

SÍLABO DE FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

PROGRAMA DE ESTUDIOS

: Contabilidad

MÓDULO FORMATIVO

: Formulación de la Situación Financiera

UNIDAD DIDÁCTICA

: Fundamentos de Auditoria

DOCENTE RESPONSABLE

: Cristina Ysabel Valverde Morillo

CORREO ELECTRÓNICO

: cvalverdemorillo@gmail.com

PERÍODO LECTIVO

: 2025-I

PERÍODO ACADÉMICO

: Quinto

Nº DE CRÉDITOS

: 03

Nº DE HORAS DE LA U.D.

: **4 horas semanales**, 64 horas

TURNO

: Diurno

SECCIÓN

: Única

FECHA DE INICIO

: 07 de abril de 2025

FECHA DE FINALIZACIÓN

: 08 de agosto de 2025

I. SUMILLA

La unidad didáctica de Fundamentos de Auditoria corresponde a la formación técnica específica del estudiante, siendo de carácter teórico – práctico; a través del cual se busca impartir conocimientos, difundir e interiorizar los aspectos conceptuales y metodológicos de las técnicas y procedimientos que se aplican en diferentes áreas de las empresas públicas y privadas, durante el desarrollo de una auditoria, aplicando las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, lo cual permitirá su correcta utilización y aplicación en las diferentes etapas de la auditoria, tendente a obtener evidencia suficiente y competente para emitir el Informe y/o Dictamen de auditoría.

II. UNIDAD DE COMPETENCIA VINCULADA AL MÓDULO

Formular el estado de la situación financiera de la organización, según políticas y procedimientos, y normativa correspondiente.

III. CAPACIDAD DE LA UNIDAD DIDÁCTICA

Verificar la información contable aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo a las normas vigentes.

IV. INDICADORES DE LOGRO DE LA CAPACIDAD

1. Explica las normas internacionales de auditoría (NIA) y el código de ética de acuerdo a las normas vigentes.
2. Identifica las técnicas y procedimientos para el diseño y ejecución del plan de auditoría de acuerdo a las normas vigentes.

- Aplica técnicas y procedimientos en el diseño y ejecución del plan de auditoría de acuerdo a las normas vigentes.

V. COMPETENCIAS PARA LA EMPLEABILIDAD

En esta unidad didáctica se contribuirá en el desarrollo de las siguientes competencias para la empleabilidad:

- Comunicación efectiva.** - Expresar de manera clara conceptos, ideas, sentimientos, hechos y opiniones en forma oral y escrita para comunicarse e interactuar con otras personas en contextos sociales y laborales diversos.
- Tecnologías de la información.** - Manejar herramientas informáticas de las TIC para buscar y analizar información, comunicarse y realizar procedimientos o tareas vinculados al área profesional de acuerdo con los requerimientos de su entorno laboral.
- Medio Ambiente:** Concientización el manejo adecuado de los residuos químicos de los equipos informáticos, insumos, otros, además de la reutilización del papel.

VI. SESIONES DE APRENDIZAJE

Indicador de Logro N° 01: Explica las normas internacionales de auditoría (NIA) y el código de ética de acuerdo a las normas vigentes.		
Elementos de la capacidad	Sesiones de Aprendizaje	Horas
1.- Conocer los aspectos generales de la Auditoria de acuerdo a la normatividad vigentes.	<p>Sesión 1: Del 07/04/2025 al 11/04/2025</p> <p>"Marco teórico y normativo"</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> LA AUDITORIA: Origen, Concepto, Importancia, Características, Objetivos, Finalidad <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> Conoce los aspectos generales de la auditoria. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Muestra interés por nuevos conocimientos 	04
	<p>Sesión 2: Del 14/04/2025 al 18/04/2025</p> <p>Conceptual</p> <p>CLASES DE AUDITORÍA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Por su lugar de Aplicación "Relación Laboral" <ul style="list-style-type: none"> - Auditoría interna - Auditoría externa ✓ Por el área de aplicación "Objetivos" <ul style="list-style-type: none"> - Auditoría financiera - Auditoria administrativa 	04

