



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**DIRECCIÓN DE DESARROLLO ACADÉMICO**



## SÍLABO

### 1. Datos generales y específicos de la asignatura

<b>FACULTAD</b>	ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	
<b>CARRERA</b>	CONTABILIDAD Y AUDITORIA	
<b>SEDE</b>	MATRIZ RIOBAMBA	
<b>MODALIDAD</b>	PRESENCIAL / EN LÍNEA	
<b>ASIGNATURA</b>	AUDITORÍA FINANCIERA I	
<b>PAO (PERIODO ACADÉMICO ORDINARIO) / SEMESTRE</b>	QUINTO	
<b>PERÍODO ACADÉMICO</b>	PERIODO ACADEMICO 18 OCTUBRE 2021 - 15 MARZO 2022	
<b>UNIDAD DE ORGANIZACIÓN CURRICULAR / CAMPO DE FORMACIÓN</b>	<b>CÓDIGO</b>	<b>TOTAL HORAS / CRÉDITOS</b>
PROFESIONALIZANTE	CYALP31	96 / 3
<b>NÚMERO DE HORAS SEMANAL</b>	<b>PRERREQUISITOS</b>	<b>CORREQUISITOS</b>
6	CYALP26	CYALP33

2. Estructura y Desarrollo de la asignatura

Unidad No.	1	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Identificar la importancia y aplicación de conceptos básicos de la Auditoría Financiera, así como también el papel del Auditor mediante el análisis de distintos conceptos para que el estudiante adquiera un conocimiento suficiente de los aspectos de esta unidad.	
Título de la Unidad:	FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y NORMATIVO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Concepto</li> <li>2. Alcance</li> <li>3. Finalidad</li> <li>4. Características</li> <li>5. Responsabilidades del auditor interno y externo</li> <li>6. Formalidades con el cliente</li> <li>7. Afirmaciones sobre estados financieros</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de enseñanza Clases teóricas y prácticas. Talleres grupales e individuales Tareas individuales y en grupo</li> <li>• Métodos Métodos lógicos: inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico. Métodos pedagógicos: expositivos, lección magistral, aprendizaje basado en problemas y estudios de casos.</li> <li>• Técnicas y Estrategias Exposición magistral Demuestra los pasos para resolver los problemas Aplica la evaluación formativa Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos Autoevaluación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libro</li> <li>• Sílabo</li> <li>• Impresora</li> <li>• Pantalla digital</li> <li>• Puntero laser</li> <li>• Aula Virtual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro</li> <li>• Diagramas</li> <li>• Lluvia de ideas</li> <li>• Ejercicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos</li> <li>• Investigación</li> <li>• Tarea</li> </ul>
--	---	---	---	--

	Tutorías			
LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de aplicar los conceptos básicos de la Auditoría Financiera, así como también el papel del Auditor con el fin de planificar la auditoría con calidad.			

Unidad No.	2	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Determinar apropiadamente el proceso de la Auditoria Financiera en base a una planificación eficaz que identifique los procedimientos de auditoría que se deben aplicar, por quién y cuándo para obtener evidencia suficiente y competente para sustentar su opinión en el informe de auditoría.	
Título de la Unidad:	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Entendimiento de la entidad y su entorno. NIA 315</li> <li>2. Aplicación matriz de riesgos</li> <li>3. Materialidad preliminar y error tolerable NIA 320</li> <li>4. Muestreo de la auditoría NIA 530</li> <li>5. Documentación de la planificación</li> <li>6. Casos prácticos</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de enseñanza Clases teóricas y prácticas. Talleres grupales e individuales Tareas individuales y en grupo</li> <li>• Métodos Métodos lógicos: inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico. Métodos pedagógicos: expositivos, lección magistral, aprendizaje basado en problemas y estudios de casos.</li> <li>• Técnicas y Estrategias Exposición magistral Demuestra los pasos para resolver los problemas Aplica la evaluación formativa Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos Autoevaluación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libro</li> <li>• Sílabo</li> <li>• Impresora</li> <li>• Pantalla digital</li> <li>• Puntero laser</li> <li>• Aula Virtual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro</li> <li>• Diagramas</li> <li>• Lluvia de ideas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos</li> <li>• Investigación</li> <li>• Tarea</li> </ul>
--	---	---	---	--

	Tutorías			
LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de efectuar una adecuada planificación de la auditoría financiera.			

