

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



# **SILABO**

**ASIGNATURA : AUDITORIA FINANCIERA II**

**SEMESTRE ACADÉMICO : 2024-A**

**DOCENTE : Mg. CPC Álvarez Guadalupe Emma Rosario.  
Dra. CPC Espinoza Vásquez Gladys**

**CALLAO, PERÚ**

**2024**

# SILABO

## I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	: AUDITORIA FINANCIERA II
1.2	Código	: AU 604
1.3	Carácter	: Obligatorio
1.4	Requisito (nombre y cód.)	: Auditoria Financiera I (AU 602)
1.5	Ciclo	: Noveno (IX)
1.6	Semestre Académico	: 2024-A
1.7	Nº Horas de Clase	: 04 horas (Teoría: 02 - Práctica: 02)
1.8	Nº de Créditos	: 3
1.9	Duración	: 16 SEMANAS
1.10	Docente	: Mg. CPC Álvarez Guadalupe Emma Rosario. Dra. CPC Espinoza Vásquez Gladys
1.11	Modalidad	: Presencial

## II. SUMILLA

La asignatura de Auditoría Financiera II es de naturaleza teórico-práctica, de carácter obligatorio tiene como propósito que el estudiante domine y aplique las técnicas y procedimientos de las normas de auditoría para realizar la auditoría de los Estados de Resultados y la elaboración del Informe (Dictamen). Asimismo, busca desarrollar la habilidad para identificar, formular y resolver problemas de su competencia.

El curso se desarrollará en tres unidades

I: Procesodel planeamiento de Auditoría

II: Evaluación de las Cuentas de Resultados- Ingresos

III: Evaluación de las Cuentas de Resultados- Gastos

IV: Formulación del Informe de Dictamen.

## III. COMPETENCIA DEL PERFIL DE EGRESO

### 3.1 Competencia genérica

Procesa el planeamiento de Auditoria, identificando, formulando y resolviendo problemas de su competencia con iniciativa.

Formula, la evaluación, considerando los procedimientos de Auditoria, para emitir su Opinión en el Dictamen de Auditoria.

### 3.2 Competencia de especialidad

- Analiza la información referida a la Auditoria con aptitud crítica.
- Toma decisiones valorativas al establecer los resultados del Auditoria con responsabilidad.
- Procesa información con respecto a la Auditoria de Resultados trabajando en equipo.

## IV. CAPACIDAD (ES)

**C1.** Sistematiza las normas de Auditoria, discriminando la información y comunicando de manera apropiada.

**C2.** Aplica las normas, de auditoría aplicando el criterio del auditor con pertinencia.

**C3.** Preparar Informes y Dictámenes de Auditoria.

## V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I UNIDAD I: PROCESO DEL PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA			
Inicio 01/04/2024 Término 20/04/2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad I, el estudiante <b>Analiza</b> las normas de Auditoria, discriminando la información y comunicando de manera apropiada.			
<b>Capacidad:</b> <b>C1.</b> Sistematiza las normas de Auditoria, discriminando la información y comunicando de manera apropiada.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
1, 2	<b>Auditoría Financiera</b> - Planeamiento de la auditoria. - Materialidad de la auditoria. <i>Revisión y evaluación del riesgo global de auditoría y sus componentes y evaluación del control interno.</i>	Demuestra y determina interés en la aplicación de las normas de Auditoria a fin de obtener evidencia suficiente y apropiada, - Conformación de grupos de Responsabilidad Social e indicaciones para el trabajo en equipo.	cuestionario
3 y 4	<b>Enlace de Cuenta de Balance – con Cuenta de Resultado</b> <i>Aplicación de la NIA 300, el plan global de auditoria; conocimiento del negocio; riesgo y materialidad, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos; coordinación, dirección, supervisión y revisión.</i>	Realiza el procesamiento de información sobre los criterios de la Auditoria mediante la aplicación de casos prácticos. Presenta el avance 1 del trabajo de RS. Recibe retroalimentación.	cuestionario
5 y 6	<b>Importancia del Estado de Ganancia y Perdidas</b> Forma y Contenido según SMV. Características del examen al estado de Ganancia y Pérdida. <i>Revisión del plan global de auditoría y el programa de auditoría. Trabajo en equipo</i>	Realiza el procesamiento de información sobre los criterios de Auditoria, mediante la resolución de casos prácticos	cuestionario

