

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



# **SÍLABO N°47**

**ASIGNATURA : NORMAS DE AUDITORÍA**

**SEMESTRE ACADÉMICO : 2024-B**

**DOCENTE :** MG. CPC ÁLVAREZ GUADALUPE EMMA ROSARIO  
Mg. CPC. TAFUR ALEGRÍA ESTHER ELEN  
Mg. CPC. TAPIA CAHUANA BEATRIZ LILIANA  
Mg. CPC. VILLALOBOS HUAMAN ALBERTO D.

**CALLAO, PERÚ**

**2024**

# SÍLABO N°47

## I. DATOS GENERALES

1.1	Asignatura	NORMAS DE AUDITORÍA
1.2	Código	AU 601
1.3	Carácter	Obligatorio
1.4	Requisito (nombre y cód.)	Estados Financieros y Normas Contables II
1.5	Ciclo	Séptimo (VII)
1.6	Semestre Académico	:2024-B
1.7	N° Horas de Clase	05 horas (Teoría: 03 - Práctica: 02)
1.8	N° de Créditos	:4
1.9	Duración	:16 Semanas
1.10	Docente	Mg. CPC Álvarez Guadalupe Emma Rosario. Mg. CPC. Tafur Alegría Esther Elen Mg. CPC. Tapia Cahuana Beatriz Liliana Mg. CPC. Villalobos Huamán Alberto Daniel
1.11	Modalidad	: Presencial

## II. SUMILLA

La asignatura de Normas de Auditoría, es de naturaleza teórico y práctico de carácter obligatorio, con el propósito que el estudiante conozca los conceptos básicos de auditoría, sus normas de auditoría y como se aplican las técnicas y procedimientos de auditoría.

El contenido comprende en 04 Unidades:

UNIDAD I. La auditoría, conceptos y su normatividad

UNIDAD II. Técnicas de Auditoría, procedimientos y evaluación del Control Interno.

UNIDAD III. Riesgos, Planeamiento, programas de auditoría y papeles de trabajo

UNIDAD IV. Cédulas de Auditoría, marcas, archivo de papeles de trabajo 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 Competencia genérica

Pensamiento resolutivo

Competencia en el tratamiento de la información y uso de las tics

Pensamiento analítico y crítico

## CAPACIDAD (ES)

- C1.** Sistematiza las normas de Auditoría, discriminando la información y comunicando de manera apropiada.
- C2.** Aplica las normas de auditoría empleando el criterio del auditor con pertinencia.
- C3** Aplica los procedimientos para planificar un programa de auditoría teniendo en cuenta los riesgos
- C4** Conoce papeles de trabajo y archivos

## IV. ORGANIZACIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° I UNIDAD I: LA AUDITORÍA CONCEPTO Y SU NORMATIVIDAD			
Inicio 19-08-2024 Término 11-09-2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la Unidad I el estudiante demostrará conocimientos de auditoría y de las Normas Internacionales de auditoría NIAS <b>Capacidad:</b> <b>C1.</b> Sistematiza las normas de Auditoría, 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	Definición y concepto de auditoría	Procesa información marco teórico de la auditoría y su normatividad. L a del su	Lista de cotejo
3 y 4	Objetivos y clases auditoría	Identifica las clases de auditoría que puede desarrollar el auditor.	Lista de cotejo
5 y 6	Normas que se aplican en auditoría	Conoce el código de Ética demostrando su independencia de criterio.	Lista de cotejo
7 y 8	Normas Internacionales de Auditoría "NIAS"	Demostrando conocimiento de las normas Internacionales de Auditoría- NIAS.	Lista de cotejo

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° II UNIDAD II: CONTROL INTERNO CONCEPTO Y EVALUACIÓN - , TECNICAS DE AUDITORÍA			
Inicio 16-09-2024 Término 09-10-2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad II, el estudiante evaluará el Control Interno de la empresa y conocerá las técnicas de auditoría <b>Capacidad:</b> <b>C2.</b> Aplica las normas de auditoría empleando el criterio del auditor con pertinencia.			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
9 y 10	<b>Control interno</b> - Definición - Estructura del control interno	Evalúa el sistema de Control Interno de la empresa	Lista de cotejo
11 y 12	Componentes y evaluación de Control Interno mediante métodos.	Conoce los componentes y Demuestra la capacidad de evaluar el control Interno de la empresa.	Lista de cotejo
13 y 14	Evidencias de auditoría - clases	Identifica la evidencia obtenida mediante técnicas de auditoría	Lista de cotejo
15 y 16	Técnicas de auditoría concepto y clases.	Selecciona las técnicas de auditoría para obtener evidencia	Lista de cotejo