2.- Conocer los aspectos generales de la Auditoria de acuerdo a la normatividad vigentes.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Por el Área específica <ul style="list-style-type: none"> - Auditoría ambiental - Auditoria Forense. - Auditoria Informática <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Investiga y expone acerca de las clases de Auditoria <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Participa responsabilidad, mostrando iniciativa en el trabajo en equipo. <p>Sesión 3: Del 21/04/2025 al 25/04/2025</p> <p>Conceptual</p> <p>FASES DE LA AUDITORÍA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Organización - Dirección - Ejecución Control - Informe. <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Identifica las fases de la auditoria. <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Reconoce la importancia de la auditoria 	04
3.- Aplicar en los casos prácticos propuestos. De acuerdo al marco normativo de la auditoría y el Código de Ética	<p>Sesión 4: Del 28/04/2025 al 02/05/2025</p> <p>Conceptual</p> <p>MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORIA.</p> <p>NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Analiza las normas internas y externas e interpreta las principales <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprecia la importancia del marco normativo 	04
	<p>Sesión 5: Del 05/05/2025 al 09/05/2025</p> <p>Conceptual</p> <p>MARCO NORMATIVO DE LA AUDITORIA.</p> <p>NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Normas Internacionales de Auditoria (NIA 200) <p>Procedimental</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Analiza las normas internas y externas e interpreta las principales <p>Actitudinal</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Aprecia la importancia del marco normativo 	04

4.- Aplicar en los casos prácticos propuestos, de acuerdo al marco normativo de la auditoría y el Código de Ética.	<p>Sesión 6 : Del 12/05/2025 al 16/05/2025</p> <p>Conceptual</p> <p>CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR:</p> <p>Ética Profesional. -Definición, Principioséticos prescritos, características.</p> <p>Código de ética</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Principios ✓ Valores <p>Procedimental:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Comprende los principios y valores con los que debe contar el auditor. <p>Actitudinal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Muestra interés por nuevos conocimientos 	04
Indicador de Logro N° 02: Identifica las técnicas y procedimientos para el diseño y ejecución del plan de auditoría de acuerdo a las normas vigentes.		
5.- Aplicar las técnicas y procedimientos que se utilizan en una auditoria.	<p>Sesión 7: Del 19/05/2025 al 23/05/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Técnicas de auditoria: <ul style="list-style-type: none"> ○ Estudio General ○ Inspección ○ Análisis ○ Observación ○ Comparación ○ Indagación <p>Procedimental:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Identifica las técnicas de auditoria en una Practica. <p>Actitudinal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Muestra interés por nuevos conocimientos 	04
6.- Aplicar las técnicas y procedimientos que se utilizan en una auditoria., de acuerdo a la normatividad.	<p>Sesión 8: 26/05/2025 al 30/05/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Técnicas de auditoria: <ul style="list-style-type: none"> ○ Entrevista ○ Confirmación ○ Comprobación ○ Cálculo ○ Declaraciones y Certificaciones <p>Procedimental:</p> <ul style="list-style-type: none"> ⊕ Identifica las técnicas de auditoria en una Práctica. <p>Actitudinal:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Muestra interés por nuevos conocimientos. 	04
	<p>Sesión 9: Del 02/06/2025 al 06/06/2025</p> <p>Conceptual</p>	04

7.- Analizar las evidencias, que se encuentran en auditoría según las normas vigentes	<ul style="list-style-type: none"> ● La evidencia en auditoría: <ul style="list-style-type: none"> ○ Concepto ○ Objetivos de la Evidencia de la Auditoría ○ Características de la evidencia, ○ Tipos de evidencias. <p>Procedimental</p> <p> Analiza casos sobre Evidencias de auditoría.</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Participa activamente en el desarrollo de los temas.</p>	
8.- Identificar los riesgos y el control de auditoria dentro de una empresa.	<p>Sesión 10: Del 09/06/2025 al 13/06/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Riesgos de auditoria: <ul style="list-style-type: none"> ○ Inherente ○ De control ○ De detección <p>Procedimental</p> <p> Evalúa los riesgos de auditoria</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Asume con responsabilidad sus deberes.</p>	04
9.- Analizar la naturaleza del control interno en la entidad auditada.	<p>Sesión 11: Del 16/06/2025 al 20/06/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● El Control Interno <ul style="list-style-type: none"> ○ Políticas ○ Custodia ○ Confiabilidad ○ Eficiencia ● Ley N° 28716 <p>Procedimental</p> <p> Estable los controles a realizar en una empresa</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Participa activamente en el desarrollo de los temas.</p>	04
<p>Indicador de Logro N° 03: Aplica técnicas y procedimientos en el diseño y ejecución del plan de auditoría de acuerdo a las normas vigentes.</p>		
10.-Elaborar la Estructura del Memorando de Planeamiento de una empresa privada.	<p>Sesión 12: Del 23/06/2025 al 27/06/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Memorando de planeamiento: Concepto, importancia, finalidad, estructura <p>Procedimental</p> <p> Elabora la estructura del Memorando de Planeación</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Trabaja en equipo respetando las opiniones de los demás</p>	04
	<p>Sesión 13: Del 30/06/2025 al 04/07/2025</p> <p>Conceptual</p>	04

<p>11.-Diseñar los papeles de trabajo que se utilizan en la auditoría, de acuerdo a la normativa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Papeles trabajo <ul style="list-style-type: none"> ○ Programa ○ Cuestionario ○ Control de Calidad ○ Resumen H. <p>Procedimental</p> <p>✚ Identifica y explica los papeles y/o cedulas de trabajo</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Trabaja en equipo respetando las opiniones de los demás.</p>	
<p>12.-Diseñar los papeles de trabajo que se utilizan en la auditoría</p>	<p>Sesión 14: Del 07/07/2025 al 11/07/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Papeles trabajo <ul style="list-style-type: none"> ○ Cedula Mat. ○ Cedula Sum. ○ Cedula Ana. ○ Cedula Sub Analítica <p>Procedimental</p> <p>✚ Identifica y explica los papeles y/o cedulas de trabajo</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Trabaja en equipo respetando las opiniones de los demás</p>	04
<p>13.- Preparas el informe y/o dictamen de auditoría de una empresa</p>	<p>Sesión 15: Del 14/07/2025 al 18/07/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Informe y/o dictamen de auditoría <ul style="list-style-type: none"> ○ Concepto ○ Definición ○ Importancia ○ Estructura ● Tipos de informe y/o Dictamen <ul style="list-style-type: none"> ○ Opinión limpia o sin salvedades. ○ Opinión con salvedades. ○ Opinión adversa o negativa ○ Abstención u opinión denegada <p>Procedimental</p> <p>✚ Conoce el informe y/o dictamen y su importancia.</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Muestra interés por nuevos conocimientos</p>	04

<p>14.- Preparar el informe y/o dictamen de auditoría de una empresa</p>	<p>Sesión 16: Del 21/07/2025 al 25/07/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Retroalimentación de tipos de Informe y/o Dictamen <ul style="list-style-type: none"> ○ Opinión limpia o sin salvedades. ○ Opinión con salvedades. ○ Opinión adversa o negativa ○ Abstención u opinión denegada. <p>Procedimental</p> <p>Prepara el informe y/o dictamen de auditoría</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Asume con responsabilidad sus deberes</p>	<p>04</p>
<p>15.-Realizar un examen especial en una empresa privada cumpliendo las normas establecidas</p>	<p>Sesión 17: Del 28/07/2025 al 01/08/2025</p> <p>Conceptual</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Trabajo Final. Entrega y sustentación de Examen especial a una empresa privada <p>Procedimental</p> <p>Elabora y entrega de un examen de auditoría a una Empresa Privada de su elección</p> <p>Actitudinal</p> <p>✓ Asume con responsabilidad sus deberes</p>	<p>04</p>
<p>Semana 18: Del 04/08/2025 al 08/08/2025</p> <p>Programación de Actividades de Recuperación</p>		

VII. RECURSOS DIDÁCTICOS

- Documentos digitales: Presentaciones, Lecturas en PDF, Prácticas y Videos.
- Otros: Proyector multimedia, pizarra, plumones, papel, bolígrafos.
- Herramientas
- Aula virtual: Plataforma institucional
- Otras: Gmail, Drive, Zoom, Facebook

VIII. METODOLOGÍA

El desarrollo se realizará 100% presencial

Los medios y materiales creados por el docente serán alojados en la plataforma virtual de la institución con la finalidad que estén a disposición de los estudiantes y de los responsables del monitoreo docente. Con el propósito de facilitar el aprendizaje a través de una atención más personalizada, así como actividades y experiencias retadoras que requieren el desarrollo de pensamiento crítico de los estudiantes para solucionar problemas de forma individual y colaborativa, dedicando el tiempo de aula al desarrollo de habilidades y nuevas prácticas educativas que permitan trabajar uno a uno y

produzcan aportes significativos en los estudiantes; es decir, habilidades que los reten a pensar, a informarse, a construir y a compartir.

