

PROGRAMA DE ASIGNATURA AUDITORIA FINANCIERA

1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Asignatura	Auditoria Financiera				
Carrera	Contador Público y Auditor				
Código	362341				
Créditos SCT-Chile	5	Trabajo Directo Semanal	4 horas pedagógicas	Trabajo Autónomo Semanal	5.8 horas cronológicas
Nivel	7° semestre				
Pre-requisitos	Fundamentos de Auditoría y Ética Profesional				
Categoría	Obligatorio				
Área del Conocimiento según OCDE	Ciencias Sociales				
Profesor(es)	Nombre Profesora/Profesor		Correo Electrónico		

2. CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO

La asignatura contribuye al desarrollo del conocimiento teórico, conceptual y práctico de la Auditoría de estados financieros que en esencia es una disciplina relacionada con el control. La asignatura aporta al perfil de egreso, al atender lo siguiente:

“Auditar externamente emitiendo una opinión fundada. Auditar internamente la confiabilidad de la información apoyando la gestión de riesgos y participando como agente de cambio”, mediante el conocimiento de las etapas de una auditoría para una organización, la planificación y la ejecución de los procedimientos.

“Revelar y validar información referida a la gestión contable, actuando con criterio y de acuerdo a marcos interdisciplinarios, técnicos y éticos en todo tipo de organizaciones”, esto se logrará por medio del conocimiento de los fundamentos teóricos, éticos y normativos de la auditoría externa y su relación con la Gobernanza de las Empresas, los diversos actores económicos, sociales y medioambientales.

“Comunicar efectivamente los resultados de su labor profesional a nivel interno y externo”, mediante el conocimiento de las normas que regulan la profesión en cuanto a la forma de dar a conocer los resultados de su trabajo.

“Actuar y desempeñar su quehacer profesional éticamente respetando a la sociedad en su conjunto”, conociendo y aplicando las normas relativas a la auditoría financiera, y apegándose a los códigos de ética que regulan la profesión, a nivel nacional e internacional.

3. RESULTADOS DE APRENDIZAJE (RdeA)

Resultado de aprendizaje general	
<p>Conocer los enfoques de la auditoría de estados financieros, planificar y aplicar los procedimientos de auditoría para la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de las cifras. Desarrollar la auditoría de estados financieros en una empresa real, con el fin de aplicar los conocimientos obtenidos en los cursos anteriores a través de aprendizaje activo.</p>	
Resultados de aprendizaje específicos	Unidades temáticas
<p>1. Estudiar los diferentes cuerpos teóricos, a través de casos reales, para caracterizar la importancia del Auditor Externo y entender el proceso en su conjunto .</p>	<p>- Fundamentos teóricos y prácticos de una Auditoría Financiera</p>
<p>2. Analizar las normas legales y profesionales bajo la cual se desarrolla la auditoría de estados financieros .</p>	<p>Marco normativo y legal aplicable a la auditoría de estados financieros</p>
<p>3. Demostrar cómo se evalúa el riesgo de incorrección material y planifica una auditoría de estados financieros .</p>	<p>Gestión del riesgo de auditoría: riesgo combinado de representaciones incorrectas y estrategia de auditoría</p>
<p>4. Describir y evaluar los diferentes procedimientos de auditoría (prueba sobre controles y procedimientos sustantivos), incluyendo la evidencia requerida para cumplir con los objetivos de auditoría y reflejar las conclusiones en los diferentes tipos de auditoría.</p>	<p>Procedimientos sustantivos y pruebas sobre controles, evidencia de auditoría y documentación</p>
<p>5. Tipos de reportes de auditoría y comunicaciones a la administración</p>	<p>Evaluar los resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría a nivel de los estados financieros en su conjunto y formular la opinión de auditoría.</p>

4. ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y DE APRENDIZAJE

En docencia directa, en la sala de clases, se realizan exposiciones dialogadas sobre los tópicos asociados al curso, como normas de auditoría, riesgos del auditor, procedimientos de auditoría, evaluación de controles, programas de auditoría, necesarios para aplicar en el trabajo real.

De forma grupal se realizan estudios de caso de problemas y sus respectivas soluciones, junto con actividades de ABP, los que se basan en situaciones reales como, caso en los que la falta de controles podría impactar, noticias de temas empresariales que luego se aplicarán al trabajo semestral.

Se desarrolla un proyecto semestral grupal - cooperativo, con avances mensuales y exposiciones de los estudiantes. El tema dice relación con la ejecución de una auditoría real a una empresa.

