



I. IDENTIFICACIÓN				
Carrera o Programa: Contador Auditor-Contador Público				
Unidad responsable: Departamento de Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión				
Nombre de la asignatura: Auditoría de Estados Financieros I				
Código: DAAC 00602				
Semestre en la malla¹: 7				
Créditos SCT – Chile: 6				
Ciclo de Formación	Básico		Profesional	X
Tipo de Asignatura	Obligatoria	X	Electiva	
Clasificación de área de Conocimiento²				
Área: Ciencias Sociales			Sub área: Economía y Negocios	
Requisitos				
Pre - Requisitos: <ul style="list-style-type: none">Control Interno			Requisito para: <ul style="list-style-type: none">Auditoría Estados Financieros II	

II. ORGANIZACIÓN SEMESTRAL							
Horas Dedicación Semanal (Cronológicas)	Docencia Directa	4,5	Trabajo Autónomo	4,5	Total	9	
Detalle Horas Directas	Cátedra	Ayudantía	Laboratorio	Taller	Terreno	Exp. Clínica	Supervisión
	4,5						

III. APORTE AL PERFIL DE EGRESO
Este curso contribuye al desarrollo del dominio III del Perfil de Egreso proporcionándole al alumno la preparación para realizar Auditoría de estados financieros y específicas de una organización. Al finalizarlo, el alumno será capaz de aplicar y evaluar la metodología

¹ Este campo sólo se completa en caso de carreras con programas semestrales.

² Clasificación del curso de acuerdo a la OCDE



para el desarrollo de la etapa de planificación; asimismo la etapa de ejecución y finalización de los componentes de activos de los estados financieros para evaluar si están exentos de errores significativos y elaborados de acuerdo a las normas contables y específicas de organismos fiscalizadores.

IV. COMPETENCIAS

C7: Evaluar el sistema de control interno de la organización.

SH1: Evaluar la organización y su control interno asociado.

SH2: Elaborar la carta de control interno.

SH3: Analizar la carta de control interno con la gerencia.

C8: Planificar la acción de la auditoría para determinar el programa de trabajo.

SH1: Identificar los requerimientos del usuario de la auditoría.

SH2: Preparar programa de la auditoría a ejecutar.

C9: Ejecutar el programa de auditoría de la organización.

SH1: Obtener la evidencia de los elementos auditados que sirva de base del juicio a emitir.

SH2: Jerarquizar la información obtenida de los documentos y fuentes de la organización.

SH3: Preparar los legajos permanente y corriente de la auditoría.

C10: Concluir respecto a la auditoría ejecutada en la organización.

SH1: Elaborar el informe o dictamen de la auditoría.

SH2: Presentar el informe al o los usuarios de la auditoría.

SH3: Evaluar el propio desempeño y del equipo durante el proceso de auditoría.

Saber Ser:

1. Ética y transparencia.
2. Debido cuidado profesional (rigurosidad).
3. Confidencialidad.
4. Trabajo en equipo.
5. Capacidad adecuada y competencia.
6. Actitud mental independiente.

V. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

1. Identificar todos los elementos de cada etapa de la Auditoría de Estados Financieros como proceso



2. Evaluar los riesgos y el control interno asociado a los componentes de Efectivo, Inversiones, Ventas y cuentas por Cobrar, Otros Créditos, Compras y cuentas por pagar, Existencias y costos de ventas, Propiedades, plantas y equipos y sus depreciaciones, Intangibles, Deudas bancarias y financieras, Costos y pasivos laborales, Impuestos y pasivos fiscales y Contingencias, respetando las normas de auditoría generalmente aceptadas
3. Preparar la Planificación estratégica y detallada de los componentes analizados
4. Ejecutar el programa de Auditoría definido para los componentes de acuerdo a la planificación
5. Preparar los legajos de Papeles de Trabajo como respaldo de las evidencias obtenidas en la Auditoría
6. Redactar las conclusiones como resultado de la Auditoría a dichos componentes a incluir en el Informe de Auditoría

