

SÍLABO

Auditoría Financiera

Código	ASUC01146	Carácter	Obligatorio
Prerrequisito	Gerencia de Portafolio		
Créditos	3		
Horas	Teóricas	2	Prácticas 2
Año académico	2024		

I. Introducción

Auditoría Financiera es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio, se ubica en el décimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Administración y Finanzas. Tiene como prerrequisito Gerencia de Portafolio. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia transversal Gestión Organizacional y las competencias específicas, Gestión Financiera y Gestión de Instituciones Financieras. En virtud de lo anterior, la relevancia de la asignatura se fundamenta en que prepara al estudiante para aplicar diversas herramientas de análisis de la gestión y evaluar el impacto de los factores del entorno.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: normas y fundamentos básicos, enfoque moderno de la auditoría, tipos de auditoría, riesgos de auditoría, planeamiento de auditoría, evaluación de control interno, ejecución de la auditoría.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar el curso, el estudiante será capaz de evaluar información socioeconómica y político-legal del entorno, utilizando los principales elementos de control y estados financieros, aplicando herramientas financieras de inversión, financiamiento y riesgo, así como también los indicadores para su control, evaluando el riesgo en las inversiones, diseñando y aplicando herramientas de planificación y control financiero.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Normas y fundamentos básicos		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de evaluar el papel del auditor en la economía, basado en la aplicación de normas y fundamentos básicos.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Papel del auditor en la economía 2. Normas profesionales 3. Ética profesional 4. Responsabilidad legal de los auditores 		

Unidad 2 Enfoque moderno de la auditoría. Tipos de auditoría		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de evaluar los tipos de auditoría relacionándolos con los estados financieros en un enfoque moderno.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Administración y auditoría en las organizaciones 2. La auditoría y el control. Tipos de auditoría 3. La función de la auditoría interna 4. Práctica moderna de la auditoría 		

Unidad 3 Riesgos de auditoría. Planeamiento de auditoría		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de evaluar los estados financieros, valorando el impacto de los riesgos en un planeamiento de auditoría.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. El riesgo en el nuevo enfoque de auditoría interna. La auditoría interna y el ERM 2. El auditor interno, el administrador en la gestión de riesgos corporativos 3. Detección de operaciones ilícitas por la auditoría interna 4. Auditorías del fraude 5. Planeación de la auditoría 		

Unidad 4 Evaluación de control interno. Ejecución de la auditoría		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la Unidad, el estudiante será capaz de evaluar el control interno para una mejor rentabilidad en la inversión, teniendo impacto en la ejecución de la auditoría.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros 2. Ejecución y obtención de evidencia de auditoría financiera 3. Finalización y ejecución de una auditoría de estados financieros 		

IV. Metodología

Modalidad Presencial

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa, promoviendo la participación constante de los estudiantes.

Las estrategias y técnicas didácticas que se utilizará son las siguientes:

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Flipped classroom
- Clase magistral activa

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	40 %	20%
	2	Semana 5 - 7	- Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20%	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	40 %	20%
	4	Semana 13 - 15	- Ejercicios grupales de análisis de casos desarrollados en clase / Rúbrica de evaluación	60 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- Trabajo práctico individual / 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

Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. Pearson Educación. <https://asms.short.gy/1z4nOR>

Whittington, O. y Pany, K. (2000). *Auditoría: un enfoque integral*. McGraw-Hill. <https://asms.short.gy/dzggej>

Complementaria

Amador, A. (2008). *Auditoría administrativa: proceso y aplicación*. Mc Graw Hill.

Estupiñan, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2.ª ed.). Ecoe ediciones. <https://cutt.ly/PJZo1Ow>

International Federation Accounting. (2011). *Guía para el uso de las normas internacionales de auditoría en auditorías* (3.ª ed.). IFAC

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de los estados financieros: práctica moderna integral* (2.ª ed.). Pearson Educación.

Santillana, J. (2013). *Auditoría interna* (3.ª ed.). Pearson Educación. <https://cutt.ly/2JZpwo9>

Whittington, O. y Pany K. (2005). *Principios de auditoría* (14.ª ed.). McGraw Hill.

VII. Recursos digitales

Congreso de la República del Perú. (2018). *Ley 27785. Por la cual se establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema*. <https://cutt.ly/2JZpxP8>

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. (s.f.). *Portal SBS*. Recuperado el 09 de junio de 2022, de <https://www.sbs.gob.pe/>

Refinitiv Eikon. (2021). *Financial Analysis* [Software de computadora]. <https://cutt.ly/OJZpQhw>