

# SÍLABO

## Auditoría Operativa

<b>Código</b>	ASUC01150	<b>Carácter</b>	Obligatorio	
<b>Prerrequisito</b>	Auditoría Financiera 2			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	2	<b>Prácticas</b>	4
<b>Año académico</b>	2025			

### I. Introducción

---

Auditoría Operativa es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio que se ubica en el noveno periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Auditoría Financiera 2 y es prerrequisito de Peritaje Contable. La asignatura desarrolla, a nivel logrado, la competencia general Comunicación Efectiva y la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, la relevancia de la asignatura reside en evaluar el 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.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: metodología y fases de la auditoría operativa, estudio y evaluación del control interno, estándares COSO, COSO ERM y la Ley SOX, normas internacionales, relación entre las normas de calidad y el trabajo de auditoría interna desde la perspectiva de gestión en toda organización.

---

### II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar los conceptos básicos de la auditoría operativa, así como las características y diferencias entre las auditorías operativa, financiera y de cumplimiento.

---

**III. Organización de los aprendizajes**

<b>Unidad 1</b> <b>Fundamentos de la auditoría operativa</b>		<b>Duración en horas</b>	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar los fundamentos de la auditoría operativa en el entorno empresarial.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evolución de la auditoría operacional y necesidad</li> <li>2. Definición de la auditoría operacional, enfoques, alcance e importancia</li> <li>3. Estándares internacionales de la auditoría operacional, COSO, COSO ERM y Ley SOX</li> <li>4. Semejanzas y diferencias entre la auditoría operativa y otros tipos de auditoría</li> </ol>		

<b>Unidad 2</b> <b>Metodología de la auditoría operativa</b>		<b>Duración en horas</b>	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de explicar la planificación y los programas de auditoría operativa para su aplicación en las empresas.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Metodología y las fases de la auditoría operacional</li> <li>2. Planeación, análisis general, diagnóstico y evaluación del control interno, y la gestión de riesgos</li> <li>3. Técnicas, procedimientos, mapeo de procesos y programas de auditoría</li> <li>4. Ejecución, criterios de evaluación e indicadores de desempeño</li> </ol>		

<b>Unidad 3</b> <b>Auditoría operativa de los procesos, áreas u operaciones de la empresa</b>		<b>Duración en horas</b>	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de aplicar la metodología para la ejecución de la auditoría operativa en los procesos, áreas u operaciones de la empresa.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Examen del proceso de administración de los recursos humanos</li> <li>2. Examen del proceso de control interno</li> <li>3. Examen del proceso de producción y mantenimiento</li> <li>4. Examen del proceso administrativo-financiero</li> </ol>		

<b>Unidad 4</b> <b>La auditoría operativa en las entidades del sector público</b>		<b>Duración en horas</b>	24
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de aplicar la auditoría operativa a través del análisis de un informe de auditoría operativa para las empresas.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las normas de auditoría operativa del sector público</li> <li>2. Enfoque y metodología de la auditoría operativa en el sector público</li> <li>3. Diferencias y semejanzas entre la auditoría operativa del sector privado y público</li> <li>4. Informes de auditoría operativa en el sector privado y público</li> </ol>		

#### **IV. Metodología**

Para el desarrollo de la asignatura, se ejecutarán alternadamente acciones de conocimiento teórico y práctico, acordes con una metodología experiencial y colaborativa. Se considerará la evaluación permanente para el logro de los aprendizajes. Las actividades se desarrollarán siguiendo una metodología activa centrada en las habilidades de los estudiantes (recuperación de saberes previos, la reconstrucción, el análisis y la evaluación de los contenidos); para ello se utilizarán los siguientes métodos o técnicas:

##### **Modalidad Presencial - Virtual**

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Aula invertida
- Otros

##### **Modalidad Semipresencial - Blended**

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otros

##### **Modalidad Educación a Distancia**

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otros

Asimismo, se hará uso permanente de los siguientes recursos: aula virtual y de videos de expertos sobre el tema de control interno.

---

**V. Evaluación**
**Modalidad Presencial - Virtual**

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1 - 4	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	40 %	<b>20 %</b>
	2	Semana 5 - 7	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	45 %	
	1 y 2	Semana 1-7	- Actividades de trabajo autónomo en línea	15 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 8	- Análisis grupal de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 9 - 12	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	40 %	<b>20 %</b>
	4	Semana 13 - 15	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	45 %	
	3 y 4	Semana 9-15	- Actividades de trabajo autónomo en línea	15 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 16	- Trabajo práctico grupal: Análisis de informes de auditoría operacional / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>		

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad Semipresencial - Blended**

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>	
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 1 - 3	- Actividades virtuales	15 %	<b>20 %</b>
			- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	85 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Análisis grupal de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>	
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 5 - 7	- Actividades virtuales	15 %	<b>20 %</b>
			- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	85 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico grupal: Análisis de informes de auditoría operacional / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>		

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Modalidad Educación A Distancia**

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica/ <b>Prueba objetiva</b>	<b>0 %</b>
Consolidado 1 <b>C1</b>	1	Semana 2	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 4	- Análisis grupal de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>20 %</b>
Consolidado 2 <b>C2</b>	3	Semana 6	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</b>	<b>20 %</b>
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico grupal: Análisis de informes de auditoría operacional / <b>Rúbrica de evaluación</b>	<b>40 %</b>
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- <b>Aplica</b>	

\* Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores.

**Fórmula para obtener el promedio:**

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

**VI. Bibliografía**
**Básica**

Contraloría General de la República (2019). *Manual de auditoría de cumplimiento*.

Contraloría General de la República. <https://asms.short.gy/OLN6P2>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019). *ISSAI 3000:*

*Norma para la Auditoría de Desempeño*. INTOSAI. <https://asms.short.gy/AN76jO>

Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2019). *ISSAI 300:*

*principios de la auditoría de desempeño*. INTOSAI. <https://asms.short.gy/9iyZUM>

**Complementaria**

*Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2016). Boletines de auditoría integral y al desempeño*. IMCP.

INTOSAI. (2020). *Auditoría de desempeño manual de implementación de las ISSAI*.

<https://asms.short.gy/Jg3LY7>

**VII. Recursos digitales**

COSO. (2013). *Control interno, marco integrado*.

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

COSO. (2017). *Gestión del riesgo empresarial integrando estrategia y desempeño*.

[https://auditoresinternos.es/uploads/media\\_items/coso-2018-esp.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf)

Díaz, J. (2007). *La Ley SOX y la auditoría*. <http://pdfs.wke.es/5/3/4/4/pd0000015344.pdf>

The Institute of Internal Auditors. (2017). *Auditing operational effectiveness*.

[https://iia.org.au/sf\\_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper\\_auditing-operational-effectiveness.pdf?sfvrsn=2](https://iia.org.au/sf_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper_auditing-operational-effectiveness.pdf?sfvrsn=2)

The Institute of Internal Auditors. (2020). *Well-founded audit planning*.

[https://iia.org.au/sf\\_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper\\_well-founded-audit-planning.pdf?sfvrsn=2](https://iia.org.au/sf_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper_well-founded-audit-planning.pdf?sfvrsn=2)

The Institute of Internal Auditors. (2020). *Good practice internal audit reports*.

[https://iia.org.au/sf\\_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper\\_good-practice-internal-audit-reports.pdf?sfvrsn=2](https://iia.org.au/sf_docs/default-source/technical-resources/2018-whitepapers/iia-whitepaper_good-practice-internal-audit-reports.pdf?sfvrsn=2)