



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA I  
**Código:** CTA0012  
**Paralelo:** F  
**Periodo:** Septiembre-2023 a Febrero-2024  
**Profesor:** LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH  
**Correo electrónico:** mlopezc@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

1.1	Definición y clasificación de la auditoría
1.2	Objetivo de una auditoría sobre los Estados Financieros
1.3	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
2.1	Encargo de la auditoría
2.2	Acuerdo para la ejecución de una auditoría
2.3	Responsabilidad de la entidad y del auditor

2.4	Conformación del equipo de trabajo
2.5	Contrato de Auditoría
3.1	Requerimientos
3.1.1	Actividades Preliminares: Estrategia global
3.1.2	Actividades de Planificación: Plan de Auditoría
3.1.3	Documentación
3.2	Conocimiento de la entidad y su entorno
3.3	Evaluación de Control Interno
3.3.1	Importancia relativa o materialidad
3.3.2	Determinación y evaluación del Riesgo
3.3.3	Identificación y valoración de riesgos
3.4	Controles Claves
3.5	Principales componentes de la auditoría financiera: Metodología para determinación
3.6	Matriz de enfoque de la auditoría y muestreo
4.1	Papeles de Trabajo
4.2	Pruebas y procedimientos de auditoría
4.3	Evidencia: Técnicas de recolección de evidencia.
4.4	Elaboración de Hallazgos

## 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  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

**g. Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría 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	Evaluación escrita	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	5	Semana: 4 (10-OCT-23 al 14-OCT-23)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	APORTE	5	Semana: 4 (10-OCT-23 al 14-OCT-23)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 10 (20-NOV-23 al 25-NOV-23)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA, EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA, PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 10 (20-NOV-23 al 25-NOV-23)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	5	Semana: 15 ( al )
Evaluación escrita	Prácticas	DICTAMEN E INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	5	Semana: 15 ( al )
Evaluación escrita	Evaluación escrita	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 (21-01-2024 al 27-01-2024)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	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 ( al )

## Metodología

Descripción	Tipo horas
Los estudiantes de acuerdo a la bibliografía entregada, realizarán una revisión de la literatura que corresponda a cada unidad. Desarrollo de trabajos de investigación o consulta, para ser entregados de manera individual o grupal, posteriormente los estudiantes los expondrán.	Autónomo
Las clases se desarrollarán mediante la exposición teórica y práctica por parte del profesor sobre los distintos temas, utilizando siempre cuadros sinópticos y ejercicios prácticos para un mejor entendimiento. El docente desarrollará un problema tipo, para que luego los estudiantes resuelvan los distintos casos de manera individual y grupal, y finalmente se p	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Resolución ejercicios.	Autónomo
Evaluación teórica y práctica.	Total docencia

## 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	
Arens, Elder	Beasley Pearson Educación	Auditoría Un Enfoque Integral	2007	

#### Web

Autor	Título	Url
Federación Internacional De Contadores (IFAC)		<a href="http://www.ifac.org">www.ifac.org</a>
La Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros		<a href="http://www.ifrs.org">www.ifrs.org</a>
Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)		<a href="http://www.iaasb.org">www.iaasb.org</a>
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros		<a href="http://www.supercias.gob.ec">www.supercias.gob.ec</a>

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

#### Software

#### Revista

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **13/09/2023**

Estado: **Aprobado**