UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I

Código: FAD0068

Paralelo:

Periodo : Marzo-2018 a Julio-2018

Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN

Correo electrónico oespinoza@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 avaluar 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 Financiero ya que es la principal asignatura que va a necesitar para poder ejercer su profesión como auditor La Auditoria Financiera es la base imprescindibles 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 Auditorias y evaluación de Riesgos.

3. Contenidos

1	**INTRODUCCIÓN**
1.1	Definición y clasificación de la auditoría (2 horas)
1.2	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento: Estructutra y entes reguladores (3 horas)
1.3	Objetivo de una auditoría sobre los Estados Financieros y su realización conforme a las NIAA (3 horas)
1.4	Acuerdo para la ejecución de una auditoría (1 horas)
1.5	Responsabilidad de la entidad y del auditor en una auditoría sobre los Estados Financieros (1 horas)
2	**PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)**
2.1	Encargo de una auditoría (1 horas)
2.2	Conformación del equipo de trabajo (1 horas)
2.3	Planificación y Estrategia Global (0 horas)
2.3.1	Conocimiento de la entidad y su entorno (2 horas)
2.3.2	Evaluación de Control Interno (4 horas)
2.3.3	Importancia relativa o materialidad (2 horas)
2.3.4	Identificación y valoración de riesgos (2 horas)
2.3.5	Enfoque de la Auditoría y muestreo (2 horas)
2.4	Ejecución de la Auditoría (0 horas)
2.4.1	Evidencia en la auditoría (4 horas)

2.4.2	Pruebas de cumplimiento (4 horas)
2.4.3	Pruebas Sustantivas (4 horas)
2.4.4	Procedimientos Analíticos (4 horas)
2.5	Emisión de la Opinión e Informe de Auditoría (2 horas)
3	PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)
3.1	Planificación de la Auditoría (4 horas)
3.2	Evaluación de Control Interno (3 horas)
3.3	Programas de Trabajo (2 horas)
3.4	Papeles de Trabajo (2 horas)
3.5	Hallazgos de auditoría (4 horas)
3.6	Informe de auditoría sobre los Estados Financieros (0 horas)
3.6.1	Formación de la Opinión (2 horas)
3.6.2	Tipo de Opinión (2 horas)
3.6.3	Informe de auditoría (3 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.	-Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.	
-• Definición y Objetivos • Principales componentes de una Auditoria Financiera.	-Reactivos -Reactivos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
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.	-Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos -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 -Reactivos -Reactivos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	INTRODUCCIÓN	APORTE 1	10	Semana: 5 (09/04/18 al 14/04/18)
Reactivos	Se aplicarán reactivos para la evaluación.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	4	Semana: 9 (07/05/18 al 09/05/18)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración y presentación de trabajos por parte de los estudiantes de temas seleccionados por el docente.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	6	Semana: 10 (14/05/18 al 19/05/18)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	6	Semana: 14 (11/06/18 al 16/06/18)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración de trabajos a ser presentados por los estudiantes.	PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	4	Semana: 15 (18/06/18 al 23/06/18)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (01-07-2018 al 14-07-2018)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		(MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)			
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

Se revisará el Proceso de la Auditoría Financiera y el Control Interno que debe realizar el auditor interno de toda organización productiva.
Revisión de todo el marco teórico sobre la Auditoría Financiera en el Ecuador. Se analizarán criterios para la evaluación de riesgos y determinación de cuentas a ser revisadas en un proceso de auditoría financiera.
Se elaborarán papeles de trabajo y se expondrán metodologías para el manejo de archivo.

Criterios de Evaluación

Se evaluarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante cuestionarios elaborados en función de los capítulos expuestos, estudiados y revisados en clases.
Se evaluará en cada uno de los tipos de evaluación el uso correcto de la ortografía y la redacción.

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN	Ecoe. Ediciones	PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA	2013	978-958-7710-31-1
Sánchez Curiel Gabriel	Pearson Educación	Auditoría de Estados Financieros	2015	978-607-32-3120-6
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	2012	958-648-329-0
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3

Web

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

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
IFAC		Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.	2017	

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 09/03/2018

Estado: Aprobado