



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

1. DATOS INFORMATIVOS

FACULTAD: FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS	
CARRERA: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	
Asignatura/Módulo : AUDITORIA	Código: 10469
Plan de estudios: Plan A011	Nivel: 6 Paralelo: 4
Prerrequisitos : 10889 Control de Costos	
Co-requisitos: Desarrollo de Habilidades Directivas (16260) Responsabilidad Social Corporativa (12597) Finanzas I (16261) Mercadotecnia II –Investigación de Mercados (13310) Administración de Operaciones I (16262) Inglés 6 (12578)	
Período académico: SEGUNDO SEMESTRE 2012-2013	Nº Créditos: 4 semanales
DOCENTE.	
Nombre: EFRAIN BECERRA PAGUAY	Grado académico o título profesional: Máster en Docencia Universitaria, Doctor en Auditoría, Contador Público Autorizado., Especialista en Programación Elearning. Diplomado en Gerencia, Licenciado en Contabilidad.
Breve reseña de la actividad académica y/o profesional: - Docente en la Facultad de Administración de la PUCE - Docente Universidad Central del Ecuador - Docente Universidad Politécnica Salesiana - Docente Universidad Internacional SEK - Auditor en la Dirección Nacional de Control y Fiscalización – Consejo Nacional de Control de Sustancias Estupefacientes y Psicotrópicas – CONSEP.	
Indicación de horario de atención al estudiante:	
Teléfono: 0984173104	

2. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

La asignatura proporciona al administrador una visión global de la auditoría y su campo de acción en el control de la empresa y el gobierno, suministrándole un adecuado entrenamiento que le permita mantener adecuados cambios de comunicación con el auditor en procura de fortalecer el control interno administrativo y financiero e implementar recomendaciones constantes en los informes de auditoría.



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

3. MATRIZ DE RELACIÓN DE RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA

MATRIZ DE COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

<u>COMPETENCIAS</u>	<u>RESULTADOS DE APRENDIZAJE</u>
6. Diseñar e implementar sistemas de gestión y de información gerencial, con el fin de tomar las decisiones administrativas o financieras, fundamentadas en los principios de la dirección estratégica	19. Interpretar la información contable y la información financiera para la toma de decisiones gerenciales

4. OBJETIVO GENERAL

Comprender la importancia de la auditoría y su alcance para el manejo eficiente de la empresa, como también examinar el marco metodológico para evaluar, analizar e interpretar los resultados de la auditoría.

5. RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Al finalizar el curso, el/a estudiante estará en capacidad de	Nivel de desarrollo de los resultados de aprendizaje
	Inicial / Medio / Alto
• Conocer la estructura y funciones del área de auditoría.	Inicial
• Aplicar los indicadores de gestión.	Alto
• Realizar evaluaciones de control interno.	Alto
• Analizar e interpretar los resultados.	Alto
• Formular políticas de control que permitan un mejor aprovechamiento de los recursos administrativos y financieros.	Alto
• Utilizar adecuadamente los informes de auditoría para mejorar a la empresa	Alto
• Aplicar valores éticos y de responsabilidad social en todas las unidades de aprendizaje como un eje transversal de la formación.	Alto



