



**SILABO POR COMPETENCIAS**

**ASIGNATURA: AUDITORIA FINANCIERA I**

**CÓDIGO: 7B0220**

**I. DATOS GENERALES**

1.1	Departamento Académico	:	Contabilidad
1.2	Escuela Profesional	:	Contabilidad
1.3	Carrera Profesional	:	Contabilidad
1.4	Ciclo de estudios	:	VII
1.5	Créditos	:	3 créditos
1.6	Duración	:	17 semanas
1.7	Horas semanales	:	4 horas (semanales)
	1.7.1 Horas de teoría	:	2 horas
	1.7.2 Horas de práctica	:	2 horas
1.8	Plan de estudios	:	2016
1.9	Inicio de clases	:	Mayo de 2021
1.10	Finalización de clases	:	Setiembre del 2021
1.11	Requisito	:	Contabilidad Superior
1.12	Docente	:	Dra. Blanca Liliana Cárdenas Cárdenas
1.13	Semestre Académico	:	2021 - I

**II. SUMILLA**

La asignatura pertenece al área curricular de estudios específicos, es teórico-práctica y tiene el propósito de acción objeto condición. Desarrolla las siguientes unidades de aprendizaje: 1. Fundamentos de auditoría. 2. Normas, técnicas y procedimientos de auditoría. 3. Planeamiento de auditoría. 4. Examen de auditoría de efectivo.

La tarea académica exigida al estudiante es que, mediante una monografía demuestre que conoce, explica y aplica los fundamentos de la auditoría financiera.



### III. COMPETENCIA DE LA ASIGNATURA

Formular correctamente un plan de auditoría, teniendo en cuenta la materialidad y riesgos de auditoría, 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. FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA

*Comprender y valorar el propósito de la auditoría financiera.*

#### C.2. NORMAS TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

*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. PLANEAMIENTO DE AUDITORIA

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

#### C.4. EXAMEN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO - INVENTARIOS

*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 CONTENIDOS

UNIDAD I					
FUNDAMENTOS DE LA AUDITORIA FINANCIERA					
<i>C.1. Comprender y valorar el propósito de la auditoría financiera.</i>					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
<b>Semana N° 01</b>	-La Profesión del contador Público.  -El colegio de contadores Públicos, funciones y el Código de ética	Identifica la importancia del colegio de contadores y su colegiatura	Argumenta apropiadamente respecto a la profesión contable	Lecturas seleccionadas	03
<b>Semana N° 02</b>	- Superintendencia de mercado de valores.	Misión y visión de la SMV	Argumenta apropiadamente respecto al cuestionario de SMV	Lecturas seleccionadas sobre la SMV	03
<b>Semana N° 03</b>	- Auditoria campos de acción y clasificación  - Auditoria y contabilidad.	Interpretar el proceso de auditoría y sus fundamentos	Argumenta apropiadamente respecto al trabajo de auditoria y sus relaciones	Lecturas seleccionadas y separatas	03



			Analizar apropiadamente respecto a trabajo de auditoría y sus relaciones		
<b>Semana N 04</b>	- La auditoría y su relación con los principios y normas contables.	Describe correctamente las relaciones y diferencias con la contabilidad		Cuestionario de preguntas Foro N ° 1	03
<b>Fuentes de Información:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Northcote, C.; García, J; &amp; Tamibini, M. (2012). Manual Práctico de la Ley General de Sociedades. Lima: Instituto Pacífico</li> <li>- Serra, G. (2002). El Mercado de Valores en el Perú. Lima: Cultural Cuzco - Muñoz Razo, Carlos. Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson - Educación; 2002.- Capítulo 4. - Manual de Auditoría Financiera Gubernamental – MAFG – Edición 2016</li> <li>- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa .México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6</li> <li>- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.</li> </ul>					

<b>UNIDAD II</b>					
<b>NORMAS TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>					
<i>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</i>					
<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>CRITERIO DE EVALUACIÓN</b>	<b>HORAS</b>
<b>Semana N° 05</b>	- Normas de auditoría 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	03
<b>Semana N° 06</b>	- Procedimientos y técnica de auditoría.	Aplica los procedimientos y técnicas de auditoría	Valora la necesidad de elaborar y sustentar correctamente los papeles de trabajo	Modelos de cedulas de trabajo	03



<b>Semana N° 07</b>	- Papeles de trabajo, características, clasificación, técnicas de preparación	Prepara los papeles de trabajo.		Presentación de casos prácticos de control interno	03
<b>Semana N 08</b>	- Control Interno, fundamento, características, aplicación de procedimientos	Aplica los criterios básicos de evaluación de control interno		Tarea N° 1	
<b>EVALUACIÓN PARCIAL</b>					
<b>Fuentes de Información:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Northcote, C.; García, J; &amp; 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</li> <li>- Muñoz Razo, Carlos. Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson - Educación; 2002.- Capítulo 4.</li> <li>- Manual de Auditoria Financiera Gubernamental – MAFG – Edición 2016 - Anthony Robert N.,D.C.S. La Contabilidad en la Administración de Empresa .México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6</li> <li>- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.</li> </ul>					

<b>UNIDAD III</b>					
<b>PLANEAMIENTO DE AUDITORIA</b>					
<i>C.3. Ejecutar el plan de auditoria reconociendo la necesidad de elaborar nuevos procedimientos ante las nuevas circunstancias que se presenten.</i>					
<b>SEMANA</b>	<b>CONTENIDOS CONCEPTUALES</b>	<b>CONTENIDOS PROCEDIMENTALES</b>	<b>CONTENIDOS ACTITUDINALES</b>	<b>CRITERIO DE EVALUACIÓN</b>	<b>HORAS</b>



