Universidad Nacional
Federico Villarreal

FACULTAD DE CIENCIAS FINANCIERAS Y CONTABLES
DEPARTAMENTO ACADÉMICO
SÍLABO
2019

ASIGNATURA: AUDITORÍA FINANCIERA **CÓDIGO: 7A0026**

I. DATOS GENE DATOS GENERALES

I.1.	Departamento Académico	: Contabilidad
I.2.	Escuela Profesional	: Contabilidad
I.3.	Especialidad	: Contabilidad
I.4.	Nombre de la carrera	: Contador Público
I.5.	Año de estudios	: 4to. Año
I.6.	Créditos	05
I.7.	Condición	: Obligatorio
I.8.	Pre requisito	: CCC 213 Economía
I.9.	Horas de clase semanal	: 01 (teoría 02 práctica)
I.10.	Horas de clase total	03
I.11.	Duración	: 34 semanas
I.12.	Año Académico	: 2019
I.13.	Profesor Responsables	: Dra. Blanca Liliana Cárdenas Cárdenas

II. SUMILLA

La asignatura desarrolla aspectos fundamentales relativos al examen de los Estados Financieros por un profesional independiente, que permite emitir una opinión sobre la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y flujos de efectivo. El estudio permitirá comprender los conceptos fundamentales de la auditoria y su campo de acción, normas de auditoria generalmente aceptadas y normas internacionales de auditoria.

III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Formular correctamente un plan de auditoria, teniendo en cuenta la materialidad y riesgos de auditoria, facilitando la elaboración de papeles de trabajo apropiados y sustentados en el trabajo de campo con asertividad y logrando consenso en equipo de trabajo.

Sustentar y formular la opinión profesional a través del informe de auditoría, respetando y valorando la equidad y honestidad de su actuación profesional ante la sociedad.

IV. CAPACIDADES

C.1. Comprender y valorar el propósito social de la auditoría financiera.

C.2. Diagnosticar y seleccionar procedimientos y técnicas de auditoría, previo análisis del conocimiento de las actividades de la organización para formular el plan estratégico de auditoría.

C.3. Ejecutar el plan de auditoría reconociendo la necesidad de elaborar nuevos procedimientos ante las nuevas circunstancias que se presenten.

C.4. Describir, analizar y opinar sobre las conclusiones de los papeles de trabajo y sintetizar en la cedula de resultados claves la opinión profesional.

V.- PROGRAMACIÓN DE CONTENIDO.

UNIDAD I				
C1 FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE / EVALUACIÓN**
1	- La Profesión del contador Público. - El colegio de contadores Públicos, funciones y el Código de ética.	Identifica la importancia del Colegio de Contadores Públicos y su Colegiatura.	Argumenta apropiadamente respecto a la Profesión Contable	Lecturas seleccionadas
2	- Superintendencia del Mercado de Valores.	Misión y Visión de la SMV.	Argumenta debidamente respecto al cuestionario de la SMV.	Lecturas Seleccionadas sobre la SMV.
3	- Auditoría, campos de acción y clasificación. - Auditoría y contabilidad.	Interpretar el proceso de Auditoría y sus fundamentos	Argumenta debidamente respecto al trabajo de auditoría y sus relaciones.	Lecturas seleccionadas y separatas.
4	- La auditoría y su relación con los principios y normas contables.	Describe correctamente las relaciones y diferencias con la contabilidad.	Argumenta debidamente respecto al trabajo de auditoría y sus relaciones.	Cuestionario de preguntas.
UNIDAD II **C 2 NORMAS TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**				

5	- Normas de auditoria generalmente aceptadas y normas internacionales de auditoría	Analiza con suficiencia las normas de auditoría	Analiza la importancia de las normas de auditoría	Presentación de casos de aplicación de normas
6	- Procedimientos y técnica de auditoria.	Aplica los procedimientos y técnicas de auditoria.	Valora las necesidades de elaborar y sustentar correctamente los papeles de trabajo	Modelos de cedulas de trabajo Presentación de casos Prácticos de control interno.
7	- Papeles de trabajo, características, clasificación, técnicas de preparación.	Prepara los papeles de trabajo.		
8	- Control Interno, fundamento, características, aplicación de procedimientos.	Aplica los criterios básicos de evaluación de control interno		
9	**PRÁCTICA CALIFICADA CONTROL INTERNO**			
10	**EXAMEN PARCIAL - I**			

