



Sílabo de Auditoría Financiera I

I. Datos generales

Código	ASUC 00942			
Carácter	Obligatorio			
Créditos	3			
Periodo académico	2022			
Prerrequisito	Control Interno			
Horas	Teóricas:	2	Prácticas:	2

II. Sumilla de la asignatura

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctica. Tiene como propósito que el alumno comprenda las bases teóricas y normativas de la auditoría para el examen de la información financiera, emitir opinión y juicio sobre la situación financiera y la estructura de control interno.

La asignatura obedece y comprende las necesidades de someter a auditoría a las organizaciones para comprobar selectivamente sus operaciones, observar y validar su razonabilidad, minimizar el riesgo y corregir errores, aplicando su metodología y normas internacionales para proporcionar información de valor agregado.

Ella comprende la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas. Técnicas, procedimientos y programas de auditoría. Normas internacionales de auditoría. Papeles de trabajo. El planeamiento de la auditoría. La investigación en la auditoría de los Estados Financieros.

III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de diferenciar las diferentes etapas de la auditoría financiera, aplicando la normativa y metodología vigente, para emitir opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de una organización a fin de proporcionar información de valor agregado a los stakeholders.



IV. Organización de aprendizajes

Unidad I		Duración en horas	16
Introducción a la auditoría			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la ética profesional basándose en los aportes teóricos de la auditoría y su ámbito de aplicación.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ética profesional. <ul style="list-style-type: none"> - Definición. - Ética en el ejercicio de la profesión. - Independencia. ✓ Fundamentos básicos de la auditoría. <ul style="list-style-type: none"> - Definición de auditoría. - Objetivos de auditoría. - Tipos de auditoría. - Etapas de auditoría. - Responsabilidad del auditor. ✓ Control interno <ul style="list-style-type: none"> - Gobierno corporativo. - COSO 2013. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Explica la ética en la profesión. ✓ Describe la definición, objetivos, tipos, etapas y responsabilidad de la auditoría. ✓ Identifica la importancia de la auditoría y su ámbito de aplicación. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A. A.; Randal J., E. y Beasley, M. S. (2007). <i>Auditoría. Un enfoque integral</i>. s.l. : Pearson Educación. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wittington, O. (2007). <i>Auditoría un enfoque integral (Vol. 12)</i>. Colombia : Mc Graw Hill. • Committee of sponsoring organizations of the Treadway Commission. COSO 2013. Instituto de Auditores Internos de España y PWC. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://www.youtube.com/watch?v=VSGJmajGH4o 		



Unidad II		Duración en horas	16
Planificación de auditoría			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar el proceso de auditoría financiera, evaluando a la organización y proponiendo estrategias a fin de lograr los objetivos establecidos de la auditoría.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
✓ Planificación. - Objetivos, alcance y recursos. - Procesos, riesgos y materialidad. - Impacto de TI. - Programa de auditoría.	✓ Identifica y establece los objetivos de la auditoría. ✓ Describe los riesgos para evaluar el control interno de la empresa. ✓ Describe las estrategias para lograr los objetivos planteados.	✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A. A.; Randal J., E. y Beasley, M. S. (2007). <i>Auditoría. Un enfoque integral</i>. s.l. : Pearson Educación. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wittington, O. (2007). <i>Auditoría un enfoque integral</i> (Ed. 12). Colombia : Mc Graw Hill. • Federación Internacional de Contadores (2012). <i>Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros Aseguramientos y servicios relacionados</i>. IFAC: Edición 2010 - Parte 1. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://www.youtube.com/watch?v=raOHh9HG43g 		



Unidad III		Duración en horas	16
Ejecución de auditoría			
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de describir el proceso de auditoría financiera, analizando los principales rubros del activo y pasivo.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
✓ Ejecución - Evidencia de auditoría. - Pruebas sustantivas y de control. - Auditoría de caja y bancos. - Auditoría de ventas y cuentas por cobrar. - Auditoría de compras y cuentas por pagar. - Auditoría de inventarios.	✓ Explica los criterios para evaluar una cuenta contable. ✓ Explica el análisis de la información proporcionada.	✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A. A.; Randal J., E. y Beasley, M. S. (2007). <i>Auditoría. Un enfoque integral</i>. s.l. : Pearson Educación. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wittington, O. (2007). <i>Auditoría un enfoque integral</i> (Ed. 12). Colombia : Mc Graw Hill. • Federación Internacional de Contadores (2012). <i>Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros aseguramientos y servicios relacionados</i>. IFAC: Edición 2010 - Parte 1. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://www.youtube.com/watch?v=B7jramuQ5y4 		



Unidad IV Comunicación de resultados		Duración en horas	16
Resultado de aprendizaje de la unidad	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de diferenciar los informes de auditoría sobre los estados financieros acorde a la metodología y normativa vigente.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Comunicación de resultados. ✓ Carta de control interno. ✓ Tipos de dictamen de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Diferencia los informes de auditoría ✓ Diferencia los tipos de dictamen de auditoría. ✓ Explica las propuestas de mejora de control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas. 	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba mixta 		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p>Básica:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arens, A. A.; Randal J., E. y Beasley, M. S. (2007). <i>Auditoría. Un enfoque integral</i>. s.l. : Pearson Educación. <p>Complementaria:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wittington, O. (2007). <i>Auditoría un enfoque integral</i> (Ed. 12). Colombia : Mc Graw Hill. • Federación Internacional de Contadores (2012). <i>Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros Aseguramientos y servicios relacionados</i>. IFAC: Edición 2010 - Parte 1. 		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> • https://www.youtube.com/watch?v=KbSPXX5fQhM 		

V. Metodología

En el desarrollo de la asignatura se aplicará una metodología activa dentro de un enfoque participativo, reflexivo y crítico. Los estudiantes serán quienes construyan su aprendizaje a través del desarrollo de casos prácticos a modo de talleres, presentación de experiencias prácticas del docente, la exposición de ideas y trabajos grupales, discusión permanente, etc.

Se desarrollarán actividades programadas en el aula virtual.

Durante las sesiones, se guiará a los estudiantes a través del método del aprendizaje cooperativo, aprendizaje basado en problemas y el método de casos.



Modalidad semipresencial – A Distancia

En el desarrollo de la asignatura se empleará los métodos: Escenarios basados en objetivos, aprendizaje basado en casos y aprendizaje colaborativo centrado en el aprendizaje del estudiante. Para ello se hará uso de diferentes recursos educativos como: lecturas, videos, presentaciones interactivas y autoevaluaciones, que le permitirán medir su avance en la asignatura.

VI. Evaluación

VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
	Unidad IV	Prueba mixta	
Evaluación final	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Prueba mixta	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

VI.2. Modalidad y semipresencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
Evaluación de entrada	Prerrequisito	Prueba mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
Evaluación parcial	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
Evaluación final	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
Evaluación sustitutoria (*)	Todas las unidades	Prueba mixta	

(*) Reemplaza la nota más baja obtenida en los rubros anteriores

Fórmula para obtener el promedio:

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

2022.