

	<b>UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE LOS ANDES</b>
	<b>FACULTAD DE CIENCIAS JURÍDICAS CONTABLES Y SOCIALES</b> <b>DEPARTAMENTO ACADÉMICO DE CIENCIAS SOCIALES</b>
	<b>ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD</b>
<b>SILABO</b>	

## I. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Nombre de la asignatura	: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA
1.2. Código	: CA 16075
1.3. Año calendario	: 2019
1.4. Semestre Académico	: 2019 – II
1.5. Créditos Académicos	: 04
1.6. Requisitos	: ESTUDIO Y GESTIÓN DE CONTROL INTERNO
1.7. Total de horas presenciales	:
Horas teóricas	: 3
Horas prácticas	: 2
Total horas	: 5
1.8. Duración del ciclo	: <b>17 semanas (16-09-2019 al 10-01-2020).</b>
1.9. Docente Responsable	: MBA. Luis Abraham Achahuanco Segovia

## II. SUMILLA

La asignatura pertenece al área de formación profesional, es teórico-práctica; y se orienta a infundir en el estudiante, el estudio general y científico de los procedimientos, normas, técnicas, principios y prácticas que intervienen en el desarrollo del proceso de la Auditoría Financiera y de Gestión; con el propósito de evaluar los procesos Técnicos de Gestión Contables, financieros y operativos de empresas del Sector privado y público, a efecto de formarse una opinión técnica profesional y emitirla en el informe final. Comprende: Aspectos Generales de la Auditoría y revisión de la normatividad Contable, normas de Auditoría: NAGAS, NIAS, NAGUS. SAS, proceso de planeamiento de la Auditoría de los Estados Financieros, así como la evaluación del sistema de control interno.

## III. COMPETENCIA

El alumno conoce los principales conceptos sobre auditoría tiene aptitudes propias del profesional Contador Público para el ejercicio de la auditoría de manera independiente o asociada, cuenta con conocimientos sistematizados y logrados desde la experiencia concreta. Aplicando el uso de las técnicas y procedimientos de auditoría de uso general en los diferentes procesos del trabajo de auditoría, planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, resuelve casos reales de la empresa. Aplica aptitudes de liderazgo y habilidades para el trabajo en equipo y bajo presión.

## IV. RESULTADOS DE APRENDIZAJE:

### I UNIDAD DIDÁCTICA: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Conoce y comprende la importancia de la auditoria y las competencias de un auditor

## **II UNIDAD DIDÁCTICA: PRINCIPIOS Y NORMAS DE AUDITORIA**

Conoce y utiliza las normas y principios que regulan el ejercicio profesional de la especialidad de auditoria provenientes de nuestro país y del extranjero.

## **III UNIDAD DIDÁCTICA: PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA**

Planifica y elabora programas de auditoria para todas las áreas y procesos de la empresa.

## **IV UNIDAD DIDÁCTICA: TRABAJO DE CAMPO DE AUDITORIA**

Aplica las técnicas de auditoria en todos los procesos del trabajo de campo, así como utiliza las principales herramientas de la auditoria aplicables a la empresa privada.

# **V CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

## **I UNIDAD DIDACTICA: MARCO TEORICO CONCEPTUAL**

1. Antecedentes históricos
2. La auditoria
3. Definición
4. Objetivos
5. Alcance
6. Importancia
7. Clasificación
8. Perfil de auditor
9. Conocimientos - saber
10. Habilidades y destrezas – saber hacer
11. Saber ser - Actitudes – Ética

INVESTIGACIÓN FORMATIVA: Ejecuta un trabajo de taller sobre el perfil del auditor que lo expone y lo sube a través del moodle.

## **II UNIDAD DIDÁCTICA: PRINCIPIOS Y NORMAS DE AUDITORIA**

1. Principios de auditoria
2. Normas de auditoria generalmente aceptadas – NAGAS.
3. Normas Internacionales de Auditoria
4. Administración y organización de la auditoria
5. Evaluación preliminar de la empresa
6. Organización del trabajo de auditoría
7. Presupuesto de la auditoria
8. Equipo de Auditores
9. Mapeo de la zona de trabajo
10. Presupuesto de equipos de oficina

11. Presupuesto de materiales de trabajo
12. Presupuesto de honorarios
13. Presupuesto de viáticos
14. Organización del tiempo
15. Carta de propuesta de auditoría
16. Contrato de auditoría

**TRABAJO APLICATIVO:** Ejecuta un trabajo de organización y planificación de una auditoría tomando como ejemplo la Universidad Tecnológica de los Andes

**PROYECCIÓN SOCIAL:**

Elabora un trabajo de campo tomando como referencia cualquier entidad financiera de nuestro medio

- ✓ I Evaluación parcial

**III UNIDAD DIDÁCTICA: PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA**

1. Definición
2. El Programa de auditoría
3. Definición
4. Importancia
5. Antecedentes
6. Objetivos
7. Procedimientos
8. Asignación de responsabilidades
9. Clasificación de los programas de auditoría

**INVESTIGACIÓN FORMATIVA:**

Se propondrá un trabajo de investigación relacionado a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y a las Normas Internacionales de Auditoría.

