



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

VICERRECTORADO ACADÉMICO

Programa de la Asignatura (Sílabo)

1. Datos Generales y Específicos:

a) Código de la Asignatura:	7.6	b) Nombre de la Asignatura:	AUDITORÍA FINANCIERA III				
c) Facultad:	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	d) Carrera:	CONTABILIDAD Y AUDITORÍA				
e) Nivel:	SÉPTIMO	f) Unidad de Organización Curricular:	PROFESIONAL				
g) Créditos:	4	h) Modalidad:	Presencial				
i) Prerrequisitos:	6.6	j) Horas:	128				
k) Correquisitos:	7.3	l) Docencia:	48	Prácticas:	16	Autónomas:	64
m) Elaborado por:	ING. JUAN SORNOZA		n) Período Académico:	2016 - 2017 (1)			
o) Docente responsable:	IMG. JUAN SORNOZA		p) Horario:	VII-A Martes y Jueves			

2. Caracterización de la Asignatura

La asignatura permite conocer la aplicación práctica de exámenes de auditoría en sus diferentes fases siendo éstas la planificación, ejecución, comunicación y seguimiento. El proceso de enseñanza aprendizaje es práctico combinado con teoría en base a ejercicios propuestos desarrollados en el aula y en empresas e instituciones de la localidad como trabajo de campo.

3. Objetivo de la Carrera

Formar profesionales con valores éticos, morales, sociales y humanísticos, con capacidad de analizar, formular y evaluar soluciones relacionadas en el ámbito integral de la Auditoría y Contabilidad de las organizaciones públicas y privadas; aportando soluciones inteligentes y de calidad en el campo de acción del profesional que permitan brindar sostenibilidad y crecimiento local, regional y nacional.

4. Relación de la Asignatura con los resultados de aprendizaje de la carrera		
Resultados de Aprendizaje de la Carrera	Contribución ALTA – MEDIA - BAJA	Al finalizar el periodo, el estudiante debe/podrá:
a) Evalúa las actividades de las empresas, instituciones y organizaciones en general; para lo cual, planifica procesos de auditoría integral, los ejecuta, informa los resultados de su aplicación, y da seguimiento a sus recomendaciones; en las áreas de: gestión administrativa y financiera, de control interno, de cumplimiento de normas legales, de calidad, y del impacto ambiental, de la seguridad informática, etc., dando fe pública del cumplimiento de las diferentes normas.	ALTA	Ejecuta una auditoria financiera a las cuentas caja, banco, cuentas por cobrar e inventarios, evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional
5. Contenidos Mínimos (Información de la Carrera)		
Planeación general de la auditoría; Planeación específica de la auditoría; Ejecución de la Auditoría; Determinación de hallazgos de auditoría; Comunicación de resultados; Elaboración del Dictamen Financiero; Elaboración del Informe de Auditoría; Implementación del plan de recomendaciones; Elaboración del plan de seguimiento de las recomendaciones		
6. Metodología (Modelo Educativo)		
<p>Para el presente programa, se empleará:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El método problémico: La situación problémica, el problema docente, las tareas y preguntas problémicas. 2. Aplicación del método deductivo y técnicas que se tomarán como base, la aplicación de técnicas de auditorías. 3. Estudios de casos, como técnica que permitirá establecer una relación con la realidad en las empresas publicas y privadas. 		
7. Perfil del Docente (Información de la Carrera)		
<p>Profesional con afinidad de formación de auditores. Experiencia docente en la profesión. Experiencia profesional.</p>		