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II UNIDAD II: EVALUACION DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS -INGRESOS			
Inicio 22.04.2024 Término 27.05.2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad II el estudiante toma decisiones valorativas al establecer los resultados del Auditoria con responsabilidad.			
<b>Capacidad:</b> <b>C2.</b> Aplica las normas, de auditoría aplicando el criterio del auditor con pertinencia.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento De evaluación
7, 8 y 9	<b>Examen de Ventas</b> - Aplicación de los papeles de trabajo. Hoja principal de trabajo Cedula. Sumaria - Marca de Auditoría - Aplicación Práctica - Revisión del control interno relativo, al Contenido de la cuenta, objetivos básicos del examen, programas y procedimientos de auditoría.	Desarrolla el examen de Ventas, evaluando Riesgos y elabora casos prácticos	Trabajos monográficos

10 y 11,	Evaluación de riesgo. Controles Claves. Aplicación práctica y exposición grupal	Evaluación de riesgo. Controles Claves. Aplicación práctica y exposición grupal	Trabajos monográficos
12 y 13	<b>Examen de Costo de Venta</b> Concepto de la cuenta Evaluación del control interno y riesgo. controles claves Revisión del control interno relativo al contenido del rubro	Desarrolla el examen de Costo de Venta aplicando procedimientos de Auditoria.	Trabajos monográficos
14y 15	Examen de Costo de Venta <i>Objetivos básicos del examen, aplicación del programa, procedimientos de auditoría y presentación del rubro. Aplicación práctica con P/T-</i>	Desarrolla casos prácticos de Costo de Ventas. avance 2 del trabajo de	Trabajos monográficos

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III ____EVALUACION DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS -EGRESOS			
Inicio 29.05.2024 Término 19.06.2024			
LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad II el estudiante toma decisiones valorativas al establecer los resultados del Auditoria con responsabilidad.			
<b>Capacidad:</b> C2. Aplica las normas, de auditoría aplicando el criterio del auditor con pertinencia.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
16 ,17	Examen de Gasto - Concepto de las cuentas - Evaluación del control Interno y riesgo, relativo al contenido del rubro, objetivos básicos del examen,	Desarrollo del examen de Gasto aplicando procedimientos de Auditoria en casos prácticos.	Trabajos monográficos
18, 19 y 20	- Programa y procedimientos de auditoria estimación de provisiones y presentación del rubro Aplicación práctica con P/T.	Desarrollo del examen de Gasto aplicando procedimientos de Auditoria en casos prácticos.	Trabajos monográficos
21 y 22	<b>Resultado de los trabajos de Responsabilidad Social Universitaria</b> Exponen los resultados de los trabajos de IRSU	Argumenta el impacto del trabajo de RSU según los criterios establecidos	Trabajos monográficos
23 y 24	Resuelve problemas contextualizados relacionados a la Auditoria Financiera lo que se respeta para las fases, normativa de Auditoria Financiera	- . Desarrolla casos prácticos relacionados a la Auditoria financiera lo que se respeta para las fases, normativa de Auditoria Financiera.	Trabajos monográficos

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV __ FORMULACIÓN DEL INFORME DE DICTAMEN			
24.06.2024 Término 20.07.2024			
LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la unidad III el estudiante Procesa información con respecto a la Auditoria de Resultados trabajando en equipo.			
Capacidad: C3. Preparar Informes y Dictámenes de Auditoria.			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
25,26	Informe de Auditoria -Concepto e importancia -Normas de auditoría que regulan el Informe -Requisitos y cualidades del Informe de Auditoría. -Tipos de informe. NIA 560 Hechos Posteriores-Subsecuentes, procedimientos de Auditoria para identificar hechos posteriores. - Responsabilidad	Desarrolla tipos de Informe y analiza hechos subsecuentes a través de caso práctico.	Trabajos monográficos
27 y 28	Informe Corto- Dictamen -Informe Corto – importancia del Dictamen de Auditoria, característica del Dictamen. – Estructura del Nuevo Dictamen. - Responsabilidad	Realiza el Dictamen con la opinión que es la conclusión del examen, tomando en cuenta la ética profesional.	Trabajos monográficos
29 y 30	Informe Corto-Tipos de Dictamen - Dictamen sin Modificación – Dictamen Modificados Opinión Parcial sobre Estado Financiero - Situación que Genera Excepciones. <i>Aplicación Práctica.</i> <i>Responsabilidad</i>	Realiza el Dictamen con la opinión que es la conclusión del examen, tomando en cuenta la ética profesional	Trabajos monográficos
31 y 32	Carta de Control Interno Concepto e Importancia Características y Cualidades Aplicación práctica. Responsabilidad.	Realiza la carta de Control Interno procesando las deficiencias de Control Interno y recomendaciones	Trabajos monográficos

