



**UNIVERSIDAD NACIONAL
“JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN”**

VICERRECTORADO ACADÉMICO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

MODALIDAD NO PRESENCIAL

SYLLABUS POR COMPETENCIAS N° 01

CURSO:

AUDITORIA OPERATIVA

I. DATOS GENERALES

Línea de Carrera	COMPLEMENTARIO ESPECIALIZADO
Semestre Académico	2020 – 1
Código del Curso	405
Créditos	3
Horas Semanales	Hrs. Totales: 4 Teóricas 2 Prácticas 2
Ciclo	VII
Sección	“A”
Apellidos y Nombres del Docente	Dr. CPC. GARCIA SOTO, CARLOS ENRIQUE
Correo Institucional	cgarca@unjfsc.edu.pe
N° de Celular	998652177

II. SUMILLA Y DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura forma parte de los cursos electivos del área de formación profesional del Plan Curricular, es de carácter teórico-práctica y se orienta a contribuir en el proceso de la disciplina de la formación especializada de los futuros contadores públicos. Propicia el proceso de adquisición del conocimiento del marco teórico, doctrinario y metodológico de la Auditoría, a fin de comprender y aprender la auditoría operativa de Gestión como un instrumento interactivo, interdisciplinario, significativo del saber humano en las implicancias económicas, políticas, culturales y el rol de las instituciones y comportamiento de los sujetos sociales en cuanto a la realidad que nos rodea de comunicarse, de trabajar con los demás, de afrontar y solucionar conflictos. Permitirá al alumno la aplicación de procedimientos para el estudio y evaluación del Sistema Administrativo y de los correspondientes controles internos, instaurados por la Entidad a todas las operaciones que realiza, poniendo énfasis en la eficiencia, eficacia y economía, así como el cumplimiento de la normativa legal vigente. Por consiguiente, conocerá las Normas de Control Interno.

III. CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	NOMBRE DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	SEMANAS
UNIDAD I	Conociendo las dificultades que tienen las instituciones y empresas en el manejo eficiente y transparente, Explica la importancia de Los antecedentes y fundamentos de la Auditoría Operativa y las Normas de control interno, que le permitirá obtener información necesaria para el análisis del control.	Los antecedentes y fundamento la Auditoría Operativa y las Normas de control interno.	1-4
UNIDAD II	Teniendo en cuenta el entorno de las debilidades de control, Domina y aplica las etapas que comprenden la fase de planeamiento y la revisión estratégica, que le permitirá elaborar la fase de planeamiento de auditoría.	Las etapas que comprenden la fase de planeamiento y la revisión estratégica	5-8
UNIDAD III	Ante la necesidad de mejorar los procesos de auditoría, Explica y aplica las etapas que comprenden la: Preparación de programas de auditoría, memorando de planificación, hallazgos, que validara el criterio de control.	Las etapas que comprenden la: Preparación de programas de auditoría, memorando de planificación, hallazgos.	9-12
UNIDAD IV	Teniendo como referencia el resultado que se espera, Domina y aplica las etapas que comprenden la Preparación de los informes, informe para discusión e informe final, para la toma de decisiones.	Las etapas que comprenden la Preparación de los informes, informe para discusión e informe final	13-16

IV. INDICADORES DE CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

Nº	INDICADORES DE CAPACIDAD AL FINALIZAR EL CURSO
1	Relaciona los conceptos básicos de la auditoría operativa en la organización.
2	Analiza el papel de las empresas y su rol en la economía del país.
3	Destaca la importancia del marco legal que rige las actividades de la organización.
4	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
5	Resuelve casos prácticos de la organización
6	Identifica los criterios más adecuados para el registro del control interno de la organización.
7	Reconoce las ventajas de constatar los controles reales, con los criterios aprendidos en clase.
8	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
9	Analiza y resuelve casos prácticos de estado de cuentas de la organización.
10	Desarrolla ejercicios de estimaciones de ingresos y gasto de la entidad.
11	Desarrolla ejercicios referentes a los aspectos operativo, laboral y tributario.
12	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
13	Discute sobre los diversos registros específicos en la entidad.
14	Discute sobre los aspectos de los estados financieros de las organizaciones
15	Discutir sobre los aspectos de los estados financieros de las entidades del estado.
16	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.

V. DESARROLLO DE LAS UNIDADES DIDÁCTICAS:

Unidad Didáctica I: Los antecedentes y fundamentos de la Auditoría Operativa y las Normas de control interno.	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I: Conociendo las dificultades que tienen las instituciones y empresas en el manejo eficiente y transparente, Explica la importancia de Los antecedentes y fundamentos de la Auditoría Operativa y las Normas de control interno, que le permitirá obtener información necesaria para el análisis del control.					
	SEM	CONTENIDOS			ESTRATEGIAS DE LA ENSEÑANZA VIRTUAL	INDICADORES DE LOGRO DE LA CAPACIDAD
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
	1	Presentación del Silabo. La Auditoría Operativa - Definición - Características y Objetivos Diferencias entre la Auditoría Operativa y las demás Auditoría -	Explica la auditoría operativa en la gestión de las empresas	Valora la función del auditor operativo	Expositiva (Docente/Alumno) • Uso del Google Meet	Relaciona los conceptos básicos en la auditoría operativa de la organización.
	2	<ul style="list-style-type: none"> Ámbito y normatividad de la auditoría operativa- Perfil básico para el auditor operativo 	Aplica la normatividad de la auditoría operativa. - Conoce y aplica el control interno	Responsabilidad en la aplicación de la auditoría operativa.	Debate dirigido (Discusiones) • Foros, Chat	Analiza el papel de las empresas y su rol en la economía del país.
	3	<ul style="list-style-type: none"> Derechos y obligaciones del Auditado durante el Planeamiento- Control Interno Administrativo. Evaluación de los Controles Internos. Papeles de trabajo. 	Elabora uso de papeles de trabajo dentro de la organización	<ul style="list-style-type: none"> Sensibiliza y valora las evidencias del control interno de la organización 	Lecturas • Uso de repositorios digitales	. Destaca la importancia del marco legal que rige las actividades de la organización.
	4	<ul style="list-style-type: none"> Índices, referencias, supervisión confidencialidad, Casos prácticos. Evaluación de la primera unidad. 	Identifica y aplica las fases en el planeamiento de auditoría operativa	Respeto y valora la eficiencia de eficacia y economía de la organización	Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA						
EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS		EVIDENCIA DE PRODUCTO		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO		
Evaluación escrita de 8 preguntas, utilizando plataforma para el manejo de saberes básicos sobre finanzas.		Entrega del desarrollo del primer trabajo de exposición soluciones concretas y propuestas para resolver el problema planteado.		Participa puntualmente en videoconferencia, Foro y Chat en clase virtual y chat.		

Unidad Didáctica II: Las etapas que comprenden la fase de planeamiento y la revisión estratégica	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II: Teniendo en cuenta el entorno de las debilidades de control, Domina y aplica las etapas que comprenden la fase de planeamiento y la revisión estratégica, que le permitirá elaborar la fase de planeamiento de auditoría.					
	SEM	Contenidos			ESTRATEGIAS DE LA ENSEÑANZA VIRTUAL	INDICADORES DE LOGRO DE LA CAPACIDAD
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
	5	Definición de planeamiento de auditoría operativa, etapas que comprende	Desarrolla y aplica la planeación de la auditoría operativa.	Sensibiliza el uso de las definiciones legal, de la auditoría operativa.	Expositiva (Docente/Alumno) • Uso del Google Meet	Resuelve casos prácticos de la organización.
	6	Revisión estratégica, contenidos de la etapa de revisión general	Elabora y aplica el programa de la auditoría operativa.	valora la relación entre las diversas etapas de la Auditoría operativa.	Debate dirigido (Discusiones) • Foros, Chat	. Identifica los criterios más adecuados para el manejo del programa de auditoría operativas.
	7	Análisis preliminar y Plan de Revisión Estratégica	Elabora y aplica el programa de la auditoría operativa.	Demuestra responsabilidad en desarrollo del plan preliminar de la auditoría operativa.	Lecturas • Uso de repositorios digitales	. Reconoce las ventajas de constatar los planes estratégicos aprendidos en clase.
8	Formulación del Plan de Auditoría - Caso Práctico. Evaluación del módulo II	Formula el plan de la auditoría operativa.	Demuestra compromiso en el tema exposición grupal.	Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.	
EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA						
EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS		EVIDENCIA DE PRODUCTO		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO		

	Ocho preguntas de prueba escrita y Oral en el aula virtual, para el manejo de saberes del plan contable, herramientas y técnicas contables.	Presentará de manera sincrónica las soluciones a los trabajos individuales y/o grupales	Participa puntualmente en videoconferencia, Foro y Chat en clase virtual y chat
--	---	---	---

