



I. DATOS GENERALES

1.1 Facultad	:	Estudios de la Empresa
1.2 Carrera Profesional	:	Contabilidad y Finanzas
1.3 Tipo de Curso	:	Obligatorio
1.4 Requisitos	:	Auditoría II
1.5 Ciclo de Estudios	:	IX Ciclo
1.6 Duración del Curso	:	18 semanas
Inicio	:	18/08/2008
Término	:	20/12/2008
1.7 Extensión Horaria	:	4 horas/semana
1.8 Créditos	:	04
1.9 Periodo Lectivo	:	2008-II
1.10 Docente Responsable	:	Ms. C.P.C. Rocío Román Alvites
1.11 Teléfono	:	044949164431
1.12 Correo electrónico	:	roman_roc@hotmail.com.pe

II FUNDAMENTACION:

El curso de Auditoría Operativa es de naturaleza teórico-práctico. Se dicta para los alumnos del IX ciclo de la Carrera de Contabilidad. El curso aplica competencias de otros cursos prerrequisitos como Auditoría I y II, Se compone de dos Unidades, la primera referida al conocimiento de la empresa y la revisión de Principios y Procesos de la Administración, y la segunda referida a todo el proceso de la Auditoría Operativa en sus diferentes fases.

El dictado del curso está orientado a capacitar y adiestrar al estudiante en el conocimiento y dominio de las 3 E: Eficiencia, Economía y Efectividad así como en la ejecución de auditorías de gestión en entidades del Sector Público, así como en la empresa privada. con la finalidad de evaluar la correcta utilización de los recursos y el cumplimiento de objetivos y metas, así como formular recomendaciones que ayuden a superar las deficiencias detectadas en una Organización

El curso forma parte del perfil académico profesional para la formación del Contador Público eficiente, racional, crítico, dialogante, científico, técnico e igualmente comprometido con la sociedad.

III. COMPETENCIA:

Al concluir el curso los alumnos estarán en capacidad de conocer, dominar y aplicar los procedimientos en las fases de planeación, ejecución y elaboración y presentación del Informe Final de Auditoría, como resultado del proceso de evaluación y fiscalización de los

actos y operaciones ejecutadas en las Organizaciones, a efecto de emitir una opinión profesional sobre la eficiencia habida en la utilización de los recursos públicos compatibilizando con las metas alcanzadas

IV OBJETIVOS ESPECÍFICOS DEL CURSO:

4.1. Los alumnos al finalizar la Unidad I, estarán en condiciones de:

- Conocer los aspectos básicos, así como los fines y objetivos de la Empresa.
- Ubicar y dominar los Principios y Procesos Administrativos y evaluar su aplicación en las Organizaciones.
- Dominar el tema del Control Interno y evaluar su aplicación en las Organizaciones.

4.2 Los alumnos al finalizar la Unidad II, estarán en condiciones de :

- Comprender los conceptos básicos, el alcance y los propósitos de la Auditoría Operativa.
- Determinar las diferencias más significativas entre la Auditoría Financiera y la Auditoría Operativa.
- Planificar y ejecutar auditorías Operativas.
- Elaborar y presentar el Informe Preliminar y Final de Auditoría Operativa para la toma de decisiones.

V. CONTENIDOS CONCEPTUALES ORGANIZADOS EN UNIDADES TEMATICAS

UNIDAD I: ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACION

DURACION : 3 semanas

EL SISTEMA PRODUCTIVO

Elementos fundamentales del Sistema Productivo

- Bienes
- Servicios

Factores del Proceso Productivo

LA EMPRESA

Concepto

Elementos

Características

Fines

Objetivos

Sujetos de funcionamiento de la Empresa

Clases de Empresas

La Administración en la Empresa.

ADMINISTRACION

Principios de la Administración

Procesos de la administración

CONTROL INTERNO

Definición

Estructura del Control Interno

Limitaciones de la Efectividad del Control Interno
Principios del Control
Control Interno Gerencial
Control Interno Financiero
Control Interno Previo
Control Interno Concurrente
Control Interno Posterior

UNIDAD II: AUDITORIA OPERATIVA

DURACIÓN: 15 semanas

FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

Visión General
Definición
Objetivos
Alcance
Componentes

La Auditoría Operativa Interna y Externa

- Organismos Superiores de Control
- Unidad de Auditoría Interna
- Sociedades de Auditoría Externa

Diferencias entre la Auditoría Financiera y Auditoría Operativa

PROCESOS DE LA AUDITORÍA OPERATIVA

- Planificación
- Ejecución
- Informe

EJERCICIO PRACTICO

VI. CONTENIDOS PROCEDIMENTALES:

UNIDAD I: ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACION

- Evaluar el sistema de control interno de una organización.
- Efectuar recomendaciones sobre implementación de control interno
- Aplicación práctica de los temas tratados en clase

UNIDAD II : AUDITORIA OPERATIVA

- Planificar auditorías a cualquier empresa o institución pública.
- Ejecutar auditorías a cualquier empresa o institución pública
- Redactar Informe Preliminar e Informe Final de Auditoría.

VII CONTENIDOS ACTITUDINALES:

- Responsabilidad individual y colectiva.
- Disposición a la investigación y a la búsqueda de información adicional.
- Actitud crítica para el análisis de problemas.

- Valoración de los conocimientos adquiridos.
- Disposición al trabajo en equipo.
- Disposición para recibir críticas del docente y sus compañeros
- Búsqueda de identidad local.

