

UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO

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



SÍLABO

ASIGNATURA : AUDITORÍA FINANCIERA I

SEMESTRE ACADÉMICO: 2024-A

**DOCENTE : Mag. CPC. CYNTHIA MILAGROS
PALACIOS DIAZ**

CALLAO, PERÚ

2024

SÍLABO

I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	: AUDITORÍA FINANCIERA I
1.2	Código	: N° 54
1.3	Carácter	: OBLIGATORIO
1.4	Requisito (nombre y cód.)	: NORMAS DE AUDITORÍA
1.5	Ciclo	: VIII
1.6	Semestre Académico	: 2024-A
1.7	N° Horas de Clase	: 04 horas (Teoría: 2 - Práctica: 2)
1.8	N° de Créditos	: 03
1.9	Duración	: 17 SEMANAS
1.10	Docente	Mag. CPC. CYNTHIA MILAGROS PALACIOS DIAZ
1.11	Modalidad	: Presencial

II. SUMILLA

La asignatura de Auditoría Financiera I es de naturaleza teórico-práctica, de carácter obligatorio, tiene como propósito proporcionar a los estudiantes los conocimientos teóricos, técnicas y procedimientos contenidos en las Normas Internacionales de Auditoría, para la realización de la auditoría a los Estados Financieros tomando en cuenta las aseveraciones contenidas en los Estados Financieros.

El contenido se desarrollará en cuatro unidades:

Unidad I: Generalidades y significado de la auditoría.

Unidad II: Rubro del activo, utilizando los programas de auditoría.

Unidad III: Rubro del activo y pasivo, utilizando los programas de auditoría Unidad IV:

Rubro del pasivo y patrimonio, utilizando los programas de auditoría.

III. COMPETENCIA DEL PERFÍL DE EGRESO

Conoce los principios, procedimientos y técnicas de auditoría, lo que asegura su desempeño coherente y sistemático en este campo.

3.1 Competencias Específicas-Sistémicas

Pensamiento resolutivo Pensamiento
analítico y crítico

IV. CAPACIDAD (ES)

- C1.** Sistematiza información sobre generalidades y significado de la auditoría
- C2.** Elabora el rubro del activo, utilizando los programas de auditoría
- C3.** Elabora el rubro del activo y pasivo, utilizando los programas de auditoría
- C4.** Elabora el rubro del pasivo y patrimonio, utilizando los programas de auditoría

V. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DE APRENDIZAJE - N° I GENERALIDADES Y SIGNIFICADO DE LA AUDITORÍA			
Inicio 01/04/2024 Término 20/04/2024			
LOGRO DE APRENDIZAJE: Al finalizar la Unidad I los estudiantes estarán en condiciones de comprender la importancia del marco conceptual de la auditoría financiera valorando el uso adecuado de los programas de auditoría			
PRODUCTO DE APRENDIZAJE: Comprende, interpreta la importancia del marco conceptual de la Auditoría.			
Capacidad: C1. Sistematiza información sobre generalidades y significado de la auditoría financiera.			
Producto de aprendizaje: Interpretación de conceptos de Auditoría Financiera.			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
Sesión 01,02 (04 horas)	-Marco Conceptual de la Auditoría Financiera. Aseveraciones contenidas en los estados financieros objetivos de la auditoría financiera. NIAS, 120, 200 ,240 y NIA 500.	Reconoce las Normas Internacionales de Auditoría Financiera.	- Rúbrica
Sesión 03,04 y 05 (04 horas)	Proceso de la Auditoría Financiera - Fase de planeamiento (NIAS 210,300.310,400,401, NIA 500,530 y 610	Presenta el procedimiento de la comprensión de la estructura del control interno.	- Rúbrica
Sesión ,06,07 (04 horas)	Control Interno, entendimiento del control interno, Sistema de Control Interno. Control interno según informe COSO - Evaluación de la estructura del control interno. Revisión NIA 400	Discierne el procedimiento y su estructura del sistema de control interno de una entidad.	- Rúbrica

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II RUBRO DEL ACTIVO, UTILIZANDO LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA.

Inicio 22.04.2024 Término 25.05.2024

LOGRO DE APRENDIZAJE: Toma decisiones valorativas de los rubros del activo, utilizando los programas de auditoría.

Capacidad:

C2. Elabora el rubro del activo, utilizando los programas de auditoría

Producto de aprendizaje: Aplicación de programas de auditoría al activo y pasivo de los Estados Financieros.

