

SÍLABO

Auditoría Financiera 1

Código	ASUC01147	Carácter	Obligatorio	
Prerrequisito	Control Interno			
Créditos	5			
Horas	Teóricas	4	Prácticas	2
Año académico	2024			

I. Introducción

Auditoría Financiera 1 es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio que se ubica en el séptimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Control Interno y es prerrequisito de Auditoría Financiera 2. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia general: Mentalidad Emprendedora y, en un nivel intermedio, la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia reside en reconocer la importancia de la auditoría en las organizaciones para analizar sus operaciones, observar y validar su razonabilidad, minimizar el riesgo y corregir errores.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son: las fases de la planificación y ejecución de la auditoría financiera, considerando la aplicación de los estándares internacionales de auditoría financiera. Técnicas, procedimientos y programas de auditoría. Papeles de trabajo. La ejecución de la auditoría ejecutando los programas de auditoría. La investigación en la auditoría de los estados financieros.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de ejecutar las fases del planeamiento y práctica de la auditoría financiera, considerando la aplicación de sus estándares internacionales, el enfoque basado en riesgos, el conocimiento del negocio, la identificación de los riesgos de auditoría, la evaluación del control interno y la elaboración de los programas de auditoría que serán materia de ejecución, consiguiendo, finalmente, evidencias de auditoría que permitan la emisión de una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Importancia y los objetivos de la auditoría financiera		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la importancia de la auditoría financiera basada en el enfoque de riesgos, las fases y los estándares internacionales de auditoría.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. La importancia de la auditoría y el enfoque basado en riesgos 2. Las fases de la auditoría. 3. Los estándares internacionales de auditoría – NAGAS y NIAS. 4. Ética y gestión de la calidad – SQM 1. 5. Objetivos de la auditoría de los estados financieros y responsabilidades. 		

Unidad 2 Las fases de la auditoría y conceptos básicos		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar las etapas de la fase de planificación de la auditoría de estados financieros y los conceptos básicos de esta práctica profesional.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeación de auditoría y sus etapas 2. Las aseveraciones, los riesgos, los procedimientos de auditoría y las evidencias. 3. Documentación de la auditoría. 4. Materialidad y los riesgos de auditoría. 5. Impacto de la tecnología de la información. 		

Unidad 3 Evaluación del control interno y la aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos transaccionales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	<p>Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de evaluar el sistema de control interno contable de la entidad sujeta a auditoría y explicar cómo funciona cómo se ejecutan los conceptos básicos de la auditoría en determinados ciclos transaccionales de los estados financieros.</p> <p>Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar el sistema de control interno contable de la entidad sujeta a auditoría, su funcionamiento, ejecución de los conceptos básicos de la auditoría en determinados ciclos transaccionales de los estados financieros.</p>		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluación del sistema de control interno de la entidad sujeta a auditoría y del riesgo de control. 2. Auditoría del ciclo de ventas y cobranzas. Pruebas de controles. 3. Auditoría del ciclo de compras y cuentas a pagar. Pruebas de controles. 4. Auditoría del ciclo de inventarios y costos. Pruebas de controles. 		

Unidad 4 Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos transaccionales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de ejecutar el sistema de control interno contable de la entidad sujeta a auditoría, explicando su funcionamiento, la ejecución de los conceptos básicos en determinados ciclos transaccionales de los estados financieros, y la formulación del memorándum de planificación de auditoría.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auditoría del ciclo de planillas. Pruebas de controles. 2. Auditoría del ciclo de tesorería. Pruebas de controles. 3. Carta de recomendaciones de control interno y las comunicaciones con el Gobierno de la entidad auditada. 4. Memorándum de planificación de auditoría, la planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría. 		

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:

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Clase magistral activa
- Otras

Modalidad Semipresencial

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:

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Clase magistral activa
- Otras

Modalidad A Distancia

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:

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otras

V. Evaluación
Modalidad Presencial - Virtual

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso parcial	Peso Total
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0%	
Consolidad o 1 C1	1	Semana 1 - 4	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	30 %	20%
	2	Semana 5 - 7	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	30 %	
	1 y 2	Semana 1 - 7	- Actividades virtuales	40 %	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20%	
Consolidad o 2 C2	3	Semana 9 - 12	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	30%	20%
	4	Semana 13 - 15	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	30%	
	3 y 4	Semana 9 - 15	- Actividades virtuales	40 %	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%	
Evaluación sustitutoria			- Aplica		

Modalidad Semipresencial

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 - 3	- Actividades virtuales	15%	20%
			- Exposición grupal / Rúbrica de evaluación	85%	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20%	
Consolidado 2 C2	3	Semana 5 - 7	- Actividades virtuales	15%	20%
			- Exposición grupal / Rúbrica de evaluación	85%	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%	
Evaluación sustitutoria			- Aplica		

Rubros	Unidad por evaluar	Fecha	Entregable / Instrumento	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Primera sesión	- Evaluación individual teórica / Prueba objetiva	0%
Consolidado 1 C1	1	Semana 2	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20%
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	20%
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20%
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria			- Aplica	

Fórmula para obtener el promedio:

$$PF = C1 (20\%) + EP (20\%) + C2 (20\%) + EF (40\%)$$

VI. Bibliografía

Básica:

Arens, A., Randal, E., y Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. (11.ª ed.). Pearson Educación. <https://hubinformacion.continental.edu.pe/recursos/libros-digitales/>

Complementaria:

Slosse, C., Gordicz, J., Gamondés, S. (2015). *Auditoría*. (3.ª ed.). Editorial La Ley.
Mendivil, V. (2016). *Elementos de auditoría*. (7.ª ed.). Editorial Cengage Learning.

VII. Recursos digitales

Audit & Assurance. (2019). *Estándares internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad. Preguntas y respuestas frecuentes*.
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20OISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20OISA%20(2019)%20Final.pdf)