UNIVERSIDAD DEL AZUAY

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

## 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II

**Código:** FAD0045

**Paralelo:**

**Periodo :** Septiembre-2018 a Febrero-2019

**Profesor:** CUBERO ABRIL TEODORO EMILIO

**Correo electrónico** tcubero@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 iniciara 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

| | |
|---|---|
| **01.** | **Planificación Preliminar** |
| 01.01. | Programa Planificación Preliminar (2 horas) |
| 01.02. | Orden de trabajo, Notificación Inicial (2 horas) |
| 01.03. | Achivos: Permanente y Corriente (2 horas) |
| 01.04. | Conocimiento de la entidad (4 horas) |
| **02.** | **Planificación Específica** |
| 02.01. | Programa Planificación Específico (2 horas) |
| 02.02. | Evaluación Control Interno con COSO II – ERM (6 horas) |
| 02.03. | Matriz de Evaluación Preliminar del Riego de la Auditoría (2 horas) |
| 02.04. | Evaluación del Control Interno por componente espcífico (4 horas) |
| 02.05. | Matriz de Evaluación de Áreas Críticas, Calificación de Riesgos y Enfoque de Auditoria (4 horas) |
| 02.06. | Informe de la Planificación Preliminar y Especifica (4 horas) |
| **03.** | **Ejecución** |
| 03.01. | Programa de auditoría (4 horas) |
| 03.02. | Aplicación de Indicadores de Gestión (4 horas) |
| 03.03. | Papeles de Trabajo (2 horas) |
| 03.04. | Hojas de hallazgo (2 horas) |
| 03.05. | Borrador del Informe (4 horas) |
| **04.** | **Comunicación de resultados** |
| 04.02. | Convocatoria para lectura del informe (2 horas) |

| | |
|---|---|
| 04.03. | Acta de Conferencia Final (2 horas) |
| 04.04. | Formato 10 (2 horas) |
| 04.05. | Sintesis (2 horas) |
| 04.06. | Memorando de responsabilidades (4 horas) |

## 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

| Resultado de aprendizaje de la materia | Evidencias |
|---|---|
| **af. Establecer sistemas de control** | |
| -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 | Control de lectura medainte preguntas de opción múltiple | | APORTE 1 | 5 | Semana: 2 (24/09/18 al 29/09/18) |
| Evaluación escrita | Control de lectura, preguntas de opción múltiple | | APORTE 1 | 5 | Semana: 4 (09/10/18 al 13/10/18) |
| Investigaciones | Temas de investigación, en grupos, formato artículo científico | | APORTE 2 | 10 | Semana: 10 (19/11/18 al 24/11/18) |
| Resolución de ejercicios, casos y otros | Ejercicios prácticos, casos, deberes lecciones | | APORTE 3 | 10 | Semana: 15 ( al ) |
| Trabajos prácticos - productos | trabajo final. Aplicación de una auditoría de gestión a una entidad pública o privada | | EXAMEN | 20 | Semana: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019) |
| Trabajos prácticos - productos | Aplicación de una Auditoría de gestión a una entidad pública o privada | | SUPLETORIO | 20 | Semana: 21 ( 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 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 auditoria de gestión en las empresas, así como el conocimiento de las herramientas metodológicas necesarias para el desarrollo de una auditoria 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
- Claridad de expresión
- 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.
Temas para los trabajos de investigación:
- Plan estrategico, POA, presupuesto.
- Indicadores de gestión
- Estrategias empresariales
- El Gobierno Corporativo
- El control interno y su evaluación
- La gestión de riesgos
- La planificación en la auditoría de gestión
- Evidencia y papales de trabajo
- En informe de auditoría de gestión

## 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


| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---|---|---|---|---|
| AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO | MC GRAW HILL | AUDITORIA ADMINISTRATIVA | 2008 | 13978-970-10-6535-8 |
| CONTRALORIAGENERAL DEL ESTADO | Acuerdo 031 CG | MANUAL GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2002 | NO INDICA |
| Normas Internacionales de Auditoria | | Normas de Auditoria | | |
| ALWIN A. ARENS | PRENTICE HALL INC.-PEARSON EDUCACION | AUDITORÍA UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL | 2009 | 970-26-0784-1 |
| BLANCO LUNA, YANEL | ECOE_EDICIONES | AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS | 2012 | 958-648-329-0 |

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---|---|---|---|---|
| / Enrique Benjamín Franklin F. | Pearson | Auditoría Administrativa | 2007 | |

Web

| Autor | Título | URL |
|---|---|---|
| Isaca | Www.Isaca.Org | https://www.isaca.org/Pages/default.aspx? |
| IAI Ecuador | Instituto de Auditores Internos Ecuador | www.iaiecuador.org |

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 19/09/2018

Estado: Aprobado