

# SÍLABO

## Auditoría Financiera

<b>Código</b>	ASUC01146	<b>Carácter</b>	Obligatorio
<b>Prerrequisito</b>	Gerencia de Portafolio		
<b>Créditos</b>	3		
<b>Horas</b>	<b>Teóricas</b>	2	<b>Prácticas</b> 2
<b>Año académico</b>	2025-00		

### 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**

<b>Unidad 1</b> <b>Normas y fundamentos básicos</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>16</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	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.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Papel del auditor en la economía</li> <li>2. Normas profesionales</li> <li>3. Ética profesional</li> <li>4. Responsabilidad legal de los auditores</li> </ol>		

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

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

<b>Unidad 4</b> <b>Evaluación de control interno. Ejecución de la auditoría</b>		<b>Duración en horas</b>	<b>16</b>
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	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.		
<b>Ejes temáticos</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros</li> <li>2. Ejecución y obtención de evidencia de auditoría financiera</li> <li>3. Finalización y ejecución de una auditoría de estados financieros</li> </ol>		

#### 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 / <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	- Ejercicios grupales de análisis de casos / <b>Rúbrica de evaluación</b>	60 %	
Evaluación parcial <b>EP</b>	1 y 2	Semana 8	- Evaluación individual teórico-práctica / <b>Prueba de desarrollo</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	- Ejercicios grupales de análisis de casos desarrollados en clase / <b>Rúbrica de evaluación</b>	60 %	
Evaluación final <b>EF</b>	Todas las unidades	Semana 16	- Trabajo práctico individual / <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

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>