

SÍLABO

Auditoría Financiera

| | | | |
|----------------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| Código | ASUC01146 | Carácter | Obligatorio |
| Prerrequisito | Gerencia de Portafolio | | |
| Créditos | 3 | | |
| Horas | Teóricas | 2 | Prácticas 2 |
| Año académico | 2025 | | |

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 Panorama general y análisis del entorno | | Duración en horas | 16 |
|---|---|----------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad: | Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar el entorno socioeconómico y político legal en el cual se desenvuelven las organizaciones y la evaluación del Riesgo País. | | |
| Ejes temáticos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Panorama general de la auditoría financiera 2. Análisis del entorno socioeconómico 3. Análisis de la coyuntura político – legal 4. Evaluación del Riesgo País | | |

| Unidad 2 Análisis de la información financiera | | Duración en horas | 16 |
|---|---|----------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad: | Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de evaluar la información financiera, mediante el uso de indicadores económicos y financieros basado en la aplicación de las normas internacionales de información financiera. | | |
| Ejes temáticos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tipos de información financiera 2. Indicadores de control económico y financiero 3. Normas internacionales de información financiera | | |

| Unidad 3 Riesgos 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 e identificando las herramientas de control. | | |
| Ejes temáticos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Tipos de riesgo a los cuales se enfrentan las organizaciones 2. Herramientas de gestión del riesgo de inversión y financiamiento 3. Análisis interno y externo de la organización 4. Auditoría de la inteligencia artificial aplicada a los procesos de negocio | | |

| Unidad 4 Arbitraje del Estado, arbitraje comercial internacional y arbitraje de inversiones | | Duración en horas | 16 |
|--|---|----------------------|-----------|
| Resultado de aprendizaje de la unidad: | Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de diseñar un modelo de planificación y control financiero. | | |
| Ejes temáticos: | <ol style="list-style-type: none"> 1. Planificación financiera y presupuesto 2. Diseño de herramientas de control financiero 3. Elaboración y presentación de modelo de planificación y control financiero | | |

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/dzgaej>

Madura, J. (2016). *Mercados e instituciones financieras*. (11.ª ed.). Cengage Learning.

Brealey, R., Myers, S. y Allen, F. (2010). *Principios de Finanzas Corporativas*. (9.ª ed.): Mc Graw-Hill

Complementaria

Amador, A. (2008). *Auditoría administrativa: proceso y aplicación*. McGraw 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 9 de junio de 2022, de <https://www.sbs.gob.pe/>

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