<b>Unidad No.</b>	3	<b>OBJETIVO DE LA UNIDAD:</b>	Elaborar una evaluación del sistema de control interno con la finalidad de determinar la naturaleza y profundidad de los procedimientos a aplicarse en los programas de trabajo de auditoría.	
<b>Título de la Unidad:</b>	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA, EVALUACIÓN CONTROL INTERNO			
<b>TEMAS Y SUBTEMAS</b>	<b>ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS</b>	<b>RECURSOS</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE</b>	
			<b>En el Aula</b>	<b>Autónomas</b>



<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Control Interno NIA 265</li> <li>2. Métodos para evaluar control interno</li> <li>3. Atributos para la redacción de hallazgos y emisión de recomendaciones</li> <li>4. Informe de control interno</li> <li>5. Casos prácticos NIA 265</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de enseñanza Clases teóricas y prácticas. Talleres grupales e individuales Tareas individuales y en grupo</li> <li>• Métodos Métodos lógicos: inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico. Métodos pedagógicos: expositivos, lección magistral, aprendizaje basado en problemas y estudios de casos.</li> <li>• Técnicas y Estrategias Exposición magistral Demuestra los pasos para resolver los problemas Aplica la evaluación formativa Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos Autoevaluación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libro</li> <li>• Sílabo</li> <li>• Impresora</li> <li>• Pantalla digital</li> <li>• Puntero laser</li> <li>• Aula Virtual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro</li> <li>• Diagramas</li> <li>• Lluvia de ideas</li> <li>• Ejercicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos</li> <li>• Investigación</li> <li>• Tarea</li> </ul>
--	---	---	---	--

	Tutorías			
LOGROS DE APRENDIZAJE:	El estudiante será capaz de evaluar el control interno de una entidad, aplicando los métodos para evaluar el sistema de control interno y medir su riesgo de manera eficiente, con la finalidad de emitir un informe con las recomendaciones pertinentes.			

Unidad No.	4	OBJETIVO DE LA UNIDAD:	Aplicar con propiedad los procedimientos y técnicas de auditoría con la finalidad de elaborar papeles de trabajo, para sustentar correctamente el informe de auditoría	
Título de la Unidad:	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
TEMAS Y SUBTEMAS	ESTRATEGÍAS METODOLOGÍAS	RECURSOS	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	
			En el Aula	Autónomas

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. La evidencia NIA 500</li> <li>2. Error y fraude NIA 240</li> <li>3. Técnicas y procedimientos de auditoría</li> <li>4. Desarrollo de los programas de auditoria</li> <li>5. Papeles de trabajo. NIA 230</li> <li>6. Comunicación de resultados NIA 700 – 799</li> <li>7. Casos prácticos</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Modalidad de enseñanza Clases teóricas y prácticas. Talleres grupales e individuales Tareas individuales y en grupo</li> <li>• Métodos Métodos lógicos: inductivo – deductivo, lógico, analítico, sintético y sistémico. Métodos pedagógicos: expositivos, lección magistral, aprendizaje basado en problemas y estudios de casos.</li> <li>• Técnicas y Estrategias Exposición magistral Demuestra los pasos para resolver los problemas Aplica la evaluación formativa Refuerza la clase con ejercicios y ejemplos Autoevaluación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Texto</li> <li>• Computadora</li> <li>• Libro</li> <li>• Impresora</li> <li>• Pantalla digital</li> <li>• Puntero laser</li> <li>• Aula Virtual</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Libro</li> <li>• Diagramas</li> <li>• Lluvia de ideas</li> <li>• Ejercicios</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos</li> <li>• Investigación</li> <li>• Tarea</li> </ul>
---	---	---	---	--

	Tutorías			
<b>LOGROS DE APRENDIZAJE:</b>	El estudiante será capaz de diseñar los programas de auditoría, utilizando métodos, técnicas, herramientas y procedimientos; preparar los papeles de trabajo, de acuerdo con las normas de auditoría y emitir su respectivo informe con las recomendaciones en forma oportuna para la toma de decisiones.			

