UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

1. Datos

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: CTA0012
Paralelo: F
Periodo : Septiembre-2021 a Febrero-2022
Profesor: ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN
Correo electrónico: oespinoza@uazuay.edu.ec

Nivel: 7

Distribución de horas.

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

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.
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 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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. 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)

5. 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 -Evaluación oral -Investigaciones -Reactivos -Trabajos prácticos - productos
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 -Evaluación oral -Investigaciones -Reactivos -Trabajos prácticos - productos
j. Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.	
-Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.	-Evaluación escrita -Evaluación oral -Investigaciones -Reactivos -Trabajos prácticos - productos
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 -Evaluación oral -Investigaciones -Reactivos -Trabajos prácticos - productos
v. Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.	
-Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.	-Evaluación escrita -Evaluación oral -Investigaciones -Reactivos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias
-Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación sobre el marco en el que se basa la Auditoría Financiera.	INTRODUCCIÓN	APORTE	4	Semana: 5 (18/10/21 al 23/10/21)
Trabajos prácticos - productos	Aplicaciones prácticas.	INTRODUCCIÓN	APORTE	6	Semana: 5 (18/10/21 al 23/10/21)
Reactivos	Aplicación de reactivos.	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	4	Semana: 9 (15/11/21 al 17/11/21)
Evaluación escrita	Evaluación sobre las fases de planificación y ejecución de una auditoría.	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	6	Semana: 14 (20/12/21 al 23/12/21)
Evaluación escrita	Trabajo de investigación sobre el contenido y preparación de un Informe de Auditoría.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	4	Semana: 15 (al)
Trabajos prácticos - productos	Investigación y presentación por parte de los estudiantes sobre Control Interno.	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	6	
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA, EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, INTRODUCCIÓN, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (23-01-2022 al 29-01-2022)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA, EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, INTRODUCCIÓN, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	SUPLETORIO	20	Semana: 20 (02/02/22 al 05/02/22)

Metodología

Criterios de Evaluación

6. 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	

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Arens, Elder	Beasley Pearson Educación	Auditoría Un Enfoque Integral	2007	

Web

Autor	Título	Url
Federación Internacional De Contadores (IFAC)	null	www.ifac.org
La Fundación de Estándares	null	www.ifrs.org
Normas Internacionales de Auditoría y	null	www.iaasb.org
Superintendencia de Compañías, Valores y	null	www.supercias.gob.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 15/09/2021

Estado: Aprobado