UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I

Código: CTA0012

Paralelo:

Periodo : Septiembre-2022 a Febrero-2023

Profesor: LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH

Correo electrónico mlopezc@uazuay.edu.ec

Docencia	Práctico	Autónomo: 96		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
64	0	16	80	160

Prerrequisitos:

Código: FAM0007 Materia: CONTABILIDAD II
Código: UID0600 Materia: UPPER INTERMEDIATE

2. Descripción y objetivos de la materia

Esta asignatura constituye la base para la cátedra de Auditoría Financiera II, mediante la aplicación práctica de los principios, normas y técnicas de auditoría; en relación con la evaluación del cumplimiento de las normas contables que rigen y fueron cubiertas en las cátedras de Contabilidad y Contabilidad Gubernamental.

La presente asignatura comprende el estudio de las bases teóricas fundamentales que rigen un proceso de auditoría a los Estados Financieros; comienza con la revisión de las distintas ramas de la auditoría, para continuar con la planificación, ejecución y concluye con la emisión de una opinión a través del dictamen de auditoría a los Estados Financieros elaborados conforme a un marco de referencia específico como las NIIF´s en el sector privado y las NIC-SP, en el ámbito público.

La cátedra de Auditoría Financiera permitirá sentar las bases sólidas para un estudio profundo de la Auditoría Financiera, a través de las técnicas, normativa y principios que gobiernan el accionar de un auditor financiero, regido por un Código de Ética; base sobre la cual ejecutará su labor permitiendo que los futuros profesionales se encuentren en la capacidad de evaluar situaciones de carácter financiero con el objetivo de obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de error material y fraude.

3. Contenidos

1	**INTRODUCCIÓN**
1.1	Definición y clasificación de la auditoría (2 horas)
1.2	Objetivo de una auditoría sobre los Estados Financieros (4 horas)
1.3	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (3 horas)
2	**PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**
2.1	Encargo de la auditoría (1 horas)
2.2	Acuerdo para la ejecución de una auditoría (1 horas)
2.3	Responsabilidad de la entidad y del auditor (1 horas)
2.4	Conformación del equipo de trabajo (1 horas)
2.5	Contrato de Auditoría (1 horas)
3	**PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**
3.1	Requerimientos (2 horas)
3.1.1	Actividades Preliminares: Estrategia global (1 horas)
3.1.2	Actividades de Planificación: Plan de Auditoría (2 horas)
3.1.3	Documentación (1 horas)
3.2	Conocimiento de la entidad y su entorno (4 horas)
3.3	Evaluación de Control Interno (4 horas)
3.3.1	Importancia relativa o materialidad (4 horas)
3.3.2	Determinación y evaluación del Riesgo (4 horas)

3.3.3	Identificación y valoración de riesgos (4 horas)
3.4	Controles Claves (2 horas)
3.5	Principales componentes de la auditoría financiera: Metodología para determinación (2 horas)
3.6	Matriz de enfoque de la auditoría y muestreo (4 horas)
4	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA
4.1	Papeles de Trabajo (6 horas)
4.2	Pruebas y procedimientos de auditoría (1 horas)
4.3	Evidencia: Técnicas de recolección de evidencia. (1 horas)
4.4	Elaboración de Hallazgos (4 horas)
4.5	Conformación del Expediente de auditoría (2 horas)
5	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA
5.1	Tipos de opinión (2 horas)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
b. Se desempeña de manera honesta y responsable en el cumplimiento de sus actividades profesionales.	
-Se desempeña de manera honesta y responsable en el cumplimiento de sus actividades profesionales.	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros
g. Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoria interna y externa.	
-Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría interna y externa.	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros
j. Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.	
-Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros
q. Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.	
-Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros
v. Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.	
-Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita		APORTE	5	Semana: 4 (11/10/22 al 15/10/22)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos prácticos		APORTE	5	Semana: 4 (11/10/22 al 15/10/22)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos prácticos		APORTE	5	Semana: 10 (21/11/22 al 26/11/22)
Evaluación escrita	Prueba escrita		APORTE	5	Semana: 10 (21/11/22 al 26/11/22)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos prácticos		APORTE	5	Semana: 16 (02/01/23 al 07/01/23)
Evaluación escrita	Prueba escrita		APORTE	5	Semana: 16 (02/01/23 al 07/01/23)
Evaluación escrita	Examen final		EXAMEN	20	Semana: 19-20 (22-01-2023 al 28-01-2023)
Evaluación escrita	Examen supletorio		SUPLETORIO	20	Semana: 20 (al)

Metodología

Criterios de Evaluación

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Amador Sotomayor, Alfonso	Mc Graw Hill	Auditoría Y Administrativa	2008	
Blanco Luna, Yanel	Ecoe Ediciones	Normas y Procedimientos De Auditoría Integral	2009	
Mandariaga Juan, Manuel	Ediciones Deusto	Manual Práctico de Auditoría	2009	
Sánchez Curiel, Gabriel	Pearson Educación	Auditoría De Estados Financieros,	2015	
Rodrigo Estupiñan, Gaitan,	Ecoe. Ediciones,	Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera,	2013	
Arens, Elder	Beasley Pearson Educación	Auditoría Un Enfoque Integral	2007	

Web

Autor	Título	URL
Federación Internacional	null	www.ifac.org
La Fundación de	null	www.ifrs.org
Normas Internacionales	null	www.iaasb.org
Superintendencia de	null	www.supercias.gob.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 15/09/2022

Estado: Aprobado