



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: FAD0068
Paralelo: A, F
Periodo : Septiembre-2016 a Febrero-2017
Profesor: ELIZALDE RAAD MARIA EUGENIA
Correo electrónico mariu@uazuay.edu.ec

Docencia	Práctico	Autónomo:		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

Prerrequisitos:

Código: FAD0061 Materia: CONTABILIDAD DE COSTOS II
 Código: FAD0065 Materia: NIC, NIIF, NIAA

2. Descripción y objetivos de la materia

En la actualidad, las empresas e instituciones se encuentran en la necesidad de evaluar aspectos y situaciones de carácter administrativo y financiero con la finalidad de obtener certeza en la orientación de las acciones que les permite optimizar el uso de sus recursos y obtener resultados confiables de las operaciones que se realizan, lo cual se puede conseguir con la ejecución de una auditoría financiera cuya actividad principal es proporcionar recomendaciones para mejorar los procedimientos administrativos y contables. La demanda de mejores productos y servicios, tanto públicos como privados, determina la necesidad de enfocar el control hacia aquellos aspectos estratégicos de la Organización.

El propósito de Auditoría Financiera I, es proporcionar la base conceptual del proceso de Auditoría Financiera reflejado en las fases de la Auditoría; y, crear conciencia en la evaluación de los resultados de un negocio, mediante la aplicación de normas profesionales tanto locales como internacionales. Es necesario iniciar con el marco conceptual, sus objetivos, características, criterios, metodologías y resultados, para involucrarlos en una actividad diferenciada y con gran expectativa.

El Ingeniero en Contabilidad y Auditoría debe tener conocimientos sólidos de la Auditoría Financiera ya que es la principal asignatura que va a necesitar para poder ejercer su profesión como auditor. La Auditoría Financiera es la base imprescindible para poder revisar una Institución bien sea pública, privada o de cualquier sector económico al que pertenezca. Por consiguiente la Auditoría Financiera tiene que ver con las principales asignaturas del profesional como son todas las clases de Contabilidades, con Presupuestos, Análisis Financiero, legislación Tributaria y laboral y las demás clases de Auditorías y evaluación de Riesgos.

3. Contenidos

1.	Introducción
1.1.	Definición de objetivos (2 horas)
1.2.	Clasificación de las auditorías en función del profesional y en función de los objetivos (2 horas)
1.3.	Normas internacionales de auditoría: Con respecto al Auditor, relacionadas a la planificación, ejecución del trabajo y normas relativas al informe. (2 horas)
1.4.	Principales Componentes de una auditoría Financiera (2 horas)
1.5.	Metodologías para determinar componentes, grupos de cuentas, ciclos de operaciones y variaciones importantes en el examen de Auditoría Financiera. (2 horas)
2.	Proceso de la Auditoría Financiera
2.1.	Diagnostico general; Planificación de la Auditoría; planificación preliminar: Sistemas de Administración de Bienes y Servicios: Sistemas de administración Financiera. (4 horas)
2.2.	Planificación específica: Sistema de Control Interno; componentes del Control Interno (4 horas)
2.3.	Ejecución del Trabajo (4 horas)
2.4.	Pruebas sustantivas y de cumplimiento; la evidencia de la Auditoría; (8 horas)
2.5.	Comunicación de resultados: (4 horas)
2.6.	El Informe de Auditoría; (4 horas)
2.19.	Aplicación práctica y desarrollo de casos (4 horas)
3.	Productos principales de la Auditoría Financiera
3.1.	Informe de Auditoría Financiera (4 horas)
3.2.	El dictamen; clases de dictamen (4 horas)

3.3.	Atributos de los hallazgos (2 horas)
3.4.	Recomendaciones (4 horas)
3.5.	Plan de aplicación de recomendaciones (4 horas)
3.6.	Plan de implementación de recomendaciones (2 horas)
3.7.	Caso práctico; ejercicios de aplicación (2 horas)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
-• Auditorías a ciertos componentes o exámenes especiales.	-Reactivos -Reactivos
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.	
-• Definición y Objetivos • Principales componentes de una Auditoría Financiera.	-Reactivos -Reactivos -Reactivos -Reactivos
ar. Revisar las obligaciones fiscales.	
-• Proceso de Auditoría Financiera • Revisar los tributos que debe pagar la empresa y que este reflejado en los EE.FF.	-Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.	
-• Revisar que se cumpla los principios contables vigentes (NIIF y Normas de Contabilidad vigentes) así como aplicar las NIAA.	-Evaluación oral -Evaluación oral -Evaluación oral -Evaluación oral

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Reactivos	CAPITULO N1	Introducción	APORTE 1	10	Semana: 4 (03/10/16 al 08/10/16)
Trabajos prácticos - productos	CAPITULO N.-2	Proceso de la Auditoría Financiera	APORTE 2	10	Semana: 8 (31/10/16 al 01/11/16)
Reactivos	CAPITULO 3	Productos principales de la Auditoría Financiera	APORTE 3	10	Semana: 16 (al)
Reactivos	CAPITULO 1, 2 Y 3	Introducción, Proceso de la Auditoría Financiera, Productos principales de la Auditoría Financiera	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (02-01-2017 al 15-01-2017)
Reactivos	CAITULO 1, 2 Y 3	Introducción, Proceso de la Auditoría Financiera, Productos principales de la Auditoría Financiera	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (16-01-2017 al 22-01-2017)

Metodología

Se revisara el Proceso de la Auditoría Fianciera y el Control Interno que debe realizar el auditor interno de toda organizacion productiva

Trabajo sobre disposiciones legales del codigo tributario y sus reglamentos

Cada estudiante debe exponer una Norma de Auditoría Aplicable en el Ecuador y debe sustentar

Revisión de todo el marco teorico sobre la Auditoría Fianciera

Criterios de Evaluación

Evaluación para comprobar como estan los conocimientos teoricos de las Normas de Auditoría Fianciera

Se realizara un trabajo donde el estudiante deba revisar el Codigo tributario y sus reglamentos

Se evlaura de todo el marco teorico sobre la Auditoría Fianciera dado en las normas y resúmenes de las clases magistrales

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA Y ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2009	958-648-329-0
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3

Web

Autor	Título	URL
Domingo Hernandez Celi	No Indica	www.gestiopolis1
Garcia Rony	Ebrary	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Rosas Flores	Ebrary	http://atenea.unicauca.edu.co/-cuellar/nuevavision.htm.
Rosas Flores	Ebrary	http://atenea.unicauca.edu.co/-cuellar/nuevavision.htm.
Garcia Rony	Ebrary	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Sgeb190998	No Indica	www. monografias.com

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **01/08/2016**

Estado: **Aprobado**