8. Estructura de la Asignatura

Unidades Temáticas	Contenidos		
	Conocimientos	Habilidades	Actitudes/Valores
1 AUDITORIA COMPONENTE CAJA	1. Planeación general de la Auditoría 2. Planeación Específica de la auditoría 3. Ejecución de la Auditoría 4. Determinación de hallazgos de auditoría 5. Comunicación e resultados 6. Elaboración del Dictamen Financiero 7. Elaboración del Informe de Auditoría 8. Implementación del plan de recomendaciones 9. Elaboración del plan de seguimiento de las recomendaciones.	Aplica el proceso de auditoría como mecanismo de evaluación de las situación financiera la cuenta examinada.	Valora y asume con responsabilidad el enfoque práctico del proceso de la auditoría financiera, empleando la creatividad para la solución del problema.
2 AUDITORIA COMPONENTE BANCO	1. Planeación general de la Auditoría 2. Planeación Específica de la auditoría 3. Ejecución de la Auditoría 4. Determinación de hallazgos de auditoría 5. Comunicación e resultados 6. Elaboración del Dictamen Financiero 7. Elaboración del Informe de Auditoría 8. Implementación del plan de recomendaciones 9. Elaboración del plan de seguimiento de las recomendaciones.	Aplica el proceso de auditoría como mecanismo de evaluación de las situación financiera la cuenta examinada.	Valora y asume con responsabilidad el enfoque práctico del proceso de la auditoría financiera, empleando la creatividad para la solución del problema.
3 AUDITORIA COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR	1. Planeación general de la Auditoría 2. Planeación Específica de la auditoría 3. Ejecución de la Auditoría 4. Determinación de hallazgos de auditoría 5. Comunicación e resultados 6. Elaboración del Dictamen Financiero 7. Elaboración del Informe de Auditoría 8. Implementación del plan de recomendaciones 9. Elaboración del plan de seguimiento de las recomendaciones.	Aplica el proceso de auditoría como mecanismo de evaluación de las situación financiera la cuenta examinada.	Valora y asume con responsabilidad el enfoque práctico del proceso de la auditoría financiera, empleando la creatividad para la solución del problema.
4 AUDITORIA COMPONENTE INVENTARIOS	1. Planeación general de la Auditoría 2. Planeación Específica de la auditoría 3. Ejecución de la Auditoría 4. Determinación de hallazgos de auditoría 5. Comunicación e resultados 6. Elaboración del Dictamen Financiero 7. Elaboración del Informe de Auditoría 8. Implementación del plan de recomendaciones 9. Elaboración del plan de seguimiento de las recomendaciones.	Aplica el proceso de auditoría como mecanismo de evaluación de las situación financiera la cuenta examinada.	Valora y asume con responsabilidad el enfoque práctico del proceso de la auditoría financiera, empleando la creatividad para la solución del problema.

9. Desarrollo de la Asignatura

		U.1	Ejecuta una auditoria financiera a la cuenta caja evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional.						
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:							
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónomo				
1.1	Semana 1	Auditoria -Planificación General: Conocimiento del negocio, levantamiento de información administrativa, contable y de control. -Planificación Especifica: Programa de Auditoria de Control Interno, Programa de Auditoria Analisis Financiero.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
1.2	Semana 2	Ejecución de la Auditoria: Analisis Financiero -Certificación de saldos -Sumaria de saldos -Certificaciones bancarias -Analisis de operaciones	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	
1.3	Semana 3	Determinación de hallazgos -Regularizaciones Contables -Otros procedimientos	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
1.4	Semana 4	Comunicación de Resultados: - Informe de Control Interno -Dictamen de auditoria -Informe de auditoria Implementación de recomendaciones Seguimiento de recomendaciones	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	Talleres, trabajos,	Lección Escrita
Total...			12	4	16	RECURSOS DIDÁCTICOS: conceptuales, proyector, computador, pizarra, ti			

		U.2	Ejecuta una auditoria financiera a la cuenta banco evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional.								
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:									
Sección	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación		
			Docencia	Prácticas	Autónomo						
2.1	Semana 5	Auditoria -Planificación General: Conocimiento del negocio, levantamiento de información administrativa, contable y de control.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios		
2.2	Semana 6	Ejecución de la Auditoria: Análisis Financiero -Certificación de saldos -Sumaria de saldos -Certificaciones bancarias -Análisis de operaciones	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,			
2.3	Semana 7	Determinación de hallazgos -Regularizaciones Contables -Otros procedimientos	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios		
2.4	Semana 8	Comunicación de Resultados: - Informe de Control Interno -Dictamen de auditoria -Informe de auditoria Implementación de recomendaciones Seguimiento de recomendaciones	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,			
Total...			12	4	16	RECURSOS DIDÁCTICOS:					

U.2	RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:		Ejecuta una auditoria financiera a la cuenta banco evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional.						
------------	---	--	--	--	--	--	--	--	--

Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónomo				
2.1	Semana 5	Auditoria -Planificación General: Conocimiento del negocio, levantamiento de información administrativa, contable y de control.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
2.2	Semana 6	Ejecución de la Auditoria: Análisis Financiero -Certificación de saldos -Sumaria de saldos -Certificaciones bancarias -Análisis de operaciones	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	
2.3	Semana 7	Determinación de hallazgos -Regularizaciones Contables -Otros procedimientos	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
2.4	Semana 8	Comunicación de Resultados: - Informe de Control Interno -Dictamen de auditoria -Informe de auditoria Implementación de recomendaciones Seguimiento de recomendaciones	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	trabajos,	
Total...			12	4	16	RECURSOS DIDÁCTICOS:			

U.3	RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:		Ejecuta una auditoria financiera a cuentas por cobrar evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional.						
------------	---	--	---	--	--	--	--	--	--

Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónomo				

	3.1	Semana 9	Auditoria -Planificación General: Conocimiento del negocio, levantamiento de información administrativa, contable y de control.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	Desarrollo de ejercicios
	3.2	Semana 10	Ejecución de la Auditoria: Análisis Financiero -Certificación de saldos -Sumaria de saldos	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	
	3.3	Semana 11	Determinación de hallazgos -Regularizaciones Contables -Otros procedimientos	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	Talleres,	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
	3.4	Semana 12	Comunicación de Resultados: - Informe de Control Interno -Dictamen de auditoria -Informe de auditoria Implementación de recomendaciones Seguimiento de recomendaciones	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	Lección Escrita
	Total...			12	4	16	RECURSOS DIDÁCTICOS:				
	U.4		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:								
			Ejecuta una auditoria financiera a la cuenta inventarios evidenciando todo el proceso y cumpliendo en todo momento con la etica profesional.								
	Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
				Docencia	Prácticas	Autónomo					

4.1	Semana 13	Auditoría -Planificación General: Conocimiento del negocio, levantamiento de información administrativa, contable y de control. -Planificación Específica: Programa de Auditoría de Control Interno, Programa de Auditoría Análisis Financiero.	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	Desarrollo de ejercicios
4.2	Semana 14	Ejecución de la Auditoría: Análisis Financiero -Certificación de saldos -Sumaria de saldos -Certificaciones bancarias -Análisis de operaciones	4		4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	
4.3	Semana 15	Determinación de hallazgos -Regularizaciones Contables -Otros procedimientos	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.	Talleres,	trabajos,	Desarrollo de ejercicios
4.4	Semana 16	Comunicación de Resultados: - Informe de Control Interno -Dictamen de auditoría -Informe de auditoría Implementación de recomendaciones Seguimiento de recomendaciones	2	2	4	Otros, especifique: Expositiva	Resolución de problemas o casos.		trabajos,	
Total...			12	4	16	RECURSOS DIDÁCTICOS:				

			Docencia	Prácticas	T. Autónomo					
		Total	128	48	16	64				

10. Escenarios de Aprendizaje

Aula de clase	<input checked="" type="checkbox"/>	Escenarios experimentales o laboratorios	<input type="checkbox"/>	Escenarios Laborales	<input type="checkbox"/>	Otros	<input type="checkbox"/>
Talleres	<input type="checkbox"/>	Escenarios virtuales o simulación	<input type="checkbox"/>	Auditorios	<input type="checkbox"/>	Especificar:	Nuevo

11. Criterios Normativos de Evaluación de Asignatura (Diagnóstica, Formativa y Sumativa)					
	MODALIDAD	PONDERACIÓN	Mecanismos de Evaluación	Sesiones	Cantidad
1. Parcial	Actividades varias en clase	20%	Lección Escrita	1,4	1
	Trabajo Autónomo	20%	Informe	1.2 2.2	2
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Informe	1,3 2.4	2
	Evaluación Primer parcial	40%	Evaluación Final	Al final del parcial	1
2. Parcial	Actividades varias en clase	20%	Lección Escrita	3,4	1
	Trabajo Autónomo	20%	Informe	3.2 4.2	2
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Informe	3,3 4.4	2
	Evaluación Final	40%	Evaluación Final	Al final del parcial	1

12. Bibliografía Básica y Complementaria

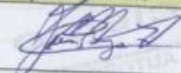


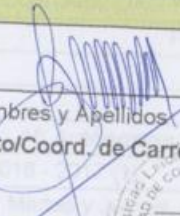
a) **Básica**

Autor	Año	Código	Nombre del Libro	Capítulo	Unidad
Juan M. Madariaga	2004		Manual Práctico de Auditoría	Capítulo 8-9-10	1, 2, 3, 4

b) **Complementaria**

c) **Web**

13. Revisión y Aprobación

 Juan Carlos Somoza Zamora Fecha: 	 Nombres y Apellidos Comisión Académica Fecha:	 Nombres y Apellidos Decanato/Coord. de Carrera Fecha:
--	---	--

RECIBIDO
 FIRMA AUTORIZADA



La asignatura de prácticas de exámenes de auditoría en sus diferentes fases siendo estas la planificación, ejecución, seguimiento y cierre. El aprendizaje es práctico combinado con teoría en base a ejercicios propuestos desarrollados en el aula y en empresas e instituciones de la localidad como trabajo de campo.

Objetivos de la Carrera:
 Formar profesionales con valores éticos, morales, sociales y humanísticos, con capacidad de analizar, formular y evaluar soluciones relacionadas en el ámbito laboral de la Auditoría y Contabilidad de las organizaciones públicas y privadas; buscando soluciones inteligentes y de calidad en el campo de acción del profesional que permitan brindar sostenibilidad y crecimiento local, regional y nacional.

4. Aprobación de la Asignatura con los resultados de aprendizaje de la carrera:

Resultados de Aprendizaje de la Carrera	Contribución ALTA - MEDIA - BAJA	Al finalizar el periodo, el estudiante debe poder:
---	----------------------------------	--

