



# UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

VICERRECTORADO ACADÉMICO

## Programa de la Asignatura (Sílabo)

### 1. Datos Generales y Específicos:

a) Código de la Asignatura:	6.6	b) Nombre de la Asignatura:	AUDITORÍA FINANCIERA II				
c) Facultad:	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	d) Carrera:	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA				
e) Nivel:	SEXTO	f) Unidad de Organización Curricular:	PROFESIONAL				
g) Créditos:	4	h) Modalidad:	Presencial				
i) Prerrequisitos:	5.6	j) Horas:	128				
k) Correquisitos:	6.2	l) Docencia:	49	Prácticas:	15	Autónomas:	64
m) Elaborado por:	ING. JUAN SORNOZA	n) Período Académico:	2016 - 2017 (1)				
o) Docente responsable:	IMG. JUAN SORNOZA	p) Horario:	VI-A Lunes y martes / VI-B Lunes y Jueves / VI-C Miércoles y Viernes / VI-D Miércoles y Viernes				

### 2. Caracterización de la Asignatura

Es una asignatura de orden teórica - práctica en la profesión, donde el estudiante desarrollarán los fundamentos y procedimientos para la ejecución de la una auditoria a los estados financieros desde la planificación preliminar y específica, como fundamentos para elaborar el informe de auditoría.

### 3. Objetivo de la Carrera

Formar profesionales con valores éticos, morales, sociales y humanísticos, con capacidad de analizar, formular y evaluar soluciones relacionadas en el ámbito integral de la Auditoria y Contabilidad de las organizaciones públicas y privadas; aportando soluciones inteligentes y de calidad en el campo de acción del profesional que permitan brindar sostenibilidad y crecimiento local, regional y nacional.

#### 4. Relación de la Asignatura con los resultados de aprendizaje de la carrera

Resultados de Aprendizaje de la Carrera	Contribución ALTA – MEDIA - BAJA	Al finalizar el periodo, el estudiante debe/podrá:
a) Evalúa las actividades de las empresas, instituciones y organizaciones en general; para lo cual, planifica procesos de auditoría integral, los ejecuta, informa los resultados de su aplicación, y da seguimiento a sus recomendaciones; en las áreas de: gestión administrativa y financiera, de control interno, de cumplimiento de normas legales, de calidad, y del impacto ambiental, de la seguridad informática, etc., dando fe pública del cumplimiento de las diferentes normas.	ALTA	<ul style="list-style-type: none"><li>• Elaborar papeles de trabajos en auditoría determinando metodologías apropiadas y diseñarlo de tal manera que se pueda aplicar y edidenciar el proceso evaluativo, asumiendo orden, honestidad y responsabilidad.</li><li>• Realizar la planificación preliminar de una auditoría a los estados financieros, clasificando y ordenando la información a ser utilizada en el informe trasmitiendo total profesionalismo como auditor.</li><li>• Realizar la planificación específica en el proceso de auditorías a los estados financieros presentando un trabajo responsable y de total calidad.</li><li>• Elaborar los diferentes dictamen a los estados financieros fundamentados en los hallazgos y comunica los resultados con responsabilidad.</li></ul>

#### 5. Contenidos Mínimos (Información de la Carrera)

Metodología para La realización de Papeles De Trabajo; Clasificación De los papeles de trabajos; Cédulas De Auditoría; Preparación, Contenido Y Estructura General; Marcas De Auditoria.  
La orden de trabajo; Conocimiento del negocio; Informe de la planificación preliminar y específico.

#### 6. Metodología (Modelo Educativo)

Para el presente programa, se empleará:

1. El método problémico: La situación problémica, el problema docente, las tareas y preguntas problémicas.
2. Aplicación del método deductivo y técnicas que se tomarán como base, la aplicacion de tecnicas de auditorias.
3. Estudios de casos, como técnica que permitirá establecer una relación con la realidad en las empresas publicas y privadas.

#### 7. Perfil del Docente (Información de la Carrera)

Profesional con afinidad de formación de auditores.  
Experiencia docente en la profesión.  
Experiencia profesional.

