



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

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

Nivel: 6

Distribución de horas.

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

Prerrequisitos:

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

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 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. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

1.1	Definición y clasificación de la auditoría
1.2	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento: Estructura y entes reguladores
1.3	Objetivo de una auditoría sobre los Estados Financieros y su realización conforme a las NIAA
1.4	Acuerdo para la ejecución de una auditoría
1.5	Responsabilidad de la entidad y del auditor en una auditoría sobre los Estados Financieros
2.1	Encargo de una auditoría
2.2	Conformación del equipo de trabajo
2.3.1	Conocimiento de la entidad y su entorno

2.3.2	Evaluación de Control Interno
2.3.3	Importancia relativa o materialidad
2.3.4	Identificación y valoración de riesgos
2.3.5	Enfoque de la Auditoría y muestreo
2.4.1	Evidencia en la auditoría
2.4.2	Pruebas de cumplimiento
2.4.3	Pruebas Sustantivas
2.4.4	Procedimientos Analíticos
2.5	Emisión de la Opinión e Informe de Auditoría
3.1	Planificación de la Auditoría
3.2	Evaluación de Control Interno
3.3	Programas de Trabajo
3.4	Papeles de Trabajo
3.5	Hallazgos de auditoría
3.6.1	Formación de la Opinión
3.6.2	Tipo de Opinión
3.6.3	Informe de auditoría

5. Sistema de Evaluación

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	ejercicios de Auditoría	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE DESEMPEÑO	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
	APORTE CUMPLIMIENTO		APORTE CUMPLIMIENTO	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-20)
	APORTE ASISTENCIA		APORTE ASISTENCIA	10	Semana: 13 (14-DIC-20 al 19-DIC-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-ENE-21 al 30-ENE-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)
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-ENE-21 al 30-ENE-21)

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	ECOE 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
IFAC		Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento.	2017	

Web

Autor	Título	Url
Garcia Rony	Ebrary	http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/docDetail.action?docID=10317213&p00=Principios+de+administraci%C3
Domingo Hernandez Celi	No Indica	www.gestiopolis.com
Rosas Flores	Ebrary	http://atenea.unicauca.edu.co/~cuellar/nuevavision.htm .
Sgeb190998	No Indica	www.monografias.com

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **19/09/2020**

Estado: **Aprobado**