El trabajo autónomo de los estudiantes se relaciona con lecturas y análisis de la bibliografía, por ejemplo, las normas de auditoría externa, e investigaciones sobre contenidos adicionales a los vistos en el curso con el fin de suplir necesidades propias de los proyectos de cada grupo. Además, resuelven problemas de temas sugeridos por el profesor, relacionados con temas de actualidad.

Especial valoración, como trabajo autónomo, tiene la asistencia a seminarios o charlas de profesores o personas destacadas de la profesión.

Como una forma de potenciar la relación con la realidad del trabajo del CPA, se invita a profesionales destacados para desarrollar temas específicos, acerca del rol profesional y responsabilidad ética.

Asimismo, se visitan empresas e instituciones reguladoras, como una forma de acercar al estudiante a la realidad de las organizaciones y el trabajo que realizará en el futuro.

5. EVALUACIONES

Como diagnóstico se proyecta un video ad-hoc a los temas del curso, con una evaluación formativa a través de intercambio de ideas sobre el tema tratado para lograr un significado compartido; plantear preguntas que motiven la participación, y destacar las ideas relevantes que emerjan de la discusión.

Como evaluación formativa se considera:

- Exposiciones orales de temas breves (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Informes breves de avance (Heteroevaluación).
- Para obtener información acerca del aprendizaje, se aplicará exit ticket, en la modalidad 3 – 2 – 1 (tres conceptos aprendidos, dos temas que necesitan profundizar y una pregunta). Así el profesor puede identificar los conceptos incorporados, los temas no comprendidos o los énfasis que se requieren según las respuestas de los estudiantes y reformular los énfasis de los temas.

Finalmente, como evaluación sumativa se aplica:

- Controles (Heteroevaluación).
- Pruebas escritas programadas (Heteroevaluación).
- Exposiciones orales del trabajo final (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Pruebas orales programadas (Heteroevaluación)

Para las evaluaciones de los trabajos y exposiciones que impliquen la participación de pares, se utilizarán rúbricas, las que se entregarán al momento de definir la actividad.

Eventos evaluativos	Ponderación
Controles y/o trabajos (incluyen todas las evaluaciones que no corresponde a pruebas)	15%
Prueba Programada (PP) 1	30%
Prueba Programada (PP) 2	30%
Trabajo de investigación semestral	25%

6. ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Para el correcto desarrollo de este curso se requiere:

- El curso requiere 75% de asistencia a clases, dejando evidencia de ello en una nómina firmada por cada estudiante, que luego se registra en la intranet.
- Las inasistencias a pruebas programadas deben ser justificadas ante la Coordinación General de la carrera. Los estudiantes autorizados rendirán una prueba al final del semestre.
- Durante la clase se deben observar las normas básicas de buenas costumbres y respeto mutuo.
- Es especialmente relevante, observar y aplicar las normas y códigos de éticas de la profesión, como integridad, objetividad, escepticismo, responsabilidad, en cada actuación del curso.
- El trabajo semestral de investigación se debe entregar en la fecha definida, en forma y fondo. Los integrantes de cada equipo deberán firmar un compromiso de responsabilidad, declarando haber trabajado a conciencia en el logro de los objetivos del equipo.

7. RECURSOS DE APRENDIZAJE

<p>Libros, publicaciones académicas, publicaciones profesionales</p>	<p style="background-color: yellow; text-align: center;">Cuerpos Normativos Obligatorios para la Asignatura</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAs actualizadas 2023) 2. Normas Internacionales de Auditoria (NIA-IFAC) Standards & Pronouncements IFAC (iaasb.org) 3. Principios Fundamentales de Auditoria del Sector Público (ISSAI de auditoría financiera) <p style="text-align: center;">Professional Pronouncements IFPP (issai.org)</p> <p>Libros Complementarios</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. “Auditoria. Un enfoque integral” Decimoprimer edición. Arens, Alvin A.; Elder,Randal J; Beasley, Mark S. Acceso en plataforma: Auditoría - ProQuest 2. “Auditoria de Estados Financieros. Práctica moderna integral” Segunda edición. Sánchez, Gabriel. <p>Publicaciones Académicas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. “Mandatory Audit Firm Rotation and Audit Quality” Cameran, M.; Prencipe, A.; Trombetta,Marco (2014) 2. “Regulation and the interdependent roles of managers, auditors, and directors in earnings management and accounting choice” Libby, R.; Rennekamp, K.; Seybert, N. (2015) <p>Códigos de ética (estudiados en Auditoría I)</p>
---	--

