



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA I

**Código:** FAD0068

**Paralelo:**

**Periodo :** Septiembre-2018 a Febrero-2019

**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 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	<b>INTRODUCCIÓN</b>
1.1	Definición y clasificación de la auditoría (2 horas)
1.2	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento: Estructura 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	<b>PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)</b>
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)
<b>3</b>	<b>PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)</b>
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
<b>ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.</b>	
-• Auditorías a ciertos componentes o exámenes especiales.	-Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos
<b>aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.</b>	
-• Definición y Objetivos • Principales componentes de una Auditoría Financiera.	-Reactivos -Reactivos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
<b>ar. Revisar las obligaciones fiscales.</b>	
-• Proceso de Auditoría Financiera • Revisar los tributos que debe pagar la empresa y que este reflejado en los EE.FF.	-Reactivos -Reactivos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
<b>as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.</b>	
-• 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	Evaluación Escrita	INTRODUCCIÓN	APORTE 1	10	Semana: 5 (15/10/18 al 20/10/18)
Reactivos	Aplicación de reactivos.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	4	Semana: 9 (12/11/18 al 14/11/18)
Trabajos prácticos - productos	Presentación de trabajos sobre el Control Interno en la Auditoría Financiera.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	6	Semana: 10 (19/11/18 al 24/11/18)
Evaluación escrita	Evaluación Escrita.	PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	6	Semana: 14 (17/12/18 al 22/12/18)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración y presentación de trabajos.	PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	4	Semana: 15 ( al )
Evaluación escrita	Evaluación Escrita.	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL),	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
		PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)			
Evaluación escrita	Evaluación Escrita.	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	SUPLETORIO	20	Semana: 21 ( al )

### Metodología

Se revisará el Proceso de la Auditoría Financiera y el Control Interno que debe realizar el auditor interno de toda organización productiva

Trabajo sobre disposiciones legales del Código tributario y sus reglamentos.

Revisión de todo el marco teórico sobre la Auditoría Financiera.

### 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.

## 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
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2009	958-648-329-0
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3
Sánchez Curiel Gabriel	Pearson Educación	Auditoría de Estados Financieros	2015	978-607-32-3120-6
RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN	Ecoe. Ediciones	PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA	2013	978-958-7710-31-1

#### Web

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

#### Software

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
IFAC	IFAC	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.	2013	

#### Web

Autor	Título	URL
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Página oficial de la SCVS.	<a href="http://www.supercias.gob.ec">www.supercias.gob.ec</a>
Federación Internacional de Contadores	Página oficial del IFAC	<a href="http://www.ifac.org">http://www.ifac.org</a>

#### Software

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/09/2018**

Estado: **Aprobado**