

## PROGRAMA ANALÍTICO

### 1. DATOS INFORMATIVOS

<b>DEPARTAMENTO:</b> CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		<b>ÁREA DE CONOCIMIENTO:</b> AUDITORIA	
<b>NOMBRE DE LA ASIGNATURA:</b> AUDITORIA FINANCIERA II (4.0)		<b>PERIODO ACADÉMICO:</b> PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
<b>CÓDIGO:</b> 32022		<b>No. CREDITOS:</b> 4	<b>NIVEL:</b> PREGRADO
<b>FECHA ELABORACIÓN:</b> 22/04/2018	<b>EJE DE FORMACIÓN</b>	<b>HORAS / SEMANA</b>	
	PROFESIONAL	<b>TEÓRICAS:</b> 4	<b>PRÁCTICAS/LABORATORIO</b> 0
<b>DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA:</b> Auditoría Financiera II, es una asignatura técnica del VI nivel cuya característica principal es emitir un dictamen u opinión profesional en relación a la razonabilidad de los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada; y, sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen, la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un contador público debidamente autorizado para tal fin.			
<b>CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL:</b> Contribuye para que el estudiante tenga los conocimientos necesarios para realizar una auditoría completa de los estados financieros o a una cuenta en particular, apoyándose en la normativa vigente de auditoría. Proporciona los fundamentos teórico, técnicos que ayuda al estudiante a proseguir sus estudios en la materia auditoría y sus distintos campos de especialización.			
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA (UNIDAD DE COMPETENCIA):</b> 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, a través de los informes respectivos.			
<b>OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:</b> Interpreta y resuelve problemas de la realidad aplicando métodos de investigación, métodos propios de las ciencias, herramientas tecnológicas y diversas fuentes de información en idioma nacional y extranjero, con honestidad, responsabilidad, trabajo en equipo y respeto a la propiedad intelectual.			
<b>RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA):</b> Informe de auditoría financiera a los estados financieros o a cualquier ciclo económico financiero de una empresa.			

### 2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
<b>Unidad 1</b> APLICACIÓN PRÁCTICA A DE LAS FASES DE PLANEACIÓN PRELIMINAR: (LA OFERTA PROFESIONAL); ESPECÍFICA: (LOS ARCHIVOS DE AUDITORÍA, PRUEBA DETALLADA; EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO, CALIFICACIÓN DE RIESGOS, PROGRAMAS DE AUDITORÍA); EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA.	<b>Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1</b> APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN PROCESOS CONTABLES - FINANCIEROS, CONSIDERANDO LO APRENDIDO EN EL NIVEL ANTERIOR.
<b>1.1 Introducción a la Auditoría Financiera II</b>	
1.1.1 Conferencia magistral sobre las fases de la auditoría según Resolución No. 06.Q.ICl.003 del 21-08-2006, emitida por la Superintendencia de Compañías, en la cual dispone la adopción de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA", a partir del 01-01-2009	
1.1.2 La evaluación preliminar y su propósito	
1.1.3 Preparación de la Oferta Profesional de servicios	
1.1.4 Elaboración del contrato de auditoría	
1.1.5 Visita previa	
1.1.6 Determinación del Riesgo Inherente	
1.1.7 La planificación específica y su alcance	
1.1.8 Ejecución de la de la Auditoría	
<b>1.2 Auditoría de Instrumentos Financieros NIC 39 (Inversiones Medidas al Costo Amortizado, Inversiones Medidas a Valor Razonable con Cambios en Resultados) NIIF 7 Revelaciones</b>	
1.2.1 Cédula sumaria	

# PROGRAMA ANALÍTICO

## UNIDADES DE CONTENIDOS

- 1.2.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 1.2.3 Arqueo de caja
- 1.2.4 Conciliación bancaria
- 1.2.5 Análisis de deterioro
- 1.2.6 Análisis de actual de intereses
- 1.2.7 Análisis de valor razonable y costo amortizado

### 1.3 Auditoría del Exigible

- 1.3.1 Cédula sumaria
- 1.3.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 1.3.3 Análisis de antigüedad de saldos
- 1.3.4 Análisis de confirmación de clientes
- 1.3.5 Análisis de deterioro (provisión)
- 1.3.6 Análisis de actual de intereses

### 1.4 Auditoría del Activo Realizable NIC 2

- 1.4.1 Cédula sumaria
- 1.4.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 1.4.3 Análisis del Valor Neto de Realización
- 1.4.4 Análisis de deterioro
- 1.4.5 Toma física de inventarios
- 1.4.6 Análisis de rotación de inventarios - ciclos

### 1.5 Auditoría de otro Activo Corriente y Diferido: Casos de aplicación práctica

- 1.5.3 Cédula sumaria
- 1.5.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 1.5.3 Análisis del activos diferidos
- 1.5.4 Confirmación de saldos a compañías de seguros
- 1.5.5 Revisión del método de amortización de gastos pagados por anticipado y establecimiento de diferencias
- 1.5.6 Revisión de Anexos Transaccionales de impuestos del IVA, Consumos Especiales, e Impuesto a la Renta
- 1.5.7 Conciliación de impuestos, entre los registros contables y los declarados al SRI

## Unidad 2

AUDITORIA DEL PASIVO CORRIENTE, NO CORRIENTE Y PATRIMONIO

## Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2

OPINIONES SOBRE LOS CICLOS DE TRANSACCIONES ANALIZADOS Y SUS CUENTAS RELATIVAS, CONSIDERANDO PARA ELLO, LAS RESPONSABILIDADES QUE TIENE EL AUDITOR, OBJETIVOS DE AUDITORÍA Y LOS CONCEPTOS GENERALES ACERCA DE LA TERMINACIÓN DE LA AUDITORÍA.