## 8. Estructura de la Asignatura

Unidades Temáticas	Contenidos		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes/Valores
1 PAPELES DE TRABAJOS DE UNA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Los fundamentos teóricos, metodológicos y esquemáticos de los papeles de trabajos utilizados en los procesos de auditorías a los estados financieros.	Identifica, elabora y utiliza papeles de trabajos de los exámenes a los estados financieros como evidencia del proceso de auditoría.	Asume con orden, honestidad y responsabilidad la utilización de los papeles de trabajos en los procesos de auditoría financiera.
2 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	La orden de trabajo Fases de Auditoría Conocimiento del negocio Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación. Responsabilidad que tiene el auditor de planificar. Informe de la planificación preliminar.	Clasifica y determina la información pertinente y suficiente que utilizará para realizar una planificación preliminar.	Demuestra esmero profesional en la utilización de la información oportunamente.
3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.	Pasos en la Planificación Específica Determinación de los componentes a ser evaluados. Evaluación del control interno. Cuestionario, controles claves, mixto. Niveles de confianza y riesgo de auditoría. Enfoque de auditoría. Matriz de riesgo y enfoque de auditoría. Programa de auditoría.	Organiza y evalúa la información para realizar la planificación específica de la auditoría a los estados financieros.	Promueve el orden desde la perspectiva del auditor manteniendo siempre esmero profesional y demostrando un trabajo de calidad.
4 INFORME DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS	Evidencias de auditoría Hallazgos de auditorías Plan de recomendaciones Dictamen de auditoría NIA 700 Presentación del informe de auditoría	Prepara los hallazgos e informe de auditoría a los estados financieros en donde se encuentra inmersa la opinión del auditor.	Asume con total responsabilidad el trabajo realizado en un proceso de auditoría a los estados financieros.

## 9. Desarrollo de la Asignatura

		U.1	RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:			Elabora papeles de trabajos en auditoría determinando metodologías apropiadas y diseñarlo de tal manera que se pueda aplicar y edidenciar el proceso evaluativo, asumiendo orden, honestidad y responsabilidad.				
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
			Docencia	Prácticas	Autónom					
1.1	Semana 1	Papeles de trabajos. Clasificación de los papeles de trabajos.	4		4	Otros, especifique: Expositiva		Otros, especifique: Rueda de Atributos. Uso de los papeles de Trabajos.	Informes	
1.2	Semana 2	Metodología en la elaboración de los papeles de trabajos.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Foro Abierto	elaboración individual de ensayos,	Ensayos	
1.3	Semana 3	Estructura y contenido de los papeles de trabajos	4		4	Otros, especifique: Expositiva		trabajos,	Desarrollo de ejercicios	
1.4	Semana 4	Marcas de auditoría	4	0	4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Taller		Lección Escrita	
<b>Total...</b>			<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>RECURSOS DIDÁCTICOS: conceptuales, proyector, computador, pizarra, ti</b>				

<b>U.2</b>			Realiza la planificación preliminar de una auditoría a los estados financieros, clasificando y ordenando la información a ser utilizada en el informe transmitiendo total profesionalismo como auditor.						
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:</b>									

Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónom				
2.1	Semana 5	La orden de trabajo Fases de Auditoría Conocimiento del negocio	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Foro Abierto	generación de datos y búsqueda de información,	Informes
2.2	Semana 6	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación. Responsabilidad que tiene el auditor de planificar. Informe de la planificación preliminar.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Discusión Dirigida		
<b>Total...</b>			<b>8</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>RECURSOS DIDÁCTICOS:</b>			

<b>U.3</b>			Realiza la planificación específica en el proceso de auditorías a los estados financieros presentando un trabajo responsable y de total calidad.						
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:</b>									

Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónom				



3.1	Semana 7	Pasos en la Planificación Específica Determinación de los componentes a ser evaluados.	1	3	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	Talleres,	trabajos,	Informes
3.2	Semana 8	Cuestionario, controles claves, mixto.	1	3	4	Otros, especifique: Expositiva				
3.3	Semana 9	Niveles de confianza y riesgo de auditoría. Enfoque de auditoría.	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva				
3.4	Semana 10	Matriz de riesgo y enfoque de auditoría.	1	3	4	Otros, especifique: Expositiva				
3.5	Semana 11	Programa de auditoría. Concepto, Tipos, Estructura y Contenido	4		4	Otros, especifique: Expositiva				
3.6	Semana 12	Programa de auditoría a los estados financieros.		4	4	Otros, especifique: Expositiva				Lección Escrita
<b>Total...</b>			<b>9</b>	<b>15</b>	<b>24</b>	<b>RECURSOS DIDÁCTICOS:</b>				
		<b>U.4</b>								
		<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:</b>	Elabora los diferentes dictamen a los estados financieros fundamentados en los hallazgos y comunica los resultados con responsabilidad.							
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
			Docencia	Prácticas	Autónomo					
4.1	Semana 13	Evidencias de auditoría Hallazgos de auditorías	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Discusión Dirigida	análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, tanto analógicos como digitales.	Informes	
4.2	Semana 14	Hallazgos de auditorías	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.			

4.3	Semana 15	Plan de recomendaciones Dictamen de auditoría NIA 700 Presentación del informe de auditoría	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Otros, especifique: Discusión Dirigida	trabajos,	Informes
4.4	Semana 16	Dictamen de auditoría NIA 700 Presentación del informe de auditoría	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		
<b>Total...</b>			<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>RECURSOS DIDÁCTICOS:</b>			

				Docencia	Prácticas	T. Autónomo			
		<b>Total</b>	<b>128</b>	<b>49</b>	<b>15</b>	<b>64</b>			

### 10. Escenarios de Aprendizaje

Aula de clase <input checked="" type="checkbox"/>	Escenarios experimentales o laboratorios <input type="checkbox"/>	Escenarios Laborales <input type="checkbox"/>	Otros <input type="checkbox"/>
Talleres <input type="checkbox"/>	Escenarios virtuales o simulación <input type="checkbox"/>	Auditorios <input type="checkbox"/>	Especificar: Nuevo

### 11. Criterios Normativos de Evaluación de Asignatura (Diagnóstica, Formativa y Sumativa)

	MODALIDAD	PONDERACIÓN	Mecanismos de Evaluación	Sesiones	Cantidad
1.Parcial	Actividades varias en clase	20%	Lección Escrita	1.4	1
	Trabajo Autónomo	20%	Informe, Ensayos, Desarrollo de ejercicios,	1.1 1.2 1.3 2.2	4
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Informe	3.2	1
	Evaluación Primer parcial	40%	Evaluación Final	Al final del parcial	1
2.Parcial	Actividades varias en clase	20%	Lección escrita	3.6	1
	Trabajo Autónomo	20%	Informe	4.2 4.4	2
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Informe	3.4	1
	Evaluación Final	40%	Estudio de caso	Al final del parcial	1

### 12. Bibliografía Básica y Complementaria

a) **Básica**

Autor	Año	Código	Nombre del Libro	Capítulo	Unidad
-------	-----	--------	------------------	----------	--------




Yanel Blanco Luna	2013	CA-AUD-F-018	Auditoria Integral Normas y Procedimiento	I, III, V	1-2-3-4
b) Complementaria					
c) Web					
<a href="http://aobaudidores.com/nias/">http://aobaudidores.com/nias/</a>					
<a href="http://iuliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html">http://iuliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html</a>					
<a href="http://fcca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.htm">http://fcca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse126.htm</a>					

**13. Revisión y Aprobación**

  
 Juan Carlos Sornoza Zamora  
 Docente

  
 Nombres y Apellidos  
 Comisión Académica  
 Fecha:

  
 Nombres y Apellidos  
 Decanato/Coord. de Carrera  
 Fecha:

Fecha:  
  
 UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO  
 FACULTAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
 COMISION ACADÉMICA INTERNA

09/11/2015  
**RECIBIDO**  
 -----  
 FIRMA AUTORIZADA

  
 UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO  
 FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA  
 MANTA  
**Decanato**