Cada sesión de aprendizaje se estructura siguiendo la siguiente secuencia:

- **INICIO**

Se desarrollará de manera presencial mediante la motivación proporcionando diversos medios y materiales relacionados con el tema de la sesión de aprendizaje, preparados y seleccionados cuidadosamente por el docente, los cuales deben ser revisados y desarrollados por los estudiantes.

- **DESARROLLO**

- Se proporcionará los contenidos correspondientes a la sesión de aprendizaje mediante presentaciones (Power Point, Excel), a través del proyector multimedia, propiciando en todo momento la interacción entre los participantes.
- Se proporcionará prácticas que serán desarrolladas por los participantes y la ayuda del docente como facilitador.

- **TÉRMINO**

Con el fin de garantizar la debida transferencia de conocimiento y su aplicación práctica se propondrán diversas actividades como cuestionarios, tareas, prácticas, monografías, etc., los estudiantes podrán desarrollar de manera individual o grupal, haciendo uso de ser posible la plataforma virtual institucional. Con el fin de promover la metacognición los estudiantes responden algunas preguntas realizadas por la docente acerca de sus aprendizajes.

IX. EVALUACIÓN

- El sistema de calificación es vigesimal; es decir, de cero (0) a veinte (20).
- La nota mínima aprobatoria es trece (13). En todos los casos, la fracción de 0,5 o más se considera como una unidad a favor del estudiante.
- Los estudiantes que desaprueben una Unidad Didáctica, con nota promedio entre nueve (09) y doce (12), tendrán la oportunidad de participar en el Programa de Actividades de Recuperación programada en la semana 18.
- Los estudiantes que luego de haber participado en el Programa de Actividades de Recuperación y haber sido evaluados en esa misma semana, obtengan una nota menor a trece (13) repiten la Unidad Didáctica en el Periodo Lectivo inmediato en el cual se programe.
- El estudiante que acumula inasistencias injustificadas en número igual o mayor al 30% del total de horas programadas en la Unidad Didáctica será desaprobado de forma automática, anotándose en las columnas del promedio y nota final del Registro de Evaluación la calificación 00 (cero).

X. FUENTES DE INFORMACIÓN

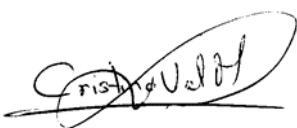
10.1.- Bibliografía:

- **Vizcarra Moscoso, J. (2010)** *Auditoria Financiera*. Lima, Perú: Pacífico Editores
- **Quintanilla (2015)** *La Auditoría Financiera*. Quito, Ecuador: Editorial Quito: UCE.
- **Williams, P. (2017)** *La Auditoria Administrativa*. Editorial Diana
- **Hugo, S. (2012)** *Introducción a la Auditoria*. Editorial: Red Tercer Milenio.
- **Diana, R. (2018)** *Informe de Auditorías Internas*. México: Editorial PEARSON EDUCACIÓN.
- **Cornejo, M (2016)** *Auditoria II*. Lima, Perú: Editorial Imprenta Unión

10.2.- Linkgrafía

- Slideshare, <https://es.slideshare.net/JuanLorenzoRivasSuazo1/1a-concepto-y-naturaleza-de-la-auditoria>
- **Auditoría Contable en Perú**,
<http://auditoriacontableperu.blogspot.com/2015/03/fases-de-auditoria-financiera-y-plan-de.html>
- **Emprende Pyme**,
<https://www.empredempyme.net/auditoria-financiera.html>
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo (2013) **Papeles de Trabajo en la Auditoria Financiera**. Ecoe Ediciones <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=15732&pg=1>
- Mantilla Blanco, S. A. (2009). **Auditoría de información financiera**. Ecoe Ediciones. <https://www.ebooks7-24.com:443/?il=5393>

Trujillo, 14 de marzo del 2025



C.P.C. Cristina Ysabel Valverde Morillo
Docente



VºBº -----
Mg. CPC. María Angelica Morin Rodríguez
Coordinador (e) de Área Académica
de Contabilidad.



Mg. Lic. Mercedes Robles León
Jefe (e) de Unidad Académica

Aprobación **Maribel Yesenia Ibáñez Escobedo**
Director General