



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II

**Código:** FAD0045

**Paralelo:**

**Periodo :** Marzo-2018 a Julio-2018

**Profesor:** CUBERO ABRIL TEODORO EMILIO

**Correo electrónico:** tcubero@uazuay.edu.ec

#### Prerrequisitos:

Código: FAD0041 Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

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

#### 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>1</b> | <b>Metodología para la Auditoría de gestión</b>                                                              |
| 1.1      | Flujo del Proceso de la Auditoría de Gestión (2 horas)                                                       |
| 1.2      | Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión según varios organismos nacionales e internacionales. (6 horas) |
| <b>2</b> | <b>El Conocimiento Preliminar en la Auditoría de Gestión</b>                                                 |
| 2.1      | Objetivos (2 horas)                                                                                          |
| 2.2      | Actividades (2 horas)                                                                                        |
| <b>3</b> | <b>La Planificación en la Auditoría de Gestión</b>                                                           |
| 3.1      | Objetivos (4 horas)                                                                                          |
| 3.2      | Actividades (6 horas)                                                                                        |
| 3.3      | Productos (1 horas)                                                                                          |
| 3.4      | Flujo de Actividades (4 horas)                                                                               |
| 3.5      | Formatos y Modelos de aplicación (1 horas)                                                                   |
| 3.6      | Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (4 horas)                                        |
| <b>4</b> | <b>La Ejecución de la Auditoría de Gestión</b>                                                               |
| 4.1      | Objetivos (2 horas)                                                                                          |
| 4.2      | Actividades (6 horas)                                                                                        |
| 4.3      | Productos (2 horas)                                                                                          |
| 4.4      | Flujo de Actividades (7 horas)                                                                               |
| 4.5      | Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (4 horas)                                        |
| 4.5.1    | Objetivos (2 horas)                                                                                          |

|        |                                                                       |
|--------|-----------------------------------------------------------------------|
| 4.5.2  | Actividades (4 horas)                                                 |
| 4.5.3  | Productos (2 horas)                                                   |
| 4.5.4  | Flujo de Actividades (3 horas)                                        |
| 4.5.5  | Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (0 horas) |
| 4.5.6  | Objetivos (0 horas)                                                   |
| 4.5.7  | Actividades (0 horas)                                                 |
| 4.5.8  | Productos (0 horas)                                                   |
| 4.5.9  | Flujo de Actividades (0 horas)                                        |
| 4.5.10 | Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (0 horas) |
| 5      | La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión              |
| 6      | Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones                           |

#### 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<br>-Evaluación escrita<br>-Investigaciones<br>-Investigaciones<br>-Reactivos<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Trabajos prácticos - productos<br>-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<br>-Evaluación escrita<br>-Investigaciones<br>-Investigaciones<br>-Reactivos<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Trabajos prácticos - productos<br>-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 del Informe. Definiendo e interpretando los resultados y la comunicación de resultados a la empresa. | -Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Investigaciones<br>-Investigaciones<br>-Reactivos<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Trabajos prácticos - productos<br>-Trabajos prácticos - productos |

#### Desglose de evaluación

| Evidencia                       | Descripción                                                      | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte    | Calificación | Semana                            |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------|--------------|-----------------------------------|
| Evaluación escrita              | Examen escrito parcial                                           |                             | APOORTE 1 | 5            | Semana: 3 (26/03/18 al 29/03/18)  |
| Evaluación escrita              | Examen escrito sobre aspectos teóricos                           |                             | APOORTE 1 | 5            | Semana: 7 (23/04/18 al 28/04/18)  |
| Investigaciones                 | Trabos de investigación sustentados. Formato artículo científico |                             | APOORTE 2 | 10           | Semana: 8 (01/05/18 al 05/05/18)  |
| Resolución de ejercicios, casos | Desarrollo de ejercicios prácticos sobre el proceso              |                             | APOORTE 3 | 10           | Semana: 13 (04/06/18 al 09/06/18) |

| Evidencia                      | Descripción                                                | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte     | Calificación | Semana                                   |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------------------------------------|
| y otros                        | metodológico de la auditoría de gestión                    |                             |            |              |                                          |
| Trabajos prácticos - productos | examen escrito auditoría de gestión aplicada a una empresa |                             | EXAMEN     | 20           | Semana: 19-20 (15-07-2018 al 21-07-2018) |
| Trabajos prácticos - productos | Aplicación de una auditoría de gestión a una empresa       |                             | SUPLETORIO | 20           | Semana: 20 ( al )                        |

### 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 trabajos de investigación y exposiciones.

### Criterios de Evaluación

Mediante la aplicación de examen escrito, 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.

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 trabajos de investigación se valorará la estructura y contenido del artículo científico conforme la temática asignada. En las exposiciones se evaluará lo siguiente:

- Entusiasmo
- Claridad de expresión
- Conocimiento y dominio del tema
- 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.)

Temas de investigación

LA planificación estratégica, POA e indicadores de gestión

Estrategias empresariales

LA evaluación del sistema de control interno

La gestión de riesgos

La auditoría interna

La planificación en la auditoría de gestión

Los papeles de trabajo en la auditoría de gestión

Los programas procedimientos, técnicas y pruebas de auditoría.

El informe de auditoría de gestión

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

## Bibliografía de apoyo

## Libros

| Autor                                                                    | Editorial                             | Título                                                                      | Año  | ISBN                     |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------|--------------------------|
| COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION<br>COSO | ECOE EDICIONES                        | CONTROL INTERNO                                                             | 1998 | 958-648-140-9            |
| BLANCO LUNA, YANEL                                                       | ECOE EDICIONES                        | NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL                               | 2012 | 958-648-329-0            |
| Rodrigo Estupiñán Gaitan                                                 | Ecoe ediciones                        | Control Interno y fraude                                                    |      |                          |
| Contraloría GE                                                           |                                       | Manual de Auditoría de Gestión                                              | 2002 |                          |
| Mejía Quijano, Rubí                                                      | Fondo Editorial Universidad EAFIT     | Identificación de Riesgos                                                   | 2013 | 978-958-720-171-0        |
| ALWIN A. ARENS                                                           | PRENTICE HALL INC.- PEARSON EDUCACION | AUDITORÍA, UN ENFOQUE INTEGRAL                                              | 2007 | 13:978-978-970.26-0739-7 |
| / Enrique Benjamín Franklin F.                                           | Pearson                               | Auditoría Administrativa                                                    | 2007 |                          |
| CGE                                                                      | NO INDICA                             | NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO                            | 2009 | NO INDICA                |
| IAI                                                                      |                                       | Normas Internacionales para la Práctica profesional de la Auditoría Interna | 2015 |                          |

## Web

| Autor                                   | Título                                                                                                | URL                                                                 |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Isaca                                   | Information Systems Audit And Control Association                                                     | <a href="http://www.isaca.org.ec">www.isaca.org.ec</a>              |
| Instituto De Auditores Internos-Ecuador | <a href="http://www.iaiecuador.org/index.php/96-coso">Http://Www.Iaiecuador.Org/Index.Php/96-Coso</a> | <a href="http://www.iaiecuador.org/">http://www.iaiecuador.org/</a> |

## Software

---

 Docente

---

 Director/Junta

Fecha aprobación: 22/02/2018

Estado: Aprobado