



Nº47

I. DATOS GENERALES

Asignatura	NORMAS DE AUDITORIA
Código	AU 601
Condición	OBLIGATORIO
Requisitos	ESTADOS FINANCIEROS Y NORMAS CONTABLES II
Horas de clase	05 horas (Teoría:3 Práctica: 2)
Créditos	04
Ciclo	SEPTIMO
Semestre Académico	2022 – B
Duración	17 semanas
Docentes	MG ESTHER OLIVA ACOSTA MIRAVAL MG ENMA ROSARIO ALVAREZ GUADALUPE Dr. JOSE BALDUINO SOSA RUIZ

II. SUMILLA

La asignatura de NORMAS DE AUDITORIA, es de naturaleza teórico-práctico de carácter obligatorio, Tiene como propósito que el estudiante conozca los conceptos básicos, las normas De auditoria y como se aplican las técnicas y procedimientos de auditoria.

El contenido se desarrollará en cuatro unidades:

Unidad I: La auditoría, concepto y su normatividad

Unidad II: Control Interno concepto y evaluación, Técnicas de auditoria.

Unidad III: Procedimientos y programa de auditoria, Planeamiento y Riesgo de auditoria

Unidad IV: Papeles de trabajo de auditoria, marcas, codificación y archivo de papeles de trabajo

III. LOGRO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA

Al finalizar la asignatura, los estudiantes conocen los conceptos básicos de auditoria las normas Internacionales de auditoria NIAS. evalúa Control Interno y Riesgo de auditoria aplicando las técnicas y procedimientos de auditoria.

IV. PROGRAMACIÓN POR UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD DIDÁCTICA I: LA AUDITORIA CONCEPTO Y SU NOMATIVIDAD

Logro de aprendizaje: Al finalizar la Unidad I el estudiante demostrara conocimientos de auditoria y de las Normas Internacionales de auditoria NIAS

Duración: Semana 1,2,3,4

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
1 (4 horas)	1	Definición y concepto de auditoria.	Procesa información sobre los conceptos de auditoria.	Muestra interés en el tema tratado	Reconoce la importancia de la auditoria	Procesa la información del marco teórico de la auditoria y su normatividad	Rubrica del instrumento de evaluación
	2						
2 (4 horas)	1	objetivos y clases de auditoria	Organiza información y campo de aplicación de auditoria.	Muestra interés en el tema tratado	Analiza la información que se utiliza en auditoria	Identifica las clases de auditoria que puede desarrollar el auditor.	Rubrica del instrumento de evaluación
	2						
3 (4 horas)	1	Normas que se aplican en auditoria.	Formula y propone información sobre los valores éticos del auditor.	Demuestra responsabilidad para participar con actitud proactiva	Comprende el nivel de responsabilidad del auditor y los principios éticos	Conoce el código de Ética demostrando su independencia de criterio.	Desarrollo de casos prácticos
	2						
4 (4 horas)	1	Normas Internacionales de Auditoria NIAS.	Procesa información de las principales normas Internacionales de auditoria NIAS.	Demuestra juicio y responsabilidad al elaborar el trabajo asignado.	Analiza las Normas Internacionales de auditoria que se utiliza.	Demostrando conocimiento de las normas Internacionales de Auditoria- NIAS.	Exposiciones de investigación formativa
	2						

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

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020) *Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados*. IMCP

UNIDAD DIDÁCTICA II: CONTROL INTERNO CONCEPTO Y EVALUACIÓN - , TECNICAS DE AUDITORIA.

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad II,el estudiante evaluara el Control Interno de la empresa y conocerá las técnicas de auditoria

Duración: Semana 6,7 y 8

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
5 (4 horas)	1	Control Interno Definición	Identifica la. Estructura del Control Interno , comprende la importancia del Control Interno	- Honestidad, participa activamente en los casos prácticos.	Analiza la estructura de Control Interno de la empresa	Evalúa el sistema de Control Interno de la empresa	- Desarrollo de casos prácticos
	2	Estructura del control interno					
6 (4 horas)	1	Componentes del Control Interno	Analiza los componentes: Ambiente de control, Riesgo, Actividades de control ,información y monitoreo	- Muestra interés en el tema tratado.	Identifica los componentes de Control Interno.	Conoce los componentes de control Interno.	- Desarrollo de casos prácticos
	2	Evaluación de Control Interno mediante métodos.	Aplica los métodos de evaluación de Control Interno	- Muestra interés y participa activamente en los casos prácticos.	Ejecuta la evaluación de control Interno de la empresa	Demuestra la capacidad de evaluar el control Interno de la empresa.	- Desarrollo de casos prácticos
7 (4 horas)	1	Evidencias de auditoria -clases	Reconoce las clases de evidencia y su importancia en la auditoria.	Demuestra responsabilidad para participar con actitud proactiva	Identifica las evidencias de auditoria	Identifica la evidencia obtenida mediante técnicas de auditoria.	Desarrollo de casos prácticos
	2	Técnicas de auditoria concepto y clases.	Reconoce las técnicas de auditoria que se aplican en las fases de auditoria.	- Cumple con el trabajo de Investigación Formativa	analiza las técnicas que se usan se usa en auditoria	Selecciona las técnicas de auditoria para obtener la evidencia	Exposiciones de investigación formativa
8	EXAMEN PARCIAL (EP)			-	-		

