



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II  
**Código:** FAD0045  
**Paralelo:**  
**Periodo :** Septiembre-2017 a Febrero-2018  
**Profesor:** BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL  
**Correo electrónico** ebermeo@uazuay.edu.ec

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

#### Prerrequisitos:

Código: FAD0041 Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

#### 2. Descripción y objetivos de la materia

Dentro de la gestión administrativa, la auditoría de gestión juega un papel muy importante, ya que con un enfoque independiente, objetivo, sistemático y profesional ayuda a la Administración a cumplir sus objetivos e indicadores previstos en los planes estratégicos, cuadros de mando integral, en la gestión de riesgos y aseguramiento del control interno y promoviendo la eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología en las operaciones.

Esta materia es eminentemente práctica. Se iniciará con una visión general sobre la metodología del proceso de la auditoría de gestión, las principales actividades y productos de cada una de las etapas del proceso de la auditoría de gestión. Se desarrollará las etapas del proceso de la auditoría de gestión tomando como base el Manual de Auditoría de gestión emitido por la Contraloría General del Estado, cuyas etapas se aplican obligatoriamente en el sector público y son plenamente aplicables en el sector privado

Esta materia de conformidad con el currículum de la carrera, está íntimamente relacionada con la materia de Administración, Contabilidad, y se articula con la asignatura Auditoría de Gestión I y Administración de Riesgos.

#### 3. Contenidos

<b>01.</b>	<b>Metodología para la Auditoría de gestión</b>
01.01.	Proceso metodológico de la auditoría Financiera (1 horas)
01.02.	El proceso de la auditoría de gestión según escuelas y autores (1 horas)
01.03.	Proceso metodológico de la Auditoría de Gestión (2 horas)
<b>02.</b>	<b>La Planificación de la auditoría de gestión</b>
02.01.	Planificación Preliminar: (0 horas)
02.01.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.01.02	Visión estratégica y Sistémica (1 horas)
02.01.03	La Gestión de Riesgos Corporativos - El COSO II - Enterprise Risk Management ERM- Conceptos Básicos (1 horas)
02.01.04	Elementos del COSO II – ERM (2 horas)
02.01.05	Metodología de Gestión de Riesgos (1 horas)
02.01.06	El perfil de Riesgos (1 horas)
02.01.07	La aplicación de la Matriz de Porter y el modelo de Negocios (2 horas)
02.01.08	Aplicación práctica en unidades de la empresa (3 horas)
02.01.09	El reporte de la Planificación Preliminar (1 horas)
02.01.10	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
02.02.	Planificación específica (0 horas)
02.02.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.02.02	Evaluación de los elementos del control interno (2 horas)
02.02.03	Métodos de evaluación (2 horas)

02.02.04	Determinación de áreas críticas.- matriz de deficiencias de control interno. (2 horas)
02.02.05	Determinación de la naturaleza y alcance del examen (1 horas)
02.02.06	Programas de auditoría por componente (2 horas)
02.02.07	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
<b>03.</b>	<b>La etapa de la ejecución</b>
03.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
03.02.	Desarrollo de programas de auditoría por componente (3 horas)
03.03.	Obtención de evidencias (2 horas)
03.04.	Desarrollo de hallazgos. (2 horas)
03.05.	Indicadores de gestión (3 horas)
03.06.	Otros métodos de evaluación de las 3Es. (2 horas)
03.07.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión. (1 horas)
03.08.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
<b>04.</b>	<b>La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión</b>
04.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
04.02.	Los informes parciales durante el proceso de la en la auditoría de gestión (1 horas)
04.03.	Redacción del informe de auditoría (2 horas)
04.04.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de comunicación de resultados.- (1 horas)
04.05.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría (1 horas)
04.06.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones (2 horas)
04.07.	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
<b>05.</b>	<b>Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones</b>
05.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (2 horas)
05.02.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)