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

6. RELACIÓN CONTENIDOS, ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS Y RESULTADOS DE APRENDIZAJE

CONTENIDOS (UNIDADES Y TEMAS)	SESIÓN	Nº HORAS		TRABAJO AUTÓNOMO DEL/A ESTUDIANTE		ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE	RESULTADOS DE APRENDIZAJE	EVIDENCIAS		
		CLAS ES		Actividades	Nº de horas			Descripción	Valoración	
		Teóricas	Prácticas							Tutoría
UNIDAD 1 CONCEPTOS GENERALES: NORMAS PROFESIONALES Y TIPOS DE INFORMES 1.1.Concepto y objetivos de la auditoría financiera 1.2.Clasificación de la auditoría 1.3. Campo de acción de la auditoría 1.4. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. 1.5. Código de ética del auditor externo 1.6. Legislación ecuatoriana relacionada con la profesión de auditoría externa.	1				Lectura y análisis de conceptos generales de auditoría, de normas profesionales de auditoría, del código de ética del auditor y legislación relacionada con la profesión.	12	Lluvia de ideas. Los estudiantes investigarán sobre el tema a tratarse, de esta manera participan, aportan agrupan y ordenan conceptos. Método de preguntas. En base a preguntas se encaminará a los estudiantes al análisis y discusión de la información investigada y se	Al finalizar con éxito esta unidad los estudiantes estarán en capacidad de : Describir el alcance que tiene una auditoría financiera. Identificar los objetivos que enmarcan la ejecución de una auditoría financiera	Examen escrito de conocimientos Deberes y talleres. Controles de lectura	4 p. 0.5 p. 0.5 p.



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

1.7. Disposiciones legales y técnicas sobre las NIIF's.	5				Análisis de casos de corrupción.		obtendrá un solo criterio que la docente se encargará de definir y confirmar como válido para cada tema.	Identificar la normativa legal vigente y su relación con la auditoría.		
1.8. El auditor como factor de prevención de la corrupción.	6									
1.9. Tipos de informes	7						Se realizarán aplicaciones a través de ejercicios prácticos.			
UNIDAD 2										
PROCESO DE LA AUDITORÍA:										
2.1. Aspectos generales de las firmas de auditores independientes.	8				Consulta sobre los aspectos requeridos para la contratación de los servicios externos de auditoría.		Método de preguntas En base a preguntas se encaminará a los alumnos al análisis y discusión de la información investigada y se obtendrá un solo criterio que la docente se encargará de definir y confirmar como válido para cada tema. Posteriormente se realizarán aplicaciones.	Al finalizar con éxito esta unidad los estudiantes estarán en capacidad de : Aplicar el proceso para la contratación de los servicios auditoría externa.	Examen escrito de conocimientos	4 p.
2.2. Elección de clientes y mercado de las auditorías.	9									
2.3. Proceso de contratación.	10									
2.4. Negociación de honorarios										
2.5. Fases de la Auditoría.	11				Lectura sobre las fases de la Auditoría.	16				
2.6. Las afirmaciones de la administración y los objetivos de la auditoría.	12	16		2	Desarrollo de talleres aplicando las pruebas, técnicas y procedimientos de auditoría.					
2.7. Pruebas de auditoría	13									
2.8. Las técnicas de auditoría	14						Método de casos Se planteará a los estudiantes casos con diferente grado de complejidad para verificar los aprendizajes logrados.	Comprender las obligaciones contraídas entre la compañía y el auditor.	Controles de lectura	0.5 p.
2.9. Los procedimientos de auditoría										
2.10 Los papeles de trabajo, índices, referencias y archivos.										
2.11 La supervisión y el control de la calidad de las auditorías										



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

							para la elaboración de un análisis de auditoría.		
							Conocer el contenido de los papeles de trabajo.		
UNIDAD 3 CONTROL INTERNO Y RIESGOS: 3.1. Definición y objetivos 3.2. Elementos, principios y clases 3.3. Estudio y revisión 3.4. Los ciclos del negocios 3.5. Métodos de evaluación 3.6. Evidencia y los riesgos de auditoría 3.7. Controles básicos en ambientes T.I.C.	15 16 17 18 19 20	12	2	Lectura sobre el control interno y sus componentes. Desarrollo de talleres aplicando los métodos de evaluación del sistema de control interno. Exposición de los alumnos sobre el modelo COSO ERM., retroalimentado con la experiencia del docente	12	Método de preguntas En base a preguntas se encaminará a los alumnos al análisis y discusión de la información investigada y se obtendrá un solo criterio que la docente se encargará de definir y confirmar como válido para cada tema. Posteriormente se realizarán aplicaciones. Método de casos Se planteará a los estudiantes casos con diferente grado de complejidad para verificar los aprendizajes logrados.	Al finalizar con éxito esta unidad los estudiantes estarán en capacidad de : Identificar los riesgos originados por la inexistencia de un adecuado control interno y el grado de responsabilidad por una falta de involucramiento de la entidad. Evaluar el Sistema de Control Interno de una empresa. Conocer los elementos necesarios para la implementación de controles en un ambiente de Tecnología de Información y Comunicación.	Examen escrito de conocimientos Deberes y talleres. Controles de lectura	8 p. 1 p. 1 p.



