

SÍLABO

Auditoría Financiera 1

Código	ASUC01147	Carácter	Obligatorio
Prerrequisito	Control Interno		
Créditos	5		
Horas	Teóricas	4	Prácticas 2
Año académico	2022		

I. Introducción

Auditoría Financiera 1 es una asignatura de especialidad de carácter obligatorio que se ubica en el séptimo periodo de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad. Tiene como prerrequisito Control Interno y es prerrequisito de Auditoría Financiera 2. La asignatura desarrolla, en un nivel logrado, la competencia general: Mentalidad Emprendedora y, en un nivel intermedio, la competencia específica Auditoría. En virtud de lo anterior, su relevancia reside 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.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son: las fases de la planificación y ejecución de la auditoría financiera, considerando la aplicación de los estándares internacionales de auditoría financiera. Técnicas, procedimientos y programas de auditoría. Papeles de trabajo. La ejecución de la auditoría ejecutando los programas de auditoría. La investigación en la auditoría de los estados financieros.

II. Resultado de aprendizaje de la asignatura

Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de ejecutar las fases del planeamiento y práctica de la auditoría financiera, considerando la aplicación de sus estándares internacionales, el enfoque basado en riesgos, el conocimiento del negocio, la identificación de los riesgos de auditoría, la evaluación del control interno y la elaboración de los programas de auditoría que serán materia de ejecución, consiguiendo, finalmente, evidencias de auditoría que permitan la emisión de una opinión profesional sobre la razonabilidad de los estados financieros.

III. Organización de los aprendizajes

Unidad 1 Importancia y los objetivos de la auditoría financiera		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la importancia de la auditoría financiera, basada en la aplicación de los estándares internacionales y el enfoque basado en riesgos.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. La importancia de la auditoría, fases y el enfoque basado en riesgos 2. Los estándares internacionales de auditoría 3. Ética y control de calidad 4. Responsabilidades y objetivos de la auditoría 		

Unidad 2 El proceso y los conceptos básicos de la auditoría		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la importancia de auditar las aseveraciones de los estados financieros, identificando y valorando el impacto de los riesgos de auditoría, considerando la materialidad y la tecnología de la información.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeación de auditoría y sus etapas 2. La evidencia y los procedimientos de auditoría 3. Materialidad, los riesgos de auditoría y el riesgo de fraude 4. Impacto de la tecnología de la información 		

Unidad 3 Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos operacionales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar cómo funciona en la práctica la auditoría y cómo se ejecutan los conceptos básicos a determinadas áreas de los estados financieros.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Memorando de planificación y los programas de auditoría 2. Auditoría del ciclo de ventas y cobranzas. Pruebas de controles y sustantivas 3. Terminación de las pruebas del ciclo de ventas, cobranzas y cuentas por cobrar 4. Auditoría del ciclo de nómina y personal 		

Unidad 4 Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos operacionales		Duración en horas	24
Resultado de aprendizaje de la unidad:	Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de ejecutar los procedimientos de auditoría a los ciclos operacionales, a través de la comprensión del funcionamiento en la práctica de la auditoría y de los conceptos básicos a determinadas áreas de los estados financieros.		
Ejes temáticos:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Auditoría del ciclo de adquisición y pago. Pruebas de controles y sustantivas 2. Terminación de las pruebas en el ciclo de adquisición, pago y cuentas por pagar 3. Auditoría del ciclo de inventario y costos 4. Auditoría de los saldos de efectivo 		

IV. Metodología

Modalidad Presencial

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa promoviendo la participación constante de los estudiantes.

Las estrategias y técnicas didácticas que se utilizará son:

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

Modalidad Semipresencial

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa promoviendo la participación constante de los estudiantes.

Las estrategias y técnicas didácticas que se utilizará son:

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

Modalidad Educación a Distancia

La presente asignatura utilizará la metodología experiencial y colaborativa promoviendo la participación constante de los estudiantes.

Las estrategias y técnicas didácticas que se utilizará son:

- Aprendizaje colaborativo
- Estudio de casos
- Otras

V. Evaluación

Modalidad Presencial

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	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	50%	20%
	2	Semana 5 - 7	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	50%	
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 8	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20%	
Consolidado 2 C2	3	Semana 9 - 12	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	50%	20%
	4	Semana 13 - 15	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	50%	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 16	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%	
Evaluación sustitutoria			- 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 - Exposición grupal / Rúbrica de evaluación	15%	20%
				85%	
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 - Exposición grupal / Rúbrica de evaluación	15%	20%
				85%	
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%	
Evaluación sustitutoria			- Aplica		

Modalidad Educación 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	- Resolución de ejercicios de análisis de casos / Rúbrica de evaluación	20%
Evaluación parcial EP	1 y 2	Semana 4	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba mixta	20%
Consolidado 2 C2	3	Semana 6	- Evaluación individual teórica-práctica / Prueba de desarrollo	20%
Evaluación final EF	Todas las unidades	Semana 8	- Elaboración de un trabajo práctico individual / Rúbrica de evaluación	40%
Evaluación sustitutoria			- Aplica	

Fórmula para obtener el promedio:

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

VI. Bibliografía
Básica:

Arens, A., Randal, E., y Beasley, M. (2007). *Auditoría: un enfoque integral*. (11.ª ed.). Pearson Educación. <https://hubinformacion.continental.edu.pe/recursos/libros-digitales/>

Complementaria:

Slosse, C., Gordicz, J., Gamondés, S. (2015). *Auditoría*. (3.ª ed.). Editorial La Ley.
Mendivil, V. (2016). *Elementos de auditoría*. (7.ª ed.). Editorial Cengage Learning.

VII. Recursos digitales

Audit & Assurance. (2019). *Estándares internacionales de auditoría, aseguramiento, revisión, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad. Preguntas y respuestas frecuentes.*

[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20\(2019\)%20Final.pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/pe/Documents/audit/FAQ%20ISA%20(2019)%20Final.pdf)