



UNIVERSIDAD NACIONAL  
“JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN”  
VICERRECTORADO ACADÉMICO



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

**MODALIDAD NO PRESENCIAL**  
**SYLLABUS POR COMPETENCIAS**  
**CURSO:**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**

I. DATOS GENERALES

Línea de Carrera	Tributación y Auditoría
Semestre Académico	2020-I
Código del Curso	453
Créditos	3
Horas Semanales	Horas Totales: 4 Teóricas 2 Practicas 2
Ciclo	VIII
Sección	A
Apellidos y Nombres del Docente	Mg. CPCC. Huachua Huaranca Fredy Javier
Correo Institucional	<a href="mailto:fhuchua@unifsc.edu.pe">fhuchua@unifsc.edu.pe</a>
N° De Celular	942 471 559

II. SUMILLA

El curso consiste en brindar formación en auditoría financiera, a efectos que los estudiantes puedan desarrollar habilidades y competencias profesionales y con ello puedan cumplir con sus responsabilidades en un contexto de continua mejora. El curso estará desarrollado sobre la base de los últimos pronunciamientos de la profesión vigentes a nivel internacional, aplicados a casuística a ser desarrollada por los estudiantes. Los alumnos plantearán soluciones, de tal forma que la ejecución de la auditoría siempre esté cimentada sobre la experiencia. Se realizará un amplio análisis que permita conocer y apreciar los impactos de la adopción de las NIIF en las organizaciones, revisando los nuevos conceptos de reconocimiento, medición, y valoración de los negocios en contabilidad. Esto permitirá desarrollar una estructura contable basada en la NIIF, junto a la nueva presentación de los estados financieros y su impacto con la contabilidad tradicional. Se desarrollarán las herramientas necesarias para entender y aplicar las normas internacionales de contabilidad, se revisará su influencia en la economía mundial y se analizará de forma detallada las normas en el ámbito peruano y su impacto en la empresa y en la economía peruana.



### III. CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

	CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	NOMBRE DE LA UNIDAD DIDÁCTICA	SEMANAS
UNIDAD I	Analizar, la consistencia de los estados financieros de las empresas, de acorde con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.	Introducción a la auditoría moderna	1-4
UNIDAD II	Ante el requerimiento de la auditoría, estructurar, un plan de trabajo apropiado a cada empresa, tomando como base la normatividad de técnicas de auditoría.	Planificación y técnicas de las evidencias de auditoría	5-8
UNIDAD III	Transmitir información contable-financiera, revisar el buen ordenamiento y cumplimiento de los documentos bajo criterios establecidos en las NIA'S.NAGAS.	El control interno empresarial y/o gubernamental	9-12
UNIDAD IV	Localizar los riesgos de la auditoría, expresa por escrito su opinión en el dictamen, sobre el área o actividad auditada.	Los riesgos y el informe de auditoría	13-16

### IV. INDICADORES DE CAPACIDADES AL FINALIZAR EL CURSO

N°	I. INDICADORES DE CAPACIDAD AL FINALIZAR EL CURSO
1	<b>Explica</b> , los nuevos enfoques de la auditoría financiera y su aplicación en los EEFF de acuerdo a las NIC's.
2	<b>Observa</b> , siempre la vigencia de las NIA's y su respectiva actualización.
3	<b>Diseña</b> , el alcance y responsabilidades de auditoría basándose en las NIAs y compromisos de trabajo.
4	<b>Distingue</b> , las características de la ética del auditor, basándose en el código de ética.
5	<b>Explica</b> , los principios teóricos de las NIA's y su aplicación en los EEFF, de acuerdo a la normatividad vigente.
6	<b>Diseña</b> , el proceso de la auditoría de acuerdo al tipo de empresa, basándose en las NIA's
7	<b>Identifica</b> , la documentación fuente como evidencia de los hechos de acuerdo a las NIA's
8	<b>Utiliza</b> , los instrumentos técnicos necesarios para el desarrollo de la auditoría a los EEFF. basándose en las NIA's
9	<b>indica</b> , cómo funciona el control interno en una entidad, basada en las normas técnicas y las NIAs.
10	<b>Utiliza</b> , adecuadamente las técnicas de auditoría para obtener evidencias, de acuerdo a las NIAs.
11	<b>Contrasta</b> , las observaciones con la documentación fuente de acuerdo a las NIAs.
12	<b>Ejemplifica</b> , casuísticas aplicadas a empresas de la región, basándose en la normatividad vigente.
13	<b>Formula</b> , cuestionarios para determinar responsabilidades de funciones de acuerdo al alcance de la auditoría basándose en las NIAs.
14	<b>Determina</b> , los riesgos de una auditoría y procedimientos analíticos para informar a sus clientes, basándose en la NIAs.
15	<b>Efectúa</b> , el informe de auditoría preliminar, a sus clientes, basándose en las NIAs.
16	<b>Ejemplifica</b> , casuísticas del informe final de auditoría aplicados a empresas de la región, basándose en las NIAs.