## VI METODOLOGÍA

La Universidad Nacional del Callao, Licenciada por la SUNEDU tiene como fin supremo la formación integral del estudiante, quien es el eje central del proceso educativo de formación profesional; es así como el Modelo Educativo de la UNAC implementa las teorías educativas constructivista y conectivista, y las articula con los componentes transversales del proceso de enseñanza – aprendizaje, orientando las competencias genéricas y específicas. Este modelo tiene como propósito fundamental la formación holística de los estudiantes y concibe el proceso educativo en la acción y para la acción. Además, promueve el aprendizaje significativo en el marco de la construcción o reconstrucción cooperativa del conocimiento y toma en cuenta los saberes previos de los participantes con la finalidad que los estudiantes fortalezcan sus conocimientos y formas de aprendizaje y prosperen en la era digital, en un entorno cambiante de permanente innovación, acorde con las nuevas herramientas y tecnologías de información y comunicación.

La Facultad de Ciencias Contables de la UNAC, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Viceministerial N°085-2020-MINEDU del 01 de abril de 2020, de manera excepcional y mientras duren las medidas adoptadas por el Gobierno con relación al estado de emergencia sanitario, se impartirá educación remota no presencial haciendo uso de una plataforma virtual educativa: espacio en donde se imparte el servicio educativo de los cursos, basados en tecnologías de la información y comunicación (TICs).

La plataforma de la UNAC es el Sistema de Gestión Académico (SGA-UNAC) basado en Moodle, en donde los estudiantes, tendrán a su disposición información detallada de la asignatura: el sílabo, recursos digitales, guía de entregables calificados, y los contenidos de la clase estructurados para cada sesión educativa. El SGA será complementado con las diferentes soluciones que brinda Google Suite for Education y otras herramientas tecnológicas multiplataforma.

Las estrategias metodológicas didáctica para el desarrollo de las sesiones teóricas y prácticas permiten dos modalidades de aprendizaje en los estudiantes:

### 6.1 Herramientas metodológicas de comunicación síncrona (videoconferencia)

La modalidad asíncrona es una forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que permiten la comunicación no presencial y en tiempo real entre el docente y los estudiantes.

Dentro de la modalidad síncrona, se hará uso de:

**Clases dinámicas e interactivas (virtuales):** el docente genera permanentemente expectativa por el tema a través de actividades que permiten vincular los saberes previos con el nuevo conocimiento, promoviendo la interacción mediante el diálogo y debate sobre los contenidos.

**Talleres de aplicación (virtuales):** el docente genera situaciones de aprendizaje para la transferencia de los aprendizajes a contextos reales o cercanos a los participantes que serán retroalimentados en clase.

**Tutorías (virtuales):** Para facilitar la demostración, presentación y corrección de los avances del informe final de investigación y trabajos asignados en general.

### 6.2 Herramientas metodológicas de modalidad asíncrona

Forma de aprendizaje basado en el uso de herramientas que posibilitan el intercambio de mensajes e información entre los estudiantes y el docente en tiempo diferido y sin interacción instantánea.

Dentro de la modalidad asincrónica se hará uso de metodologías colaborativas tales como:

- 1) Aprendizaje Orientado a Proyectos - AOP (virtual): Permite que el estudiante adquiriera conocimientos y competencias mediante la ejecución de su proyecto de investigación, para dar respuesta a problemas del contexto.

- 2) Portafolio de Evidencias Digital: Permite dar seguimiento a la organización y presentación de evidencias de investigación y recopilación de información para poder observar, contrastar, sugerir, incentivar, preguntar.
- 3) Foro de investigación: se realizarán foros de debate, a partir de un reactivo sobre el tema de la sesión de aprendizaje.
- 4) Aprendizaje Basado en Problemas (ABP).
- 5) Aula invertida
- 6) Retroalimentación

### RESPONSABILIDAD SOCIAL

La Universidad Nacional del Callao, dentro del ámbito educativo, hace frente a su función social respondiendo a las necesidades de transformación de la sociedad a nivel regional y nacional mediante el ejercicio de la docencia, la investigación y la extensión.