### 3. Escenario de aprendizaje

REALES	VIRTUALES	AÚLICO
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aulas Virtuales</li><li>• Internet (sitios web)</li><li>• Video conferencia</li><li>• Clases Teóricas (A través de las Plataformas digitales oficiales de la ESPOCH)</li><li>• Seminarios / Talleres</li><li>• Tutorías</li><li>• Redes Sociales</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Clases Teóricas</li><li>• Seminarios / Talleres</li><li>• Clases Prácticas</li><li>• Prácticas Externas</li><li>• Estudio y trabajo en grupo</li><li>• Tutorías</li></ul>

### 4. Criterios normativos para la evaluación de la asignatura

ACTIVIDADES A EVALUAR	PRIMER PARCIAL	SEGUNDO PARCIAL	TERCER PARCIAL	EVALUACIÓN PRINCIPAL	RECUPERACIÓN
Exámenes				12	20
Pruebas	1.0	1.5	1.5		
Lecciones orales o escritas	0.8	1.0	1.0		
Talleres	1.0	1.0	1.0		
Replicación de casos	2.4	3.0	3.0		
Investigación Formativa	2.8	3.5	3.5		
<b>TOTAL</b>	<b>8 PUNTOS</b>	<b>10 PUNTOS</b>	<b>10 PUNTOS</b>	<b>12 PUNTOS</b>	<b>20 PUNTOS</b>

### 5. Bibliografía básica y complementaria

BÁSICA
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Campos, A., Castañeda, R., Holguín, F., López, A. y Tejero, A(2018). Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos. Recuperado de: <a href="https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/116938">https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/116938</a></li><li>2. Sánchez, G.(2015). Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral. Recuperado de: <a href="https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/37997">https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/37997</a></li></ol>
COMPLEMENTARIA

1. Arenas, P(2008). Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y Casos Prácticos.Madrid, España:McGraw-Hill.
2. Napolitano, A., Holguín, F. y Tejero, A(2011). Auditoría de Estados Financiero y su Documentación.México, México:Instituto de Contadores Públicos..
3. Arens, A. A., Beasley, M. S. y Elder, R. J(2007). Auditoría: Un enfoque integral. Recuperado de: <https://elibro.net/es/lc/epoch/titulos/74110>
4. Blanco, Y(2012). Auditoría Integral: normas y procedimientos. Recuperado de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69204>

## 6. Perfil del profesor que imparte la asignatura

<b>NOMBRES DEL PROFESOR</b>	DIANA EVELYN VARGAS ULLOA
<b>NÚMERO TELEFÓNICO</b>	<b>Casa:</b> 0999768705 <b>Celular:</b> 0999768705
<b>CORREO ELECTRÓNICO</b>	<b>Institucional:</b> dvargas@epoch.edu.ec <b>Personal:</b> dvu7@hotmail.com
<b>TÍTULOS ACADÉMICOS DE TERCER NIVEL</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• INGENIERA EN FINANZAS</li> </ul>
<b>TÍTULOS ACADÉMICOS DE POSGRADO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• MAGISTER EN AUDITORIA INTEGRAL</li> </ul>

**ELABORADO, REVISADO Y APROBADO POR:**

---

**DIANA EVELYN VARGAS ULLOA**  
**PROFESOR DE AUDITORÍA FINANCIERA I**

---

**HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ**  
**COORDINADOR DE LA UNIDAD DE**  
**ORGANIZACIÓN CURRICULAR**

---

**NATALI DEL ROCIO TORRES PEÑAFIEL**  
**COORDINADOR DE CARRERA**  
**CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**FECHA DE PRESENTACIÓN: 2021-10-22**