PROGRAMA ANALÍTICO

1. DATOS INFORMATIVOS

DEPARTAMENTO: CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		**ÁREA DE CONOCIMIENTO:** AUDITORIA	
NOMBRE DE LA ASIGNATURA: AUDITORIA FINANCIERA I (4.0)		**PERIODO ACADÉMICO:** PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
CÓDIGO: 32019		**No. CREDITOS:** 4	**NIVEL:** PREGRADO
FECHA ELABORACIÓN: 22/04/2018	**EJE DE FORMACIÓN** PROFESIONAL	**HORAS / SEMANA** **TEÓRICAS:** 4	**PRÁCTICAS/LABORATORIO** 0

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA:

Auditoría Financiera I es una asignatura específica de profesionalización, en esta asignatura se revisa la normativa profesional, legal y ética de la profesión; el proceso de la Auditoría Financiera y todo su marco conceptual y teórico. La Auditoría Financiera, se orienta a la evaluación de los registros contables, su documentación fuente, y los diferentes sistemas y procedimientos que se utilizan para que tales registros integren los estados financieros, cumpliendo las Normas Internacionales de Información Financiera, de tal manera que la información contenida en éstos, mantenga la razonabilidad suficiente, que permita soportar la toma de decisiones gerenciales de la mejor manera

CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL:

Esta asignatura corresponde a la segunda etapa del eje de formación profesional, proporciona al estudiante las bases conceptuales de normativa profesional, legal y ética de la profesión; el proceso de la Auditoría Financiera y todo su marco conceptual y teórico.

RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA (UNIDAD DE COMPETENCIA):

Desarrolla todas las fases de un examen de auditoría financiera y proporciona asesoría financiera y de control, sobre la base de la normativa profesional, legal y ética, utilizando las tecnologías de información y comunicación vigentes y emite los informes correspondientes.

OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:

Resuelve problemas vinculados con el quehacer de la profesión, con la aplicación de bases científico técnicas de carácter básico

RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA):

Planifica y ejecuta exámenes de auditoría financiera y comunica sus resultados

2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
Unidad 1	**Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1**
Introducción a la auditoría financiera. Generalidades, normatividad profesional, legal y ética Planificación preliminar- consideraciones generales	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1: Aplicación de las normas profesionales, legales y éticas en el proceso de planificación de una auditoría financiera

1.1 Generalidades de la auditoría

1.1.1 Situación actual de la Información y su afectación a las organizaciones

1.1.2 Papel e importancia del Auditor en el desarrollo económico de un país y la información que en sus instituciones se genera. Enfoque de la situación actual de la administración y su cambio en la escala de valores, desde la perspectiva de la Auditoría

1.1.3 Diferencias entre Contabilidad y Auditoría. Esquemas gráficos

1.1.4 Auditoría, conceptos y naturaleza. Mapa Conceptual

1.1.5 Tipos de Auditoría (Financiera, operativa, de cumplimiento, de sistemas de gestión de calidad, informática, ambiental. Ejemplos) 1.1.6. Semejanzas y diferencias entre Auditoría Financiera y Operativa

1.1.6 Semejanzas y diferencias entre Auditoría Financiera y Operativa

1.2 Normativa de la Auditoría

1.2.1 Normas de Auditoría Generalmente Aceptas (NAGA´s)

1.2.2 Normas Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados

1.2.3 Código de Ética NIA 200

1.2.4 Etapas de la Auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados

1.2.5 Revisión preliminar de los Informes de Auditoría NIA 700, NIA 701, NIA 705, NIA 720: Tipos

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS

1.3 Planificación de la auditoría: Planificación Estratégica, táctica y contingente NIA 300

1.3.1 El conocimiento general de la organización a ser auditada y sus procesos NIA 315

1.3.2 Riesgos de Auditoría NIA 315

1.4 Materialidad y muestreo

1.4.1 Determinación de la Materialidad Preliminar y Error Tolerable NIA 320

1.4.2 Muestreo de la auditoría NIA 530

1.5 El Plan Global de Auditoría Externa

Planeación Inherente de Auditoría

Unidad 2	**Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2**
Planificación específica - conocimiento del control interno y programas de trabajo de auditoría. Trabajo de campo. Comunicación de resultados- el informe de auditoría	Proyecto de práctica para elaborar papeles de trabajo e informes de auditoría financiera, en base a la normatividad vigente

2.1 Control Interno – COSO – NIA 265

2.1.1 Definición de Control Interno

2.1.2 Clases de Control Interno

2.1.3 Principios del Control Interno COSO 2015

2.1.4 Limitaciones del Control Interno

2.1.5 Herramientas para evaluar el Control Interno

2.1.6 Informes de Control Interno

2.1.7 Informe de Control Interno o Carta a la Gerencia

2.2 Las afirmaciones en los estados financieros, evidencia, técnicas y pruebas de Auditoría

2.2.1 Afirmaciones de los estados financieros

2.2.2 La evidencia NIA 500

2.2.3 Error y Fraude NIA 240

2.2.4 Rastro de Auditoría

2.2.5 Técnicas y procedimientos de Auditoría NIA 230

2.2.6 Pruebas de auditoría

2.3 Programa de Auditoría

2.3.1 Formato tipo de programas de Auditoría

2.3.2 Papeles de trabajo NIA 230

2.4 Comunicación de Resultados NIA 265 y NIA 700 - 799

2.4.1 Generalidades

2.4.2 Comunicación al inicio de la auditoría

2.4.3 Comunicación en el transcurso de la auditoría

2.4.4 Comunicación al término de la auditoría

2.4.5 Convocatoria a la conferencia final

2.4.6 Acta de conferencia final

2.4.7 Informe de auditoría

2.4.8 Hallazgos de auditoría

Unidad 3	**Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3**
Auditoría por cuentas	Proyecto de práctica para desarrollar la auditoría de los rubros del disponible y exigible del Estado de Situación Financiera, considerando la normatividad profesional, legal y ética vigente.

