



Nº62

## I. DATOS GENERALES

Asignatura	AUDITORIA FINANCIERA II
Código	AU 604
Condición	Obligatorio
Requisitos	Auditoria I
Horas de clase	04 horas (Teoría: 02 - Práctica: 02)
Créditos	3
Ciclo	Noveno (IX)
Semestre Académico	2022 – B
Duración	17 semanas
Docentes	Mg. CPC. Alvarez Guadalupe, Emma Rosario Dra. CPC. Espinoza Vasquez, Gladys Mg. CPC. Vilela Jimenez, Wilmer Arturo

## II. SUMILLA

La asignatura de Auditoría Financiera II es de naturaleza teórico-práctica, de carácter obligatorio tiene como propósito que el estudiante domine y aplique las técnicas y procedimientos de las normas de auditoría para realizar la auditoría de los Estados de Resultados y la elaboración del Informe (Dictamen). Asimismo, busca desarrollar la habilidad para identificar, formular y resolver problemas de su competencia.

El curso se desarrollará en cuatro unidades

Unidad I: Proceso del planeamiento de Auditoría

Unidad II: Evaluación de las Cuentas de Resultados

Unidad III: Formulación del Informe de Dictamen.

## III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Al finalizar la asignatura, los estudiantes elaboran un artículo de investigación, empleando el método científico y estrategias cognitivas, metacognitivas y socioafectivas, con base al análisis de información de artículos científicos, técnicas de recolección e interpretación de datos, estructura y redacción científica.

#### IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE UNIDAD

##### DIDÁCTICA I: ESTRATEGIAS DE AUTOAPRENDIZAJE

Logro de aprendizaje: Demuestra y determina la aplicación de las normas de Auditoria financiera.

Duración: Semana 1,2,3

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	Auditoria financiera Planeamiento de la auditoria Materialidad de la auditoria.	Proceso información sobre la planificación.	Demuestra seguridad al emitir sus opiniones tanto individual como en trabajo grupal.	Elaboración de la materialidad	Presenta la comprensión de la estructura del control interno y riesgo Conoce la elaboración de la materialidad	Lectura de normas de auditoria
	2	Revisión y evaluación del riesgo global de auditoria y su componentes y evaluación					
2 (4 horas)	1	Enlace de la cuenta de balance con cuenta de resultados aplicación de la NIA 300 el plan global de auditoria, conocimiento del negocio, riesgo y materialidad,	Procesa información para determinar el tamaño de la muestra.	Trabaja y presenta a tiempo el trabajo designado.	Elaboración del plan global de la planificación de Estados de Resultados	Presenta la comprensión de la estructura del control interno y riesgo Conoce la elaboración de la materialidad	Participación de trabajo en grupo
	2	naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos, coordinación dirección y supervisión y revisión.					
3 (4 horas)	1	Importancia de Estado de ganancia y perdidas. Forma y contenido según SMV.	Procesa información con respecto al examen del Estado de Ganancias y pérdidas.	Valora la importancia la información de los estados de resultados	Conoce el procedimiento de auditoria de Estados de Resultados.	Presenta la comprensión de la estructura del control interno y riesgo Conoce la elaboración de la materialidad	Participación en clase
	2	Revisión del plan global de auditoria y el programa de					

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:

Alberto, M. B. (2003). *Auditoria 2005*. Colombia: 1°

**UNIDAD DIDÁCTICA II: Aprendizaje de Examen de auditoria a los Estados de Resultados – Cuentas de Ingresos o ventas y Gastos**

**Duración: Semana 4, 5, 6, 7, 8 y 9**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad II, los estudiantes presentan un Dictamen de Auditoria de los Estados Financieros exponiendo una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros. Presentan un trabajo de Auditoria Financiera sobre una realidad problemática del tema de investigación, trabajando en grupos, con la ayuda de la técnica del ABP

