

Sílabo

163059 - Auditoría

I. Información general

Nombre del Curso: Auditoría
Código del curso: 163059
Departamento Académico: Contabilidad
Créditos: 4
Horas Teoría: 3
Horas Práctica: 2
Periodo Académico: 2023-01-PRE
Sección: A
Modalidad: Presencial
Idioma: Español
Docente: CHRISTIAN RAÚL DE LA TORRE ONOFRE
Email docente: c.delatorreonofre@up.edu.pe

II. Introducción

Este curso permitirá implementar el programa de desarrollo, ejecución y control de las Auditorías de Estados Financieros. Proporcionará los conceptos principales respecto a: Normas contables y de auditoría, enfoques, clases y riesgos de Auditoría, la auditoría de cuentas en el contexto económico actual, la responsabilidad y la independencia de los auditores, la profesión del auditor, regulación legal de la auditoría, metodología de la auditoría, organización del trabajo, planificación y programa de auditoría, procedimientos de auditoría, la evidencia en auditoría, documentación y archivo del trabajo de auditoría.

Por otro lado, el curso contribuye al desarrollo de las competencias de liderazgo y trabajo colaborativo, ética y responsabilidad social, pensamiento crítico, comunicación efectiva y aprendizaje continuo del perfil general del egresado de la Universidad del Pacífico. Asimismo, contribuye a las siguientes metas (LG) y objetivos (LO) de aprendizaje:

LG 1: El egresado de la carrera de Contabilidad resolverá problemas gerenciales con una visión holística y en base a un profundo análisis del entorno y las organizaciones. Toma sus decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías, técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

- LO 1.1: El estudiante resolverá problemas de gestión proponiendo soluciones óptimas sobre la base de una visión holística y una profunda capacidad de análisis del entorno y las organizaciones con base en una alta cultura digital.
- LO 1.2: El estudiante tomará decisiones a partir de un proceso reflexivo y analítico, con el uso adecuado de principios, teorías y técnicas de gestión y con base en una alta cultura digital.

LG 2: El egresado de la carrera de Contabilidad propondrá estrategias en torno a la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole, con una amplia visión estratégica de los negocios con sentido de adaptabilidad y capacidad de análisis en diversos contextos.

- LO 2.1: El estudiante analizará alternativas de decisiones de negocios y evaluará el impacto de las mismas en los resultados financieros futuros.
- LO 2.2: El estudiante propondrá estrategias que optimicen la gestión de la organización sobre la base del análisis de la información financiera, económica, legal, gerencial y de otra índole.

III. Logro de aprendizaje final del curso

Al finalizar el curso, el estudiante estará en condiciones de plantear y seleccionar los procedimientos más eficientes para plantear una estrategia de auditoría, sobre la base de las Normas Internacionales de Auditoría. Para ello, diseñará el plan de auditoría, ejecutará los procedimientos pertinentes de dicho plan y estará en condiciones de emitir una opinión sobre la información financiera.

IV. Unidades de aprendizaje

Unidad de Aprendizaje 1: Aceptación / Continuación de un trabajo de auditoría

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la primera unidad, el estudiante conocerá las consideraciones de ética respecto de la independencia y competencia profesional para aceptar o continuar un trabajo de auditoría. Asimismo, conocerá el alcance de una auditoría financiera, elaborará una propuesta y carta de contratación de auditoría.

Contenidos:

- Evaluación de la aceptación o continuación del trabajo de auditoría
- Determinación del alcance del trabajo de una auditoría
- Presupuesto de horas y honorarios de auditoría
- Propuesta y carta de contratación del servicio

Unidad de Aprendizaje 2: Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la segunda unidad, el estudiante elaborará un plan de auditoría en base a las indagaciones realizadas en el cliente y a la evaluación del sistema de control interno. Para ello aplicará las normas internacionales de auditoría.

Contenidos:

- Indagaciones con la gerencia y analíticas preliminares
- Evaluando de riesgos y del ambiente de control interno relacionándolo con la estrategia de la auditoría
- Definiendo las actividades de control y monitoreo
- Determinando la estrategia de auditoría

Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la tercera unidad, el estudiante elaborará un informe de la evidencia de auditoría.