V. **DESARROLLO DE LAS UNIDADES DIDÁCTICAS:**

<b>CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA I: ANALIZAR, LA CONSISTENCIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LAS EMPRESAS, DE ACORDE CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA, NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS, NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC'S) Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.</b>						
Unidad didáctica I: INTRODUCCION A LA AUDITORIA MODERNA	Semanas	CONTENIDOS			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
	1	1.- Introducción al concepto de auditoría financiera. 2.- Distingue entre auditoria y contabilidad.	<b>Establece</b> diferencia entre Auditoria Financiera y otras Auditorias.	<b>Justifica</b> y Teoriza la importancia de la Auditoria Financiera.	<b>Expositiva (Docente/Estudiante)</b> Uso del Google Meet <b>Debate dirigido (Discusiones)</b> Foros, Chat  <b>Lecturas</b> Uso de repositorios digitales <b>Lluvia de ideas (Saberes previos)</b> Foros, Chat	<b>Explica</b> , los nuevos enfoques de la auditoría financiera y su aplicación en los EEFF de acuerdo a las NIC's.
	2	3.- Las normas de auditoria generalmente aceptadas. 4.- Señala tipos de auditoria.	<b>Usa</b> las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.	<b>Valora</b> las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.		<b>Observa</b> , siempre la vigencia de las NIA's y su respectiva actualización.
	3	5.- Estructura de las Normas Internacionales de Auditoria. 6.- La ética del Auditor.	<b>Identifica</b> cada una de las Normas Internacionales de Auditoria.	<b>Relaciona</b> cada una de las NIA'S con la documentación contable		<b>Diseña</b> , el alcance y responsabilidades de auditoria basándose en las NIAs y compromisos de trabajo.
4	7.- Papeles de trabajo 8.- División de los Papeles de Trabajo.	<b>Arma</b> la documentación de acuerdo a la clasificación	<b>Aplica</b> los principios éticos	<b>Distingue</b> , las características de la ética del auditor, basándose en el código de ética.		
	<b>EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA</b>					
	<b>EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS</b>		<b>EVIDENCIA DE PRODUCTO</b>		<b>EVIDENCIA DE DESEMPEÑO</b>	
	Diez preguntas de prueba escrita objetiva de opción múltiple en el aula virtual, para evaluar el dominio de la introducción a la Auditoría Moderna		Presentará de manera sincrónica las soluciones a los diferentes problemas de Auditoría Financiera, establecidos en las horas prácticas.		Demuestra su conocimiento del Auditoria Financiera a través del videoconferencia	



Unidad II: I PLANIFICACION NY TECNICAS DE LAS EVIDENCIAS DE AUDITORIA	<b>CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA II:</b> ANTE EL REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA, <b>ESTRUCTURAR</b> UN PLAN DE TRABAJO APROPIADO A CADA EMPRESA, TOMANDO COMO BASE LA NORMATIVIDAD DE TECNICAS DE AUDITORIA.					
	Semana	CONTENIDOS			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
5	1.- Definición de Planificación. 2.- Ventajas de los Programas de auditoria.	Formula el Plan de trabajo.	Propicia el interés de la planificación.	<b>Expositiva (Docente/Estudiante)</b> Uso del Google Meet <b>Debate dirigido (Discusiones)</b> Foros, Chat  <b>Lecturas</b> Uso de repositorios digitales <b>Lluvia de ideas (Saberes previos)</b> • Foros, Chat	<b>Explica</b> , los principios teóricos de las NIA's y su aplicación en los EEFF, de acuerdo a la normatividad vigente.	
6	3.- Evidencias suficientes y competentes. 4.- Identifica la validez de los documentos.	Identifica los documentos probatorios.	Debate sobre la naturaleza de evidencias.		<b>Diseña</b> , el proceso de la auditoria de acuerdo al tipo de empresa, basándose en las NIA's.	
7	5.- Descripción de técnicas de evidencia. 6.- Aplicación del método más adecuado.	Estructura los papeles de trabajo.	Aclara incertidumbre del tema observado.		<b>Utiliza</b> , los instrumentos técnicos necesarios para el desarrollo de la auditoria a los EEFF. Basándose en las NIA's.	
8	7.- Descripción de procedimientos analíticos. 8.- Consolida la información.	Desarrolla casuísticas.	Comparte experiencias de casos encontrados.		<b>Utiliza</b> , los instrumentos técnicos necesarios para el desarrollo de la auditoria a los EEFF. Basándose en las NIA's.	
<b>EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA</b>						
	<b>EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS</b>	<b>EVIDENCIA DE PRODUCTO</b>		<b>EVIDENCIA DE DESEMPEÑO</b>		
	Cuestionario 10 preguntas de opción múltiple (7 teóricas y 3 prácticas) en el aula virtual, para evaluar el dominio de Planificación y Técnicas de las Evidencias.	Presentará de manera sincrónica las soluciones a los diferentes problemas de planificación y técnicas de las evidencias, establecidos en las horas prácticas.		Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo con precisión la planificación y técnicas de las evidencias.		