**Duración:** Semana 4,5, 6,7,8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACION	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
4 (4 horas)	1	Examen de Ventas aplicación de papeles de trabajo aplicación práctica.	Elabora flujograma de control de la venta de los de evaluación de ingresos y gastos aprendizaje.	Participa activamente en el trabajo grupal.	Presentación y exposición del árbol de problema sobre las causas, consecuencias y soluciones de los problemas de aprendizaje.	Demuestra capacidad de análisis y síntesis búsqueda de evidencia de información.	. Prácticas en examen de ventas
	2						
5 (4 horas)	1	aplicación de los papeles de trabajo. Hoja principal	Preparar papeles de trabajo de las ventas	Trabajo en grupo	Elabora papeles de trabajo con la aplicación técnicas de auditoria a los estados d resultados	Muestra capacidad la elaboración de papeles de trabajo de auditoria.	Prácticas de papeles de trabajo de ventas
	2	Cedula sumaria. Marca de auditoria. Aplicación práctica	Elabora ABP con el equipo de trabajo los papeles de trabajo con marcas de auditoría	Trabajo e grupo y tiene conclusiones.			
6 (4 horas)	1	Revisión del control interno relativo, al contenido de la cuenta objetivos básicos del examen, programas y procedimientos de auditoria.	Elabora ABP con el equipo de trabajo de investigación de control interno de ingreso y gastos	Trabajo e grupo y tiene conclusiones	Conoce la identificación y la aplicación de aseveraciones a la cuenta de Resultados	Conoce las técnicas de evaluación de control interno y riesgo de los estados de resultados de la empresa.	exposición de trabajo de control interno y de riesgo a las cuentas contable del Estado de Resultados
	2	Evaluación de riesgo controles claves. Aplicaciones prácticas y exposición grupal.	Elabora ABP con el equipo de trabajo de investigación formativa	Trabajo e grupo y tiene conclusiones	Análisis de evaluación de riesgo de la cuenta de ingresos y gastos	Conoce el procedimiento de identificación de riesgos	
7 (4 horas)	1	Examen de costo de venta. concepto de la cuenta. Evaluación de control interno	Elabora ABP con el equipo de trabajo de investigación formativa	Trabajo de grupo y conclusiones	Conoce la identificación y la aplicación de aseveraciones a la cuenta de costo de venta	Conoce la aplicación de los controles la cuenta de costo de venta	exposición de trabajo de control interno y de riesgo de costo de ventas
	2	Controles claves Revisión del control interno relativo al contenido del rubro			Conoce la identificación de control del costo de ventas		
8	EXAMEN PARCIAL (EP)				Avance de trabajo de investigación formativa	Presentación de trabajo	Examen

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

UNIDAD DIDÁCTICA III: **Examina la razonabilidad de cuentas de Ingresos y Gastos de los Estados de resultados**

**Logro de aprendizaje:** Al finalizar la unidad III, los estudiantes elaboran la evaluación de cuentas de Ingresos y gastos, empleando las técnicas de procedimiento de auditoría financiera.

**Duración:** Semana 9,10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 y 17

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADOR ESDE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 (4 horas)	1	Examen de costo de venta Objetivos básicos del examen, aplicación del programa, procedimientos de auditoría y presentación del rubro  Fuentes de información: - Primarias, secundarias y terciarias	Desarrolla procedimientos del examen de costos de ventas	Aptitud crítica	Evaluación del análisis de costo de venta	- Analiza y selecciona diferentes fuentes de información.	Practica de examen de costo de venta
	2						
10 (4 horas)	1	Examen de gasto Concepto de las cuentas. Evaluación del control interno y riesgo, relativo al contenido del rubro,  Artículo de Investigación.	Aplica programa de auditoría y elabora papeles de trabajo del examen de gasto.	Aptitud crítica	Evaluación del análisis de cuenta de gastos.	- Reconoce todos los procesos para la elaboración de un artículo de investigación.	Presentación de trabajo examen de gasto
	2						
11 (4 horas)	1	Concepto e importancia de las normas de auditoría que regula el informe. Requisitos y cualidades del informe de auditoría. Tipos de informe. NIA 560 hechos	Examina los rubros de los estados financieros en su conjunto utilizando los papeles de trabajo para formular el informe.	Aptitud crítica	Análisis de aplicación de la NIA 560	- Demuestra capacidad para elaborar un instrumento de recolección de datos, considerando las características pre-establecidas	exposición de NIA 560
	2						
12 (4 horas)	1	Informe corto dictamen Importancia del dictamen de auditorías Características del dictamen estructura del nuevo dictamen	Elabora el informe corto - Dictamen utilizando los papeles de trabajo	Responsabilidad	exposición de la elaboración de Dictamen a los Estados Financieros	Demuestra asertividad al interpretar y redactar el Dictamen de auditoría	Practica de elaboración de dictamen NIA 700 – 701
	2						
13	1	Informe corto tipos de dictamen	Elabora los tipos de dictamen.	Responsabilidad	exposición de la elaboración de	Demuestra asertividad al interpretar y	Practica de elaboración

(4 horas)	2	modificados opinión parcial sobre estado financiero situación que genera excepciones			Dictamen a los Estados Financieros	redactar el Dictamen de auditoria con modificación opinión	acuerdo a las NIAS
14 (4 horas)	1	Informe largo Concepto e importancia características. Estructura del informe, elementos de las observaciones	Elabora el informe largo utilizando los papeles de trabajo	Responsabilidad	exposición de la elaboración de Dictamen a los Estados Financieros	Demuestra asertividad al interpretar y redactar el informe largo.	exposición de informe largo
	2						
15 (4 horas)	1	Carta de control interno. Caso práctico exposición oral	Elabora la carta de control interno utilizando los papeles de trabajo.	Responsabilidad	exposición de la Elaboración Carta de control interno	Maneja conceptos, realiza pensamiento crítico y expone con seguridad y precisión la carta de control interno	Practica de carta de control interno
	2						Exposición investigación formativa de carta de control interno
16 (4 horas)	1	Exposición oral					Responsabilidad social
	2						
17	<b>EXAMEN FINAL (EP)</b>				Investigación formativa exposición de responsabilidad social	Definir, clasificar conceptos de aprendizaje, estrategias de estudio. Respeto, Honestidad	Examen

**Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:**

Argandoña, M. (2010). *Nuevo Enfoque de la Auditoria Financiera, Presupuestal e Interna*. Lima:

Marketing Consultores S.A.