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

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020) Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados. IMCP

UNIDAD DIDÁCTICA III: PROCEDIMIENTOS Y PROGRAMA DE AUDITORIA - PLANEAMIENTO Y RIESGO DE AUDITORIA

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad III, el estudiante conocerá los procedimientos de auditoria y elaborara el Plan de auditoria en base a la información obtenida y Y a la evaluación de Riesgo.

Duración: Semana 9, 10,11 y 12

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
9 (4 horas)	1	Procedimientos y programa de auditoria-Planeamiento	Valora los conceptos de los procedimientos de auditoria Identifica la información necesaria para el planeamiento estratégico.	Demuestra juicio y responsabilidad al elaborar el trabajo asignado.	Analiza el planeamiento y selecciona los procedimientos para el programa de auditoria	Conoce el Planeamiento de Auditoria y su importancia en la selección de los procedimientos	Desarrollo de casos prácticos
	2						
10 (4 horas)	1	Materialidad y Riesgo de auditoria - concepto	Identifica la materialidad y el Riesgo de la empresa para determinar el alcance de los procedimientos.	Honestidad, participa activamente en el trabajo asignado	Valora la materialidad e identifica las clases de materialidad.	Analiza la materialidad para l determinar el tamaño de la muestra.	Desarrollo de casos prácticos
	2						
11 (4 horas)	1	Componentes y factores de Riesgo de auditoria	Analiza los componentes, Riesgo Inherente y Riesgo de Control que son riesgo de la empresa.	Muestra Interés y participa activamente en el trabajo en equipo.	Evalúa el riesgo de auditoria identificando los componentes	Identifica y evalúa los componentes del Riesgo de auditoria	Desarrollo de casos prácticos
	2						
12 (4 horas)	1	Calificación del Riesgo Inherente y de Control.	Valora el Riesgo Inherente y de Control para determinar el alcance de los procedimientos.	Cumple el trabajo de Investigación Formativa.	Elabora procedimientos tomando en cuenta la calificación del riesgo Inherente y de control	Interpreta analíticamente la calificación del Riesgo de Auditoria.	i Exposiciones de investigación formativa
	2						

Fuentes de información utilizadas para el desarrollo de la Unidad Didáctica:
Carmen Tapia; et al. (2019). *Fundamentos de auditoría aplicación práctica de NIAS*. IMCP.

UNIDAD DIDÁCTICA IV: PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA - , MARCAS, CODIFICACION Y ARCHIVO DE PAPELES DE TRABAJO

Logro de aprendizaje: Al finalizar la unidad IV, los estudiantes, conocen las clases de papeles de trabajo y los archivos de los papeles de trabajo.

Duración: Semana 12, 13, 14,15 y 16

SEMANA	SESIÓN	CONTENIDOS DE APRENDIZAJE			PRODUCTO	EVALUACIÓN	
		CONCEPTUAL	PROCEDIMENTAL	ACTITUDINAL		INDICADORES DE LOGRO	INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
13 (4 horas)	1	Papeles de trabajo - concepto propósito y clases	Define las clases de papeles de trabajo y la importancia de los papeles de trabajo por contener la evidencia de auditoria.	Demuestra responsabilidad para participar con aptitud proactiva.	Conoce el planeamiento y el propósito de los papeles de trabajo.	Demuestra la fase de planeamiento y que papeles de trabajo se utiliza	- Desarrollo de casos prácticos
	2						
14 (4 horas)	1	Marcas de auditoria y codificación de los papeles de trabajo	Identifica las Marcas de auditoria que indica el trabajo realizado y conoce la codificación de los papeles de trabajo que corresponde a cada cuenta.	- Muestra Interés y participa activamente en el trabajo en equipo.	Presenta las marcas identificadas que se aplican en los papeles de trabajo.	Desarrolla las Marcas y codificación en los papeles de trabajo	- Exposiciones de responsabilidad social
	2						
15 (4 horas)	1	Archivo de papeles de trabajo clases cedula principal y cedulas auxiliares	Organiza la información y los papeles de trabajo en archivos Permanente y Corriente Identifica la Cedula principal y Cedula auxiliar.	- Cumple el trabajo de Investigación Formativa	Conoce los papeles de trabajo de los archivos Permanente, Corriente con cedulas de auditoria	Desarrolla los archivos Permanente i Corriente de los papeles de trabajo., incluyendo las cedulas de auditoria	- Exposiciones de investigación formativa
	2						
16	EXAMEN FINAL (EP)				-	-	

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

Sánchez J (2019). *Teoría y práctica de la auditoría II análisis de áreas y casos prácticos*. Pirámide.

