



**SILABO POR COMPETENCIAS**

**ASIGNATURA: AUDITORIA FINANCIERA I**

**CÓDIGO: 100277**

**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	:	2019
1.9	Inicio de clases	:	Mayo de 2021
1.10	Finalización de clases	:	Setiembre del 2021
1.11	Requisito	:	Contabilidad Superior II
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 auditoria 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. Ì Auditoría en Sistemas Computacionales. México Ed. Pearson - Educación; 2002.- Capítulo 4. - Manual de Auditoria 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>					
C.2. Diagnosticar y seleccionar procedimientos y técnicas de auditoria previo análisis del conocimiento de las actividades de la organización para formular el plan estratégico de auditoria					
SEMANA	CONTENIDOS CONCEPTUALES	CONTENIDOS PROCEDIMENTALES	CONTENIDOS ACTITUDINALES	CRITERIO DE EVALUACIÓN	HORAS
<b>Semana N° 05</b>	- 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  Valora L necesidad de elaborar y sustentar correctamente los papeles de trabajo	Presentación de casos de aplicación de normas	03
<b>Semana N° 06</b>	- Procedimientos y técnica de auditoria.	Aplica los procedimientos y técnicas de auditoria		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>					
<p><b>Fuentes de Información:</b></p> <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>					
C.3. Ejecutar el plan de auditoria reconociendo la necesidad de elaborar nuevos procedimientos ante las nuevas circunstancias que se presenten.					
<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>	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta.	<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>	Desarrollo de casos prácticos empresariales.	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>	Desarrollo de casos prácticos empresariales.	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>	-Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de la cuenta		Desarrollo de casos prácticos empresariales.	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>