



# Sílabo de Informes de Auditoría

## I. Datos generales

<b>Código</b>	ASUC 00458			
<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 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 comprende:** El Informe de Auditoría. Objetivos del Informe. Importancia de los Informes de auditoría. Estructura de un Informe. Procedimientos de Auditoría utilizados. Tipos de Informe. Comentarios de Auditoría. Las Recomendaciones de Auditoría. Características de las recomendaciones. Compromisos y acciones planteadas por el auditado. El Alcance de un informe y período que cubre. Seguimiento a las observaciones y recomendaciones de los Informes de Auditoría. La Carta de Control Interno, el Informe Corto, el Informe Largo.

---

## III. Resultado de aprendizaje de la asignatura

---

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de elaborar informes de auditoría de calidad, con base en la importancia de su contenido y estructura, en concordancia con los lineamientos emitidos por las normas de auditoría y los entes reguladores con la finalidad de revelar apropiadamente los resultados de la auditoría, hacia los usuarios.

---



#### IV. Organización de aprendizajes

Unidad I Introducción y Normativas de informes de auditoría		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de diferenciar los tipos de informes a emitirse acorde a la metodología y normativa vigente.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA</li> <li>✓ Normas Internacionales de Auditoría- NIA</li> <li>✓ Normas Generales de Auditoría Gubernamental</li> <li>✓ Normas Emitidas por la SMV</li> <li>✓ Redacción de informes. Definición, objetivo, Principios, denominación, tipos y características</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Explica el marco regulatorio para la emisión de informes de auditoría.</li> <li>✓ Describe la definición, objetivos, tipos, y características de los informes de auditoría.</li> <li>✓ Identifica la importancia de los informes 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>• Argandoña, M. (2007). <i>Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental</i>. s.l.: Marketing Consultores S.A.</li> <li>• Franklin, F y Benjamín, E. (s.f.). <i>Auditoría Administrativa</i>. s.l.: McGraw Hill.</li> <li>• Contraloría General de la República. (s.f.). <i>Manual de Auditoría Financiera Gubernamental</i></li> <li>• Vizcarra, J. (s.f.). <i>Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno comparativo y normas de información financiera</i>. s.l.: Instituto Pacífico.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apaza, M. (2015). <i>Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría- conforme a las NIIF</i>. (1° ed.). Lima: Editorial Instituto Pacifico SAC.</li> <li>• Arens, A., Randal, J. Elder y Beasley, Mark, S. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación.</li> <li>• Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.contraloria.gob.pe/">http://www.contraloria.gob.pe/</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad II</b> <b>Informes de Auditoría Financiera</b>		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar informes de auditoría sobre los estados financieros en empresas del ámbito privado y público.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración de informes de auditoría financiera en el ámbito del sector privado: contenido y estructura</li> <li>✓ Elaboración de informes de auditoría financiera en el ámbito del sector público. Contenido y estructura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diferencia los informes de auditoría en el sector privado y público.</li> <li>✓ Diferencia los tipos de dictamen de auditoría.</li> <li>✓ Explica el propósito de los informes de Auditoría Financiera.</li> <li>✓ Elabora informes de auditoría financiera para diferentes segmentos empresariales, tanto en el sector público como privado.</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>• Argandoña, M. (2007). <i>Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental</i>. s.l.: Marketing Consultores S.A.</li> <li>• Franklin, F y Benjamín, E. (s.f.). <i>Auditoría Administrativa</i>. s.l.: McGraw Hill.</li> <li>• Contraloría General de la República. (s.f.). <i>Manual de Auditoría Financiera Gubernamental</i></li> <li>• Vizcarra, J. (s.f.). <i>Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno comparativo y normas de información financiera</i>. s.l.: Instituto Pacífico.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apaza, M. (2015). <i>Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría- conforme a las NIIF</i>. (1° ed.). Lima: Editorial Instituto Pacifico SAC.</li> <li>• Arens, A., Randal, J. Elder y Beasley, Mark, S. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación.</li> <li>• Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.contraloria.gob.pe/">http://www.contraloria.gob.pe/</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad III</b>		Duración en horas	16
<b>Informes de Auditoría Operativa y otros no financieros</b>			
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar informes de auditoría no financiera bajo el enfoque tradicional y basado en riesgos en empresa del sector privado, así como informes de servicios de control simultáneo y posterior al ámbito público.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración de informes de auditoría Operativa, auditoría basado en riesgos, en el ámbito del sector privado: contenido y estructura</li> <li>✓ Elaboración de informes de servicios de control simultáneo y posterior en el ámbito del sector público. Contenido y estructura</li> <li>✓</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diferencia los informes de auditoría en el sector privado y público.</li> <li>✓ Diferencia los tipos de informes de acuerdo al enfoque que se utiliza.</li> <li>✓ Explica el propósito, uso y destino de los informes de Auditoría.</li> <li>✓ Elabora informes de auditoría operativa y otros no financieros, con calidad.</li> <li>✓ Elabora informes de auditoría no financiera con diferentes enfoques, tanto en el sector público como privado.</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>• Argandoña, M. (2007). <i>Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental</i>. s.l.: Marketing Consultores S.A.</li> <li>• Franklin, F y Benjamín, E. (s.f.). <i>Auditoría Administrativa</i>. s.l.: McGraw Hill.</li> <li>• Contraloría General de la República. (s.f.). <i>Manual de Auditoría Financiera Gubernamental</i></li> <li>• Vizcarra, J. (s.f.). <i>Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno comparativo y normas de información financiera</i>. s.l.: Instituto Pacífico.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apaza, M. (2015). <i>Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría- conforme a las NIIF</i>. (1° ed.). Lima: Editorial Instituto Pacifico SAC.</li> <li>• Arens, A., Randal, J. Elder y Beasley, Mark, S. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación.</li> <li>• Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.contraloria.gob.pe/">http://www.contraloria.gob.pe/</a>.</li> </ul>		