<b>Semana N° 09</b>	-Conceptos de Planeamiento de Auditoria  - Aplicación practica	Elabora el plan de trabajo de auditoria, observando la estructura básica	Indica la importancia del planeamiento en la obtención de resultados	Lecturas seleccionadas	03
<b>Semana N° 10</b>	-Formulación del Planeamiento de Auditoria	Formula el plan de trabajo de auditoria, observando la estructura básica		Desarrollo de casos prácticos empresariales	03
<b>Semana N° 11</b>	-Importancia del Planeamiento de Auditoria	Analiza la importancia del plan de trabajo de auditoria, observando la estructura básica		Desarrollo de casos prácticos empresariales	03
<b>Semana N 12</b>	Ejercicio monográfico			Trabajos prácticos grupales	03
<b>Fuentes de Información:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Muñoz Razo, Carlos. ò Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson - Educación; 2002.- Capítulo 4.</li> <li>- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa .México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6</li> <li>- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.</li> </ul>					

**UNIDAD IV**

**EXAMEN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO - INVENTARIOS**

*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.*



SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
<b>Semana N°13</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimientos de auditoria, control interno, cedulas aplicables en examen de efectivo y equivalentes de efectivo</li> <li>- Prepara las cedulas sustentadoras del examen.</li> </ul>	<p>Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.</p>	<p>Valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoria</p> <p>Valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoria.</p> <p>Analiza y resuelve la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoria</p>	<p>Desarrollo de casos prácticos empresariales.</p>	03
<b>Semana N° 14</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cedulas aplicables en examen de cuentas por cobrar comerciales</li> <li>-Prepara las cedulas sustentadoras del examen</li> </ul>	<p>Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.</p> <p>-Técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.</p>	<p>Resuelve y valora la necesidad de una adecuada sustentación del trabajo de auditoria</p>	<p>Desarrollo de casos prácticos empresariales.</p>	03
<b>Semana N° 15</b>	<p>Procedimientos y técnicas de auditoria, control interno y cedulas aplicables en examen de inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Prepara las cedulas sustentadoras del examen</li> </ul>	<p>-Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta</p>		<p>Desarrollo de casos prácticos empresariales.</p>	03



Semana N° 16	EJERCICIO MONOGRAFICO			Desarrollo de caso	03
Semana N 17	EXAMEN FINAL				
<b>Fuentes de Información:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Muñoz Razo, Carlos. ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson - Educación; 2002.- Capítulo 4.</li> <li>- Anthony Robert N,.D.C.S . La Contabilidad en la Administración de Empresa .México: Ed. UTHEA;2000, Cap.6</li> <li>- Sierra Molina, Guillermo / Orta Pérez Manuel, Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.</li> </ul>					

## VI. METODOLOGÍA

### 6.1. Estrategias centradas en el aprendizaje

La asignatura se desarrollará bajo la modalidad Virtual utilizando como herramienta la **VIDEOCONFERENCIA** con participación activa de los estudiantes mediante: exposiciones dialogadas, estudio de casos, aprendizaje colaborativo y cooperativo.

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

Las programaciones serán de la manera siguiente :

- a) **VIDEOCONFERENCIA** : Se programaran por cada clase y el desarrollo de la clase será de la siguiente manera :
  - La 1 primera hora académicas representan a la videoconferencia de clase
  - La 1/2 hora académica desarrollaran las practicas que se den en la clase, y enviaran sus respuestas a la plataforma para su calificación
  - Y en la 1/2 hora académica restante será la videoconferencia para la retroalimentación
- b) **TAREAS** : Se programaran:
  - En la 8va semana Tarea N° 1
- c) **FOROS** : Se programaran :
  - En la 4ta semana Foro N° 1





### 6.1. Estrategias centradas en la enseñanza

La asignatura se desarrollará con evaluación diagnóstica, exposiciones teóricas, diálogo y debate de lecturas, desarrollo de casos prácticos y análisis de textos relacionados.

## VII. RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE

La asignatura se desarrollará con el uso permanente de los siguientes recursos: **aula virtual**, biblioteca virtual, hojas de prácticas, lecturas, sílabo físico y digital, **videoconferencias**, videos, páginas web.

## VIII. EVALUACIÓN

### 8.1. Generales

- 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%
<b>TOTAL</b>			<b>100%</b>

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 Superior Casa 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.

## 8.2 Especificas

- ✓ **Examen parcial** : Se realizara en la 8va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Examen final** : Se realizara en la 17va semana y de acuerdo a cronograma de evaluación publicada por la Facultad
- ✓ **Trabajos académicos** :
  - **Practicás** : Todos los días de clase
  - **Tareas** : Tarea N° 1 en la 13va semana
  - **Foros** : Foro N° 1 en la 11va semana

## IX. FUENTES DE INFORMACIÓN

### 9.1. Bibliográficas

- 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. Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson Educación; 2002.- Capítulo 4.
- Manual de Auditoria Financiera Gubernamental – MAFG – Edición 2016
- 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.
- Las NAGAS 2. Normas de Auditoria Internacional
- NIAs, 3. Normas de Auditoria Gubernamental
- NAGUs, 4. Ley General de Sociedades



- [www.actualidadempresarial.com.pe](http://www.actualidadempresarial.com.pe)
- [www.ccpl.org.pe](http://www.ccpl.org.pe)
- [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)
- [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe)



Lima, 15 de abril de 2021

.....

**FIRMA Y NOMBRE DEL DIRECTOR DE  
DEPARTAMENTO ACADÉMICO**

Código Docente

**FIRMA Y NOMBRE DEL DOCENTE**

Código

<i>Fecha de recepción del sílabo</i>