



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

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
**Código:** AEM0019  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Marzo-2023 a Julio-2023  
**Profesor:** LOPEZ CORDOVA MIRIAM ELIZABETH  
**Correo electrónico:** mlopezc@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

al. 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  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

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  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

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  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

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  
-Resolución de ejercicios, casos y otros

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita	Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	5	Semana: 5 (10-ABR-23 al 15-ABR-23)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	5	Semana: 5 (10-ABR-23 al 15-ABR-23)
Evaluación escrita	Prueba escrita	Fase de Comunicación de Resultados	APORTE	5	Semana: 10 (15-MAY-23 al 20-MAY-23)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Fase de Ejecución	APORTE	5	Semana: 10 (15-MAY-23 al 20-MAY-23)
Evaluación escrita	Prueba escrita	Fase de Ejecución	APORTE	5	Semana: 15 (19-JUN-23 al 24-JUN-23)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Ejercicios	Fase de Comunicación de Resultados	APORTE	5	Semana: 15 (19-JUN-23 al 24-JUN-23)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (02-07-2023 al 15-07-2023)
Evaluación escrita	Evaluación escrita	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 alumnos deben realizar investigación sobre temas específicos en los que se requiere profundización, se busca que los alumnos conozcan los sitios web de las entidades de control de las empresas, pues en estos sitios se encuentra expuesta toda la normativa legal.	Autónomo
Las clases son totalmente prácticas y participativas, se exponen los temas a tratar y se complementa con resolución de ejercicios.	Total docencia

## Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
En los trabajos de investigación se evaluará el nivel de profundización en los temas y el nivel de conocimiento adquirido, así como el nivel y tipo de consultas realizadas al profesor, derivadas de la investigación.	Autónomo
La evaluación será escrita de los temas tratados teórico - práctico, en la parte práctica se basarán en casos y problemas que pueden presentarse en la vida real.	Total docencia

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

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

#### Web

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Rodrigo Estupiñán Gaitán	ECO Ediciones	Papeles de Trabajo en la auditoría financiera.	2017	978-958-771-031-1
Rodrigo Estupiñán Gaitán	ECO Ediciones	Pruebas Selectivas en la Auditoría	2021	978-958-503-084-8

#### Web

Autor	Título	Url
Gonzalez Soto, Karla; Duque Espinoza, Gabriela; Espinoza Flores, Orlando	<a href="http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874">http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874</a>	<a href="http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874">http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874</a>
Duque Espinoza, Gabriela; Córdova León, Fernando; Espinoza Flores, Orlando Esteban	MEDICIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CÁRNICO	<a href="https://observaempresa.uazuay.edu.ec/sites/observaempresa.uazuay.edu.ec/files/public/2020-01/LIBRO%20OBSERVATORIO%20EMPRESARIAL%20FINAL%20%281%29_0_0.pdf">https://observaempresa.uazuay.edu.ec/sites/observaempresa.uazuay.edu.ec/files/public/2020-01/LIBRO%20OBSERVATORIO%20EMPRESARIAL%20FINAL%20%281%29_0_0.pdf</a>
Servicio de Rentas Internas	Página web	<a href="http://www.sro.gob.ec">www.sro.gob.ec</a>
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	Página web	<a href="http://www.supercias.gob.ec">www.supercias.gob.ec</a>

#### Software

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **03/03/2023**

Estado: **Aprobado**