#### 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
<b>af. Establecer sistemas de control</b>	
-Contrastar las metodologías y procesos de auditoría de gestión que aplican las diferentes escuelas e instituciones nacionales e internacionales, identificando o construyendo la apropiada para nuestro medio. Conocer y aplicar en cada una de las fases de la auditoría de gestión, las actividades y procedimientos que deben cumplirse, sus productos, tratando visualizar al proceso como un todo armónico.	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
-Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.	-Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
-Evaluar el sistema de control interno y la gestión de riesgos y determinar su confiabilidad y razonabilidad a base del cual se preparará y desarrollará los programas de auditoría. Verificar y construir los principales indicadores e índices y otros métodos que permitan evaluar la gestión, los procesos, recursos y los resultados de la empresa. Formular las características o atributos básicos	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
del Informe. Definiendo e interpretando los resultados y la comunicación de resultados a la empresa.	-Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba Teórica y Reactivos		APORTE 1	10	Semana: 5 (23/10/17 al 28/10/17)
Evaluación escrita	Evaluación escrita		APORTE 2	5	Semana: 10 (27/11/17 al 02/12/17)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos Prácticos		APORTE 2	5	Semana: 10 (27/11/17 al 02/12/17)
Evaluación escrita	Evaluación Escrita		APORTE 3	5	Semana: 15 (02/01/18 al 06/01/18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos Prácticos		APORTE 3	5	Semana: 15 (02/01/18 al 06/01/18)
Trabajos prácticos - productos	Auditoría de Gestión aplicada a una organización		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (14-01-2018 al 27-01-2018)
Evaluación escrita	Todo el contenido		SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (28-01-2018 al 03-02-2018)

### Metodología

Para el desarrollo de la materia se promoverá y acompañará el aprendizaje mediante la mediación pedagógica, en donde la participación activa del estudiante como sujeto de aprendizaje resulta fundamental en las prácticas de aprendizaje. La asignatura Auditoría de Gestión II, es eminentemente práctica. Consecuentemente, las actividades de aprendizaje se basaran en clases magistral, trabajo autónomo, trabajo colaborativo, trabajo práctico sobre el proceso de la auditoría de gestión en cada una de sus fases.

Las aplicaciones prácticas se refieren a la presentación de trabajos en el desarrollo de cada una de las fases de la auditoría de gestión a una entidad pública o privada de la localidad, considerando el manejo de técnicas, prácticas, procedimientos de auditoría. Será fundamental la exposición que realicen, la discusión y la participación de todos los estudiantes en los seminarios y exposiciones.

### Criterios de Evaluación

Mediante la aplicación de reactivos, el estudiante demostrará conocer las actividades, productos y aplicaciones prácticas del proceso de la auditoría de gestión en las empresas, así como el conocimiento de las herramientas metodológicas necesarias para el desarrollo de una auditoría de gestión.

Para el control de lectura se aplicará básicamente exámenes de opción múltiple conocidos también como reactivos.

Conforme el avance de la materia el estudiante realizará ejercicios prácticos en forma individual y en grupos a base de los conocimientos obtenidos en clase en donde se verificará su capacidad de aplicación y análisis.

En la presentación de los Seminarios se valorarán los siguientes aspectos:

- Conocimiento y dominio del tema
- Entusiasmo
- Claridad de expresión
- Naturaleza de ademanes
- Volumen de voz
- Creatividad
- Tamaño de la presentación (control de tiempo)
- Equilibrio del equipo (Participación de todos)
- Utilización de apoyo visual (Presentación en power point, graficas, videos, entrevistas a especialistas, etc.)

Las aplicaciones prácticas relacionadas con el proceso de auditoría de gestión, se refieren a la presentación de trabajos en el desarrollo de cada una de las etapas de la auditoría, considerando el manejo de técnicas, prácticas, procedimientos de auditoría.

Los avances sobre la aplicación de las fases del proceso de la auditoría de gestión aplicado a una entidad, dentro y fuera del aula, servirán para la estructuración del trabajo final

## 5. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
TEODORO CUBERO ABRIL	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA

Web

---

Software

---

Bibliografía de apoyo

Libros

---

Web

---

Software

---

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **12/09/2017**

Estado: **Aprobado**