



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA II  
**Código:** FAD0075  
**Paralelo:** A, F  
**Periodo :** Septiembre-2019 a Febrero-2020  
**Profesor:** ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN  
**Correo electrónico:** oespinoza@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 7

#### Distribución de horas.

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

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 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, 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 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 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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

#### 4. Contenidos

1.1	Objetivo
1.2.1	Participación de miembros del equipo
1.2.2	Actividades Preliminares
1.2.3	Actividades de Planificación: Estrategia global - Plan de Auditoría
1.2.4	Documentación
2.1.1	Conocimiento de la entidad y su entorno
2.1.2	Evaluación de Control Interno

2.1.3	Determinación del Riesgo
2.1.4	Enfoque de la auditoría y alcance de los procedimientos: Programas de Trabajo - Controles Claves - Procedimientos analíticos sustantivos - Muestreo
2.2	Papeles de Trabajo: Aplicación de Pruebas: Cumplimiento - Sustantivas
2.3	Elaboración de Hallazgos
2.4	Conformación del Expediente de auditoría
3.1.1	Caja Bancos
3.1.2	Cuentas y Documentos por Cobrar
3.1.3	Inventarios
3.1.4	Inversiones
3.1.5	Propiedades Plantas y Equipos
3.2	Pasivo
3.3	Patrimonio
3.4	Ingresos Costos y Gastos
4.1	Objetivo
4.2	Formación de la Opinión
4.3	Tipo de Opinión
4.4	Informe de auditoría

## 5. Sistema de Evaluación

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	10	Semana: 5 (07-OCT-19 al 10-OCT-19)
Reactivos	Aplicación de preguntas en base a cuestionarios estructurados.	PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	2	Semana: 8 (28-OCT-19 al 31-OCT-19)
Trabajos prácticos - productos	Elaboración y aplicación de pruebas de auditoría.	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	8	Semana: 10 (11-NOV-19 al 13-NOV-19)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	6	Semana: 14 (09-DIC-19 al 14-DIC-19)
Informes	Presentación de informes de auditoría.	EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	4	Semana: 15 (16-DIC-19 al 21-DIC-19)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	EXAMEN	20	Semana: 19 (13-ENE-20 al 18-ENE-20)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	SUPLETORIO	20	Semana: 21 ( al )

## Criterios de evaluación

## 6. Referencias

## Bibliografía base

## Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ARENS, ELDER, BEASLEY	Pearson Educación	AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL	2007	NO INDICA
DR. JAIME FREIRE	DIMEDIOS	NIIF	2011	NO INDICA
HIDALGO, ING, VERONICA FREIRE RODRIGUEZ				
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

Autor	Título	Url
Armas García, Raúl De	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10431121&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10431121&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Cáceres Malagón, Mirialis	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10316831&amp;p00=normas+de+auditor%C3%ADa">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10316831&amp;p00=normas+de+auditor%C3%ADa</a>
Moreno Montaña, Eliana	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10189868&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+calidad">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10189868&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+calidad</a>
Vila Espeso, Miguel Ángel	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10189903&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+calidad">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10189903&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+calidad</a>
Escuder Vallés, Roberto		<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Romero Rodríguez, Rosalía		<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Parsowith, B. Scott	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Benau María Antonia,	Hacia Una Norma De Auditoría Sobre	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Chillida Carlos	Responsabilidad Del Auditor Ante El Fraude	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Arter, Dennis R.	E-Libro	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Cacho Sergio, Del Corte	Impacto Comercial De Las Nuevas Normas	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>
Javier, García Francisco	Internacionales De Materialidad En Auditoría: Evidencia Empí	<a href="http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B">http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10149810&amp;p00=auditor%C3%ADa+de+gesti%C3%B</a>

## Software

## Revista

## Bibliografía de apoyo

## Libros

## Web

## Software

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **09/09/2019**

Estado: **Aprobado**