Contenidos:

- Aplicando las diversas técnicas y procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia.
- Evidencia de auditoría para los rubros: Efectivo y equivalente de efectivo y Obligaciones financieras
- Evidencia de auditoría para el rubro Inventarios.
- Evidencia de auditoría para el rubro Activo fijo.
- Evidencia de auditoría para los rubros: Ingresos y Cuentas por cobrar
- Evidencia de auditoría para los rubros: Pasivos y gastos.

Unidad de Aprendizaje 4: Finalización de una auditoría de estados financieros

Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la cuarta unidad, el estudiante presentará el cierre de auditoría (etapa de finalización).

Contenidos:

- Considerando procedimientos analíticos finales
- Evaluando hechos posteriores y actualización de confirmación de abogados
- Determinación de ajustes finales y otras acciones que se deriven de la auditoría en esta etapa
- Carta de control interno
- Carta de gerencia

Unidad de Aprendizaje 5: Dictamen
Logro de Aprendizaje / propósito de la unidad:

Al terminar la quinta unidad, el estudiante presentará el dictamen de auditoría independiente correspondiente. Asimismo, el estudiante será capaz de identificar debilidades de control interno y proponer recomendaciones de mejora en las empresas.

Contenidos:

- Incorporando los elementos del dictamen del auditor
- Evaluando la consistencia del dictamen con el resultado de la ejecución de la auditoría

V. Estrategias Didácticas

Ejercicios de comprensión de textos.

Desarrollo de ejercicios en clase de prácticas.

Desarrollo de ejercicios durante prácticas dirigidas.

Desarrollo de casos grupales.

A partir de un problema complejo del mundo real o hipotético, formulado por el profesor, los estudiantes tienen que ubicar información secundaria y estructurarla en una descripción y/o explicación del problema a efectos de identificar opciones.

Controles de lectura.

Explicación teórica y resolución de problemas.

Debates y discusiones.

El alumno deberá investigar, leer y analizar los temas correspondientes antes de cada clase, en clase se desarrollarán los temas de cada unidad, se gestionarán las dudas y se guiará el análisis de casos prácticos fomentando la participación activa de los alumnos; además, se evaluará el trabajo eficiente en equipo e individual así como los conocimientos técnicos a través de exposiciones grupales, controles de lectura y prácticas calificadas.

VI. Sistemas de evaluación

Nombre evaluación	%	Fecha	Criterios	Comentarios
1. Examen Parcial	25		Conocimientos técnicos de los temas tratados y	



			capacidad para resolver ejercicios.	
2. Examen Final	25		Conocimientos técnicos de los temas tratados y capacidad para resolver ejercicios.	
3. Nota de Trabajo	50		<ul style="list-style-type: none">• Calidad del documento escrito y capacidad para exponer y sustentar una auditoría.• Razonamiento analítico y sintético para resolver problemas.• Evaluación teórica permanente.	
3.1. Trabajo Grupal	20			<p>El trabajo grupal consta del documento escrito final y 3 exposiciones. La nota se distribuirá en 70% las exposiciones y 30% el documento escrito final ambos formarán una sola nota de 20% para el registro.</p> <p>La nota relativa a la sustentación del trabajo grupal integral se basará en la rúbrica adjuntada en un documento aparte.</p>
3.2. Prácticas Calificadas	20			<p>Las notas de prácticas calificadas y controles de lectura formarán una sola nota de prácticas de 30% para el registro.</p>



3.2.1.Práctica I	25			
3.2.2.Práctica II	25			
3.2.3.Práctica III	25			
3.2.4.Práctica IV	25			
3.3. Controles	10			Las notas de prácticas calificadas y controles de lectura formarán una sola nota de prácticas de 30% para el registro.
3.3.1.Control de lectura I	20		Unidad de aprendizaje 1: Aceptación / continuación de un trabajo de auditoría	
3.3.2.Control de lectura II	20		Unidad de aprendizaje 2: Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros	
3.3.3.Control de lectura III	20		Unidad de aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría	
3.3.4.Control de lectura IV	20		Unidad de aprendizaje 4: Finalización de una auditoría de estados financieros	
3.3.5.Control de	20			



lectura V			Unidad de aprendizaje 5: Dictamen	
-----------	--	--	--------------------------------------	--

