



I. INFORMACIÓN GENERAL

CURSO	:	Técnicas de Auditoría
CÓDIGO	:	CP31
CICLO	:	201600
CUERPO ACADÉMICO	:	Marañón Winder, Domingo Leonardo
CRÉDITOS	:	5
SEMANAS	:	8
HORAS	:	6 H (Teoría) Semanal
ÁREA O CARRERA	:	Contabilidad

II. MISIÓN Y VISIÓN DE LA UPC

Misión: Formar líderes íntegros e innovadores con visión global para que transformen el Perú.

Visión: Ser líder en la educación superior por su excelencia académica y su capacidad de innovación.

III. INTRODUCCIÓN

Las entidades económicas reconocen que tienen que dar a los usuarios de sus estados financieros la seguridad de que la información contable se encuentra libre de desviaciones y ha sido presentada con objetividad, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados. Esta seguridad sólo la pueden dar personas competentes para revisar la información financiera, libre de prejuicios e independientes de quienes la prepararon. Esta revisión se le conoce generalmente como auditoría, y a quienes la realizan se les denomina auditores.

IV. LOGRO (S) DEL CURSO

Al final del curso el alumno explica los procedimientos y técnicas de auditoría y revisa con rigurosidad los principales ciclos operativos y rubros de los Estados Financieros auditados, respetando las normas establecidas.

V. UNIDADES DE APRENDIZAJE

UNIDAD N°: 1 UNIDAD N°: 1 CONCEPTOS BÁSICOS DE UNA AUDITORÍA

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno identifica los objetivos que persigue una auditoría, los aspectos fundamentales del riesgo de auditoría, la responsabilidad del auditor y del control interno y la incidencia en el proceso de la auditoría de Estados Financieros.

TEMARIO

Conceptos básicos de auditoría:

- Introducción
- Tipos de auditoría. Definición de una auditoría financiera y operativa.
- Marco contable en el que se efectúa una auditoría financiera.

- Responsabilidades y funciones del auditor independiente

- Normas de auditoría y aseguramiento.

Características del enfoque de auditoría:

- Estrategia de auditoría

- Pruebas que se aplican en una auditoría

- Concepto de materialidad y su importancia medido de forma cualitativa y cuantitativa.

- Detección de fraudes

- Error e irregularidad. Diferencias, implicancias en la auditoría.

- Evaluación del riesgo de auditoría

- El control interno y su importancia en la auditoría financiera

- Casos prácticos.

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 1

UNIDAD N°: 2 UNIDAD N°: 2 ETAPA DE LA PLANIFICACIÓN EN LA AUDITORÍA

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno explica la importancia de la fase de la planificación en el proceso de la auditoría identificando la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos a aplicar.

TEMARIO

- Actividades iniciales

- Comprensión de las actividades del cliente

- Pruebas analíticas iniciales

- Entendimiento de la estructura de control interno

- Materialidad

- Determinación de la estrategia

- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 2

UNIDAD N°: 3 UNIDAD N°: 3 ETAPA DE LA EJECUCIÓN DEL TRABAJO: OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA

LOGRO

Al final de la unidad, el alumno describe el proceso de ejecución del desarrollo de la auditoría para obtener la evidencia en el proceso de revisión de cada rubro o componente de los estados financieros

TEMARIO

- Enfoques que se aplican en la etapa de ejecución

- Confirmaciones de saldos

- Técnicas de auditoría que se aplican para la obtención de evidencia auditoría

- Aplicación de procedimientos de auditoría para la revisión de los rubros y/o transacciones de los estados financieros

- Técnicas para la revisión de papeles de trabajo

- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 3

UNIDAD N°: 4 UNIDAD N°: 4 ETAPA DE FINALIZACIÓN**LOGRO**

Al final de la unidad, el alumno explica los objetivos del proceso de finalización de la auditoría, reconociendo la importancia de las revelaciones de las normas contables para una presentación razonable de los estados financieros

