



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-2023 a Julio-2023
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

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
-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
-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
-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
-Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación teórica	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	6	Semana: 5 (10-ABR-23 al 15-ABR-23)
	Realización de trabajos prácticos aplicados.	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	4	Semana: 6 (17-ABR-23 al 22-ABR-23)
	Aplicación de reactivos.	Fase de Planificación	APORTE	4	Semana: 8 (02-MAY-23 al 06-MAY-23)
Trabajos prácticos - productos	Investigación y presentación por parte de los estudiantes sobre Control Interno.	Fase de Planificación	APORTE	6	Semana: 10 (15-MAY-23 al 20-MAY-23)
	Evaluación sobre las fases de planificación y ejecución de una auditoría.	Fase de Ejecución	APORTE	6	Semana: 14 (12-JUN-23 al 17-JUN-23)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo de investigación sobre el contenido y preparación de un Informe de Auditoría.	Fase de Comunicación de Resultados	APORTE	4	Semana: 15 (19-JUN-23 al 24-JUN-23)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	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	Aplicación de evaluación escrita sobre el proceso de la Auditoría Financiera.	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 aplicación de procesos de auditoría desarrollarán procesos de auditoría financiera, 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 presentará información, para que luego los estudiantes la analicen y ejecuten un proceso de auditoría, y finalmente se pueda realizar un refuerzo por parte del profesor de los problemas encontrados.	Total docencia

Criterios de evaluación

Descripción	Tipo horas
Se evaluarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante el desarrollo del proceso de auditoría.	Autónomo
Se evaluarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes mediante el desarrollo del proceso de auditoría.	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	ECOE Ediciones	Papeles de Trabajo en la auditoría financiera.	2017	978-958-771-031-1
Rodrigo Estupiñán Gaitán	ECOE 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	http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874	http://www.revistas.espol.edu.ec/index.php/compendium/article/view/874
Duque Espinoza, Gabriela; Córdova León, Fernando; Espinoza Flores, Orlando Esteban	MEDICIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CÁRNICO	https://observaempresa.uazuay.edu.ec/sites/observaempresa.uazuay.edu.ec/files/public/2020-01/LIBRO%20OBSERVATORIO%20EMPRESARIAL%20FINAL%20%281%29_0_0.pdf
Servicio de Rentas Internas	Página web	www.sro.gob.ec
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	Página web	www.supercias.gob.ec

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **03/03/2023**

Estado: **Aprobado**