



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: FAD0068
Paralelo: A
Periodo : Septiembre-2018 a Febrero-2019
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@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:		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

2. Descripción y objetivos de la materia

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.

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 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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

1	INTRODUCCIÓN
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	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)

5. Sistema de Evaluación

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)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
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), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019)
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.

6. 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 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
García Rony	Ebrary	http://site.ebrary.com/lib/uasuyasp/docDetail.action?docID=10317213&p00=Principios+de+administraci%C3%A9n
Domingo Hernández 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	IFAC	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.	2013	

Web

Autor	Título	Url
Superintendencia de	Página oficial de la SCVS.	www.supercias.gob.ec
Federación Internacional	Página oficial del IFAC	http://www.ifac.org

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/09/2018**

Estado: **Aprobado**