VII. Cronograma referencial de actividades

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 1: del 20/03/2023 al 25/03/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 1: Aceptación / Continuación de un trabajo de auditoría 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación de la aceptación o continuación del trabajo de auditoría. Determinación del alcance del trabajo de una auditoría. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Revisión del sílabo. Exposición de los temas. Ejercicios de ética e independencia de auditoría Casos prácticos. Práctica dirigida I 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 200 Objetivos globales del auditor NIA 240 - Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. 	
Semana 2: del 27/03/2023 al 01/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 1: Aceptación / Continuación de un trabajo de auditoría 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Presupuesto de horas y estimación de honorarios de auditoría Propuesta y carta de contratación del servicio. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Exposición de los temas. Casuísticas. Control de lectura I. Casos prácticos Práctica dirigida II. 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 210 - Acuerdo de los términos de encargo de auditoría. NIA 300 - Responsabilidad que tiene el auditor de planificar 	<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura I

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
Semana 3 con feriados el jueves 06, viernes 07 y sábado 08: del 03/04/2023 al 08/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Indagaciones con la gerencia, determinación de la materialidad y revisión de analíticas preliminares. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Ejercicios de relevamiento de información y obtención de información. Análisis de estados financieros. Casos prácticos Práctica dirigida III 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 320 Materialidad en la Planificación y Ejecución de la auditoría NIA 520 Procedimientos analíticos 	
Semana 4: del 10/04/2023 al 15/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación de riesgos y del ambiente de control interno relacionado con la estrategia de la auditoría. Definiendo las actividades de control y monitoreo. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación de la estrategia de auditoría. Influencia del control interno. Pruebas de controles. Casos prácticos 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 315 Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa. 	<ul style="list-style-type: none"> Práctica I
Semana 5: del 17/04/2023 al 22/04/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 2: Evaluación del sistema de control interno y planificación de una auditoría de los estados financieros 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinando la estrategia de auditoría. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación de la estrategia de 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 330 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados 	<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura II

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	auditoría. • Escepticismo profesional. • Práctica dirigida IV		
Semana 6: del 24/04/2023 al 29/04/2023			
• Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría	Contenido • Aplicando las diversas técnicas y procedimientos de auditoría para la obtención de evidencias. Actividades • Escepticismo profesional • Casuísticas de evidencia de auditoría • Exposición I • Práctica dirigida V	• NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros. • NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales para partidas específicas.	• Trabajo Grupal
Semana 7: del 01/05/2023 al 06/05/2023			
• Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría	Contenido • Evidencia de auditoría para los rubros: Efectivo y equivalente de efectivo y obligaciones financieras. Actividades • Evidencia de auditoría para validar el saldo de Efectivo y equivalente de efectivo y obligaciones financieras. • Revisión de controles • Casos prácticos	• NIA 505 Confirmaciones externas • NIA 540 Auditoría de estimaciones contables	• Práctica II • Control de lectura III
Semana 8 de exámenes parciales: del 08/05/2023 al 13/05/2023			
Semana 9: del 15/05/2023 al 20/05/2023			
• Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría	Contenido • Evidencia de auditoría para el rubro Existencias. Actividades	• NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros. • NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales para	

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	<ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para validar el rubro Existencias. Revisión de controles Casos prácticos Práctica dirigida VI 	partidas específicas. <ul style="list-style-type: none"> NIA 505 Confirmaciones externas NIA 540 Auditoría de estimaciones contables 	
Semana 10: del 22/05/2023 al 27/05/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría 	Contenido <ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para el rubro activo fijo. Actividades <ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para validar el rubro de activo fijo. Revisión de controles Casos prácticos Práctica dirigida VII 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros. NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales para partidas específicas. NIA 505 Confirmaciones externas NIA 540 Auditoría de estimaciones contables 	
Semana 11: del 29/05/2023 al 03/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría 	Contenido <ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para los rubros: Ingresos y cuentas por cobrar. Actividades <ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para validar los rubros: Ingresos y cuentas por cobrar. Revisión de controles Casos prácticos 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 500 NIA 501 NIA 505 NIA 540 	<ul style="list-style-type: none"> Práctica III
Semana 12: del 05/06/2023 al 10/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 3: Ejecución y obtención de evidencia de auditoría 	Contenido <ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para los rubros: Pasivos y gastos. Actividades	<ul style="list-style-type: none"> NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros. NIA 501 Evidencia de auditoría consideraciones adicionales para partidas específicas. 	<ul style="list-style-type: none"> Trabajo Grupal