### 2.1 Auditoría del Activo No Corriente – Propiedades Planta y Equipo NIC 16

- 2.1.1 Cédula sumaria
- 2.1.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 2.1.3 Clasificación de activos depreciables y no depreciables
- 2.1.4 Toma física de la propiedad, planta y equipo
- 2.1.5 Análisis de depreciaciones
- 2.1.6 Análisis de deterioro
- 2.1.7 Análisis de adiciones, mejora, sustitución, baja, ventas.

### 2.2 Auditoría de otros Activos No Corrientes

- 2.2.1 Cédula sumaria
- 2.2.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
- 2.2.3 Gastos de Instalación, Investigación y Desarrollo, Software Contable, Patentes y Marcas, Inversiones a Largo Plazo, etc.
- 2.2.4 Análisis de amortización con cargo a gastos

### 2.3 Auditoría del Pasivo Corriente.

- 2.3.1 Cédula sumaria
- 2.3.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas

# PROGRAMA ANALÍTICO

## UNIDADES DE CONTENIDOS

- 2.3.3 Análisis de pasivos ocultos
- 2.3.4 Revisión de los pasivos, los cuales deben clasificarse por vencimientos, por el origen comercial, por servicios que recibe, por beneficios sociales de sus trabajadores y otros que se ejecutarán dentro del período fiscal
- 2.3.5 Metodología de circularización a entidades financieras y proveedores comerciales
- 2.3.6 Conciliación de saldos con el mayor general y los documentos de respaldo
- 2.3.7 Análisis de provisiones
- 2.3.8 Análisis de beneficios sociales NIC 19
- 2.4 Auditoría del Pasivo No Corriente**
  - 2.4.1 Cédula sumaria
  - 2.4.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
  - 2.4.3 Realización de una auditoría de operación es financieras a largo plazo, control de la amortización, así como la reclasificación de la porción corriente
  - 2.4.4 Realizar casos sobre las provisiones para jubilación patronal y la identificación de lo que constituye gastos deducibles para el período y lo que es un registro contable con base al estudio actuarial, según NIC 26 y Ley de Seguridad Social
- 2.5 Auditoría del Patrimonio**
  - 2.5.1 Cédula sumaria
  - 2.5.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
  - 2.5.3 Auditoría del estado de cambios en el patrimonio
  - 2.5.4 Integración y documentación del Capital Social
  - 2.5.5 Cálculo y registro apropiado de reservas: legales, estatutarias y voluntarias
  - 2.5.6 Reconocimiento de los Superávit por valuación del patrimonio y aplicación de NIIF
  - 2.5.7 Revisión de los resultados acumulados

<b>Unidad 3</b>  AUDITORÍA DEL ESTADO DE RESULTADOS Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	<b>Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3</b>  CASO SIMULADO QUE INTEGRE LA POSIBILIDAD DE HALLAZGOS, NOVEDADES, Y DIFERENCIAS; PROVENIENTES DE REGISTROS ERRADOS EN LA CONTABILIDAD QUE SE ENCUENTRAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, DE TAL MANERA QUE ILUSTRE TODO LO RELATIVO A AJUSTES Y RECLASIFICACIONES.
--	--

- 3.1 Auditoría de Ingresos**
  - 3.1.1 Cédula sumaria
  - 3.1.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
  - 3.1.3 Pruebas de ventas con relación a la facturación, los impuestos y retención de impuestos en la fuente acuerdo con la LRTI en vigencia
  - 3.1.4 Aplicar pruebas al costo de ventas y la determinación correcta de la utilidad bruta en ventas.
- 3.2 Auditoría de Gastos**
  - 3.2.1 Cédula sumaria
  - 3.2.2 Cédulas analíticas – Pruebas sustantivas
  - 3.2.3 Pruebas que demuestren la diferencia entre gastos operativos y no operativos
  - 3.2.4 Calificar los egresos documentados y no documentados o no emitidos a nombre de la empresa, para calificarlo como gastos no deducibles.
- 3.3. Liquidación de impuestos y pago de utilidades**
  - 3.3.1 Realizar casos en los cuales se pueda demostrar el establecimiento de los resultados finales, ganancia o (pérdida) para luego de la respectiva conciliación tributaria, distribuir utilidades, liquidar impuesto a la renta y realizar las reserva de ley y la distribución de los dividendos a los accionistas
- 3.4 Comunicación de Resultados, fase final (NIAA 700 – 799)**
  - 3.4.1. Realizar casos de aplicación utilizando los modelos estándares de informes, donde se emitan opiniones: Limpio o no calificado Calificado: con salvedad (es) Calificado: abstención de opinión Calificado: opinión adversa, negativa o denegación de opinión.
- 3.5 3.5. Informe de Cumplimiento Tributario**
  - 3.5.1 Resoluciones emitidas por el SRI
  - 3.5.2 Estructura del informe
  - 3.5.3 Ejercicios de aplicación

# PROGRAMA ANALÍTICO

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

### (PROYECCIÓN DE LOS MÉTODOS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE QUE SE UTILIZARÁN)

- 1 Talleres
- 2 Resolución de Problemas
- 3 Clase Magistral

### PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LA TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE

- 1 Aula Virtual
- 2 Redes Sociales
- 3 Herramientas Colaborativas (Google, drive, onedrives, otros)

## 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
AUDITORIA INTEGRAL, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS. 2A. ED.	Blanco Luna, Yanel	-	2012	-	Ecoe Ediciones
Auditoría. Un enfoque integral	Arens, Alvin A.	-	2007	spa	México : Pearson Educación

## 6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

---

IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA  
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

---

DIRECTOR DE CARRERA

---

JULIO TAPIA LEON  
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO