



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

### 1. Datos

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA I  
**Código:** FAD0068  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Septiembre-2020 a Febrero-2021  
**Profesor:** CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO  
**Correo electrónico:** dcondo@uazuay.edu.ec  
**Prerrequisitos:**

Código: FAD0061 Materia: CONTABILIDAD DE COSTOS II  
 Código: FAD0065 Materia: NIC, NIIF, NIAA

**Nivel:** 6

**Distribución de horas.**

Docencia	Práctico	Autónomo:null		Total horas	Créditos
		Sistemas de tutorías	Autónomo		
4				4	4

### 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 Auditoría Financiera, ya que es la principal asignatura que va a necesitar para poder ejercer su profesión como auditor. La Auditoría Financiera es base imprescindible para poder revisar una Institución privada o de cualquier sector económico al que pertenezca. Por consiguiente, la Auditoría Financiera tiene que ver con las principales asignaturas del profesional.

### 3. Contenidos

<b>1</b>	<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)
<b>2</b>	<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

###### ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.

-Auditorías a ciertos componentes o exámenes especiales.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

###### aq. Revisar los estados financieros como auditor externo.

-Definición y Objetivos.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

-Principales componentes de una Auditoría Financiera.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

###### ar. Revisar las obligaciones fiscales.

-Proceso de Auditoría Financiera.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

-Revisar los tributos que debe pagar la empresa y que este reflejado en los EE.FF.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-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.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Resolución de

## Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

### Resultado de aprendizaje de la materia

### Evidencias

ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos -  
productos

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	ejercicios de Auditoria	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE DESEMPEÑO	10	Semana: 13 (14/12/20 al 19/12/20)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo completo de lo aprendido	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Evaluación de todos los contenidos	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	EXAMEN FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25/01/21 al 30/01/21)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Evaluación de todos los contenidos	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25/01/21 al 30/01/21)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo completo de lo aprendido	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)

### Metodología

Metodología Cualitativa, lectura, revisión de casos

### Criterios de Evaluación

Evaluación para comprobar como están los conocimientos teóricos de las Normas de Auditoría Financiera

Se realizará un trabajo donde el estudiante deba revisar el Código tributario y sus reglamentos

Se evalúa de todo el marco teórico sobre la Auditoría Financiera dado en las normas y resúmenes de las clases magistrales

### 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	ECO E DICIONES	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 Auditoría y Aseguramiento.	2017	

#### Web

Autor	Título	Url
-------	--------	-----

Autor	Título	Url
García Rony	Ebrary	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10317213&amp;p00=Principios+de+administraci%C3%A9n">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10317213&amp;p00=Principios+de+administraci%C3%A9n</a>
Domingo Hernández Celi	No Indica	<a href="http://www.gestiopolis.com">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

---

### Web

---

### Software

---

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **19/09/2020**

Estado: **Aprobado**