UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: FAD0068
Paralelo:
Periodo : Marzo-2020 a Agosto-2020
Profesor: TORAL CASTILLO ANA BELEN
Correo electrónico atoral@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 -Resolución de ejercicios, casos y otros
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.	
-• Definición y Objetivos • Principales componentes de una Auditoria Financiera.	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros
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 -Resolución de ejercicios, casos y otros
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 escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación teórica - práctica		APORTE	7	Semana: 5 (29/04/20 al 04/05/20)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos		APORTE	3	Semana: 5 (29/04/20 al 04/05/20)
Evaluación escrita	Evaluación teórica - práctica		APORTE	7	Semana: 10 (03/06/20 al 08/06/20)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos		APORTE	3	Semana: 10 (03/06/20 al 08/06/20)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos		APORTE	3	Semana: 15 (08/07/20 al 13/07/20)
Evaluación escrita	Evaluación teórica - práctica		APORTE	7	Semana: 15 (08/07/20 al 13/07/20)
Evaluación escrita	Evaluación teórica - práctica		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (21-07-2020 al 03-08-2020)
Evaluación escrita	Evaluación teórica - práctica		SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

Se revisara 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

Cada estudiante debe exponer una Norma de Auditoria Aplicable en el Ecuador y debe sustentar
Revisión de todo el marco teórico sobre la Auditoria Financiera

Criterios de Evaluación

Evaluacion para comprobar como estan los conocimientos teoricos de las Normas de Auditoria 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 Auditoria Fianciera dado en las normas y resumenes de las clases magistrales

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3
IFAC		Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento.	2017	

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

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

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 01/03/2020

Estado: Aprobado