VI. ÁREAS TEMÁTICAS

I. PLANIFICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

- A. Conocimiento del negocio del cliente
- B. Fuentes de Información
- C. Diseño de una estrategia global de auditoría
- D. Evaluación del riesgo inherente
- E. Relación de los procedimientos de auditoría con los riesgos
- F. El proceso de auditoría
- G. Planificación estratégica detallada
- H. Programa de auditoría

II. AUDITORIA A LOS COMPONENTES DE ACTIVOS, PASIVOS:

1. COMPONENTES:

- A. Efectivo, Inversiones, Ventas y cuentas por Cobrar, Otros Créditos, Compras y equipos y sus depreciaciones, Intangibles, Deudas bancarias y financieras,
- B. Costos y pasivos laborales, Impuestos y pasivos fiscales y Contingencias.

2. PLANIFICACIÓN

- A. Objetivos
- B. Conceptos de las partidas que conforman los componentes
- C. Riesgo de Auditoría
- D. Afirmaciones
- E. Control interno
- F. Factores de Riesgos
- G. Programa auditoría



Universidad Católica del Norte

3. EJECUCION

- A. Ejecución del Programa
- B. Preparación legajos de Papeles de Trabajo o evidencias de trabajo

4. CONCLUSION

- A. Redacción de conclusiones de la Auditoría
- B. Preparación del Informe y/o Dictamen de Auditoría

VII. ORIENTACIONES METODOLÓGICAS

- A. La Metodología a desarrollar en este curso debe favorecer la interacción entre los estudiantes, a través del desarrollo de trabajos prácticos colaborativos durante el semestre, que permitan la aplicación y desarrollo del proceso de una auditoría de estados financieros.
- B. La metodología debe generar instancias de presentación oral del desarrollo de los trabajos prácticos con el uso de tecnologías de información.
- C. La metodología deberá incorporar lecturas y revisión de material previo a las clases presenciales, para utilizar como base de trabajo en el desarrollo del proceso de auditoría.
- D. La metodología deberá incorporar dilemas éticos profesionales, que puedan ser discutidos e integrados en el contexto de la asignatura.
- E. Integrar exposiciones orales o discusiones grupales en la que todos los estudiantes expongan sus ideas, referidas a normas, controles, procedimientos, evidencia, en la auditoría de estados financieros.

VIII. ORIENTACIONES Y CRITERIOS PARA LA EVALUACIÓN



Universidad Católica del Norte

1. Este curso tiene asistencia obligatoria equivalente al 70% de las actividades curriculares.
2. Se contemplan a lo menos tres actividades de evaluación. Dos de ellas tienen a lo menos una ponderación de un 30% de peso en la nota final y una tercera de un 40%. Las actividades de evaluación consideran actividades teóricas como prácticas (trabajos, casos, presentaciones, controles de lectura, entre otras)
3. Se exigirá un 60% de logro de objetivos para aprobar las actividades de evaluación señaladas.
4. Nota mínima de aprobación es 4,0 (cuatro coma cero), de acuerdo al artículo 39 Reglamento de Pre-Grado. Con un nivel de exigencia del 60%.
5. Para aquellos estudiantes que no alcanzan la aprobación podrán acogerse al artículo 42, letra a) y b) del Reglamento de Pre-Grado.

IX. RECURSOS BIBLIOGRÁFICOS

Textos Guías:

- Carlos Slosse y otros, Auditoría un nuevo enfoque empresarial. Ediciones Macchi.
- Enrique Fowler Newton, Trarado de Auditoría, tomos I, II, III., Ediciones Contabilidad Moderna S.A.I.C.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Chile, emitidas por el Colegio de Contadores de Chile

Textos o lecturas complementarias:

- IFRS. Marcelo Valenzuela, Editorial Edimatri
- El Activo Fijo, Víctor Ruiz y Sandra Alvear, Editorial Legal Publishing