



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II  
**Código:** FAD0045  
**Paralelo:**  
**Periodo :** Marzo-2020 a Agosto-2020  
**Profesor:** AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS  
**Correo electrónico:** jcaguirre@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

Al ser la Auditoría de Gestión un examen objetivo, sistemático y profesional, practicado por un equipo multidisciplinario, constituye una importante herramienta de apoyo a la administración, evaluando y mejorando la eficiencia, eficacia y economía en las entidades públicas y privadas en el cumplimiento de los objetivos y sus indicadores de gestión, generando en consecuencia valor agregado en las operaciones de la entidad y su mejoramiento. Conforme el pensum de estudios de la Carrera esta asignatura contribuye de un manera importante en el perfil de egreso del futuro profesional. Se promueve el aprendizaje de los fundamentos teóricos, bases conceptuales, aplicaciones prácticas sobre la materia y las herramientas necesarios para la realización de una auditoría de gestión, previstas en las normas internacionales así como el conocimiento de la función de auditoría interna a base de riesgos, cuyo desarrollo y aplicación de las mejores prácticas administrativas.

Con esta asignatura (Auditoría de Gestión II) se pretende aplicar con una perspectiva eminentemente práctica las fases del proceso de la auditoría de gestión, con un referente técnico metodológico para el desarrollo de habilidades cognitivas, procedimentales y actitudinales, de manera que el futuro profesional, a base de las mejores prácticas administrativas, promueva un adecuado sistema de control interno, gestión de riesgos, planificación, organización, eficiencia en el manejo de los recursos, eficacia en la ejecución y cumplimiento de los objetivos de la empresas.

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

La asignatura Auditoría de Gestión al promover el aprendizaje sobre las evaluaciones del funcionamiento de la empresa mediante el estudio del proceso administrativo tiene una relación directa con todas las materias, y se articula fundamentalmente con la asignatura Auditoría de Gestión I, en donde se analiza principalmente los fundamentos teóricos de la materia.

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.

La asignatura Auditoría de Gestión al promover el aprendizaje sobre las evaluaciones del funcionamiento de la empresa mediante el estudio del proceso administrativo tiene una relación directa con todas las materias, y se articula fundamentalmente con la asignatura Auditoría de Gestión I, en donde se analiza principalmente los fundamentos teóricos de la materia.

#### 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 proceso como un todo armónico.	-Evaluación escrita -Investigaciones -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 -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 -Trabajos prácticos - productos
<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 -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
<b>as. Administrar el portafolio de productos</b>	
-Formular las características o atributos básicos del informe.	-Evaluación escrita -Trabajos prácticos - productos

#### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo práctico de una auditoría de gestión		APORTE	5	Semana: 6 (06/05/20 al 11/05/20)
Evaluación escrita	Conocimiento aplicado de auditoría de gestión en etapas de planificación		APORTE	5	Semana: 6 (06/05/20 al 11/05/20)
Investigaciones	Investigación sobre auditoría de gestión		APORTE	2	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo práctico de auditoría de gestión. Ejecución		APORTE	3	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Evaluación escrita	Evaluación práctica de la ejecución de la auditoría de gestión		APORTE	5	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Investigaciones	Investigación sobre auditoría de gestión		APORTE	2	Semana: 16 (15/07/20 al 20/07/20)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación etapa comunicación en una auditoría de gestión		APORTE	5	Semana: 16 (15/07/20 al 20/07/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo etapa de comunicación		APORTE	3	Semana: 16 (15/07/20 al 20/07/20)
Evaluación escrita	Evaluación acumulativa		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (21-07-2020 al 03-08-2020)
Evaluación escrita	Evaluación acumulativa		SUPLETORIO	20	Semana: 19 ( al )

### Metodología

El método aplicado será el aprendizaje basado en problemas y de aula invertida. Se explican el primer día de clase a los estudiantes, haciéndoles conocer el sílabo y los recursos a utilizarse como material bibliográfico, clases magistrales, investigación y trabajos de grupo, uso de ayudas audiovisuales, utilización del internet y las formas de seleccionar, clasificar y utilizar la información, los textos guía de aplicación y los textos complementarios para consultas.

Las actividades se basarán netamente en dos grandes apartados colaborativos, el primero el desarrollo práctico de una auditoría a una empresa, considerando todos los aspectos del proceso auditor hasta su finalización; y el segundo, la realización de una investigación relativa a la auditoría de gestión. Para lo cual se formará grupos de trabajo que van agregando valor a sus informes de avance y realizando las presentaciones o sustentaciones de sus trabajos para ir evaluando las habilidades, destrezas y conocimientos de los estudiantes. Se motiva la participación e integración, que permita general liderazgo en las organizaciones.

### Criterios de Evaluación

El desarrollo de la materia se basa en exposiciones teóricas y aplicaciones prácticas, el estudiante deberá generar un entendimiento profundo de las bases de la Auditoría de Gestión, y progresivamente aplicar su conocimiento en casos de aplicación.

Las presentaciones y avances del trabajo práctico y la investigación serán continuas durante todo el periodo académico y se medirá el conocimiento razonado del estudiante.

Los trabajos e investigaciones serán calificados en virtud de su aporte, originalidad, manejo del tema, sintáxis, manejo de fuentes bibliográficas y referencias académicamente reconocidas, herramientas y conocimientos académicos/prácticos complementarios necesarios para su desarrollo

En las presentaciones 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.)

## 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 Auditoría 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	IMPRESA 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	

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E	MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2001	
CONTRALORIAGENERAL 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	

#### Web

Autor	Título	URL
THE INSTITUTE OF INTERNAL	PRACTICA DE LA AUDITORIA INTERNA	na.theiia.org
Contraloría General del Estado	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: **02/03/2020**

Estado: **Aprobado**