UNIDAD DE APRENDIZAJE N° III: PROCEDIMIENTOS Y PROGRAMA DE AUDITORÍA – PLANEAMIENTO Y RIESGO DE AUDITORÍA			
Inicio 14-10-2024 Término 06-11-2024			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad III, el estudiante conocerá los procedimientos de auditoría y elaborará el Plan de auditoría en base a la información obtenida y a la evaluación de Riesgo. <b>Capacidad:</b> <b>C3.</b> Aplica los procedimientos para planificar un programa de auditoría teniendo en cuenta los riesgos.			
Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones			
Sesión	Temario/Actividad	Indicador (es) de logro	Instrumento de evaluación
17 y 18	Procedimientos y programa de auditoría- Planeamiento	Conoce el Planeamiento de Auditoría y su importancia en la selección de los procedimientos	Lista de cotejo

<b>19 y 20</b>	Materialidad y Riesgo de auditoría – concepto	Analiza la materialidad para determinar el tamaño de la muestra.	Lista de cotejo
<b>21 y 22</b>	Componentes y factores de Riesgo de auditoría	Identifica y evalúa los componentes del Riesgo de auditoría	Lista de cotejo
<b>23 y 24</b>	Calificación del Riesgo Inherente y de Control.	Interpreta analíticamente la calificación del riesgo de auditoría	Lista de cotejo

<b>UNIDAD DE APRENDIZAJE N° IV PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORÍA - , MARCAS, CODIFICACIÓN Y ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO</b>			
<b>Inicio 11-11-2024 Término 04-12-2024</b>			
<b>LOGRO DE APRENDIZAJE:</b> Al finalizar la unidad IV, los estudiantes, conocen las clases de papeles de trabajo y los archivos de los papeles de trabajo  <b>Capacidad:</b> <b>C3.</b> Discrimina los papeles de trabajo, marcas, codificación y archivos que se emplean en auditoría.			
<b>Producto de aprendizaje: Resuelve situaciones</b>			
<b>Sesión</b>	<b>Temario/Actividad</b>	<b>Indicador (es) de logro</b>	<b>Instrumento de evaluación</b>
<b>25 y 26</b>	Papeles de trabajo - Concepto, propósito y clases	Demuestra la fase de planeamiento y que papeles de trabajo se utiliza	Lista de cotejo
<b>27 y 28</b>	Marcas de auditoría y codificación de los papeles de trabajo	Desarrolla las Marcas y codificación en los papeles de trabajo	Lista de cotejo
<b>29 y 30</b>	Archivo de papeles de trabajo clases cédula principal y cédulas auxiliares	Desarrolla los archivos Permanente y Corriente de los papeles de trabajo, incluyendo las cédulas de auditoría	Lista de cotejo
<b>31 y 32</b>	<b>Resultado de Responsabilidad Social Universitaria.</b> Exponen los resultados de los trabajos de RSU Retroalimentación	Presenta el trabajo de RSU según los criterios establecidos	Lista de cotejo

## 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 colectivista, 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 sincrónica, 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)**

<b>MEDIOS INFORMATICOS</b>	<b>MATERIALES</b>
<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 Lista de cotejo.

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:

<b>EVALUACIONES</b>	<b>COEFICIENTES</b>
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

- Arena, A. y. (2010). Auditoria Interna: Un Enfoque Integral. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Arenas, A. y. (2010). Auditoria Interna. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Argandoña, M. (2010). Nuevo Enfoque de la Auditoria Financiera, Presupuestal e Interna. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Abolacio, M. (2018). Planificación de auditoría. IC Editorial.
- Bermudez. (2010). El Contador público y la Auditoria Interna. Colombia: Universidad Javeriana.
- Yarasca P. Alvarez Emma (2006) Auditoria Fundamentos con un Enfoque Moderno 3ª Edic. Lima Perú
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017). Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor. IMCP.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017). Guía De auditoría. IMCP.
- Gonzales, L. (2016). Compendio de auditoría. EDICON.
- Mantilla, S. (2019). Tendencias internacionales en auditoría de Estados Financieros. ACOE
- Mantilla, S. (2019). Auditoría del control interno. ACOE
- Montes, C; Montilla, O; Vallejos, C. (2018). Riesgos de fraude de una auditoría de Estados Financieros. ALFA OMEGA
- República, C. G. (2001). Normas de Auditoria Gubernamental. Lima: Contraloría General de la Republica

### 9.2 FUENTES COMPLEMENTARIAS

American Psychological Association (2021) Manual de publicaciones de la American Psychological Association. 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)

## 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.