



# Sílabo de Seminario de Normas de Auditoría

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 00781			
<b>Carácter</b>	Electivo			
<b>Créditos</b>	3			
<b>Periodo académico</b>	2022			
<b>Prerrequisito</b>	Ninguno			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas:</b>	2

## II. Sumilla de la asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudio 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.

El curso está dirigido a reforzar la base teórica y técnica de los estudiantes en cuanto al proceso de ejecución de la auditoría, de conformidad con las Normas de auditoría generalmente aceptadas-NAGAs, las Normas de Auditoría gubernamental (NAGUs) y Normas internaciones de auditoría (NIAs).

---

## III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de aplicar las normas de auditoría como soporte para el examen de la información financiera, emitir una opinión y juicio sobre la situación financiera y la estructura de control interno.

---



#### IV. Organización de aprendizajes

<b>Unidad I</b> <b>Normas de auditoría generalmente aceptadas – NAGAs</b> <b>Las declaraciones de normas de auditoría – SAS</b> <b>Normas internacionales de auditoría – NIAs</b>		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar las normas de auditoría generalmente aceptadas – NAGAs, las normas de auditoría gubernamental – NAGUs y Normas internacionales de auditoría – NIAs.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conceptos generales de auditoría</li> <li>✓ Auditoría de estados financieros</li> <li>✓ Obligación de auditar estados financieros en el Perú</li> <li>✓ Responsabilidad civil y penal de los auditores en el Perú</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analiza e interpreta los estados financieros.</li> <li>✓ Posee capacidad profesional de competencia e independencia.</li> <li>✓ Aplica el cuidado profesional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valora y reconoce la importancia de la auditoría en los negocios y economía del país.</li> <li>✓ Demuestra interés y compromiso en el desarrollo de las actividades que se realizan en el proceso de auditoría.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo.</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Moscoso, J. E. V. (2010). Auditoría financiera: Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</li> <li>• Alvin, A. y otros. (2007) Auditoría un enfoque integral. s.l.: Pearson Educación.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>. London: IFRS Foundation.</li> <li>• Alberto, C. (2007) Auditoría.</li> <li>• Estupiñán, R. (2004) Control interno y fraudes.</li> <li>• Apaza, M. (2015) Auditoría Financiera basada en las NIAs y NIIF.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=tQvxF8QuyXU">https://www.youtube.com/watch?v=tQvxF8QuyXU</a></li> </ul>		



<b>Unidad II</b> <b>Fase de planeación</b>		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de desarrollar una estrategia global de auditoría con base en el objetivo, en el alcance del trabajo y en la forma en que se espera que responda la organización.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ NIA 300: Planificación de una auditoría de EE.FF.</li> <li>✓ NIA 315: Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas.</li> <li>✓ NIA 320: Materialidad de auditoría</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Planifica el trabajo de auditoría de tal modo que sea realizado de manera efectiva.</li> <li>✓ Prepara una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, alcance y oportunidad esperada de la auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valora y reconoce la importancia de la auditoría en los negocios y economía del país.</li> <li>✓ Demuestra interés y compromiso en el desarrollo de las actividades que se realizan en el proceso de auditoría.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo.</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Moscoso, J. E. V. (2010). Auditoría financiera: Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</li> <li>• Alvin, A. y otros. (2007) Auditoría un enfoque integral. s.l.: Pearson Educación.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>. London: IFRS Foundation.</li> <li>• Alberto, C. (2007) Auditoría.</li> <li>• Estupiñán, R. (2004) Control interno y fraudes.</li> <li>• Apaza, M. (2015) Auditoría Financiera basada en las NIAS y NIIF.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=JHTOffCH9mw">https://www.youtube.com/watch?v=JHTOffCH9mw</a></li> </ul>		



<b>Unidad III</b> <b>Fase de ejecución</b>		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante estará en la capacidad de obtener y documentar evidencia fidedigna, desarrollar procedimientos analíticos, de confirmación con terceros, determinar muestras, para la ejecución de auditoría.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ NIA 500: evidencia de auditoría</li> <li>✓ NIA 505: confirmaciones externas</li> <li>✓ NIA 520: procedimientos analíticos</li> <li>✓ NIA 530: muestreo de auditoría</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realiza procedimientos que le permite obtener evidencia suficiente y apropiada, así como las conclusiones que permita sustentar la opinión del auditor.</li> <li>✓ Prepara confirmaciones, determina las muestras y los procedimientos analíticos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valora y reconoce la importancia de la auditoría en los negocios y economía del país.</li> <li>✓ Demuestra interés y compromiso en el desarrollo de las actividades que se realizan en el proceso de auditoría.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Moscoso, J. E. V. (2010). Auditoría financiera: Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</li> <li>• Alvin, A. y otros. (2007) Auditoría un enfoque integral. s.l.: Pearson Educación.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>. London: IFRS Foundation.</li> <li>• Alberto, C. (2007) Auditoría.</li> <li>• Estupiñán, R. (2004) Control interno y fraudes.</li> <li>• Apaza, M. (2015) Auditoría Financiera basada en las NIAs y NIIF.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=EXfekDSRSsU">https://www.youtube.com/watch?v=EXfekDSRSsU</a></li> </ul>		



<b>Unidad IV</b>		Duración en horas	16
<b>Conclusión e informe de auditoría</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante estará en la capacidad de preparar los distintos tipos de dictámenes de auditoría de acuerdo las evidencias y resultados de la auditoría.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ NIA 700: el dictamen</li> <li>✓ NIA 705: modificaciones del dictamen</li> <li>✓ NIA 706: párrafos de énfasis y "otros asuntos" del dictamen</li> <li>✓ NIA 710: información comparativa</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elabora una opinión y dictamen acuerdo a los resultados de auditoría y la NIA 700.</li> <li>✓ Identifica si una determinada situación modifica o no el dictamen y la opinión.</li> <li>✓ Formula los párrafos de énfasis o de salvedades del dictamen en función a las NIAs 705 y 706.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Valora y reconoce la importancia de la auditoría en los negocios y economía del país.</li> <li>✓ Demuestra interés y compromiso en el desarrollo de las actividades que se realizan en el proceso de auditoría.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba de desarrollo</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Moscoso, J. E. V. (2010). Auditoría financiera: Riesgos, control interno, gobierno corporativo y normas de información financiera.</li> <li>• Alvin, A. y otros. (2007) Auditoría un enfoque integral. s.l.: Pearson Educación.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IASB (2013). <i>Normas Internacionales de Información Financiera</i>. London: IFRS Foundation.</li> <li>• Alberto, C. (2007) Auditoría.</li> <li>• Estupiñán, R. (2004) Control interno y fraudes.</li> <li>• Apaza, M. (2015) Auditoría Financiera basada en las NIAs y NIIF.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=KjOZd4Tuzml">https://www.youtube.com/watch?v=KjOZd4Tuzml</a></li> </ul>		

## 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 de la resolución de casos concretos, debates, las exposiciones dialogadas, debates, paneles y ejemplificaciones.

Asimismo, se promoverá la participación activa y permanente de los estudiantes a través del desarrollo de ejercicios, lecturas, absolución de preguntas, lo que permitirá un trabajo metacognitivo.

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: Aprendizaje basado en problemas, aprendizaje basado en casos, aprendizaje tradicional 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
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	Prueba de desarrollo	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad II	Prueba de desarrollo	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba de desarrollo	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba de desarrollo	20%
	Unidad IV	Prueba de desarrollo	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba de desarrollo	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba de desarrollo	

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

### VI.2. Modalidad semipresencial

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

(\*) 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.