Unidad Didáctica III: Las etapas que comprenden la: Preparación de programas de auditoria, memorando de planificación, hallazgos.	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III: Ante la necesidad de mejorar los procesos de auditoria, Explica y aplica las etapas que comprenden la: Preparación de programas de auditoria, memorando de planificación, hallazgos, que validara el criterio de control.					
	SEM	Contenidos			ESTRATEGIAS DE LA ENSEÑANZA VIRTUAL	INDICADORES DE LOGRO DE LA CAPACIDAD
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
	9	Fase de ejecución: - Aspectos generales. - Preparación del memorando de Planificación	Aplica los conceptos de fase de ejecución.	Valora las evidencias de las áreas críticas de la empresa.	Expositiva (Docente/Alumno) • Uso del Google Meet	Analiza y resuelve casos prácticos de la evidencia de auditoria operativa.
10	Aplicación de pruebas - Procedimientos y técnicas de auditorías. trabajo de campo de la auditoria	Identifica y aplica las técnicas de las evidencias de auditoria operativa.	Demuestra responsabilidad en la aplicación de las evidencias de auditoria.	Debate dirigido (Discusiones) • Foros, Chat	Desarrollar ejercicios de procedimientos de auditoria operativa.	
11	Obtención de evidencias de auditoria, Hallazgo de la auditoria Tipos de hallazgos	Describe y aplica los hallazgos de las áreas críticas de la empresa.	Valora y se compromete en el desarrollo de los hallazgos de las áreas críticas de la empresa.	Lecturas • Uso de repositorios digitales	.Desarrolla ejercicios referentes a los hallazgo de auditoria operativa.	



	12	Comunicación de hallazgo. Evaluación del módulo III	Formula y aplica las recomendaciones pertinentes de los hallazgos.	Entiende y valora los hallazgos de las áreas críticas de la empresa.	Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
	EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA					
		EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS	EVIDENCIA DE PRODUCTO	EVIDENCIA DE DESEMPEÑO		
	Ocho preguntas de prueba escrita y Oral en el aula virtual, para el manejo de saberes del plan contable, herramientas y técnicas contables	Entrega del desarrollo del tercer trabajo de exposición con soluciones concretas y propuestas para resolver el problema planteado.	Participa puntualmente en videoconferencia, Foro y Chat en clase virtual y chat			

Unidad Didáctica IV : Las etapas que comprenden la Preparación de los informes, informe para discusión e informe final .	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV: Teniendo como referencia el resultado que se espera, Domina y aplica las etapas que comprenden la Preparación de los informes, informe para discusión e informe final, para la toma de decisiones.					
	SEM	Contenidos			ESTRATEGIAS DE LA ENSEÑANZA VIRTUAL	INDICADORES DE LOGRO DE LA CAPACIDAD
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		
	13	Aspectos generales. Características del informe.- Elaboración del Informe de auditoría operativa- Caso práctico.	Desarrolla y describe el informe de auditoría operativa.	.Valora la estructura del informe.- Valora y evalúa las áreas críticas de la empresa.	Expositiva (Docente/Alumno) • Uso del Google Meet	Discute sobre los diversos informes de auditoría operativa.
	14	Reunión con la Gerencia. Puntos a tratar, posibles cambios- Evaluación de los comentarios de la entidad auditada.	Comprende y los cambios de las áreas críticas de la empresa.	Demuestra responsabilidad en el informe final de auditoria operativa	Debate dirigido (Discusiones) • Foros, Chat	Discute sobre los diversos cambios de las áreas críticas de la entidad.
	15	Aprobación del informe de auditoría operativa y remisión a la entidad auditada. Informe Final- Seguimiento de las medidas correctivas y recomendaciones.	Comprende el informe de auditoría operativa- Comprende evalúa la opinión objetiva y realista de la auditoria operativa.	Valora si la empresa viene cumpliendo con las metas y objetivo trazadas	Lecturas • Uso de repositorios digitales	Discute sobre los seguimientos de auditoría de la entidad.
	16	Auditoria Operativa en Área de Ventas Compras- Producción.- Arqueos de caja- Inventarios. Evaluación del modulo IV.	Comprende y evalúa las áreas de producción de la entidad.	Valora el incremento de la producción y rapidez de la venta.	Lluvia de ideas (Saberes previos) Foros, Chat	Discute sobre los temas expuestos por los grupos de trabajo.
	Aspectos generales. Características del informe. - Elaboración del Informe de auditoría operativa- Caso práctico.					
EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS Ocho preguntas, utilizando plataforma para el manejo de saberes del mercado de capitales y líneas de financiamiento para una empresa.		EVIDENCIA DE PRODUCTO Entrega del desarrollo del cuarto trabajo de exposición con soluciones concretas y propuestas para resolver el problema planteado.		EVIDENCIA DE DESEMPEÑO Participa puntualmente en videoconferencia, Foro y Chat en clase virtual y chat		

VI. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

Se utilizarán todos los materiales y recursos requeridos de acuerdo a la naturaleza de los temas programados. Básicamente serán:

6.1 MEDIOS Y PLATAFORMA VIRTUALES

- Pizarra digital.
- Google Meet.
- Repositorios de datos.
- Zoom.

6.2 MEDIOS INFORMÁTICOS

Como medios informáticos utilizados en el desarrollo del curso tenemos:

- Uso de laptops y CPU.
- Tablet.
- Celulares.
- Internet.