Sesión	Temario	Indicador de logro	Instrumento de evaluación
Sesión 08 y 09 (04 horas)	-Examen de efectivo y equivalente de efectivo. Evaluación del control interno, Contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos de auditoría, Presentación del rubro. Papeles de trabajo.	- Realiza los programas de auditoría al examen de Efectivo y equivalente de efectivo de los estados financieros.	- Lista de cotejo
Sesión 10,11 (04 horas)	Analiza el examen de efectivo y equivalente de efectivo. (NIA 540 Estimados contables) (NIA 550 partes vinculadas). Papeles de trabajo.	Elabora los programas de auditoría al examen de Inversiones Financieras de los Estados Financieros.	- Lista de cotejo
Sesión 12,13 y 14 (04 horas)	Elabora examen de cuentas por cobrar comerciales y ventas. (NIA 540 Estimados contables) (NIA 550 Partes Vinculadas). Aplicación del control interno relativo a las ventas.	Elabora los programas de auditoría al examen de Cuentas por Cobrar Comerciales y Ventas de los Estados Financieros.	- Lista de cotejo
Sesión 15;16 (04 horas)	Realizar el examen de Otras cuentas por pagar. Objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoría, estimación de provisiones y presentación del rubro. Papeles de trabajo.	Elabora los programas de auditoría al examen de Cuentas por Cobrar Comerciales y Ventas de los Estados Financieros. Entrevistas	- Lista de cotejo

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III RUBRO DEL ACTIVO Y PASIVO, UTILIZANDO LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA.			
Inicio 27.05.2024 Término 22.06.2024			
LOGRO DE APRENDIZAJE: Valora y examina los rubros del activo y pasivo,utilizando los programas de auditoría.			
Capacidad: C3. Elabora el rubro del activo y pasivo, utilizando los programas de auditoría			
Producto de aprendizaje: Aplicación de programas de auditoría en el activo y pasivo.			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
Sesión 17,18 (04 horas)	Examen de existencia y compras. Evaluación del control interno relativo a las existencias, programay procedimientos básicos de auditoría, estimación de provisiones y presentación del rubro, incluido notas a los EE.FF	Elabora los programas de auditoría al examen de Existencias y Compras	- Lista de cotejo
Sesión 19,20 (04 horas)	EXAMEN DE INVERSIONES EN VALORES. Evaluación del control interno, contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoría, revisión de la estimación de las provisiones.	Revisa u observa la conformidad de los saldos de las cuentas, plasma en los papeles de trabajo.	- Lista de cotejo
Sesión 21,22 (04 horas)	Resultado de los trabajos de Responsabilidad Social Universitaria Exponen los resultados de los trabajos delRSU	Argumenta el impacto del trabajo de RSU según los criterios establecidos	
Sesión 23,24 (04 horas)	EXAMEN DE ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN Evaluación del control interno, contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoria, presentación del rubro. (NIA 540 estimados contables) Papeles de trabajo.	Verifica u observa la conformidad de los saldos de las cuentas, plasma en los papeles de trabajo.	- Lista de cotejo
Sesión 25,26 (04 horas)	EXAMEN DE CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. Evaluación del control interno. Objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoria, presentación del rubro (NIA 550 Partes vinculadas). Papeles de trabajo.	Verifica u observa la conformidad de los saldosde las cuentas, plasma en los papeles de trabajo.	- Lista de cotejo

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV: RUBRO DEL PASIVO Y PATRIMONIO, UTILIZANDO LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA.

Inicio 24.06.2024 Término 20.07.2024

LOGRO DE APRENDIZAJE:

Al finalizar la Unidad IV, los estudiantes están en condiciones de comprender y verificarlos rubros del pasivo y patrimonio, utilizando los programas de auditoría.

Capacidad:

C4.Elabora el informe final del rubro del activo y pasivo, utilizando los programas de auditoría

Producto de aprendizaje: Elaboración de los programas de auditoría de los rubros de pasivo y patrimonio.

Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
Sesión 27,28 (04 horas) 13	Examen de otras cuentas por pagar y examen del pasivo a largo plazo. Evaluación del control interno, contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoría, presentación del rubro. Papeles de trabajo.	- Analiza y verifica la conformidad de los saldos de las cuentas, plasma en los papeles de trabajo.	Lista de cotejo
Sesión 29,30 (04 horas)	Examen de contingencias Evaluación del control interno, contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoría, presentación del rubro. Papeles de trabajo	-Analiza y verifica la conformidad de los saldos de las cuentas, plasma en los papeles de trabajo	- Lista de cotejo
Sesión 31,32 (04 horas)	Examen de patrimonio y examen de cambios en el patrimonio neto. Evaluación del control interno, contenido del rubro, objetivos básicos del examen, programa y procedimientos básicos de auditoría, presentación del rubro. Papeles de trabajo. Responsabilidad Social: Actividades de la especialidad orientadas a apoyar a la comunidad.	-Analiza y verifica la conformidad de los saldos de las cuentas, plasma en los papeles de trabajo. -Presenta trabajos de proyección social.	- Lista de cotejo

