



## ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO VICERRECTORADO ACADÉMICO

### PROGRAMA DE ASIGNATURA DE CONTENIDOS DE EVALUACIÓN DE PROYECTOS

<b>ASIGNATURA/MODULO:</b> AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA		<b>CRÉDITOS:</b> 4	<b>PERIODO ACADEMICO:</b> Septiembre 2010 - Enero 2011
<b>DEPARTAMENTO:</b> CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS	<b>CARRERAS:</b> INGENIERIA EN FINANZAS Y AUDITORIA, COMERCIAL		<b>DOCENTE:</b> ING. MARCO ROMERO S.
<b><u>UNIDADES DE COMPETENCIAS GENÉRICAS Y ESPECÍFICAS QUE SE ARTICULAN:</u></b>			
<b><u>GENÉRICA:</u></b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Identifica las deficiencias y desviaciones que se presentan en las 'areas administrativa y financiera y las define como 'areas importantes para el control ( 'areas criticas ).</li> <li>Identifica los elementos del control ( norma- desempeño – acci'on correctiva ) en cada desviaci'on</li> <li>Aplica una metodolog'ia para la ejecuci'on de un examen – auditoria con el car'acter administrativo y/o financiero .</li> </ul>			
<b><u>ESPECÍFICA:</u></b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>Aplica las Fases de la Auditoria en un trabajo pr'actico, observando las Normas Ecuatorianas de Auditoria, NEA.</li> <li>Observa el código de ética profesional durante la ejecuci'on de su trabajo.</li> </ul>			
<b><u>ELEMENTO DE COMPETENCIA</u></b>			
Elaborar un Informe de Auditoria Administrativa y/o Financiera			
<b><u>PRODUCTO INTEGRADOR DEL APRENDIZAJE:</u></b>			
<i>INFORME DE AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y/O FINANCIERA DE UN ENTE CONTABLE</i>			

#### **A. SISTEMA DE CONTENIDOS Y PRODUCTOS DEL APRENDIZAJE POR UNIDADES DE ESTUDIO**

No.	UNIDADES DE ESTUDIO Y SUS CONTENIDOS	PRODUCTOS INTEGRADORES DEL APRENDIZAJE EN CADA UNIDAD Y TAREAS PRINCIPALES QUE LES DAN SOPORTE
1	<b>UNIDAD 1:</b>  Contenidos de estudio:  <b>1.- BASES CONCEPTUALES</b> 1.1 El proceso administrativo. 1.2 La Funci'on de Control. 1.3 Elementos del control . Norma Medici'on del desempenio Acci'on correctiva 1.4 El Perfil profesional del Auditor. 1.5 Las NEA y otra normativa aplicable 1.6 El Control Interno Principios	<b><u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u></b>  1. Realiza un ejercicio para identificar los elementos del control y las deficiencias de control en un hecho o evento.  <b><u>Tarea principal 1.1:</u></b>  Resolución de ejercicios básicos relacionados a los elementos del control .  <b><u>Tarea principal 1.2:</u></b>  Taller en clase sobre el contenido de las NEA, con participaci'on de equipos de auditoria.  <b><u>Tarea principal 1.3:</u></b>  Evaluaci'on de control interno en un caso por equipo. Primera parte de la Auditoria a realizar.

2	<p><b>UNIDAD 2:</b></p> <p>Contenidos de estudios:</p> <p><b>2.- LA AUDITORIA</b>  2.1 Conceptos básicos  2.2 Conformación de equipos de Auditoria  2.3 Auditoria Financiera VS Auditoria Administrativa  2.4 El proceso (Fases) de la Aud. Financiera  2.5 El proceso (Fases) de la Aud. Administrativa</p>	<p><b><u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u></b></p> <p>2. Planificación de la Auditoria . caso práctico por equipo</p> <p><b><u>Tarea principal 2.1:</u></b>  Planteamiento de una Auditoria con datos reales. Aplicación de Fases de una Auditoria .</p> <p><b><u>Tarea principal 2.2:</u></b>  Planteamiento de una Auditoria con datos reales. Aplicación de Fases de una Auditoria</p> <p><b><u>Tarea principal 2.3:</u></b>  Taller en clase a nivel de equipos de auditoria respecto su avance.</p> <p><b><u>Tarea principal 2.4:</u></b>  Ejecución del Programa de Auditoria en cada caso y equipo</p>
3	<p><b>UNIDAD 3:</b></p> <p>Contenidos de estudio</p> <p><b>3.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>  3.1 El Informe de auditoria  Contenido  Comentarios - Hallazgos  3.2 La evidencia  3.3 Los P/T  3.4 Comunicación de resultados  3.5 Conferencia final</p>	<p><b><u>PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UNIDAD:</u></b></p> <p>3. Elaboración de un Informe de Auditoria</p> <p><b><u>Tarea principal 3.1:</u></b>  Taller en clase para la Elaboración de Comentarios : Hallazgo de auditoria.</p> <p><b><u>Tarea principal 3.2:</u></b>  Elaborar el Borrador de Informe por cada caso y equipo</p> <p><b><u>Tarea principal 3.3:</u></b>  Conferencia final de comunicación de resultados, en el aula y con profesores invitados .</p>

