



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA FINANCIERA I
Código: FAD0068
Paralelo: F
Periodo : Marzo-2018 a Julio-2018
Profesor: TORAL CASTILLO ANA BELEN
Correo electrónico: atoral@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 avaluar 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 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. Por consiguiente la Auditoría Financiera tiene que ver con las principales asignaturas del profesional como son todas las clases de Contabilidades, con Presupuestos, Análisis Financiero, legislación Tributaria y laboral y las demás clases de Auditorías y evaluación de Riesgos.

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
Reactivos	Evaluación	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 1	6	Semana: 5 (09-ABR-18 al 14-ABR-18)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo de trabajos	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 1	4	Semana: 5 (09-ABR-18 al 14-ABR-18)
Reactivos	Evaluación	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	6	Semana: 11 (21-MAY-18 al 24-MAY-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 2	4	Semana: 11 (21-MAY-18 al 24-MAY-18)
Reactivos	Evaluación	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	6	Semana: 16 (25-JUN-18 al 28-JUN-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	APORTE 3	4	Semana: 16 (25-JUN-18 al 28-JUN-18)
Reactivos	Examen Final Teórico - Práctico	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (01-07-2018 al 14-07-2018)
Reactivos	Examen Supletorio	INTRODUCCIÓN, PROCESO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL), PRODUCTOS PRINCIPALES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA (MARCO CONCEPTUAL)	SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

Criterios de evaluación

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
IFAC		Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	2017	

Web

Autor	Título	Url
Garcia Rony	Ebrary	http://site.ebrary.com/lib/uaswaysp/docDetail.action?docID=10317213&p00=Principios+de+administraci%C3%A9n
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

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
RODRIGO ESTUPIÑAN GAITAN	Ecoe. Ediciones	PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA	2013	978-958-7710-31-1
Sánchez Curiel Gabriel	Pearson Educación	Auditoría de Estados Financieros	2015	978-607-32-3120-6
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
MANDARIAGA JUAN MANUEL	Ediciones deusto	MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA	2009	84-234-1998-3

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **09/03/2018**

Estado: **Aprobado**