**IV UNIDAD DIDÁCTICA: TRABAJO DE CAMPO DE AUDITORIA**

1. Presentación del equipo
2. Elaboración de credenciales
3. Técnicas de auditoría
4. Técnicas oculares
5. Técnicas escritas
6. Técnicas visuales
7. Técnicas combinadas
8. Papeles de trabajo
9. Definición
10. Importancia
11. Clasificación
12. Diseño de los papeles de trabajo
13. Las marcas de auditoría

**INVESTIGACIÓN FORMATIVA:**

El alumno investiga la relación existente entre los objetivos, los procedimientos y los papeles de trabajo.

**EXTENSIÓN UNIVERSITARIA:**

Se realiza un trabajo de campo en condiciones reales de trabajo, visitando empresas de la ciudad y de las localidades cercanas a la ciudad.

- ✓ II evaluación parcial
- ✓ Evaluación de aplazados

**VI. ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS**

**Clases Teóricas:**

El docente en sus clases presenciales presentará los aspectos relevantes del capítulo correspondiente y orientará a los estudiantes en las lecturas que les permitirán profundizar en el tema. Desarrollaran diferente casos para cada una de las unidades.

**Clases Prácticas:**

Las Prácticas serán desarrolladas con trabajos de campo y trabajos de equipo en los salones.

**VII. MATERIALES Y RECURSOS**

- 01 Cuaderno tamaño oficio
- 01 Portaminas
- 01 Lápiz bicolor
- 20 Pliegos de papel de trabajo
- 01 Tablero de acrílico
- 01 Chaleco de trabajo
- 01 Gorra de trabajo
- 01 Unidad de almacenamiento USB
- 01 laptop por equipo

**VIII EVALUACIÓN**

Código	Nombres	Promedio Parcial 1					Promedio Parcial 2					Nota Final				
		Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 01	Práctica calificada	Investigación formativa	Exposición	Evaluación Actitudinal	Examen Parcial 02	Promedio Parcial	PF	A	PA	
																PP1
		PC1	IF1	EXP1	EA1	EP1	PC2	IF2	EXP2	EA2	EP2	(PC1+IF1+EXP1+EA1+EP1)/5	(PC2+IF2+EXP2+EA2+EP2)/5	(PP1+PP2)/2	Reemplaza al promedio final siempre que haya obtenido 7 como mínimo	
		Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 1 estará abierto desde la semana 1 hasta la semana 8					Nota: Las notas para la obtención del promedio parcial 2 estará abierto desde la semana 9 hasta la semana 16						Nota: La nota del aplazado será en la semana 17			

## IX BIBLIOGRAFÍA

CODIGO	AUTOR	AÑO	TITULO	EDICION, LUGAR, EDITORIAL
HF 5667	Santillana	2008	Auditoria fundamentos	Edición 2008.- Editorial EDAMSA IMPRESIONES S.A de C.V.- Mexico.- Pp. 387.
HF 5667	Mendivil	2009	Elementos auditoria de	Edición 2010.- Editorial ARTGraph.- Mexico.- Pp. 260.

## X REQUERIMIENTOS ADICIONALES

Cuenta de correo electrónico  
Cuenta de Facebook  
Uso de blog **mural universitario**

	Enlaces Sistema Integral de Gestión de Biblioteca - KOHA UTEA
1	<a href="http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5996">http://biblioteca.utea.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=5996</a>

## ANEXO I

### PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES

#### I UNIDAD: MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

Nº DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
1	17/09/19 6.20 - 8.50	<ul style="list-style-type: none"> <li>Presentación de profesor y alumnos.</li> <li>Expectativas de los alumnos</li> </ul>	Taller de sensibilización	Luis Achahuanco Segovia

