



AUDITORIA FINANCIERA

I. DATOS GENERALES

1- Código	:	100195
2- Pre- Requisito	:	Sistema de Control interno
3- Créditos	:	04
4- Horas	:	04 horas
5- Semestre académico	:	2016-I
6- Ciclo	:	VIII

II. SUMILLA

El curso de Auditoría Financiera es de carácter teórico práctico orientado impartir los conocimientos básicos relativos a la especialidad contable relativos a la Auditoria Financiera externa.

El propósito del curso es brindar al estudiante los conocimientos, en sus aspectos generales, marco teórico, proceso y evaluación del Control Contable Interno y formulación de los informes de auditoría.

El desarrollo del curso comprende: Función de la Auditoria y Marco de Trabajo de la Auditoria Financiera; Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas; Las Normas Internacionales de Auditoria. El Proceso de la Auditoria Financiera; Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, El Planeamiento, las técnicas, los Procedimientos, los Programas y los Papeles de Trabajo; así como los informes de auditoría y los dictámenes.

III. COMPETENCIAS GENERALES

- Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión.
- Capacidad de abstracción, análisis y síntesis.
- Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica.
- Capacidad para organizar y planificar el tiempo.
- Capacidad de comprensión de un segundo idioma.
- Capacidad de investigación.

IV. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- Maneja adecuadamente los aspectos conceptuales de la auditoría financiera, su campo de acción y relaciones.
- Establece con claridad las normas y procedimientos de auditoría fundamentales.
- Formula con idoneidad el plan de auditoria

- Conoce y aplica con propiedad los procedimientos y técnicas de auditoría y produce las cédulas conteniendo la sustentación de su trabajo
- Prepara correctamente el informe de auditoría y las observaciones aplicables al control interno

V. PROGRAMACIÓN DE CONTENIDOS

UNIDAD I: GENERALIDADES Y NORMATIVIDAD DE AUDITORIA			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
1	Auditoría financiera: -Definición, objetivos y campos de aplicación -Desarrollo de la auditoría como especialización y personas que lo ejecutan - Enfoque moderno de la auditoría y sus características principales -Lecturas seleccionadas y casos prácticos.	Explica e Interpreta el proceso de auditoría y sus fundamentos Realiza un juicio crítico sobre el papel de los auditores financieros en relación a la realidad económica	Exposición dialogada
			Debate en clase
2	Normas de auditoría: -Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) -Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) -Declaraciones sobre Normas de auditoría- SAS	Analiza y explica el conocimiento de las normas fundamentales que regulan todos los aspectos de la auditoría	Exposición dialogada Análisis de casos
3	Técnicas y procedimientos de auditoría: Concepto de Técnicas de auditoría, juicio del auditor Procedimientos de auditoría: de cumplimiento y sustantivos -Las evidencias de auditoría: de cumplimiento y sustantivos. (Lectura seleccionada).	Explica e interpreta las técnicas y procedimientos de auditoría, y establece diferencias entre procedimientos de cumplimiento y procedimiento sustantivos	Exposición dialogada
			Discusión de caso
4	Riesgos en Auditoría: -Evaluación de riesgos en auditoría Riesgo profesional, de satisfacción al cliente. Riesgo de auditoría, Riesgo inherente, Riesgo de control, Riesgo de detección, Riesgo global.	Relaciona y compara las características de los diferentes tipos de riesgo de auditoría	Clase Expositiva/Debate en clase Discusión de caso

	EVALUACIÓN PARCIAL 1		
5	Métodos de evaluación: El control interno. Concepto. Elementos. Principios. Estructura y objetivos Estudio y evaluación del control interno (El informe COSO) Riesgo y materialidad -La carta de control interno -Flujo gramas de proceso de control interno	Explica el proceso de evaluación del control interno de un ente económico, con la aplicación de método COSO.	Exposición dialogada Tarea grupal

UNIDAD II: PLANEAMIENTO DE AUDITORIA			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
6	Plan de auditoría: -Planeamiento de auditoría: Concepto, finalidad, el plan global de auditoría, comprensión de las operaciones de la entidad, evaluación de los efectos de las distorsiones, el memorando de planeamiento. -Ejecución del examen: concepto finalidad -La auditoria de los elementos -Finalización e informe de auditoria	Elabora el plan de auditoría de un ente económico, tomando en cuenta la estructura básica y contenido técnico	Control de lectura Desarrollo y Discusión de casos

UNIDAD III: FASE DE EJECUCION DE AUDITORIA DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
7 y 8	Caja y Bancos - Descripción y contenido del componente - Cumplimiento de normas	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen del elemento caja y bancos	Control de lectura

	básicas - Objetivos de la auditoria - Evaluación del sistema de control - Procedimientos y programa de auditoría aplicables - Examen de la valuación y presentación Cuentas, documentos y otras ctas por cobrar - Descripción y contenido del componente - Cumplimiento de normas básicas - Objetivos de la auditoria - Evaluación del sistema de control - Procedimientos y programa de auditoría aplicables - Examen de la valuación y presentación.	así como de Cuentas, documentos y otras cuentas por cobrar Prepara cedulas sustentatorias del examen	Desarrollo de casos
	EVALUACIÓN PARCIAL 2		
9	Existencias - Descripción y contenido del componente - Cumplimiento de normas básicas - Objetivos de la auditoria - Evaluación del sistema de control - Procedimientos y programa de auditoría aplicables - Examen de la valuación y presentación	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen del elemento Existencias Prepara cedulas sustentatorias del examen	Ejercicios prácticos
			Análisis de casos