<b>CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA III: TRANSMITIR INFORMACION CONTABLE-FINANCIERA, REVISAR EL BUEN ORDENAMIENTO Y CUMPLIMIENTO DE LOS DOCUMENTOS BAJO CRITERIOS ESTABLECIDOS EN LAS NIA'S.</b>						
Unidad III: EL CONTROL INTERNO EMPRESARIAL	Semana	CONTENIDOS			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
		Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
	<b>9</b>	1.- Importancia del Control Interno Empresarial. 2.- Elementos del Control Interno.	Diseña el control interno.	Establece y explica el control interno de la empresa.	<b>Expositiva (Docente/Estudiante)</b> Uso del Google Meet <b>Debate dirigido (Discusiones)</b> Foros, Chat  <b>Lecturas</b> Uso de repositorios digitales <b>Lluvia de ideas (Saberes previos)</b> • Foros, Chat	<b>Indica</b> , cómo funciona el control interno en una entidad, basada en las normas técnicas y las NIAs.
	<b>10</b>	3.- Identificación de los registros contables. 4.- Aplicación de las NIAs.	Obtiene evidencias.	Usa la razonabilidad en las operaciones contables.		<b>Utiliza</b> , adecuadamente las técnicas de auditoria para obtener evidencias, de acuerdo a las NIAs.
	<b>11</b>	5.- Utilización de los registros contables. 6.- Describe el sistema de información.	Formula políticas de trabajo.	Controla y Vigila los recursos humanos, materiales y económicos de la empresa.		<b>Contrasta</b> , las observaciones con la documentación fuente de acuerdo a las NIAs.
	<b>12</b>	7.- Falta de credibilidad operacional. 8.- Ejercicio de aplicación	Desarrolla casos prácticos.	Propone soluciones del Control interno de la empresa.		<b>Ejemplifica</b> , casuísticas aplicadas a empresas de la región, basándose en la normatividad vigente.
	<b>EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA</b>					
		<b>EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS</b>	<b>EVIDENCIA DE PRODUCTO</b>		<b>EVIDENCIA DE DESEMPEÑO</b>	
		Cuestionario 10 preguntas de opción múltiple (7 teóricas y 3 prácticas) en el aula virtual, para evaluar el dominio de El Control Interno Empresarial	Presentará de manera sincrónica las soluciones a los diferentes problemas del control interno empresarial, establecidos en las horas prácticas.		Participación activa y puntual en la conferencia virtual, fórum y chat respondiendo con precisión el control interno empresarial	



<b>CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA IV: LOCALIZAR LOS RIESGOS DE LA AUDITORIA, EXPRESA POR ESCRITO SU OPINION EN EL DICTAMEN, SOBRE EL AREA O ACTIVIDAD AUDITADA.</b>					
Sema na	CONTENIDOS			Estrategia didáctica	Indicadores de logro de la capacidad
	Conceptual	Procedimental	Actitudinal		
13	1.- Definición del Informe de Auditoria. 2.- Importancia de las partes de Auditoria.	Identifica las Notas a los Estados Financieros	Comparte criterios contables.	<b>Expositiva (Docente/Estudiante)</b> Uso del Google Meet <b>Debate dirigido (Discusiones)</b> Foros, Chat <b>Lecturas</b> Uso de repositorios digitales <b>Lluvia de ideas (Saberes previos)</b> • Foros, Chat	<b>Formula</b> , cuestionarios para determinar responsabilidades de funciones de acuerdo al alcance de la auditoria basándose en las NIAs.
14	3.- Definición de errores y fraudes en auditoria. 4.- Resumen de la información.	Analiza las observaciones a los EE.FF.	Prohíbe la utilización de ciertas operaciones.		<b>Determina</b> , los riesgos de una auditoria y procedimientos analíticos para informar a sus clientes, basándose en la NIAs.
15	5.- Clasificación del informe Corto y Largo. 6.- Resumen del informe final.	Discute los errores y fraudes con la gerencia.	Aclara dudas con la gerencia.		<b>Efectúa</b> , el informe de auditoria preliminar, a sus clientes, basándose en las NIAs.
16	7.- Modelo de referencia. 8.- Protocolo de auditoria.	Carta de Recomendación del Control Interno.	Recomienda el mejoramiento del Control Interno.		<b>Ejemplifica</b> , casuísticas del informe final de auditoria aplicados a empresas de la región, basándose en las NIAs.
<b>EVALUACIÓN DE LA UNIDAD DIDÁCTICA</b>					
<b>EVIDENCIA DE CONOCIMIENTOS</b>		<b>EVIDENCIA DE PRODUCTO</b>		<b>EVIDENCIA DE DESEMPEÑO</b>	
Cuestionario de 10 preguntas de opción múltiple, para evaluar los aspectos teóricos de los riesgos y el informe de Auditoría		Presentará de manera sincrónica en Excel los Riesgos y el Informe de Auditoría		Participación puntual en la conferencia virtual, fórum y chat. Respondiendo coherentemente las preguntas del docente y compañeros de la conferencia sobre los Riesgos y el Informe de Auditoría	