VIII. METODOLOGIA GENERAL DEL CURSO:

Las principales estrategias, técnicas y materiales a utilizar, así como el rol del docente y el alumno en el desarrollo del curso se desarrollarán en el salón de clase con aplicación de temas y casos prácticos, con la finalidad de que el estudiante se familiarice con la labor del auditor en una institución del Estado. Así mismo los estudiantes recibirán una charla de un funcionario público, con la finalidad de intercambiar opiniones sobre casos prácticos.

IX. PROGRAMACION

UNIDAD	SEMANA	TEMA
UNIDAD I ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACION	1	ORGANIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN Factores del Proceso Productivo LA EMPRESA Concepto, elementos, características, fines, objetivos, clases Elementos Sujetos de funcionamiento de la empresa La Administración en la empresa EL CONTROL INTERNO Definición y Estructura del Control Interno Limitaciones de la efectividad del C. I.
	2	Principios del Control Interno Control Interno Gerencial Control Interno Financiero Control interno Previo, Concurrente y Posterior Inicio TIA
		FUENTES BIBLIOGRAFICAS (1) Capítulo 3 (3) Capítulo 5, 6 (4) Capítulo 7 (6) Capítulo 2 (7) Capítulo 1 (8) Capítulo 20 (13) Capítulo 7 (14) Capítulo 3 (16) Todo (17) Todo
UNIDAD II Auditoría Operativa Objetivo:	3	AUDITORIA OPERATIVA: FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA OPERATIVA Visión General, Definición, Objetivos Alcance y Componentes.

	4	La Auditoría Operativa Interna y Externa Organismos Superiores de Control Unidad de Auditoría Interna Sociedades de Auditoría Externa. Diferencias entre Auditoría Financiera y Auditoría Operativa. Conferencia PROCESOS DE LA AUDIT. OPERATIVA Planificación, Ejecución e Informe EJERCICIO PRACTICO
	5, 6, 7, 8	a) Planificación de la Auditoría
FUENTES BIBLIOGRAFICAS		
(1) Capítulo 1, 2, 5, 6, 8, 10		
(2) Capítulo 5 - 8		
(3) Capítulo 1- 15		
(4) Capítulo 9-20		
(5) Capítulo 2, 16-20		
(6) Capítulo 3-13		
(7) Capítulo 2-7		
(13) Capítulo 5-24		
(14) Capítulos 1-8Todo		
(15) Todo		
(16) Todo		
(17) Todo		
EVALUACION	9	EXAMEN PARCIAL
	10, 11, 12, 13 14, 15 16	b) Ejecución de la auditoría c) Informe final de la auditoría Presentacion del TIA
EVALUACION	17	EXAMEN FINAL
EVALUACION	18	EXAMEN SUSTITUTORIO

X. SISTEMA DE EVALUACIÓN DEL CURSO

El cronograma de la evaluación continua del curso es el siguiente:

ESPECIFICACION DE TRABAJOS DEL CURSO		
T	DESCRIPCION	SEMANA
T1	Objetivos de la evaluacion	4
T2	Objetivos de la evaluacion	6
T3	Objetivos de la evaluacion	10
T4	Objetivos de la evaluacion	14
T5	Objetivos de la evaluacion	16

El peso de cada T es:

EVALUACION	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
------------	----------	------------------

T01	10	1,2
T02	15	1,8
T03	20	2,4
T04	25	3
T05	30	3,6
TOTAL	100%	12

Los pesos ponderado de las clases de evaluación son los siguientes:

EVALUACION	PESO (%)	ESCALA VIGESIMAL
PARCIAL	20	4
CONTINUA (Ts)	60	12
FINAL	20	4
TOTAL	100%	20

La Evaluación Sustitutoria evalúa toda la temática desarrollada en el semestre y se rinde la semana consecutiva al término de los exámenes finales y su nota reemplazará, necesariamente, a la nota de un Examen (Parcial o Final) o la nota de un T (Evaluación continua) de tal manera que el resultado final sea favorable al alumno.

BIBLIOGRAFIA BASICA

Nº	CODIGO	AUTOR	TITULO
1	657.8350/A45/2002	Alvarez Illanes, Juan Francisco	Auditoria Gubernamental
2	657.835/S21/2002	Santillana Gonzalez, Juan Ramón	Contabilidad y Auditoría Gubernamental
3	657.45/V49/2005	Vergara Barreto/Vergara Silva	Guía de auditoría
4	657,45/W55P/2005	WhittingtoRay/Pany Kurt	Principios de auditoría
5	657.45/M27/1997	Jordi Mas/Carles Ramió	La Auditoría Operativa en la Práctica
6	657.45/V21	Valeriano Ortiz, Luis Fernando	Auditoría Administrativa
7	657.45/R94/1989	Ruiz Marquillo, Darwin	Auditoría Administrativa
8	658/D143	Daft, Richard	Administración
9		Alvarez Illanes, Juan Francisco	Auditoría Gubernamental Integral
10		Fonseca Luna Oswaldo	Auditoría Gubernamental Moderna
11		Alvarado Mairena, José	Administración Gubernamental
12		Tuesta Riquelme, Yolanda	El ABC de la Auditoría Gubernamental

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA

Nº	CODIGO	AUTOR	TITULO
----	--------	-------	--------

13	657.45/R949/2002	Ruiz De Velasco/Prieto Alejandro	Auditoría Práctica
14	657.45/P45/1999	Perez Toraño, Luis Felipe	Auditoría de Estados Financieros
15		CGR	NAGU
16		CGR	Normas de Control Interno
17		CGR	Ley del Sistema Nacional de Control