PROGRAMACIÓN DE PRÁCTICAS

Semana	Título de la Práctica	Contenido
1 (4 horas)		-
2 (4horas)	Normas generales de Auditoría	- Cuestionario de preguntas
3 (4horas)		-
4 (4horas)	Normas Internacionales de Auditoría	Exposición de casos
5 (4horas)		
6 (4horas)		
7 (4horas)	Control interno, Evidencias y Técnicas de auditoría	- Exposición de casos
9 (4horas)		-
10 (4 horas)		-
11 (4 horas)		-
12 (4 horas)	Planeamiento y programa de auditoría	- Exposición formativa
13 (4 horas)		-
14 (4 horas)	Materialidad y riesgos de auditoría	- Exposición sobre Responsabilidad social
15 (4 horas)	Trabajo sobre planificación de auditoría y papeles de trabajo	Exposición formativa

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 de control Interno (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. RECURSOS DIDÁCTICOS Y RECURSOS DIDÁCTICOS

Material educativo: Separatas, guías, cuestionarios, textos, y artículos de revistas académicas indexadas.

Recursos didácticos: Computadora, multimedia, Diapositivas, videos, Software, Plataforma virtual UNAC.

VII. EVALUACIÓN

La calificación es vigesimal, la asistencia es obligatoria en un 70%, la inasistencia deberá ser justificada mediante documentos probatorios.

ASPECTOS	CRITERIOS	INSTRUMENTOS
CONCEPTUALES	Captación de conceptos, definiciones	Cuestionarios, Casos prácticos
PROCEDIMENTALES	Aplicación de la estructura de costos	Desarrollo de casos prácticos
ACTITUDINALES	Pensamiento Resolutivo	Observación, pruebas orales y escritas, trabajos escritos, informes y exposiciones
PROYECCION y RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA	Desarrolla actividad que reporta y expone	Lista de cotejo

Promedio de Nota Final (Se debe considerar una fórmula para sacar el promedio final)

EVALUACIONES	PESOS Y COEFICIENTES
Examen Parcial (EP)	25 %
Examen Final (EF)	30 %
Trabajo Prácticos (PC) Trabajo Prácticos: Tareas 1,2,3,4 (semanas: 4, 6, 12, 15) Evaluación Actitudinal (PC): Participación en las micro tareas en las semanas (2, 5, 9, 16)	30%
Evaluación Actitudinal (EA)	10 %
Proyección y Responsabilidad Universitaria	5 %

$$NF = EP*0.25 + EF*0.30 + PC*0.30 + EA*0.10 + RS*0.05$$

VIII. BIBLIOGRAFÍA

- Arena, A. y. (2010). *Auditoría Interna: Un Enfoque Integral*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Arenas, A. y. (2010). *Auditoría Interna*. México: Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
- Argandoña, M. (2010). *Nuevo Enfoque de la Auditoría Financiera, Presupuestal e Interna*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Abolacio, M. (2018). *Planificación de auditoría*. IC Editorial.
- Bermudez. (2010). *El Contador público y la Auditoría Interna*. Colombia: Universidad Javeriana.
- Yarasca P. Alvarez Emma (2006) *Auditoría Fundamentos con un Enfoque Moderno 3ª Edic.* Lima Perú
- Alberto, M.B. (2003). *Auditoría*. CO: Ecoe Ediciones.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017). *Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor*. IMCP.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017). *Guía De auditoría*. IMCP.
- Gonzales, L. (2016). *Compendio de auditoría*. EDICON.
- Mantilla, S. (2019). *Tendencias internacionales en auditoría de Estados Financieros*. ACOE
- Mantilla, S. (2019). *Auditoría del control interno*. ACOE
- Montes, C; Montilla, O; Vallejos, C. (2018). *Riesgos de fraude de una auditoría de Estados Financieros*. ALFA OMEGA
- Públicos, I. M. (2002). *Auditoría Operacional*. México: 1ª Ed. México, MX: Instituto Mexicano de contadores Públicos.
- República, C. G. (2001). *Normas de Auditoría Gubernamental*. Lima: Contraloría General de la Republica