3.1 Ciclos contables

3.1.1 Conocimiento de los ciclos contables como: ingresos, egresos, provisiones, entre otros

3.1.2 Cuentas y clases de operaciones en los ciclos contables

3.1.3 Conocimiento de la auditoría por cuentas como: Caja, Bancos, Inversiones, entre otras

3.1.4. Conocimiento del control interno del grupo de Efectivo y Equivalente de Efectivo, Exigible y Realizable NIC 2

3.2 Pruebas de controles aplicables por cuentas

3.2.1 Rubro Caja y sus cuentas relacionadas

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS

3.2.2	Programa de trabajo para el rubro Caja y sus cuentas relacionadas, pruebas sustantivas
3.2.3	Papeles de trabajo para el rubro Caja y sus cuentas relacionadas
3.2.4	Pruebas de controles aplicables al rubro Bancos y sus cuentas relacionadas
3.2.5	Programa de trabajo para el rubro Bancos y sus cuentas relacionadas, pruebas sustantivas
3.2.6	Papeles de trabajo para el rubro Bancos y sus cuentas relacionadas
3.2.7	Pruebas de controles aplicables al rubro Instrumentos Financieros NIC 39
3.2.8	Programa de trabajo para el rubro Instrumentos Financieros
3.2.9	Papeles de trabajo para el rubro Instrumentos Financieros
3.2.10	Pruebas de controles aplicables al rubro Cuentas y Documentos por Cobrar
3.2.11	Programa de trabajo para el rubro Cuentas y Documentos por Cobrar y sus cuentas relacionadas, pruebas sustantivas
3.2.12	Papeles de trabajo para el rubro Cuentas y Documentos por Cobrar

3.3 Terminación de las pruebas, conclusiones preliminares, hallazgos. consideraciones de inclusión en informe de auditoría.

3.3.1	Conclusiones preliminares
3.3.2	Hallazgos
3.3.3	Consideraciones de inclusión en informe de auditoría

3. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA

(PROYECCIÓN DE LOS MÉTODOS DE ENZEÑANZA - APRENDIZAJE QUE SE UTILIZARÁN)

1 Talleres
2 Clase Magistral
3 Resolución de Problemas
4 Investigación Exploratoria

PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LA TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE

1 Herramientas Colaborativas (Google, drive, onedrives, otros)
2 Aula Virtual

4. TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN

- En este espacio se expresarán las técnicas utilizadas en la evaluación del proceso de enseñanza aprendizaje o evaluación formativa y sumativa.
- Las técnicas que se recomienda usar son: Resolución de ejercicios, Investigación Bibliográfica, Lecciones oral/escrita, Pruebas orales/escrita, Laboratorios, Talleres, Solución de problemas, Prácticas, Exposición, Trabajo colaborativo, Examen parcial, Otras formas de evaluación.
- Recordar que mientras más técnicas utilicen, la evaluación será más objetiva y el desempeño del estudiante se reflejará en su rendimiento (4 o 5 técnicas).
- Para evaluar se deberá aplicar la rúbrica en cada una de las técnicas de evaluación empleadas. Se debe expresar en puntaje de la nota final sobre 20 puntos. No debe existir una diferencia mayor a dos puntos entre cada técnica de evaluación empleada.
- En la modalidad presencial existen tres parciales en la modalidad a distancia existen dos parciales, toda la planificación de periodo académico se la realiza en función del número de parciales de cada modalidad.
- La ponderación a utilizarse en la evaluación del aprendizaje del estudiante será la misma en las tres parciales.
- Para la aprobación de una asignatura se debe tener una nota final promedio de 14/20, en los tres o dos

5. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA

Titulo	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
Balances, auditoria y control : teoria y practica	Bach, Juan R	-	1981	spa	Rio de janeiro: Edic. bach s.r.l
Auditoria del Sector Solidario: Aplicación de normas internacionales	Cardozo Cuenca, Hernán	-	2006	spa	Ecoe ediciones
Auditoria : un enfoque integral	Whittington, O Ray	-	2000	spa	Bogotá : McGraw Hill
Enciclopedia de la auditoria	[sin autor]	-	1986	spa	Barcelona : Océano

PROGRAMA ANALÍTICO

Titulo	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
Auditoria del control interno	Mantilla Blanco, Samuel Alberto	-	2005	spa	Ecoe
AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	Sanchez	-	2006	-	-
Auditoría integral normas y procedimientos	Blanco Luna, Yanel	2	2012	spa	Ecoe Ediciones,

6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

DIRECTOR DE CARRERA

JULIO TAPIA LEON
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO