

SÍLABO

Auditoría Financiera 2

Código	ASUC01148	Carácter	Obligatorio	
Prerrequisito	Auditoría Financiera 1			
Créditos	5			
Horas	Teóricas	4	Prácticas	2
Año académico	2024			

I. Introducción

Auditoría Financiera 2 es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio. Se ubica en el octavo periodo de la EAP de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Auditoría Financiera 1 y es prerrequisito de Auditoría Operativa. La asignatura desarrolla, en un nivel intermedio, la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia se fundamenta 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 aplicando la metodología y normas internacionales de auditoría que ayudan a proporcionar información de valor agregado.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son los siguientes: la revisión del planeamiento, los programas de auditoría y papeles de trabajo, la auditoría financiera a las principales cuentas que conforman el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales y otros estados financieros y la preparación del informe de auditoría.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de formular el informe de auditoría evaluando los resultados de la ejecución de los programas de auditoría elaborados en la fase de planificación, para ello aplicará el enfoque basado en riesgos y los estándares internacionales de auditoría financiera, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros examinados, que será de utilidad para el interés público y los distintos usuarios de dicha información.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Planeamiento, programas de auditoría y papeles de trabajo		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar las fases de la auditoría financiera, revisando la fase del planeamiento, los programas de auditoría aplicada a los ciclos operacionales de los negocios, los riesgos de auditoría que las afectan a través de los papeles de trabajo de auditoría.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Revisión del planeamiento estratégico y detallado 2. Revisión de la planilla de decisiones por componentes y los programas de auditoría 3. Revisión de los resultados de la auditoría de los ciclos transaccionales y la carta de control interno 4. Documentación de la auditoría y papeles de trabajo 		
UNIDAD 2 Auditoría financiera a cuentas del estado de situación financiera y resultados integrales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar la fase de ejecución de la auditoría financiera, ejecutando los procedimientos y pruebas definidos en el programa para los diferentes rubros del Estado de situación financiera y el estado de resultados integrales.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Efectivo y equivalentes de efectivo 2. Cuentas por cobrar y ventas 3. Inventarios y costo de ventas 4. Propiedad, planta y equipo y depreciación 		
Unidad 3 Auditoría financiera a cuentas del estado de resultados y otros estados financieros		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de analizar la fase de ejecución de la auditoría financiera, ejecutando los procedimientos y pruebas de auditoría definidos en el programa para los diferentes rubros del Estado de resultados integrales y otros estados financieros.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Cuentas del pasivo 2. Cuentas del patrimonio 3. Cuentas del estado de resultados integrales 4. Actividades de terminación de la ejecución de la auditoría 		
Unidad 4 Informe de auditoría		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de formular los informes de auditoría financiera considerando los requerimientos de las Normas Internacionales de Auditoría y otra normativa aplicable para la entrega al comité de auditoría.		
Ejes temáticos	<ol style="list-style-type: none"> 1. Formación de una opinión y presentación del informe sobre los estados financieros 2. Comunicación de las materias de auditoría clave en el informe del auditor independiente 3. Modificaciones a la opinión contenida en el informe del auditor independiente 4. Parágrafos de énfasis de materia y párrafos de otra materia contenidos en el informe del auditor independiente 		

IV. Metodología

Modalidad Presencial - Virtual

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa, por ello se promueve la participación constante de los estudiantes.

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

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

Modalidad Semipresencial

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa, por ello se promueve la participación constante de los estudiantes.

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

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Clase magistral activa

Modalidad A Distancia

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa, por ello se promueve la participación constante de los estudiantes.

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

- 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 %	
Consolidado 1 C1	1	Semana 1 - 4	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	30 %	20 %
	2	Semana 5 - 7	- Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	30 %	
	1 y 2	Semana 1 - 7	- Actividades de trabajo autónomo en línea	40 %	
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	30 %	20 %
	4	Semana 13 - 15	- Ejercicios grupales de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	30 %	
	3 y 4	Semana 9 - 15	- Actividades de trabajo autónomo en línea	40 %	

Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- Trabajo práctico: formulación del informe de auditoría / Rúbrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- 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 - Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	15 % 85 %	20 %
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 - Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	15 % 85 %	20 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico: formulación del informe de auditoría / Rúbrica de evaluación	40 %	
Evaluación sustitutoria	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- Aplica		

Modalidad A Distancia

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	- Evaluación individual teórico-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20 %
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Trabajo práctico: formulación del informe de auditoría / Rúbrica de evaluación	40 %
Evaluación sustitutoria	Todas las unidades	Fecha posterior a la evaluación final	- Aplica	

Fórmula para obtener el promedio:

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

VI. Bibliografía

Básica

Arens, A. A., Elder, R. J. y Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: un enfoque integral* (11.º ed.). Pearson. <https://bit.ly/3jYENtk>

Complementaria

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission y Instituto de Auditores Internos de España. (2013). *Control interno - Marco Integrado*. COSO Instituto de Auditores Internos de España PWC.

IAASB. (2018). *Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento, y servicios relacionados* (Vol. 1). <https://bit.ly/2SC54zU>

Mendívil, V. (2016). *Elementos de auditoría* (7.º ed.). Cengage Learning.

Slosse, C., Gordicz, J. C., Gamondés, S. F. y Tuñez, F. A. (2015). *Auditoría* (3.º ed.). La Ley. <https://cutt.ly/dmpgi8Q>

VII. Recursos digitales

Deloitte. (2019). *Estándares Internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad: preguntas y respuestas frecuentes*. <https://cutt.ly/lmplgK7>