Unidad Didáctica IV: LOS RIESGOS Y EL INFORME DE AUDITORIA



## VI. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

Se utilizarán todos los materiales y recursos requeridos de acuerdo a la naturaleza de los temas programados. Básicamente serán:

### 1. MEDIOS Y PLATAFORMAS

#### VIRTUALES

- Casos prácticos
- Pizarra interactiva
- Google Meet
- Repositorios de datos

### 2. MEDIOS DE INFORMÁTICOS

- Computadora
- Tablet
- Celulares
- Internet

## VII. EVALUACIÓN:

La Evaluación es inherente al proceso de enseñanza aprendizaje y será continua y permanente. Los criterios de evaluación son de conocimiento, de desempeño y de producto.

### 1. Evidencias de Conocimiento.

La Evaluación será a través de pruebas escritas y orales para el análisis y autoevaluación. En cuanto al primer caso, medir la competencia a nivel interpretativo, argumentativo y propositivo, para ello debemos ver como identifica (describe, ejemplifica, relaciona, reconoce, explica, etc.); y la forma en que argumenta (plantea una afirmación, describe las refutaciones en contra de dicha afirmación, expone sus argumentos contra las refutaciones y llega a conclusiones) y la forma en que propone a través de establecer estrategias, valoraciones, generalizaciones, formulación de hipótesis, respuesta a situaciones, etc.

En cuanto a la autoevaluación permite que el estudiante reconozca sus debilidades y fortalezas para corregir o mejorar.

Las evaluaciones de este nivel serán de respuestas simples y otras con preguntas abiertas para su argumentación.

### 2. Evidencia de Desempeño.

Esta evidencia pone en acción recursos cognitivos, recursos procedimentales y recursos afectivos; todo ello en una integración que evidencia un saber hacer reflexivo; en tanto, se puede verbalizar lo que se hace, fundamentar teóricamente la práctica y evidenciar un pensamiento estratégico, dado en la observación en torno a cómo se actúa en situaciones impredecibles.

La evaluación de desempeño se evalúa ponderando como el estudiante se hace investigador aplicando los procedimientos y técnicas en el desarrollo de las clases a través de su asistencia y participación asertiva.

### 3. Evidencia de Producto.

Están implicadas en las finalidades de la competencia, por tanto, no es simplemente la entrega del producto, sino que tiene que ver con el campo de acción y los requerimientos del contexto de aplicación.

La evaluación de producto de evidencia en la entrega oportuna de sus trabajos parciales y el trabajo final. Además, se tendrá en cuenta la asistencia como componente del desempeño, el 30% de inasistencia inhabilita el derecho a la evaluación.



VARIABLES	PONDERACIONES	UNIDADES DIDÁCTICAS DENOMINADAS MÓDULOS
Evaluación de Conocimiento	30 %	El ciclo académico comprende 4 Módulos
Evaluación de Producto	35%	
Evaluación de Desempeño	35 %	

Siendo el promedio final (PF), el promedio simple de los promedios ponderados de cada módulo (PM1, PM2, PM3, PM4)

$$PF = \frac{PM1 + PM2 + PM3 + PM4}{4}$$

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

### 8.1. Fuentes Bibliográficas

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. (1993). *Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas*. Resolución de Contraloría N° 162-93-CG.

Manual de Auditoria Gubernamental. (1998). *Manual de Auditoria Gubernamental*. Resolución de Contraloría General N° 152-98-CG.

**Arens, A. (2011)**. Auditoria un enfoque integral. *Editorial Prentice Hall*.

**Vizcarra, J. (2007)**. Auditoria Financiera, Riesgos, Control Interno, Gobierno Corporativo y Normas de Información Financiera. *Instituto Pacifico SAC*.

Huacho, junio del 2020



Universidad Nacional  
"José Faustino Sánchez Carrión"

Mg. CPCC. Huachua Huarancca Freddy Javier  
DNU: 396