UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA II

Código: FAD0075

Paralelo:

Periodo : Septiembre-2020 a Febrero-2021

Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN

Correo electrónico oespinoza@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 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, 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 II, 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 Auditoría Financiera es la base imprescindibles 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

1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
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)
2	PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS
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)
3	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
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)
4	EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA
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
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
-Determinar la estructura contable.*Determinar la estructura de los analisis financieros	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.	
-Identificar actividades que generan valor a la empresa.*Analizar los estados financieros	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
ar. Revisar las obligaciones fiscales.	
--*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 -Resolución de ejercicios, casos y otros

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación escrita.		APORTE DESEMPEÑO	2	Semana: 4 (12/10/20 al 17/10/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo de casos aplicados durante las sesiones de clase y del trabajo autónomo de los estudiantes.		APORTE DESEMPEÑO	4	Semana: 8 (09/11/20 al 14/11/20)
Informes	Elaboración de un informe de auditoría.		APORTE DESEMPEÑO	4	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Elaboración de un proceso de auditoria y presentación de un Informe de Auditoría.		EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.		EXAMEN FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Elaboración de un proceso de auditoria y presentación de un Informe de Auditoría.		SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluación escrita.		SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)

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.

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	ECOE. EDICIONES	CONTROL INTERNO	1998	958-648-140-9
YANEL BLANCO LUNA	ECOE EDICIONES	AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	958-648-329

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	2020	www.supercias.gob.ec

Web

Autor	Título	URL
Armas García, Raúl De Cáceres Malagón, Mirialis	E-Libro	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Moreno Montaña, Eliana	E-Libro	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Vila Espeso, Miguel Ángel Escuder Vallés, Roberto Romero Rodríguez, Rosalía	E-Libro	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Parsowith, B. Scott	E-Libro	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Benau María Antonia, Chillida Carlos	Hacia Una Norma De Auditoría Sobre Responsabilidad Del Auditor Ante El Fraude	web.ebscohost.com
Arter, Dennis R.	E-Libro	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?
Cacho Sergio, Del Corte Javier, García Francisco	Impacto Comercial De Las Nuevas Normas Internacionales De Materialidad En Auditoría: Evidencia Empí	web.ebscohost.com
Contraloría General del Estado	Contraloría General del Estado	www.contraloria.gob.ec
Servicio de Rentas Internas	Servicio de Rentas Internas	www.sri.gob.ec
IASB	Normas Internacionales de Información Financiera	www.ifrs.org

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 17/09/2020

Estado: Aprobado