VI ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

a- Estrategias didácticas para entornos presenciales y virtuales de aprendizaje:

Aprendizaje autónomo, aprendizaje colaborativo y aprendizaje activo.

b- Actividades de enseñanza aprendizaje: sincrónicas y asincrónicas.

c- Recursos: plataforma virtual para entornos virtuales de aprendizaje.

d- Opcional: uso de herramientas digitales que dinamicen la sesión de clase en los diferentes momentos de la sesión de clase.

Momentos de la sesión de aprendizaje presencial y/o virtual:

Al inicio de la sesión:

- **Bienvenida:** Presentación de la asignatura y recursos que generen interés y conexión con el tema a desarrollar (videos, audios, anécdotas, noticias, entre otros recursos).
- **Exploración:** Preguntas de reflexión vinculada con el contexto y experiencias previas de los estudiantes.

Durante la sesión

- **Construcción de los conceptos con los estudiantes:** Argumentación de los conceptos a la luz de la teoría, intercambio de opiniones y debates presenciales y/o en foros sobre el tema.
- **Espacio práctico:** Adquisición de conceptos con ejercicios y aplicación práctica individual y/o grupal sobre los temas desarrollados en entornos presenciales y/o virtuales con el fin de generar un espacio para que los estudiantes participen en discusiones, exposiciones, estudio de casos, juego de roles, entre otros e intervengan activamente en las clases presenciales o a través de la plataforma/ vía chat o micrófono.

Después de la sesión

- **Cierre y Evaluación de la unidad:** Conclusiones de la sesión con los estudiantes: lluvia de ideas, cuestionarios, intervenciones orales, mapas mentales, plenarios presenciales y/o virtuales, entre otras actividades.

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 MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDACTICOS

Equipos	Tecnológicos: Computadora, multimedia
Materiales	Impresos: Libros, revistas, separatas Digitales: Diapositivas, video y otros.

VIII SISTEMA DE EVALUACIÓN DE ASIGNATURA

La evaluación del aprendizaje se adecua a la modalidad no 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 formativa: Es parte importante del proceso de enseñanza aprendizaje, es permanente y sistemático y su función principal es recoger información para retroalimentar y regular el proceso de enseñanza aprendizaje.

Evaluación sumativa: Se aplicará instrumentos de evaluación tales como rúbricas y listas de cotejo.

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

Cohérente 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:

Promedio de notas final (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final).

EVALUACIONES	COEFICIENTES
Unidad 1°	20%
Unidad 2°	20 %
Unidad 3°	30%
Unidad 4°	30 %

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

$$NF= U1*0.20+U2*0.20+ U3*0.30+U4*0.30$$

IX FUENTES DE INFORMACIÓN

9.1 FUENTES BÁSICAS

1. Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera, basada en las Normas Internacionales de Auditoría. Lima. Tomo Pacifico editores SAC.
2. Ayala Zavala, P. (2011). Aplicación Práctica de las Normas Internacionales de Información financiera. Lima: Instituto Pacifico. SAC
3. Cook, J. (1996). Auditoría (1era. ed.). México: Editora Gráfica Mc. Graw Hill.
- Rodrigo, E. G. (2004).
4. Papeles de trabajo en la auditoría financiera. Ecoe Ediciones; Roesga.
- Sierra Molina, G. /. (s.f.).
5. Teoría de la Auditoría Financiera; McGraw Hill.
6. Vergara, M. (2006). Guía de Auditoría. Lima: Editorial Santa Rosa S.A.
- Vizcarra, J. (2013).
7. Procedimientos de presentación de los Estados Financieros a la Superintendencia de Mercado de Valores. Lima.
8. Yarasca, P. Alvarez E (2006). Fundamento.

9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

IX. HEMEROGRÁFICAS

Perú, F. d. (2000). Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú (2000). Normas Internacionales de Auditoría-NIAS. Lima.

X. ELECTRÓNICAS Auditoool. (s.f.). <https://contabilidadparatodos.com/libro-normas-internacionales-de-auditoria/>.

<https://www.iaasb.org/publications/manual-de-pronunciamientos-internacionales-de-control-de-calidad>. (2018).

www.cgr.gob.pe. (s.f.).

www.mef.gob.pe. (s.f.).

I. NORMAS DEL CURSO:

Normas de buena convivencia:

Puntualidad

Respeto

Trabajo colaborativo