2	19/09/19 6.00 – 8.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Presentación del silabo</li> <li>• Repaso de los conceptos de contabilidad</li> </ul>	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
3	24/09/19 6.20 – 8.50	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Historia de la auditoria</li> <li>• Concepto de auditoria</li> <li>• Objetivos de la auditoria</li> <li>• Importancia de la auditoria</li> <li>• Clasificación de la auditoria</li> </ul>	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
4	26/09/19 6.00 – 8.00	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perfil del auditor</li> <li>• Saber -Conocimiento</li> <li>• Saber hacer – experiencia, habilidades y destrezas</li> <li>• Ser – aptitudes</li> </ul>	Taller de equipos en el salón	Luis Achahuanco Segovia
6	01/10/19 6.20 – 8.50	Taller de perfil del auditor en grupos de 3 alumnos	Trabajo de campo	Luis Achahuanco Segovia
7	03/10/19 6.00 – 8.00	REPASO		Luis Achahuanco Segovia
8	08/10/19 6.20 – 8.50	Exposición del trabajo del perfil del auditor	Exposiciones de los alumnos	Luis Achahuanco Segovia
9	10/10/19 6.00 – 8.00	Normas legales Normas profesionales Ley de profesionalización del Contador Público.	Exposición del profesor	Luis Achahuanco Segovia

## UNIDAD II: PRINCIPIOS Y NORMAS DE AUDITORIA

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
1	15/10/19 6.20 – 8.50	Normas de auditoría generalmente aceptadas Normas internacionales de auditoría.	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
2	17/10/19 6.00 – 8.00	Planificación y organización del trabajo de auditoria	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
3	22/10/19 6.20 – 8.50	Organización del equipo de trabajo de auditoria. Mapeo de la zona de trabajo Equipos para el trabajo	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
4	24/10/19 6.00 – 8.00	Elaboración del presupuesto Presupuesto de materiales Presupuesto de honorarios Presupuesto de viáticos Presupuesto total	Desarrollo de trabajo de equipo en salón	Luis Achahuanco Segovia
5	29/10/19 6.20 – 8.50	Desarrollo de un caso práctico en el salón	Sorteo de trabajo de campo	Luis Achahuanco Segovia

6	31/10/19 6.00 – 8.00	Exposición de trabajo de campo	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
7	05/11/19 6.20 – 8.50	Contrato de auditoría	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
8	07/11/19 6.00 – 8.00	Exposición sobre el contrato de auditoría desarrollado en campo.	Exposición	Luis Achahuanco Segovia

### UNIDAD III: PLANEAMIENTO DE LA AUDITORIA

N° DE SESIÓN	FECHA Y HORA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	DOCENTE RESPONSABLE
1	12/11/19 6.20 – 8.50	Planeamiento de la auditoría	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
2	14/11/19 6.00 – 8.00	Programa de auditoría	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
3	19/11/19 6.20 – 8.50	Desarrollo de caso práctico de programa de auditoría Trabajo de campo	Desarrollo de trabajo de campo	Luis Achahuanco Segovia
4	21/11/19 6.00 – 8.00	Sustentación de programa de auditoría desarrollado en campo	Exposición de los alumnos	Luis Achahuanco Segovia
5	26/11/19 6.20 – 8.50	Desarrollo de cuatro casos de programas de auditoría	Desarrollo de casos en grupos	Luis Achahuanco Segovia
6	28/11/19 6.00 – 8.00	Credenciales para auditoría	Exposición Desarrollo de casos prácticas	Luis Achahuanco Segovia
7	03/12/19 6.20 – 8.50	Técnicas de auditoría	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
8	05/12/19 6.00 – 8.00	Técnicas oculares Técnicas escritas	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
9	10/12/19 6.20 – 8.50	Técnicas visuales Técnicas combinadas.	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
10	12/12/19 6.00 – 8.00	Casos prácticos de técnicas Trabajo de campo	Exposición	Luis Achahuanco Segovia

### UNIDAD IV: TRABAJO DE CAMPO DE LA AUDITORIA

<b>N° DE SESIÓN</b>	<b>FECHA Y HORA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	<b>DOCENTE RESPONSABLE</b>
1	17/12/19 6.20 – 8.50	Casos prácticos de técnicas Trabajo de campo	Practicas	Luis Achahuanco Segovia
2	19/12/19 6.00 – 8.00	Sustentación del trabajo de campo	Exposición de los alumnos	Luis Achahuanco Segovia
3	24/12/19 6.20 – 8.50	Papeles de trabajo	Exposición	Luis Achahuanco Segovia
4	26/12/19 6.00 – 8.00	Casos prácticos Trabajo de campo	Practicas calificadas	Luis Achahuanco Segovia
6	31/12/19 6.20 – 8.50	Sustentación del trabajo de campo.	Evaluación	Luis Achahuanco Segovia
7	02/01 6.00 – 8.00	Desarrollo de 5 casos de papeles de trabajo	Desarrollo de casos	Luis Achahuanco Segovia
8	07/01 6.20 – 8.50	Caso práctico integral	Practicas intensivas	Luis Achahuanco Segovia
9	09/01 6.00 – 8.00	Examen final del curso	Evaluación	Luis Achahuanco Segovia
10	14/01 6.20 – 8.50	Examen de subsanación	Evaluación	Luis Achahuanco Segovia

Abancay, setiembre del 2019