10	Activo fijo y Inversiones en valores y otros activos. - Descripción y contenido del componente - Cumplimiento de normas básicas - Objetivos de la auditoria - Evaluación del sistema de control - Procedimientos y programa de auditoría aplicables - Examen de la valuación y presentación.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de los elementos: Activo fijo e Inversiones en valores y otros activos. Prepara cedulas sustentatorias del examen	Control de lectura
			Discusión de caso
11	Pasivo corriente y pasivo no corriente: - Descripción y contenido del componente. - Cumplimiento de normas básicas. - Objetivos de la auditoria. - Evaluación del sistema de control. - Procedimientos y programa de auditoría aplicables. - Examen de la valuación y presentación	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de los elementos: Pasivo corriente y pasivo no corriente Prepara cedulas sustentatorias del examen	Discusión de casos
12	Contingencias: - Descripción y contenido del componente. - Cumplimiento de normas básicas. - Objetivos de la auditoria. - Evaluación del sistema de control. - Procedimientos y programa de auditoría aplicables. - Examen de la valuación y presentación.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de los elementos: contingencias Prepara cedulas sustentatorias del examen	Discusión de caso
EVALUACIÓN PARCIAL 3			
13	Patrimonio neto - Descripción y contenido del componente - Cumplimiento de normas	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de los elementos: contingencias	Exposición de equipos

	básicas - Objetivos de la auditoria - Evaluación del sistema de control. - Procedimientos y programa de auditoría aplicables. - Examen de la valuación y presentación.	Prepara cedulas sustentatorias del examen	
14	Ingresos, costos y gastos. - Descripción y contenido del componente. - Cumplimiento de normas básicas. - Objetivos de la auditoria. - Evaluación del sistema de control. - Procedimientos y programa de auditoría aplicables. - Examen de la valuación y presentación.	Aplica apropiadamente los procedimientos y técnicas pertinentes en el examen de los elementos: ingresos y gastos Prepara cedulas sustentatorias del examen	Desarrollo de casos

UNIDAD VI: CONCLUSION DE EXAMEN DE AUDITORIA			
SEMANA	CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE
15	Los informes finales y la opinión del auditor independiente. - Verificación de lo planificado, (check list). - Carta de representación de la gerencia. - Elaboración de los informes de auditoría. Los tipos de informes: - Informe corto. - Carta de control interno. - Informes especiales	Elabora adecuadamente el dictamen de auditoria Prepara informe de auditoría observando las normas pertinentes	Trabajo en Grupo
16	El dictamen de auditoría, elementos básicos. -Tipos de opinión en los dictámenes de auditoría. - opinión limpia.		

	<ul style="list-style-type: none"> - opinión con salvedades. - opinión adversa. - abstención de opinión. -Dictamen estándar - Dictamen modificado. -Énfasis de un asunto, y falta de uniformidad. - Asuntos que no afectan la opinión del auditor. - Asuntos que afectan la opinión del auditor 	Exposición de trabajos
17	EXAMEN FINAL	

VI. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

Lecturas

Las lecturas contenidas en las separatas deben ser leídas previamente. Se tomarán controles de lecturas referidos a ellas. Es importante leer los materiales asignados para cada sesión, de manera que se pueda complementar el tratamiento de los mismos en clase.

Casos, testimonios y ejercicios

A lo largo del curso se desarrollarán casos aplicativos, se invitarán a expositores y empresarios para que testimonien sus experiencias, además el estudio de los conceptos teóricos será complementado con ejercicios y pequeñas investigaciones.

Participación en clase

La participación en clase es de primera importancia en el curso, la participación incluye no solamente los aportes referidos al tema a tratar, sino las preguntas que surjan con referencia a él.

Trabajo grupal

En particular, se deberán conformar equipos de trabajo de seis integrantes (como máximo por equipo). Cada equipo deberá desarrollar y diseñar la fórmula empresarial de una empresa propuesta por el profesor. Desde la décima semana se propone asesorías y orientaciones de trabajo en el aula para revisar los avances, ideas preliminares, dificultades, entre otros, que puedan afectar el desarrollo de los trabajos.

VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDÁCTICOS

- Equipos: Pizarra, equipo multimedia, papelógrafos, plumones.
- Materiales: Separatas, lecturas, casos de estudio, dinámicas seleccionadas.
- Medios electrónicos: Web sites relacionadas a la asignatura, videos, entre otros.

VIII. EVALUACIÓN

El promedio final de curso es producto de una media ponderada que considera los siguientes pesos:

- Evaluación Parcial 1 10%
- Evaluación Parcial 2 20%
- Evaluación Parcial 3 20%
- Evaluación Final 30%
- Evaluación Continua 20%

IX. BIBLIOGRAFÍA

CHAVEZ ACKERMAN, Pascual, *Control de Calidad de la Auditoria* - .San Marcos 1995

VERGARA BARRETO, Mario, *200 Temas de Auditoria Moderna*- Ed. Santa Rosa S.A. 2002

CANEVARO, Nicolás, *El Auditor Financiero y sus Papeles de Trabajo* Edit. Gráfica FAVAL S.R.L. – 2000

PANEZ MEZA, Julio, *Auditoria Contemporánea* Iberoamericana de Editores S.A. - 1985.

SLOSSE, CARLOS *Auditoria, un nuevo enfoque empresarial* – 2da. Edic. Argentina. Machi Grupo Editor S.A.

FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ -1991,
Normas Internacionales de Auditoria NIA's, Tercera edición mayo 2000.

COOPERS & LYBRAND E INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS, *Los Nuevos Conceptos de Control Interno Informe COSO*. 1ra. Edic. Madrid – 1997.