

SÍLABO

Auditoría Operativa

Código	ASUC01150	Carácter	Obligatorio	
Prerrequisito	Auditoría Financiera 2			
Créditos	4			
Horas	Teóricas	2	Prácticas	4
Año académico	2023			

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

Unidad 1 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.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evolución de la auditoría operacional y necesidad 2. Definición de la auditoría operacional, enfoques, alcance e importancia 3. Estándares internacionales de la auditoría operacional, COSO, COSO ERM y Ley SOX 4. Semejanzas y diferencias entre la auditoría operativa y otros tipos de auditoría 		

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

Unidad 3 Auditoría operativa de los procesos, áreas u operaciones de la empresa		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	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.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Examen del proceso de administración de los recursos humanos 2. Examen del proceso de control interno 3. Examen del proceso de producción y mantenimiento 4. Examen del proceso administrativo-financiero 		

Unidad 4 La auditoría operativa en las entidades del sector público		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	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.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Las normas de auditoría operativa del sector público 2. Enfoque y metodología de la auditoría operativa en el sector público 3. Diferencias y semejanzas entre la auditoría operativa del sector privado y público 4. Informes de auditoría operativa en el sector privado y público 		

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

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- 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

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	20 %
	2	Semana 5 - 7	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	- Análisis grupal de casos / Rúbrica de evaluación	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	50 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- Trabajo práctico grupal: Análisis de informes de auditoría operacional / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- Aplica		

* 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/ Prueba objetiva	0 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 3	- Actividades virtuales	15 %	20 %
			- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	85 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Análisis grupal de casos / Rúbrica de evaluación	20 %	
Consolidado 2 C2	3	Semana 5 - 7	- Actividades virtuales	15 %	20 %
			- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	85 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico grupal: Análisis de informes de auditoría operacional / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria*	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- Aplica		

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

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

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

Fórmula para obtener el promedio:

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

VI. Bibliografía
Básica

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

Complementaria

INTOSAI. (2019). *ISSAI 3000 Normas para la auditoría de desempeño*.

<https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/ISSAI-3000-Norma-para-la-Auditor%C3%ADa-de-Desempe%C3%B1o.pdf>

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

<https://www.idi.no/elibrary/professional-sais/issai-implementation-handbooks/handbooks-en-espanol/1069-201030-pa-handbook-spanish-v0/file>

INTOSAI 300. (s.f.). *Principios fundamentales de la auditoría de desempeño*.

https://www.intosai.org/fileadmin/downloads/documents/open_access/ISSAI_100_to_400/issai_300/issai_300_es.pdf

VII. Recursos digitales

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

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

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

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

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