<u>Referencias bibliográficas</u>

- Northcote, C.; García, J; & Tamibini, M. (2012). *Manual Práctico de la Ley General de Sociedades*. Lima: Instituto Pacífico.
- Serra, G. (2002). *El Mercado de Valores en el Perú*. Lima: Cultural Cuzco
- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson Educación;2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

UNIDAD III				
C.2 PLANEAMIENTO DE AUDITORÍA				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMENTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE / EVALUACIÓN**
11	- Conceptos, formulación e importancia - Aplicación práctica	- Elabora el plan de trabajo de auditoría, observando la estructura básica	Indica la importancia del planeamiento en la obtención de resultados.	Lecturas seleccionadas

12 13	-Procedimientos de auditoría, control interno, cédulas aplicables en examen de efectivo y equivalentes de efectivo. - Prepara las cédulas sustentadoras del examen.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.	Valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoría.	Desarrollo de casos prácticos empresariales .
14	- Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cedulas aplicables en examen de cuentas por cobrar comerciales.	-Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.		
15	- Prepara las cédulas sustentadoras del examen	Técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.		
16 17	- Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cédula aplicables en examen de inventarios. - Prepara las cédulas sustentadoras del examen.	Aplica apropiadamente los procedimientos. y técnicas pertinentes en el examen de las cuentas.	Resuelve y valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoría.	Desarrollo de casos prácticos empresariales.
18	**EXAMEN PARCIAL - II**			

Referencias bibliográficas

- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson Educación;2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

UNIDAD IV C.2 EXAMEN DE INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMRNTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE/ EVALUACIÓN**
19	-Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cédulas aplicables en examen de activos.	-Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta. -Prepara las cédulas sustentadoras de la cuenta.	- Participa y valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoría.	Desarrollo de casos prácticos
20	Procedimientos y técnicas de auditoría, control interno y cédulas aplicables en examen de activos.	-Prepara las cedulas sustentadoras de la cuenta.	Participa y valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoría.	Práctica calificada.

Referencias bibliográficas

- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson Educación;2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

UNIDAD V				
C3 TRABAJO DE CAMPO PARA LA EVALUACION DE LOS PASIVOS Y PATRIMONIO				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMRNTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE/ EVALUACIÓN**
21	Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cédulas aplicables en examen de cuentas por pagar.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.	Concilia y sustenta los papeles de trabajo conforme al programa de auditoria.	Desarrollo de casos prácticos.
22	Procedimientos y técnicas de Auditoria, conceptos y aplicación	Organizar y documentar la evidencia suficiente y competente en los papeles de trabajo.	Prepara y sustenta las conclusiones de los papeles de trabajo.	Casos prácticos

23	Examen y procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cédulas aplicables en examen de la cuenta Beneficios Sociales	Elabora, concilia y sustenta los papeles de trabajo conforme al programa de auditoría	Preparación de la cedula matriz,	Asignaciones a equipos de trabajo.
24	Examen y procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cedulas aplicables en examen de las cuentas del Patrimonio.	Evaluación del control interno	Exposición doctrinaria sobre la cuenta patrimonio	Casos prácticos

Referencias bibliográficas

- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson
- Educación; 2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

UNIDAD VI				
C3 **TRABAJO DE CAMPO PARA LA EVALUACION DEL ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMRNTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE /EVALUACIÓN**
25	Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cedulas aplicables en examen de las cuentas del Estado de Ganancias y Pérdidas.	Elabora, concilia y sustenta los papeles de trabajo conforme al programa de auditoria	Favorecer la comprensión de los fundamentos de los resultados de la gestión ordinaria y extraordinaria de las empresas a partir de la contabilización de sus operaciones.	Casos prácticos
26	Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno examen de las cuentas de ventas, costo de ventas, gastos de utilidad.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes así como la aplicación de las normas de auditoria.	Participa y valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoria	Evaluaciones de Lecturas
TERCER EXAMEN PARCIAL III				

Referencias bibliográficas

- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson
- Educación; 2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C. S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

UNIDAD VII				
C4. LOS DICTÁMENES				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMRNTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE / EVALUACIÓN**
28 29	El dictamen, tipos de dictámenes. Normas para la preparación del dictamen. Carta de gerencia, entrevista e informe final.	Organizar, analizar y proponerlas conclusiones finales en base a las conclusiones de los papeles de trabajo. Evaluar y sustentar las conclusiones finales ante el cliente. Redactar el informe de auditoría final.	Demostrar equidad y valores éticos al sustentar el dictamen de auditoria	Casos prácticos