<b>Unidad IV</b> <b>Informe de Auditoría Forense</b>		Duración en horas	16
<b>Resultado de aprendizaje de la unidad</b>	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de elaborar informes de auditoría forense de calidad en empresas del ámbito privado y público.		
<b>Conocimientos</b>	<b>Habilidades</b>	<b>Actitudes</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Elaboración de informe de auditoría forense en el ámbito del sector privado: contenido y estructura</li> <li>✓ Elaboración de informe de auditoría forense en el ámbito del sector público. Contenido y estructura</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Diferencia la práctica y las características de los informes de auditoría forense en el sector privado y público</li> <li>✓ Diferencia la oportunidad, tratamiento y responsabilidad de los informes de auditoría forense en el sector privado y público.</li> <li>✓ Ejecuta informes de auditoría forense con calidad.</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>• Argandoña, M. (2007). <i>Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal y de Gestión Gubernamental</i>. s.l.: Marketing Consultores S.A.</li> <li>• Franklin, F y Benjamín, E. (s.f.). <i>Auditoría Administrativa</i>. s.l.: McGraw Hill.</li> <li>• Contraloría General de la República. (s.f.). <i>Manual de Auditoría Financiera Gubernamental</i></li> <li>• Vizcarra, J. (s.f.). <i>Auditoría Financiera: riesgos, control interno, gobierno comparativo y normas de información financiera</i>. s.l.: Instituto Pacífico.</li> </ul> <p><b>Complementaria:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apaza, M. (2015). <i>Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría- conforme a las NIIF</i>. (1° ed.). Lima: Editorial Instituto Pacífico SAC.</li> <li>• Arens, A., Randal, J. Elder y Beasley, Mark, S. (2007). <i>Auditoría. Un Enfoque Integral</i>. s.l.: Pearson Educación.</li> <li>• Fonseca, O. (2009). <i>Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO</i>.</li> </ul>		
Recursos educativos digitales	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <a href="http://www.contraloria.gob.pe/">http://www.contraloria.gob.pe/</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.

## VI. Evaluación

### VI.1. Modalidad presencial

Rubros	Comprende	Instrumentos	Peso
<b>Evaluación de entrada</b>	Prerrequisitos o conocimientos de la asignatura	<i>Prueba objetiva</i>	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	<i>Prueba objetiva</i>	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.