## VII MEDIOS Y MATERIALES (RECURSOS)

MEDIOS INFORMÁTICOS	MATERIALES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Computadora</li> <li>- Internet</li> <li>- Correo electrónico</li> <li>- Plataforma virtual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diapositivas de clase</li> <li>- Texto digital</li> <li>- Videos</li> <li>- Tutoriales</li> <li>- Enlaces web</li> <li>- Artículos</li> </ul>

## VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad presencial, considerando las capacidades y los productos de aprendizaje evaluados descritos para cada unidad. Se evalúa antes, durante y al finalizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, considerando la aplicación de los instrumentos de evaluación pertinentes.

**Evaluación diagnóstica:** se realizará al inicio de ciclo para determinar los diferentes niveles de conocimientos previos con los que el estudiante llega al curso.

**Evaluación sumativa:** se aplicará instrumentos de evaluación tales como exámenes escritos.

La calificación es vigesimal y se requiere del 70% de asistencia.

Coherente con lo que indica el Modelo Educativo UNAC (aprobado por Resolución. N° 057-2021-CU):

La evaluación de los aprendizajes se realizará por unidades mediante la evaluación sumativa; la nota promedio de la unidad constituirá una nota de unidad que se obtiene mediante la evaluación de productos académicos por indicador de logro, cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad.

La nota final se obtiene promediando las notas de las unidades.

Cada producto tendrá un peso respecto a la nota de la unidad. En consecuencia, la evaluación se precisa en el siguiente cuadro:

EVALUACIONES	COEFICIENTES
PRODUCTO 1 (U1)	20%
PRODUCTO 2 (U2)	20 %
PRODUCTO 3 (U3)	20%
PRODUCTO 4 (U4)	40%

El promedio final de la asignatura (NF) se obtiene aplicando la siguiente fórmula:

$$NF= U1*0.20+U2*0.20+ U3*0.20+ U4*0.40$$

## **IX. FUENTES DE INFORMACIÓN**

### **9.1 FUENTES BÁSICAS**

- Alberto, M. B. (2003). Auditoria 2005. Colombia: 1° ed. Colombia, CO: Ecoe Ediciones.
- Arena, A. y. (2010). Auditoria Interna: Un Enfoque Integral. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Arenas, A. y. (2010). Auditoría Interna. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Argandoña, M. (2010). Nuevo Enfoque de la Auditoria Financiera, Presupuestal e Interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Bermúdez. (2010). El Contador público y la Auditoría Interna. Colombia: Universidad Javeriana.
- Públicos, I. M. (2002). Auditoria Operacional. México: 1° Ed. México, MX: Instituto Mexicano de contadores Públicos.

### **9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS**

American Psicológica Asociación (2021) Manual de publicaciones de la AmericanPsicológica Asociación. Séptima edición. Editorial El Manual Moderno. Constitución Política del Perú 1993 Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). Glosario de Contabilidad Pública. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_seoglossary&language=es-ES&Itemid=100339&lang=es-ES&view=glossaries&catid=9&limit=15)

### **9.3 PUBLICACIONES DEL DOCENTE (en calidad de asesor)**

## **X. NORMAS DE LA ASIGNATURA**

- **Normas de Netiqueta.**

Se refieren a las normas que hay que cuidar para tener un comportamiento educado en la Red. Utilice buena redacción y gramática para redactar tus correos. Evita escribir con mayúscula sostenida porque se interpreta como si estuviera gritando. Utilizar un lenguaje apropiado para no vulnerar los derechos de tus compañeros. Evita el uso de emoticones.

- **Normas de convivencia**

- ✓ Respeto
- ✓ Asistencia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Presentación oportuna de los entregables

- **Honestidad académica**

Todas las actividades de los estudiantes deben ser originales, de ocurrir una falta o plagio se recibirá automáticamente la nota de cero (00) en dicha actividad de evaluación y se elevará el informe respectivo a la Escuela de la Carrera Profesional para las acciones pertinentes.