Referencias bibliográficas

- Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson
- Educación; 2002.- Capítulo 4.
- Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa. México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw

UNIDAD VIII				
C4. INFORMES DE AUDITORIA				
SEMANA	**CONTENIDOS CONCEPTUALES**	**CONTENIDOS PROCEDIMRNTALES**	**CONTENIDO ACTITUDINAL**	**ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE/ EVALUACIÓN**
30 31	Definición del informe. Clases de informes Normas para la preparación del dictamen.	Organizar, analizar y proponer las conclusiones finales en base a las conclusiones de los papeles de trabajo.	Demostrar equidad y valores éticos al sustentar el dictamen de auditoria	Prácticas dirigidas
32	Estructura y modelos del dictamen de auditoria.	Evaluar y sustentar las conclusiones finales ante el cliente.		
33	Carta de gerencia, entrevista e informe final.	Redactar el informe de auditoría final		Prácticas calificadas
	Responsabilidad en la detección de irregularidades.			
34		**EXAMEN FINAL**		

VI.- METODOLOGÍA

Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará con participación activa de los estudiantes mediante exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo.

Se considerará el desarrollo de las siguientes actitudes en clases: participación, trabajo en equipo, cooperación.

Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con evaluación diagnostica, exposiciones teóricas, dialogo y debate de lecturas, desarrollo de casos prácticos y análisis de documentos.

VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: proyector, pizarra acrílica, plumones, aula virtual, guía de trabajo, hojas de prácticas, lecturas, silabo físico y digital, videos, páginas web.

VIII, EVALUACIÓN

- De acuerdo al **COMPENDIO DE NORMAS ACADÉMICAS** de esta Superior Casa de Estudios, en su artículo 13° señala lo siguiente: "Los exámenes y otras formas de evaluación se califican en escala vigesimal (de 1 a 20) en números enteros. La nota mínima aprobatoria es once (11). El medio punto (0.5) es a favor de estudiante".

- Del mismo modo, en referido documento en su artículo 16°, señala: "Los exámenes escritos son calificados por los profesores responsables de la asignatura y entregados a los alumnos y las actas a la Dirección de Escuela Profesional, dentro de los plazos fijados"

- Asimismo, el artículo 36° menciona: "La asistencia de los alumnos a las clases es obligatoria, el control corresponde a los profesores de la asignatura. Si un alumno acumula el 30% de inasistencias injustificadas totales durante el dictado de una asignatura, queda inhabilitado para rendir el examen final y es desaprobado en la asignatura, sin derecho a rendir examen de aplazado, debiendo el profesor, informar oportunamente al Director de Escuela"

- La evaluación de los estudiantes, se realizará de acuerdo a los siguientes criterios:

N°	CÓDIGO	NOMBRE DE LA EVALUACIÓN	PORCENTAJE
01	EP	EXAMEN PARCIAL	30%
02	EF	EXAMEN FINAL	30%
03	TA	TRABAJOS ACADÉMICOS	40%
TOTAL			**100%**

La Nota Final (NF) de la asignatura se determinará en base a la siguiente

manera: $NF = \frac{EP*30\% + EF*30\% + TA*40\%}{100}$

Criterios:

- EP = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- EF = De acuerdo a la naturaleza de la asignatura.
- TA = Los trabajos académicos serán consignadas conforme al **Compendio de Normas Académicas** de esta Casa Superior de Estudios, según el detalle siguiente:

  a) Prácticas Calificadas.
  b) Informes de Laboratorio.
  c) Informes de prácticas de campo.
  d) Seminarios calificados.
  e) Exposiciones.
  f) Trabajos monográficos.
  g) Investigaciones bibliográficas.
  h) Participación en trabajos de investigación dirigidos por profesores de la asignatura.
  i) Otros que se crea conveniente de acuerdo a la naturaleza de la asignatura.

IV.- FUENTES DE INFORMACIÓN

Bibliográficas

1. Las NAGAS
2. Normas de Auditoria Internacional – NIAs,
3. Normas de Auditoria Gubernamental - NAGUs,
4. Ley General de Sociedades
5. Muñoz Razo, Carlos. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson
6. Educación; 2002.- Capítulo 4.
7. Chaves Osvaldo, Dealecsandris, Ricardo. Teoría Contable. Buenos Aires: Ed. MACCHI 1998.- Capítulo 02,03,04 y 05
8. Anthony Robert N,.D.C. S . La Contabilidad en la Administración de Empresa . México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6
9. Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.

Dra. Blanca Liliana Cárdenas Cárdenas

Docente