajas, semejanzas y diferencia entre la auditoría operativa y otros tipos de auditoría. ✓ Explica el propósito de la auditoría operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantilla, S. y Cante, S. (2013). <i>Auditoría del Control Interno</i>. Bogotá: ECOE Ediciones. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A.; Randal, J. y Beasley, M. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación. • Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://www.contraloria.gob.pe/. 		



Unidad II Planificación de auditoría operativa		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de desarrollar planes y programas de auditoría operativa, para su aplicación en los diferentes segmentos empresariales.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Elaboración del Plan de Auditoría Operativa Preparación de programas ✓ Procedimientos de auditoría operativa 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Describe los procedimientos a efectuarse en la preparación del plan de auditoría operativa. ✓ Desarrolla un programa de auditoría operativa. ✓ Explica el propósito de la planificación de la Auditoría Operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantilla, S. y Cante, S. (2013). <i>Auditoría del Control Interno</i>. Bogotá: ECOE Ediciones. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A.; Randal, J. y Beasley, M. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación. • Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://www.contraloria.gob.pe/. 		



Unidad III Ejecución de auditoría operativa		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar estratégicamente la metodología para el desarrollo de la Auditoría Operativa.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Recopilación, análisis de información, aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría operativa ✓ Evaluación del sistema de producción ✓ Evaluación de la función de personal ✓ Evaluación del sistema de información 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aplica técnicas y procedimientos en la ejecución de la auditoría operativa. ✓ Desarrolla de manera practica el enfoque de la auditoría operativa. ✓ Explica el propósito de la aplicación de las técnicas y procedimiento de revisión en la ejecución de la auditoría operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantilla, S. y Cante, S. (2013). <i>Auditoría del Control Interno</i>. Bogotá: ECOE Ediciones. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A.; Randal, J. y Beasley, M. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación. • Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://www.contraloria.gob.pe/. 		



Unidad IV Informe de Auditoría Operativa		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de desarrollar un informe de auditoría operativa conforme a su estructura y contenido respectivo.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ El informe de Auditoría Operativa ✓ Estructura y contenido del informe ✓ Discusión final del informe ✓ Seguimiento y evaluación de la implantación de las recomendaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrolla la estructura y contenido del informe de auditoría operativa ✓ Explica la oportunidad, tratamiento y responsabilidad de los informes de auditoría operativa. ✓ Explica el propósito de la emisión del informe de auditoría operativa. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta • Rúbrica de evaluación 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mantilla, S. y Cante, S. (2013). <i>Auditoría del Control Interno</i>. Bogotá: ECOE Ediciones. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A.; Randal, J. y Beasley, M. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación. • Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • http://www.contraloria.gob.pe/. 		

V. Metodología

En el desarrollo de la asignatura se aplicará una metodología activa dentro de un enfoque participativo, reflexivo y crítico. Los estudiantes serán quienes construyan su aprendizaje a través del desarrollo de casos prácticos a modo de talleres, presentación de experiencias prácticas del docente, la exposición de ideas y trabajos grupales, discusión permanente, etc.

Se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual. Durante las sesiones, se guiará a los estudiantes a través del método del aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas y el método de casos.

Modalidad semipresencial – A Distancia

En el desarrollo de la asignatura se empleará los métodos: Aprendizaje basado en problemas, aprendizaje basado en proyectos y aprendizaje colaborativo centrado en el aprendizaje del estudiante. Para ello se hará uso de diferentes recursos educativos como: lecturas, videos, presentaciones interactivas y autoevaluaciones, que le permitirán medir su avance en la asignatura.



VI. Evaluación

VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
	Unidad IV	Prueba mixta	
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

VI.2. Modalidad semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba objetiva	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Aplica	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$