



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN  
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA II

**Código:** FAD0075

**Paralelo:**

**Periodo :** Marzo-2017 a Julio-2017

**Profesor:** CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO

**Correo electrónico** dcondo@uazuay.edu.ec

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

### Prerrequisitos:

Código: FAD0068 Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I

### 2. Descripción y objetivos de la materia

En la actualidad, las empresas 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, 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 y contar con la certeza de que las transacciones están realizándose satisfactoriamente para la buena marcha de la Unidad Productiva. La demanda de mejores productos y servicios, tanto públicos como privados, determina la necesidad de enfocar el control hacia aquellos aspectos estratégicos más relevantes en la Instituciones para asegurar un servicio de Calidad que el empresario necesita para su permanencia en el mercado.

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. El inversionista el Empleador, el prestatario, el proveedor el cliente el gobierno y las Instituciones de Control, todas necesitan información financiera y administrativa y sobre todo el de estar seguros de que la misma ha sido preparada de forma veras, integra correctamente valuada y adecuadamente presentada.

### 3. Contenidos

<b>1</b>	<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>
1.1	Objetivo (2 horas)
1.2	Requerimientos (0 horas)
1.2.1	Participación de miembros del equipo (1 horas)
1.2.2	Actividades Preliminares (1 horas)
1.2.3	Actividades de Planificación: Estrategia global - Plan de Auditoría (2 horas)
1.2.4	Documentación (1 horas)
<b>2</b>	<b>PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>
2.1	Planificación (0 horas)
2.1.1	Conocimiento de la entidad y su entorno (1 horas)
2.1.2	Evaluación de Control Interno (2 horas)
2.1.3	Determinación del Riesgo (2 horas)
2.1.4	Enfoque de la auditoría y alcance de los procedimientos: Programas de Trabajo - Controles Claves - Procedimientos analíticos sustantivos - Muestreo (4 horas)
2.2	Papeles de Trabajo: Aplicación de Pruebas: Cumplimiento - Sustantivas (8 horas)
2.3	Elaboración de Hallazgos (4 horas)

2.4	Conformación del Expediente de auditoría (2 horas)
<b>3</b>	<b>APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b>
3.1	Activo (0 horas)
3.1.1	Caja Bancos (3 horas)
3.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar (3 horas)
3.1.3	Inventarios (3 horas)
3.1.4	Inversiones (2 horas)
3.1.5	Propiedades Plantas y Equipos (3 horas)
3.2	Pasivo (8 horas)
3.3	Patrimonio (2 horas)
3.4	Ingresos Costos y Gastos (2 horas)
<b>4</b>	<b>EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA</b>
4.1	Objetivo (1 horas)
4.2	Formación de la Opinión (1 horas)
4.3	Tipo de Opinión (2 horas)
4.4	Informe de auditoría (4 horas)

#### 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
<b>ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.</b>	
-Determinar la estructura contable.*Determinar la estructura de los analisis financieros	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
<b>aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.</b>	
-Identificar actividades que generan valor a la empresa.*Analizar los estados financieros	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
<b>ar. Revisar las obligaciones fiscales.</b>	
-*Aplicar las normativas contables y de Auditoria tanto nacional como internacional.*Formular los mapas de riesgos aplicados a empresas o regiones del pais.	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	prueba teórica	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE 1	10	Semana: 5 (17/04/17 al 22/04/17)
Trabajos prácticos - productos	trabajos de caso práctico	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE 2	10	Semana: 10 (22/05/17 al 27/05/17)
Trabajos prácticos - productos	ejecucion de auditoria	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	APORTE 3	10	Semana: 15 (26/06/17 al 01/07/17)
Evaluación escrita	todo el contenido teórico práctico	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (09-07-2017 al 22-07-2017)
Evaluación escrita	todo el contenido teórico práctico	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (23-07-2017 al 29-07-2017)

### Metodología

El estudiante debe realizar el control interno de la empresa comenzando desde la planificación preliminar y específica para cada cuanta del balance de la Empresa.

y seguir el trabajo de revisión con las normas de Auditoría que debe aplicar en el proceso de la Auditoría

Tiene que revisar cada una de las cuentas del Estado Financiero presentación de resultados informes y dictamen.

### Criterios de Evaluación

Evaluación del proceso de la Auditoría Financiera

Verificación de cada hoja de trabajo sobre la aplicación de la revisión en cada cuena contable

Verificación de la normativa y marco teórico sobre los informes.

## 5. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ARENS, ELDER, BEASLEY	Pearson Educación	AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL	2007	NO INDICA
DR.JAIME FREIRE HIDALGO, ING, VERONICA FREIRE RODRIGUEZ	DIMEDIOS	NIIF	2011	NO INDICA
KURT PANY CFE, CPA	McGraw Hill	AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL	2000	NO INDICA
LEGISLACIÓN ECUATORIANA	NO INDICA	LEY RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO	2012	NO INDICA
LEGISLACIÓN ECUATORIANA	Legislaciones Ecuatorianas	CÓDIGO TRIBUTARIO	2013	NO INDICA
MEIGS, WALTER	Editorial Diana	PRINCIPIOS DE AUDITORÍA	1980	968-13-0927-8
TRADUCCIÓN MANTILLA, SAMUEL	ECO.E. EDICIONES	CONTROL INTERNO	1998	958-648-140-9
YANEL BLANCO LUNA	ECO.E EDICIONES	AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	958-648-329

#### Web

Autor	Título	URL
Armas García, Raúl De	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?</a>
Moreno Montaña, Eliana	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?</a>
Vila Espeso, Miguel Ángel	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?</a>
Parsowith, B. Scott	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?</a>
Benau María Antonia,	Hacia Una Norma De Auditoría Sobre	web.ebscohost.com
Arter, Dennis R.	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?</a>
Cacho Sergio, Del Corte	Impacto Comercial De Las Nuevas Normas	web.ebscohost.com

---

## Software

## Bibliografía de apoyo

### Libros

---

### Web

---

## Software

---



---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **15/03/2017**

Estado: **Aprobado**