



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

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA  
**Código:** AEM0019  
**Paralelo:** I  
**Periodo :** Febrero-2025 a Junio-2025  
**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	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera
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	Fase de Planificación
2.1	Planificación Preliminar
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	Planificación Específica
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	Fase de Ejecución
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
4	Fase de Comunicación de Resultados
4.1	Comunicación permanente con los responsables de la entidad
4.2	Emisión de opinión
4.3	Informe de Control Interno
4.4	Informe de Auditoría

## 5. Sistema de Evaluación

### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

#### Resultado de aprendizaje de la materia

##### 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 sobre aspectos teóricos y prácticos.	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	6	Semana: 1 (17/02/2025 al 22/02/2025)
Trabajos prácticos - productos	Resolución de trabajos prácticos.	Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	APORTE	4	Semana: 6 (24/03/2025 al 29/03/2025)
Reactivos	Aplicación de reactivos sobre aspectos teóricos y prácticos.	Fase de Planificación	APORTE	4	Semana: 8 (07/04/2025 al 12/04/2025)
Trabajos prácticos - productos	Presentación de casos realizados en clase y trabajo autónomo.	Fase de Planificación	APORTE	6	Semana: 10 (21/04/2025 al 23/04/2025)
Evaluación escrita	Evaluación sobre aspectos teóricos y prácticos.	Fase de Ejecución	APORTE	6	Semana: 13 (12/05/2025 al 17/05/2025)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Presentación de trabajo final con recopilación de aplicaciones prácticas en clase y trabajo autónomo.	Fase de Comunicación de Resultados	APORTE	4	Semana: 14 (19/05/2025 al 24/05/2025)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	EXAMEN	20	Semana: 16 (02/06/2025 al 07/06/2025)
Evaluación escrita	Aplicación de evaluación escrita.	Fase de Comunicación de Resultados, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Introducción a la Auditoría de Gestión y Financiera	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 ( 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 docente 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
Los trabajos y casos desarrollados serán evaluados, conforme al sistema de evaluación.	Autónomo
Se aplicarán cuestionarios y evaluaciones escritas para medir el avance y el conocimiento adquirido por los estudiantes durante el ciclo, conforme al sistema de evaluación.	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		Código Tributario		

#### Web

Software

---

Revista

---

Bibliografía de apoyo  
Libros

---

Web

---

Software

---

Revista

---

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **28/01/2025**

Estado: **Aprobado**