**B. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DEL PROGRAMA**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Trabajos en equipo e individual</li> <li>• Consultas</li> <li>• Exposiciones</li> <li>• Investigación bibliográfica</li> </ul> <p><b>RECURSOS:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Internet</li> <li>➤ Biblioteca</li> <li>➤ Herramientas informáticas</li> </ul>
---

**DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO TOTAL DEL PROGRAMA:**

TOTAL HORAS	CONFERENCIAS ORIENTADORAS DEL CONTENIDO	CLASES PRÁCTICAS	PRÁCTICAS LABORATORIOS	OBSERVACIONES Y PRÁCTICAS ESCENARIOS REALES	CLASES DEBATES	CLASES EVALUACIÓN
64	20	14	14	-----	10	6

**C. ESTRATEGIA GENERAL DE EVALUACIÓN DEL APRENDIZAJE**

TÉCNICAS QUE SE EMPLEARÁN PARA EVALUAR	ESTÁNDARES DE LA CALIDAD	INDICADORES OPERATIVOS
<ul style="list-style-type: none"> <li>Registros de las consultas e investigaciones.</li> <li>Solución de ejercicios</li> <li>Pruebas orales y escritas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Prepara la Planificación de una Auditoria .</li> <li>Elabora comentarios sobre Hallazgos de Auditoria .</li> <li>Estructura un Informe de Auditoria</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Realizar una Auditoria pequeña durante el semestre.</li> <li>Prepara al menos cinco comentarios por cada equipo.</li> <li>Diseña la estructura de un Informe de Auditoria Financiera y otro de Auditoria Administrativa</li> <li>Se ejecuta la conferencia final de comunicación de resultados con cada equipo y con profesores invitados.</li> </ul>

**D . LIBROS DE TEXTOS BÁSICOS**

TITULO	AUTOR	AÑO	IDIOMA	EDITORIAL
AUDITORIA ENFOQUE INTEGRAL	Alvin Arens-Randal Elder – Mark Beasley	2007	Español	MC Gran Hill
Auditoria Administrativa	Benjamin Franklin	2004	Espaniol	

**LECTURAS PRINCIPALES QUE SE ORIENTA REALIZAR**

LIBROS REVISTAS SITIOS WEB	TEMATICA DE LA LECTURA	PAGINAS Y OTROS DETALLES
Manual de Auditoria (AJ Cashin)	Fases de Auditoria	
Manual de Auditoria Gubernamental (CGE)	Fases de Auditoria	Web cge
Control Interno (Milton Maldonado)	Fases de Auditoria	El control como sistema

**Elaborado por:**

Ing. Marco Romero Simbaña



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
VICERRECTORADO ACADÉMICO**

**INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN Y PONDERACIÓN**

**NOTA 1 AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

<b>UNIDAD DIDÁCTICA No. 1</b>				
<b>ORD.</b>	<b>INST. EVALUACION</b>	<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSÁ LA EVALUACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>
1	Asistencia		Presencia activa en cada clase	1
2	Actuación		Participación activa en clase, lectura de La funci'ón de control , datos de la prensa escrita	2
3	Lección		Las NEA	2
4	Consultas – Trabajo en equipo		Los principios del control interno.- Evaluaci'ón del Control Interno en un caso pr'actico .	8
5	Evaluación		Evaluación sumativa de la unidad	7
<b>SUMA</b>				<b>20</b>

**NOTA 2**

<b>UNIDAD DIDÁCTICA No. 2</b>				
<b>ORD.</b>	<b>INST. EVALUACION</b>	<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSÁ LA EVALUACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>
1	Asistencia		Presencia activa en cada clase	1
2	Actuación		Participación activa en clase, lectura de las fases de la Auditoria Financiera; y de la Auditoria Administrativa	2
3	Lección		Las fases de la Auditoria	2
4	Consultas – Trabajos en equipo		Preparar la Planificaci'ón de una Auditoria	8
5	Evaluación		Evaluación sumativa de la unidad	7
<b>SUMA</b>				<b>20</b>

**NOTA 3**

<b>UNIDAD DIDÁCTICA No. 3</b>				
<b>ORD.</b>	<b>INST. EVALUACION</b>	<b>No.</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL TEMA O CONTENIDO QUE VERSÁ LA EVALUACIÓN</b>	<b>PONDERACIÓN</b>
1	Asistencia-Actuación		Participación activa en clase, revisi'ón de comentarios y hallazgos de cada equipo	2
2	Consultas – Trabajos en equipo		Preparaci'ón del Borrador de Informe	8
3	Evaluación		Conferencia Final de comunicaci'ón de resultados	10
<b>SUMA</b>				<b>20</b>