Bermudez. (2010). *El Contador público y la Auditoria Interna*. Colombia: Universidad Javeriana. COOK, J. (1987). *Auditoria*. México: Ediciones Mc Graw-Hill.

<http://contadores-aic.org/la-nia-700-revisada-informe-de-auditoria/>

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Informes-sobre-estados-financieros-auditados-Normas-nuevas-y-revisadas-y-modificaciones-de-concordancia.pdf>

## PROGRAMACIÓN DE PRÁCTICAS

Semana	Título de la Práctica	Contenido
1 (4 horas)	Lectura de la norma de auditoría	Resumen de lectura de normas de auditoría
4 (4horas)	Examen de auditoría a Ventas	Caso práctico y elaboración de papeles de trabajo, aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.
5 (4horas)	Papeles de trabajo de auditoría de ventas	Caso práctico y elaboración de papeles de trabajo, aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.
9 (4horas)	Examen de Costo de venta de acuerdo con la NIAS	caso práctico examen de gastos, pruebas de cumplimiento y sustantivas.
10 (4 horas)	Examen de Gastos evaluando control interno y riesgo	caso práctico y elaboración de papeles de trabajo, aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.
12 (4 horas)	Elaboración de dictamen	caso práctico y elaboración Dictamen de acuerdo con la NIA 700- 701
13 (4 horas)	Elaboración de informe corto	Caso práctico y elaboración de dictamen. De acuerdo con las NIA
14 (4 horas)	Examen de contingencias, presentación del rubro.	Caso práctico de carta de control interno. .
15 (4 horas)	Elaboración de carta de control interno	Caso práctico y elaboración de papeles de trabajo, aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas.

### V. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS

El desarrollo del curso se efectuará a través de: Exposición magistral con estrategias de transferencias:

- Análisis de la información
  - Asimilación del contenido
  - Transferencia a otra situación similar (planteamiento de problema y solución)
- Aprendizaje Basado en Problemas (ABP)

- Presentación del problema
- Identificación de las necesidades de aprendizaje
- Aprendizaje de la información
- Resolución del problema
- Presentación y sustentación del problema

Trabajo de Investigación Formativa (IF):

- Trabajo monográfico de Proyección Social y de Responsabilidad Social Universitaria (RS):  
Exposiciones

### VI. ESTRATEGIAS METODOLOGICAS

- Estrategia de revisión
- Análisis de la información
- Estrategias participativas de equipo

### VII. MATERIALES EDUCATIVOS Y OTROS RECURSOS DIDACTICOS

- **Equipos Tecnológicos:** Computadora Multimedia
- **Materiales Impresos:** Libros revistas, separatas  
**Digitales:** Diapositivas, video y otros

### VIII. EVALUACIÓN

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Conocimiento del tema	Pruebas Escrita
PROCEDIMENTALES	Aplicación de las NAGAS Y NIAS en casos prácticos.	Casos prácticos
ACTITUDINALES	Trabajo en equipo	Lista de cotejo
PROYECCION y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

**Promedio de Nota Final:**

<b>EVALUACIONES</b>	<b>Pesos y Coeficientes</b>
Examen Parcial (EP)	25%
Examen Final (EF)	30%
Trabajo Prácticos (P1, P2) <b>Trabajo Prácticos: Tareas 1,2,3,4 (semanas: 4, 6, 09, 13)</b>	30%
<b>Evaluación Actitudinal (PC): Participación en las micro tareas en las semanas 2, 5, 9, 16)</b>	10
Proyección y Responsabilidad social Universitaria (R.S)	5%

$$NF=EP*0.25+P1^{F2}*0.15+P2^{F2}*0.15+EA2*0.10+EF*0.30+PRS*0.5$$

**IX. FUENTES DE INFORMACIÓN COMPLEMENTARIAS****Bibliográficas**

Alberto, M. B. (2003). *Auditoría 2005*. Colombia: 1° ed. Colombia, CO: Ecoe Ediciones.

Arena, A. y. (2010). *Auditoría Interna: Un Enfoque Integral*. Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Arenas, A. y. (2010). *Auditoría Interna*. Mexico: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Argandoña, M. (2010). *Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal e Interna*. Lima: Marketing Consultores S.A.

Bermudez. (2010). *El Contador publico y la Auditoría Interna*. Colombia: Universidad Javeriana.

COOK, J. (1987). *Auditoría*. Mexico: Ediciones Mc Graw-Hill.

Juridica, C. G. (1997). *Compendio de legislacion del sistema nacional de control*. Lima: Editores S.R.L.

Publicos, I. M. (2002). *Auditoría Operacional*. Mexico: 1° Ed. Mexico, MX: Instituto Mexicano de contadores Publicos.

Republica, C. G. (2001). *Normas de Auditoría Gubernamental*. Lima: Contraloria General de la Republica.

**X. ELECTRONICAS**

<https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Informes-sobre-estados-financieros-auditados-Normas-nuevas-y-revisadas-y-modificaciones-de-concordancia.pdf>