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	<ul style="list-style-type: none"> Evidencia de auditoría para validar los rubros: Pasivos y gastos. Revisión de controles Casos prácticos Exposición II Práctica dirigida VIII 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 505 Confirmaciones externas NIA 540 Auditoría de estimaciones contables 	
Semana 13: del 12/06/2023 al 17/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 4: Finalización de una auditoría de estados financieros 	<p>Contenido</p> <ul style="list-style-type: none"> Considerando procedimientos analíticas finales. Evaluando hechos posteriores y actualización de confirmación de abogados. Determinación de ajustes finales y otras acciones que se deriven de la auditoría en esta etapa. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Actividades de finalización de la auditoría Casos prácticos Práctica dirigida IX 	<ul style="list-style-type: none"> NIA 450 - Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas. NIA 560 - Respecto a los hechos posteriores al cierre. NIA 580 - Obtener manifestaciones escritas de los responsables. 	<ul style="list-style-type: none"> Control de lectura IV
Semana 14: del 19/06/2023 al 24/06/2023			
<ul style="list-style-type: none"> Unidad de Aprendizaje 4: Finalización de una auditoría de estados financieros Unidad de Aprendizaje 5: Dictamen 	<p>Contenido U4</p> <ul style="list-style-type: none"> Carta de control interno. Carta de gerencia. <p>Contenido U5</p> <ul style="list-style-type: none"> Incorporando los elementos del dictamen del auditor. Evaluando la consistencia del dictamen con el resultado de la ejecución de la auditoría. <p>Actividades</p> <ul style="list-style-type: none"> Actividades de finalización de la 	<ul style="list-style-type: none"> Todas las NIA anteriores. NIA 700 - Formarse una opinión sobre los estados financieros. NIA 705 - Emitir un informe adecuado. NIA 701 Comunicaciones de las cuestiones clave de la auditoría en el informe de auditoría emitido por un auditor independiente 	<ul style="list-style-type: none"> Práctica IV Control de lectura V

Unidades de aprendizaje	Contenidos y actividades a realizar	Recursos y materiales	Evaluaciones
	auditoría. • Casos prácticos • Debate en clases • Entrega de trabajo final (escrito)		
Semana 15 con feriado jueves 29: del 26/06/2023 al 01/07/2023			
	Contenido U5 • Incorporando los elementos del dictamen del auditor. • Evaluando la consistencia del dictamen con el resultado de la ejecución de la auditoría Actividades • Exposición final • Práctica dirigida X	• Todas las NIAs anteriores	• Trabajo Grupal
Semana 16 de exámenes finales: del 03/07/2023 al 08/07/2023			

VIII. Referencias bibliográficas

Obligatoria

- Alvin, A., Randal, J. & Beasley, M. (2007). *Auditoría : un enfoque integral*. Naucalpan de Juárez: Pearson Educación.
- Bailley, L. & Miller, P. (1998). *Guía de Auditoría*. España.: Harcourt Brace.
- Financial Accounting Foundation (1973). *Financial Accounting Standard Board*. Recuperado de <https://www.fasb.org/home>.
- Slosse, C. (2004). *Auditoría : Un nuevo enfoque empresarial*. Buenos Aires: Macchi.
- AICPA professional standards. American Institute of Certified Public Accountants. Chicago - Illinois, 1995.
- Manual Internacional de Pronunciamientos de Auditoría y Aseguramiento. Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú. Lima, 30 de junio de 2007.
- Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF (Resolución de Consejo Normativo de Contabilidad N 002-2018-EF/30). Ministerio de Economía y Finanzas. Lima, 2018.
- Reglamento para la Preparación de información Financiera (Resolución CONASEV No.103-99-EF/94.50). Superintendencia del Mercado de Valores. Lima, 26 de noviembre de 1999.