	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad</i>, edición 2019, IESBA-IFAC¹ https://www.ethicsboard.org/publications/2021-manual-del-codigo-internacional-de-etica-para-contadores-profesionales-incluye-normas 2. <i>ISSAI² 30 - Código de Ética</i>, INTOSAI³ Professional Pronouncements IFPP (issai.org) <p>NORMATIVA estudiada en asignaturas anteriores</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Ley N°18.045 de Mercado de Valores (estudiada en Auditoría I) 5. Ley N°18.046 de Sociedades Anónimas (estudiada en Auditoría I) 6. Ley N° 20.382 de Perfeccionamiento de los Gobiernos Corporativos (estudiada en Auditoría II) Fuente: Legislación - CMF Chile - Comisión para el Mercado Financiero Chile (portal) 7. Ley N° 20.393 de Responsabilidad Penal de las personas jurídicas (Lavado de activos, financiamiento del terrorismo y cohecho) (estudiada en Auditoría II) 8. Principios de Gobierno Corporativo – OCDE y G20 (estudiada en Auditoría II) 9. Principios de Gobiernos Corporativos para Empresas Públicas (estudiada en Auditoría II) 10. Sarbanes-Oxley Act of 2002 and the Public Company Accounting Oversight Board (estudiada en Auditoría II)
Páginas web	<ol style="list-style-type: none"> 1. http://www.ifac.org/ 2. http://www.intosai.org/ 3. http://www.acfe.com/
Plataformas	<p>De referencia para complementar el material de clases y el marco normativo de las auditorías financieras.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. https://www.proquest.com/docview/2133926678/bookReader?accountid=45394
Otros	<p>Reportes Profesionales</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. “<i>Report to the Nation: On occupational fraud and abuse</i>”, ACFE 2. “<i>Comités de Auditoría: Mejores prácticas para aumentar su efectividad</i>”, PWC 3. “<i>Implementación de la Norma de Carácter General (NCG) N°385: Estatus de los directorios en Chile</i>”, PWC 4. Coso I – 2013 (estudiado en auditoria II)

¹ International Federation of Accountants

² International Standards of Supreme Audit Institutions

³ International Organization of Supreme Audit Institutions

	5. <i>Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance – 2017</i> (estudiado en auditoria II)
Otras recursos complementarios	

8. PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

UNIDAD 1 - Fundamentos teóricos y prácticos de una Auditoría Financiera					
RdeA - Estudiar los diferentes cuerpos teóricos, a través de casos reales, para caracterizar la importancia del Auditor Externo y entender el proceso en su conjunto					
Semana	Temas	Detalle de temas por clase	Actividades	Hrs. cronológicas Trabajo Directo	Horas Trabajo Autónomo
1	Introducción a la Auditoría de Estados financieros	Presentación del curso, relación con las asignaturas anteriores. Definición y propósito de una auditoría de estados financieros (EE.FF.), auditoría de información financiera histórica y otras definiciones relevantes (representación incorrecta, riesgo de auditoría y sus elementos, seguridad razonable, afirmaciones/aseveraciones de los EE.FF. (u objetivos de auditoría), entre otras) y requerimientos éticos, escepticismo profesional, juicio profesional. Relación de una auditoría de EE.FF. con la contabilidad financiera/marco de preparación y presentación de información financiera y control interno. Responsabilidades de la o el auditor y de la administración de la entidad auditada.	Clases expositivas y discusión	3	6
2	Fundamentos teóricos y prácticos	Teorías de la auditoría financiera desde la perspectiva de su demanda y de su enfoque y/o metodología.	Discusión de investigaciones académicas	3	6
UNIDAD 2 - Marco normativo y legal aplicable a la auditoría de estados financieros					
RdeA - Analizar las normas legales y profesionales bajo la cual se desarrolla la auditoría de estados financieros					
3	Marco legal y regulatorio	Ley de Mercado de Valores, Ley de Sociedades Anónimas y otra normativa legal relevante de la profesión del auditor externo y de su responsabilidad.	Estudio del contexto legal de la auditoría	3	6
4	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	Presentación de las Nagas (N°72): principios generales y responsabilidades, evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos evaluados, evidencia de auditoría, utilización del trabajo de otros, conclusiones de auditoría e informes; consideraciones especiales. Naturaleza de los procedimientos de auditoría, en cuanto a su propósito (sustantivos y de controles) y a su tipo (inspección, observación, indagación, etc.). Visión general del proceso de auditoría de estados financieros: actividades previas, planificación de una auditoría, ejecución e informes.	Estudio de las normas que regulan el ejercicio de la profesión	3	6



