



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

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA II  
**Código:** CTA0017  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Febrero-2025 a Junio-2025  
**Profesor:** LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH  
**Correo electrónico:** mlopezc@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 8

#### Distribución de horas.

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

#### Prerrequisitos:

Código: CTA0012 Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I

### 2. Descripción y objetivos de la materia

La cátedra de Auditoría Financiera II abarca la aplicación del proceso de auditoría de los Estados Financieros por medio de la ejecución práctica de las fases de planificación y ejecución; desarrollando técnicas y procedimientos para la obtención de evidencia, base sobre la cual el auditor emitirá su opinión por medio del dictamen.

La presente cátedra abarca la aplicación conceptual y metodológica de las normas, técnicas y principios de la auditoría de Estados Financieros, analizados en la cátedra de Auditoría Financiera I, mediante la ejecución de casos.

El futuro profesional contará con los conocimientos sólidos de la normativa que rige la Auditoría Financiera con el objetivo de evaluar los aspectos financieros de las entidades, tanto privadas como públicas, permitiendo así la toma de decisiones oportuna por parte de los administradores y fortaleciendo los procesos de control interno.

### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



### 4. Contenidos

1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
1.1	Objetivo
1.2	Requerimientos
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	PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

2.1	Planificación
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	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
3.1	Activo
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	EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA
4.1	Objetivo
4.2	Formación de la Opinión
4.3	Tipo de Opinión
4.4	Informe de auditoría

## 5. Sistema de Evaluación

### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

#### Resultado de aprendizaje de la materia

#### g. Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría interna y externa.

-Evalúa la razonabilidad y presentación de la información contable.

-Evaluación escrita  
-Trabajos prácticos -  
productos

-Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.

-Evaluación escrita  
-Trabajos prácticos -  
productos

#### k. Cumple con las normas del código ético de su profesión.

-Se mantiene actualizado en normativas legales que rigen su profesión.

-Evaluación escrita  
-Trabajos prácticos -  
productos

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 4 (10/03/2025 al 15/03/2025)
Trabajos prácticos - productos	Aplicación de la fase de planificación de la auditoría financiera	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 4 (10/03/2025 al 15/03/2025)
Evaluación escrita	Prueba escrita	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 8 (07/04/2025 al 12/04/2025)
Trabajos prácticos - productos	Aplicación de la fase de ejecución	APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	APORTE	5	Semana: 8 (07/04/2025 al 12/04/2025)
Evaluación escrita	Prueba escrita	EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	5	Semana: 12 (05/05/2025 al 10/05/2025)
Trabajos prácticos - productos	Aplicación de la fase de comunicación de resultados	EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA	APORTE	5	Semana: 12 (05/05/2025 al 10/05/2025)
Evaluación escrita	Examen escrito	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: 16 (02/06/2025 al 07/06/2025)
Evaluación escrita	Examen escrito	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: 19-20 ( 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 el proceso de auditoría, para que luego los estudiantes pongan en práctica el proceso de auditoría en empresas que reportan a la Superintendencia de Compañías.	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se identificará sus fortalezas y áreas de mejora en la investigación, redacción y presentación de los trabajos. Se evaluará la aplicación de las fases de auditoría financiera.	Autónomo
La evaluación teórica consiste en evaluar el conocimiento teórico del estudiante sobre un tema específico mediante pruebas escritas; en esta evaluación se evalúa la comprensión de conceptos, la capacidad de análisis y síntesis, la organización y claridad en la presentación de la información, entre otros aspectos. La evaluación práctica consiste en evaluar la capacidad del estudiante para aplicar los conocimientos teóricos adquiridos en situaciones concretas. Planteamiento de procedimientos de cumplimiento y sustantivos, desarrollo de los procedimientos en los papeles de trabajo y redacción del informe de auditores independientes.	Total docencia

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	MC GRAW HILL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	13978-970-10-6535-8
Blanco Luna, Yanel	Ecoe Ediciones	Normas y Procedimientos De Auditoría Integral	2009	
Sánchez Curiel, Gabriel	Pearson Educación	Auditoría De Estados Financieros,	2015	
Mandariaga Juan, Manuel	Ediciones Deusto	Manual Práctico de Auditoría	2009	
ARENS, ELDER, BEASLEY	Pearson Educación	AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL	2007	NO INDICA
RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN	Ecoe. Ediciones	PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA	2013	978-958-7710-31-1
Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB)				

#### Web

Autor	Título	Url
sUPERCIAS	Página web	<a href="http://www.supercias.gob.ec">www.supercias.gob.ec</a>
International Federation Of Accountants (Ifac)	Www.Ifac.Org	<a href="http://www.ifac.org/publications-resources/2012-handbook-international-quality-control-auditing-revi">http://www.ifac.org/publications-resources/2012-handbook-international-quality-control-auditing-revi</a>
Normas Internacionales De Información Financiera	Www.Ifrs.Org	<a href="http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Pages/Home.aspx">http://www.ifrs.org/About-us/IASB/Pages/Home.aspx</a>

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

#### Software

#### Revista

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **05/02/2025**

Estado: **Aprobado**