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

UNIDAD 4 INFORMES DE AUDITORIA: 4.1. La comunicación de resultados en la auditoría 4.2. La carta a gerencia 4.3. El informe de cumplimiento de obligaciones tributarias. 4.4. El dictamen u opinión del auditor	21 22 23 24 25 26	12	2	Lectura sobre el informe largo o carta a gerencia. Consulta en la página WEB del SRI sobre el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias. Desarrollo de talleres sobre los diferentes tipos de dictámenes que puede dar un auditor.	12	Método de preguntas En base a preguntas se encaminará a los alumnos al análisis y discusión de la información investigada y se obtendrá un solo criterio que la docente se encargará de definir y confirmar como válido para cada tema. Posteriormente se realizarán aplicaciones. Método de casos Se planteará a los estudiantes casos con diferente grado de complejidad para verificar los aprendizajes logrados.	Al finalizar con éxito esta unidad los estudiantes estarán en capacidad de : Distinguir los niveles de responsabilidad originados por los resultados de la auditoría Conocer las disposiciones legales sobre el informe de cumplimiento de obligaciones tributarias. Establecer los procedimientos para el cumplimiento de las recomendaciones.	Examen escrito de conocimientos Deberes y talleres. Controles de lectura.	4 p. 0.5 p. 0.5 p.
UNIDAD 5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA CARTA A GERENCIA: 5.1. Concepto e importancia de la carta a gerencia. 5.2. Estructura del informe largo o carta a gerencia. 5.3 Aplicación práctica de la carta a gerencia	27 28 29 30 31 32	12	2	Conocer la responsabilidad de la empresa con relación a la información entregada para la revisión de la auditoría Lectura sobre la importancia de la carta a	12	Método de preguntas En base a preguntas se encaminará a los alumnos al análisis y discusión de la información investigada y se obtendrá un solo criterio que la docente se encargará de definir y confirmar como válido para cada tema. Posteriormente se	Al finalizar con éxito esta unidad los estudiantes estarán en capacidad de : Distinguir los modelos de aplicación para la elaboración de la carta de gerencia	Examen escrito de conocimientos Deberes y talleres. Controles de lectura	4 p. 0.5 p. 0.5 p.



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

					gerencia y su estructura. Talleres en donde se realizarán aplicaciones prácticas de la carta a gerencia.		realizarán aplicaciones. Método de casos Se planteará a los estudiantes casos con diferente grado de complejidad para verificar los aprendizajes logrados.	Valorar la importancia de las cartas a gerencia para el mejoramiento de las entidades.		
--	--	--	--	--	---	--	---	--	--	--



7. METODOLOGÍA Y RECURSOS

a. METODOLOGÍA

- Entre las estrategias de aprendizaje a utilizarse están: la case expositiva, el desarrollo de casos prácticos, ejercicios controlados, trabajos de investigación, lecturas de actualidad sobre la profesión y normativa legal de la misma, consultas de temas específicos, exposiciones individuales.
- Es necesario que los estudiantes realicen la lectura previa de los temas que se revisarán en la clase siguiente.
- Las exposiciones teóricas serán las mínimas necesarias para la introducción a los ejercicios. Se deberá hacer hincapié en el desarrollo del razonamiento del alumno, no aprendizaje memorístico.
- Una vez concluidas las explicaciones teórico-prácticas, se realizarán talleres.
- Como metodología de evaluación se utilizarán rubricas o parámetros definidos previamente y que serán comunicados al estudiante con las instrucciones del trabajo.

b. RECURSOS

Documentación preparada por la docente.