UNIDAD 3 – Gestión del riesgo de auditoría: riesgo combinado de representaciones incorrectas y estrategia de auditoría

RdeA - Demostrar cómo se evalúa el riesgo de incorrección material y planifica una auditoría de estados financieros

5	Planificación y Riesgos	Planificación: conocimiento y entendimiento del entorno de la entidad, identificación de factores de riesgos y evaluación del riesgo inherente.	Discusión de lectura y de pronunciamientos disciplinarios	3	6
6	Consideraciones de fraude	Definiciones y características del fraude, responsabilidad por la prevención y detección de fraude, responsabilidad del auditor, procedimientos de evaluación de riesgo, factores de riesgo de fraude y procedimientos de auditoría y evaluación de la evidencia de auditoría.	Discusión de lectura y de casos	3	6
7	Evaluación del Riesgo de representaciones incorrectas	Conocimiento y evaluación preliminar del control interno (a nivel de los 5 componentes y del diseño e implementación). Determinación de la materialidad, error tolerable e importe nominal. Identificación de cuentas significativas y revelaciones, de procesos y transacciones significativas Determinación del riesgo de representaciones incorrectas, ya sea que surja por error o por fraude.	Discusión de lectura y de pronunciamientos disciplinarios	3	6
8	Respuesta de auditoría a los riesgos evaluados	Estrategia de auditoría, plan de auditoría y programa detallado de auditoría (naturaleza, alcance y oportunidad).	Discusión de lectura y de pronunciamientos disciplinarios	3	6

UNIDAD 4 – Procedimientos sustantivos y pruebas sobre controles, evidencia de auditoría y documentación

RdeA - Describir y evaluar los diferentes procedimientos de auditoría, incluyendo la evidencia requerida para cumplir con los objetivos de auditoría y reflejar las conclusiones apropiadas.

9	Ciclo de Venta y Cobranza	Cuentas y clases de transacciones del ciclo de ventas y de cobranza, procesos relacionados, diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas para los ciclos de ventas y de cobranza. Pruebas de auditoría para estimación deudores incobrables, devoluciones y rebajas a los ingresos, entre otros.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6
10	Ciclo de Adquisición/compras y Pagos (incluye ciclo de activo fijo)	Cuentas y clases de transacciones del ciclo de compras y de pagos, procesos relacionados, diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas para estos. Pruebas de auditoría para activo fijo y para cuentas de gastos (resultado) relevantes relacionados con estos ciclos no consideradas en los otros temas. Pruebas de auditoría sobre efectivo y equivalente al efectivo.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6
11	Ciclo de Nómina y Personal	Cuentas y clases de transacciones del ciclo de remuneraciones, procesos relacionados, diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas. Pruebas de auditoría para las cuentas de gastos y pasivos/provisiones relacionadas con este ciclo.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6



12	Ciclo de inventario y almacén	Cuentas y clases de transacciones del ciclo de inventarios, procesos relacionados, diseño de pruebas de controles y pruebas sustantivas. Pruebas de auditoría para las cuentas de inventarios, costo de ventas, valor neto de realización.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6	
13	Proceso de cierre contable (preparación y presentación de estados financieros)	Diseño de procedimientos de auditoría, incluyendo prueba sobre controles, del proceso de preparación y presentación de la información financiera, tales como controles sobre asientos de diario no recurrentes e inusuales, entre otros), relacionados con el balance, estado de resultados, estado de flujo de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y notas a los estados financieros.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6	
14	Procedimientos de cierre de auditoría	Empresa en marcha, hechos posteriores, representaciones escritas, entre otros.	Aplicación de pruebas de Auditoría	3	6	
UNIDAD V - Tipos de reportes de auditoría y comunicaciones a la administración.						
RdeA. Evaluar los resultados de la aplicación de los procedimientos de auditoría a nivel de los estados financieros en su conjunto y formular la opinión de auditoría.						
15	Informes de auditoría	Evaluación de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con el marco de preparación y presentación de información financiera aplicable. Opinión sin modificación, con salvedades, abstención y opinión adversa, párrafos de énfasis en un asunto y párrafo sobre otros asuntos.	Clases expositivas y discusión sobre los informes de auditoría de EEFF	3	6	
16	Presentación de trabajos		Presentación de Trabajo final	3	6	
17	Presentación de trabajos		Presentación de Trabajo final	3	6	
				TOTAL HORAS	51	99
				TOTAL HORAS	150	