VII. SISTEMA DE EVALUACIÓN

La Evaluación es inherente al proceso de enseñanza-aprendizaje y será continua y permanente. Los criterios de evaluación son de conocimiento, de desempeño y de producto

7.1 Evidencia de Conocimiento (cognitivo)

La Evaluación será a través de pruebas escritas y orales para el análisis y autoevaluación. En cuanto al primer caso, medir la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debemos ver cómo identificar (describe, ejemplifica, relaciona, reconoce, explica, etc.); y la forma en que argumenta (plantea una afirmación, describe las refutaciones en contra de dicha afirmación, exponer sus argumentos contar las refutaciones y llega a conclusiones) y la forma en que propone a través de establecer estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de hipótesis, respuesta a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante reconozca sus debilidades y fortalezas para corregir o mejorar.

Las evaluaciones de este nivel serán de respuesta simple y otras con preguntas abiertas para su argumentación.

7.2 Evidencia de Desempeño (Procedimental)

Esta evidencia pone en acción recursos cognitivos, recursos procedimentales y recursos afectivos; todo ello en una integración que evidencia un saber hacer reflexivo; en tanto, se pueda verbalizar lo que se hace, fundamentar teóricamente la práctica y evidenciar un pensamiento estratégico, dado en la observación en torno a cómo se actúa en situaciones impredecibles.

La evaluación de desempeño se evalúa ponderando como el estudiante se hace investigador aplicando los procedimientos y técnicas en el desarrollo de las clases a través de asistencia y participación asertiva.

7.3 Evidencia de Producto (Actitudinal)

Están implicadas en la finalidad de la competencia, por tanto, no es simplemente la entrega del producto, sino que tiene que ver con el campo de acción y los requerimientos del contexto de aplicación.

La evaluación de producto de evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales y el trabajo final.

Además, se tendrá en cuenta la asistencia como componente del desempeño, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho a la evaluación.

VARIABLE	PONDERACIONES	UNIDADES DIDÁCTICAS (DENOMINADAS MÓDULOS)
Evaluación de Conocimiento	30%	El ciclo académico comprende 4 módulos.
Evaluación de Producto	35%	
Evaluación de Desempeño	35%	

Siendo el Promedio Final (PF), el promedio simple de los promedios ponderados de cada módulo (PM1, PM2, PM3, PM4); calculado de la siguiente manera:

$$PF = \frac{PM1+PM2+PM3+PM4}{4}$$

La nota mínima aprobatoria es once (11). Sólo en el caso de la nota promocional la fracción de 0,5 se redondeará a la unidad entero inmediato superior. (Art. 130).

VIII. BIBLIOGRÁFICA

Básicas:

1. Resolución de contraloría n° 273-2014-cg normas generales de control gubernamental.
2. Resolución de contraloría n° 473-2014-cg, auditoría de cumplimiento.
3. Resolución de contraloría n° 189-2015-cg, servicio forense.
4. Alvarez Yllanes, Juan Francisco, auditoría gubernamental integral técnicas y procedimientos, pacífico editores lima -2014
5. ley del sistema nacional de control y de la contraloría general de la republica n° 27785.
6. ley n° 28716 ley de control interno de las entidades del estado normas de control interno- de la contraloría general de la república - resolución de contraloría n° 320-2006-cg.
7. Mantilla Bellido, Samuel/Cante Sandra; auditoría del control interno; ecoe ediciones. 2005; Bogotá, Colombia.
8. Hernández Rodríguez, Fernando. "la auditoría " operativa como instrumento en la decisión gerenciar. editorial concytec. lima, Perú. 2010.
9. Holmes, Arthur W. "Auditoría, Principios y Procedimientos". UTHEA, México 2004.
10. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS "Normas y Procedimientos de Auditoría".
11. Leonard, William P "Auditoría Administrativa" - Lima, Perú.2015.
12. Jordi Mas, Carles Ramió - 1998, La auditoría operativa en la práctica: técnicas de mejora organizativa Estrategia y Gestión Competitiva , Editorial Alfaomega Marcombo, impreso en España.
13. Fernando Hernández Rodríguez, La auditoría operativa: como instrumento en la decisión gerencial, Editorial san marcos 2008.
14. España. Intervención General de la Administración del Estado, Manual de auditoría operativa, editorial Intervención General de la Administración del Estado, 2009.

COMPLEMENTARIAS:

1. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/la-auditoria-administrativa-una-accion-indispensable/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20administrativa%20se%20puede,sus%20recursos%20humanos%20y%20materiales.>
2. <https://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaOperacional.aspx>
3. <https://www.monografias.com/trabajos69/auditoria-operativa/auditoria-operativa.shtml>
4. <https://concepto.de/auditoria-administrativa/>

Huacho, 03 de Agosto del 2020



Universidad Nacional
"José Faustino Sánchez Carrión" Huacho



.....
GARCIA SOTO, CARLOS ENRIQUE
AIRHSP - 000788