Libros actuales, recomendados

Páginas Web actualizadas.

Todo este material permitirá el trabajo autónomo del estudiante a través del desarrollo de tareas, consultas, lecturas de material, solución de ejercicios de aplicación y talleres.

Trabajo en grupo en clases, aplicando los conocimientos adquiridos y a desarrollar el pensamiento crítico.

8. EVALUACIÓN

TIPO DE EVALUACIÓN	CRONOGRAMA	CALIFICACIÓN
1. PARCIAL	18 DE FEBRERO DE 2013	10
2. PARCIAL	27 DE MARZO DE 2013	10
3. PARCIAL	09 DE MAYO DE 2013	10
FINAL	24 DE MAYO DE 2013	20

9. BIBLIOGRAFÍA

a. BÁSICA

Bibliografía (basarse en normas APA)	¿Disponible en Biblioteca a la fecha?	No. Ejemplares (si está disponible)
---	---	--



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

ARENS. Alvin. 2007 <i>Auditoria , Un enfoqueIntegral.</i> ; editorial Prentice Hall, décimo primera edición	Si	7
--	----	---

b. COMPLEMENTARIA

Bibliografía (basarse en normas APA)	¿Disponible en Biblioteca a la fecha?	No. Ejemplares (si está disponible)
WHITTINGTON, R.; PANY, K., (2005) <i>.Principios de Auditoría.</i> México: Mc Graw Hill	Si	1
IAASB. <i>Normas Internacionales de Auditoria y aseguramiento (International Auditing Assurance Standards Board)</i>	No	0
Zapata , P., (2011). <i>Contabilidad General</i> : con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).Colombia:McGraw Hill.	No	0

c. RECOMENDADA

Bibliografía (basarse en normas APA)	¿Disponible en Biblioteca a la fecha?	No. Ejemplares (si está disponible)
KELL, Walter & BOYNTON, William; 1997 <i>Auditoria Moderna</i> : editorial CECSA, segunda reimpresión de la segunda edición	Si	1
Mantilla, Samuel. Alberto; 2004) <i>Auditoría 2005</i> . Primera reimpresión de La primera edición; editorial ECOE; 1067 p.	Si	1
Mantilla, Samuel Alberto; <i>Control Interno Informe COSO</i> ; editorial ECOE; año 2005.	Si	1
ESTUPIÑAN, Rodrigo; 2007 <i>Papeles de trabajo en la auditoría Financiera</i> ; editorial ECOE; tercera reimpresión de la segunda edición	No	0
OSORIO SÀNCHEZ, Israel; 2000 <i>Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros</i> ; segunda reimpresión de La segunda edición; editorial Ecafsa.	No	0
PEREZ TORAÑO, Luis Felipe; 1999 <i>Auditoría de Estados Financieros</i> ; editorial MC.Graw Hill; primera edición.	No	0
CEPEDA, Gustavo; 1997 <i>Auditoría y Control Interno</i> ; primera edición, editorial Mc. Graw Hill.	No	0
DEFLIESE, Philip;JAENICKE, Henry; SULLIVAN, Jerry, GNOSPILIUS, Richard <i>Auditoria Montgomery</i> ; quinta reimpresión de La segunda edición; editorial Limusa.	SI	2
FRANKLIN, Enrique Benjamín; 2007 <i>Auditoría Administrativa, Gestión estratégica del cambio</i> ;		



Pontificia Universidad Católica del Ecuador

editorial Prentice Hill; segunda edición.		

d. BIBLIOTECAS VIRTUALES Y SITIOS WEB RECOMENDADOS

www.aicpa.org
www.ifac.org
www.deloitte.com
www.ey.com
www.kpmg.com
www.pwcl.com
www.theiia.org
www.equal.com
www.iasb.org
www.ifac.org
www.redcontable.com
www.iasplus.com

Revisado:

f) Coordinación de Docencia

Fecha: _____

Aprobado:

f) Decano

Fecha: _____

Por el Consejo de Facultad

Fecha: _____