TEMARIO

- Procedimientos analíticos finales
- Lectura de actas de accionistas y directorio
- Evaluación de pasivos contingentes
- Evaluación de las confirmaciones de abogados
- Resumen y evaluación de ajustes de auditoría
- Comunicación de las situaciones detectadas a la Gerencia y/o comité de auditoría
- Evaluación de eventos subsecuentes, partes relacionadas, actos ilegales y empresa en marcha
- Carta de representación de la Gerencia
- Definición de informe
- Normas técnicas a seguir para la preparación del informe de auditoría
- Elementos y contenido del informe
- Notas a los Estados Financieros
- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 4 y 5

UNIDAD N°: 5 UNIDAD N°: 5 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**LOGRO**

Al final de la unidad, el alumno interpreta el resultado de una auditoría a través del dictamen del auditor independiente

TEMARIO

- Definición
- Elementos del dictamen del auditor
- Tipos de dictamen
- Casos prácticos

HORA(S) / SEMANA(S)

Semana 6

VI. METODOLOGÍA

El curso se desarrollará a través de sesiones teóricas y prácticas, que representan tres horas a la semana. El esquema a seguir durante el desarrollo de las clases será de la siguiente forma:

- Exposición del profesor sobre los aspectos teóricos del silabo.
- Discusión de temas con participación activa de los alumnos.
- Lectura de temas técnicos y evaluación práctica de los mismos.

- Desarrollo y discusión de casos prácticos.

VII. EVALUACIÓN

FÓRMULA

25% (TB1) + 30% (TB2) + 35% (EB1) + 10% (CC1)

TIPO DE NOTA	PESO %
TB - TRABAJO	25
TB - TRABAJO	30
EB - EVALUACIÓN FINAL	35
CC - PROMEDIO DE CONTROLES	10

VIII. CRONOGRAMA

Módulo Regular

TIPO DE PRUEBA	DESCRIPCIÓN NOTA	NÚM. DE PRUEBA	FECHA	OBSERVACIÓN	RECUPERABLE
TB	TRABAJO	1	SESION 6		NO
TB	TRABAJO	2	SESION 12		NO
EB	EVALUACIÓN FINAL	1	SESION 14		SÍ
CC	PROMEDIO DE CONTROLES	1	SESION 13		NO

IX. BIBLIOGRAFÍA DEL CURSO

BÁSICA

ARENS, Alvin (2010). Auditoría un enfoque integral. Naucalpan de Juárez : Pearson Educación.

<http://upc.libri.mx/libro.php?libroId=312> [Recurso electrónico]..

ARENS Alvin A.Elder, Randal J. y BEASLEY, Mark S. (2008) Auditoría un enfoque integral. Naucalpan de Juárez : Pearson Educación.

(657.45 AREN)

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES y JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ (2004) Manual internacional de pronunciamientos de auditoría y aseguramiento. Lima : Fondo Editorial del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

(657.45 FIC)

RECOMENDADA

(No necesariamente disponible en el Centro de Información)

ARENS Alvin A.Elder, Randal J. y BEASLEY, Mark S. (2008) Auditoría un enfoque integral. Naucalpan de Juárez : Pearson Educación.

(657.45 AREN)

ARENS Alvin A.Elder, Randal J.; BEASLEY, Mark S. y VALLADARES FRANYUTI, Aída Gabriela (2007) Auditoría : un enfoque integral. Naucalpan de Juárez, México : Pearson Educación.

(657.45 AREN)

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES y JUNTA DE DECANOS DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DEL PERÚ (2004) Manual internacional de pronunciamientos de auditoría y aseguramiento. Lima : Fondo Editorial del Colegio de Contadores Públicos de Lima.

(657.45 FIC)

MENDIVIL ESCALANTE, Victor Manuel (2012). Elementos de Auditoria. México, D.F. : Cengage Learning. <http://upc.libri.mx/libro.php?libroid=1479> [Recurso electrónico].