



# Sílabo de Auditoría Financiera II

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 00943			
<b>Carácter</b>	Obligatorio			
<b>Créditos</b>	4			
<b>Periodo académico</b>	2022			
<b>Prerrequisito</b>	Auditoría Financiera I			
<b>Horas</b>	<b>Teóricas:</b>	2	<b>Prácticas:</b>	4

## II. Sumilla de la asignatura

---

La asignatura corresponde al área de estudios de especialidad, siendo de carácter teórico-práctico. 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 los diferentes enfoques y/o metodologías aplicables a la auditoría, con la finalidad de tener una visión global de la práctica de auditoría dentro de una empresa.

---



#### IV. Organización de aprendizajes

Unidad I		Duración en horas	24
<b>Normativa para la profesión de auditoría</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de identificar la normativa relacionada a la auditoría, así como su importancia.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas de auditoría generalmente aceptadas - NAGAs</li> <li>✓ Normas internacionales de auditoría - NIAs</li> <li>✓ Normas internacionales para el ejercicio profesional de auditoría interna</li> <li>✓ Consejos para la práctica de auditoría interna</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identifica la normativa relacionada a la auditoría.</li> <li>✓ Identifica la importancia y aplicación de la normativa enfocada por tipo de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba Mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</li> <li>• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas de auditoría <a href="https://www.youtube.com/watch?v=O_bVzf2BaXo">https://www.youtube.com/watch?v=O_bVzf2BaXo</a></li> </ul>		



<b>Unidad II</b>		Duración en horas	24
<b>Auditoría basada en riesgos</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar el proceso para la elaboración y uso de una matriz de auditoría basada en riesgos.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identificación de procesos críticos</li> <li>✓ Riesgo inherente y residual</li> <li>✓ Ponderación de riesgos</li> <li>✓ Matriz de riesgos y controles</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Explica los tipos de riesgo</li> <li>✓ Identifica los elementos para la ejecución de la auditoría basada en riesgos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</li> <li>• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://nahunfrett.blogspot.pe/2012/11/plan-anual-de-auditoria-basada-en.html">http://nahunfrett.blogspot.pe/2012/11/plan-anual-de-auditoria-basada-en.html</a></li> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=3X8hAZtjfgl">https://www.youtube.com/watch?v=3X8hAZtjfgl</a></li> </ul>		



<b>Unidad III</b>		Duración en horas	24
<b>Auditoría forense</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la auditoría forense, explicar la diferencia que existe con la auditoría general, y su aplicación en el ámbito administrativo y financiero.		
Conocimientos	Habilidades	Actitudes	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Definición y funciones</li> <li>✓ Cualidades, requisitos y habilidades de un auditor forense</li> <li>✓ Diferencia entre la auditoría general y forense</li> <li>✓ Papel del contador público y campo de acción</li> <li>✓ Auditoría forense aplicada a lo administrativo y financiero</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identifica requisitos y cualidades de una auditoría forense.</li> <li>✓ Analiza las diferencias con la auditoría general</li> <li>✓ Identifica la aplicación en el campo administrativo y financiero.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas.</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</li> <li>• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.</li> <li>• Fonseca, A. (2015). Auditoría forense. Aplicada al campo administrativo y financiero, medio ambiente, cultural, social, política y tecnología. Editorial: Ediciones de la U.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="https://www.youtube.com/watch?v=3UN8QFm6Ois">https://www.youtube.com/watch?v=3UN8QFm6Ois</a></li> </ul>		



Unidad IV		Duración en horas	24
<b>Sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la importancia y funciones del sistema de prevención de lavado de activos y financiamiento del terrorismo.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Acerca de la UIF</li> <li>✓ Regulación</li> <li>✓ SPLAFT</li> <li>✓ Sanciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Identifica la importancia de la UIF y la normativa en la que se soporta.</li> <li>✓ Describe la importancia del SPLAFT así como las sanciones que conlleva su incumplimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Demuestra interés, compromiso y trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades programadas</li> </ul>	
Instrumento de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba mixta</li> </ul>		
Bibliografía (básica y complementaria)	<p><b>Básica:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IFAC (2013). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Revista Actualizada Empresarial (2013). Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.</li> <li>• IIA (2016). Marco internacional para la práctica profesional de la auditoría interna.</li> <li>• Valencia, G. Due Diligence Auditoría de compra en fusiones y adquisiciones.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos">http://www.sbs.gob.pe/prevencion-de-lavado-activos</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 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 proyectos 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 mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
	Unidad II	Prueba mixta	
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
	Unidad IV	Prueba mixta	
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	

(\*) 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 mixta	Requisito
Consolidado 1	Unidad I	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación parcial</b>	Unidad I y II	Prueba mixta	20%
Consolidado 2	Unidad III	Prueba mixta	20%
<b>Evaluación final</b>	Todas las unidades	Prueba mixta	40%
<b>Evaluación sustitutoria (*)</b>	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.