



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA FINANCIERA II  
**Código:** FAD0075  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Marzo-2017 a Julio-2017  
**Profesor:** CONDO DAQUILEMA DIEGO OSWALDO  
**Correo electrónico:** dcondo@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 imprescindible 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 veraz, íntegra 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             | prueba teórica                     | PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS                                                                                                                                                               | APORTE 1   | 10           | Semana: 5 (17-ABR-17 al 22-ABR-17)       |
| Trabajos prácticos - productos | trabajos de caso práctico          | APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PROCESO DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS                                                                                         | APORTE 2   | 10           | Semana: 10 (22-MAY-17 al 27-MAY-17)      |
| Trabajos prácticos - productos | ejecucion de auditoria             | APLICACIÓN PRÁCTICA EN CUENTAS DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, EMISIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA                                                                                                       | APORTE 3   | 10           | Semana: 15 (26-JUN-17 al 01-JUL-17)      |
| Evaluación escrita             | todo el contenido teórico práctico | 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: 17-18 (09-07-2017 al 22-07-2017) |
| Evaluación escrita             | todo el contenido teórico práctico | 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 (23-07-2017 al 29-07-2017) |

## 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,<br>VERONICA FREIRE<br>RODRIGUEZ |                               |                                               |      |               |
| KURT PANY CFE, CPA                            | McGraw Hill                   | AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL                 | 2000 | NO INDICA     |
| LEGISLACIÓN<br>ECUATORIANA                    | NO INDICA                     | LEY RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO                | 2012 | NO INDICA     |
| LEGISLACIÓN<br>ECUATORIANA                    | Legislaciones<br>Ecuatorianas | CÓDIGO TRIBUTARIO                             | 2013 | NO INDICA     |
| MEIGS, WALTER                                 | Editorial Diana               | PRINCIPIOS DE AUDITORÍA                       | 1980 | 968-13-0927-8 |
| TRADUCCIÓN MANTILLA,<br>SAMUEL                | ECOE. EDICIONES               | CONTROL INTERNO                               | 1998 | 958-648-140-9 |
| YANEL BLANCO LUNA                             | ECOE EDICIONES                | AUDITORIA INTEGRAL NORMAS Y<br>PROCEDIMIENTOS | 2012 | 958-648-329   |

#### Web

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

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

#### Software

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **15/03/2017**

Estado: **Aprobado**