



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
**Código:** AEM0019  
**Paralelo:** G  
**Periodo :** Marzo-2022 a Agosto-2022  
**Profesor:** ESPINOZA FLORES ORLANDO ESTEBAN  
**Correo electrónico:** oespinoza@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 8

#### Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 96		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
64	0	16	80	160

#### Prerrequisitos:

Código: FAM0017 Materia: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA  
 Código: FAM0020 Materia: PRESUPUESTOS

### 2. Descripción y objetivos de la materia

La asignatura de Auditoría Administrativa y Financiera al promover el aprendizaje sobre las evaluaciones del funcionamiento de la empresa mediante el estudio del proceso administrativo y financiero, tiene una relación directa con todas las materias, y se articula fundamentalmente con la asignatura de Planeación Estratégica; así como las bases teóricas fundamentales que rigen un proceso de auditoría financiera a los Estados Financieros

Esta materia de conformidad con el currículum de la carrera, está íntimamente relacionada con la materia de Planeación Estratégica

La Auditoría Administrativa y Financiera es una herramienta que nos permite descubrir las deficiencias y áreas de oportunidad en una organización, sin importar su condición de privada, pública o social, se buscan mejoras continuas; así como procesos que les permitan sortear mejor los riesgos. La auditoría, al brindar información sobre cómo son, cómo funcionan y con qué cuentan las organizaciones, es confiable, veraz y oportuna. Aportando a la formación del alumno para que esté en capacidad de aportar y lograr una eficiencia administrativa dentro de las organizaciones

### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible



### 4. Contenidos

1.1	Definiciones de Auditoría de Gestión y Financiera
1.2	Objetivos, alcances y características de la Auditoría de Gestión y Financiera
1.3	Diferencias y semejanzas entre auditorías: Financieras y de Gestión
2.1.2	Conocimiento de la Entidad
2.1.2	Programa de Planificación Preliminar
2.1.3	Contrato, Orden de Trabajo, Notificación Inicial
2.2.1	Programa Planificación Específica

2.2.2	Evaluación de Control Interno
2.2.3	Matriz de Evaluación de Riesgo de la Auditoría
2.2.4	Informe de Planificación Preliminar y Específica
3.1	Programa de Auditoría
3.2	Papeles de Trabajo
3.3	Hojas de Hallazgos
3.4	Evidencia de auditoría
3.5	Borrador de Informe de Gestión
3.6	Borrador de Informe de Auditoría Financiera

## 5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

**a. Comprender, sistematizar, interpretar y comunicar el proceso contable-financiero**

-Tendrá el conocimiento necesario para identificar y sustentar los casos de fraude e implantar medidas de control interno para mitigar los riesgos de fraude

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

**h. Conoce metodologías, herramientas y técnicas aplicables en el campo administrativo financiero.**

-Conocer e identificar los conceptos básicos de la materia., y la Metodología de la auditoría forense. Conocer fundamentos legales y conceptuales de la auditoría forense estando en capacidad de utilizar las leyes penales que determinan el fraude y la corrupción, y presentar pruebas y evidencias válidas para su procesamiento

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

**q. Integra, analiza e interpreta los estados financieros de las empresas del sector público y privado.**

-Planificar y desarrollar el proceso de la auditoría forense aplicando en forma práctica cada uno de sus etapas y presentar un informe debidamente evidenciado y sustentado.

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

**s. Aplica los conceptos y herramientas de gestión contable, financiera y legal.**

-Utilizar y aplicar correctamente la normativa contable y financiera y el código de ético de los auditores

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Resolución de ejercicios, casos y otros  
-Trabajos prácticos - productos

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación Escrita	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	6	Semana: 5 (18-ABR-22 al 23-ABR-22)
Trabajos prácticos - productos	Aplicación práctica	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	4	Semana: 5 (18-ABR-22 al 23-ABR-22)
Reactivos	Aplicación de reactivos.	Fase de Planificación	APORTE	4	Semana: 9 (16-MAY-22 al 21-MAY-22)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo y presentación	Fase de Ejecución, Fase de Planificación	APORTE	6	Semana: 10 (24-MAY-22 al 28-MAY-22)
Evaluación escrita	Evaluación Escrita	Fase de Ejecución	APORTE	6	Semana: 14 (20-JUN-22 al 25-JUN-22)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Presentación de trabajo	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución	APORTE	4	Semana: 15 (27-JUN-22 al 02-JUL-22)
Evaluación escrita	Evaluación Final.	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (10-07-2022 al 23-07-2022)
Evaluación escrita	Evaluación Final.	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	SUPLETORIO	20	Semana: 19 ( al )

## Metodología

Descripción	Tipo horas
Los estudiantes mediante la revisión de la bibliografía realizarán lecturas comprensivas y trabajos de investigación, aplicando las diferentes técnicas para elaboración y presentación de exposiciones y trabajos.	Autónomo
Las clases se desarrollarán mediante la exposición teórica y práctica por parte del profesor sobre los distintos temas, utilizando siempre cuadros sinópticos y ejercicios prácticos para un mejor entendimiento. El docente desarrollará un problema tipo, para que luego los estudiantes resuelvan los distintos casos de manera individual y grupal, y finalmente se pueda realizar un refuerzo por parte del profesor de los problemas encontrados.	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
"Se evaluará en cada uno de los tipos de evaluación el uso correcto de la ortografía y la redacción.	Autónomo
Se revisará el Proceso de la Auditoría Financiera y el Control Interno que debe realizar el auditor interno de toda organización productiva.	
Revisión de todo el marco teórico sobre la Auditoría Financiera en el Ecuador. Se analizarán criterios para la evaluación de riesgos y determinación de cuentas a ser revisadas en un proceso de auditoría financiera.	
Se elaborarán papeles de trabajo y se expondrán metodologías para el manejo de archivo."	
Se evaluarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante cuestionarios elaborados en función de los capítulos expuestos, estudiados y revisados en clases.	Total docencia

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
DR.JAIME FREIRE HIDALGO, ING, VERONICA FREIRE RODRIGUEZ	DIMEDIOS	NIIF	2011	NO INDICA
BLANCO LUNA, YANEL	ECO EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
Asamblea Nacional		Codigo Tributario		

Web

---

Software

---

Revista

---

Bibliografía de apoyo

Libros

---

Web

Autor	Título	Url
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	<a href="http://www.supercias.gob.ec">www.supercias.gob.ec</a>
Contraloría General del Estado	Contraloría General del Estado	<a href="http://www.contraloria.gob.ec">www.contraloria.gob.ec</a>

Software

---

Revista

---

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **16/03/2022**

Estado: **Aprobado**