



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II  
**Código:** FAD0045  
**Paralelo:**  
**Periodo :** Septiembre-2019 a Febrero-2020  
**Profesor:** TORAL CASTILLO ANA BELEN  
**Correo electrónico:** atoral@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>Planificación Preliminar</b>
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)
<b>02.</b>	<b>Planificación Específica</b>
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 específico (4 horas)
02.05.	Matriz de Evaluación de Áreas Críticas, Calificación de Riesgos y Enfoque de Auditoría (4 horas)
02.06.	Informe de la Planificación Preliminar y Específica (4 horas)
<b>03.</b>	<b>Ejecución</b>
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)
<b>04.</b>	<b>Comunicación de resultados</b>
04.02.	Convocatoria para lectura del informe (3 horas)

04.03.	Acta de Conferencia Final (3 horas)
04.04.	Formato 10 (3 horas)
04.05.	Síntesis (3 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
<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 <u>proceso como un todo armónico.</u>	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros -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 -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros -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 <u>resultados a la empresa.</u>	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros
<b>ap. Evaluar la estructura de fuentes de financiamiento, sus alternativas y costos</b>	
-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.	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
<b>as. Administrar el portafolio de productos</b>	
-Formular las características o atributos básicos del informe.	-Evaluación escrita -Informes -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	evaluación		APORTE	7	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Trabajos prácticos - productos	trabajos		APORTE	3	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Trabajos prácticos - productos	trabajos		APORTE	3	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Evaluación escrita	evaluación		APORTE	7	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Trabajos prácticos - productos	trabajos		APORTE	3	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)
Evaluación escrita	evaluación		APORTE	7	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)
Evaluación escrita	teórico - práctico		EXAMEN	20	Semana: 19 (13/01/20 al 18/01/20)
Evaluación escrita	teórico - práctico		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 basarán 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
ENRIQUE BENJAMIN, FRANKLIN	PRENTICE HALL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	970-26-0784-1
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	MC GRAW HILL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	13978-970-10-6535-8
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE_EDICIONES	AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	958-648-329-0
IFAC		Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento.	2017	
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	PEARSON	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA: EVALUACIÓN Y DIAGNÓSTICO EMPRESARIAL	2013	978-6-07-321833-7
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	AUDITORÍA INTEGRAL: NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	978-958-648-749-8
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	IMPRENTA C.G.E	NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL APLICABLES Y OBLIGATORIAS EN LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO, SOMETIDAS AL CONTROL DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	2002	
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	Acuerdo 031 CG	MANUAL GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN	2002	NO INDICA
TEODORO CUBERO ABRIL	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA	2011	
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	

## Web

Autor	Título	URL
THE INSTITUTE OF INTERNALPRACTICA DE LA AUDITORIA INTERNA		na.theiia.org
Contraloría General del	Contraloría General del Estado_Ecuador	www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal
Instituto de Auditores	IAI (Instituto de Auditores Internos del	www.iaiecuador.org
International Federation	International Federation of Accountants	www.ifac.org/
Isaca Quito	Information Systems Audit And Control	www.isaca.org.ec

## Software

## Bibliografía de apoyo

### Libros

## Web

## Software

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **09/09/2019**

Estado: **Aprobado**