UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN II

Código: FAD0045

Paralelo: A, F

Periodo : Septiembre-2016 a Febrero-2017

Profesor: PENA CORDERO OSWALDO GENARO

Correo electrónico genapena@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.

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

01.	**Metodología para la Auditoría de gestión**
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)
02.	**La Planificación de la auditoría de gestión**
02.01.	Plan Estratégico del Examen (1 horas)
02.02.	Planificación Preliminar: (1 horas)
02.02.01.	Objetivos de la fase (1 horas)
02.02.02.	Información básica de la fase (1 horas)
02.02.03.	Fuentes de información (1 horas)
02.02.04.	El reporte de la Planificación Preliminar (4 horas)
02.02.05.	Ejercicio práctico aplicado (4 horas)
02.03.	Planificación específica (0 horas)
02.03.01.	Objetivos y alcance (2 horas)
02.03.02.	Evaluación de los elementos del control interno (1 horas)
02.03.03.	Métodos de evaluación (3 horas)
02.03.04.	Determinación de áreas críticas.- matriz de deficiencias de control interno. (2 horas)

02.03.05.	Determinación de la naturaleza y alcance del examen (1 horas)
02.03.06.	Programas de auditoría por componente (2 horas)
02.03.07.	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
03.	**Gestión de Riesgos Estratégicos**
03.01.	La Gestión de Riesgos Corporativos - El COSO II - Enterprise Risk Management ERM- Conceptos Básicos (1 horas)
03.02.	Elementos del COSO II – ERM (1 horas)
03.03.	Metodología de Gestión de Riesgos (2 horas)
03.04.	El perfil de Riesgos (2 horas)
03.05.	La aplicación de la Matriz de Porter y el modelo de Negocios (1 horas)
03.06.	Aplicación práctica en unidades de la empresa (1 horas)
04.	**La etapa de la ejecución**
04.01.	Desarrollo de programas de auditoría por componente (3 horas)
04.02.	Obtención de evidencias (2 horas)
04.03.	Desarrollo de hallazgos. (2 horas)
04.04.	Indicadores de gestión (3 horas)
04.05.	Otros métodos de evalución de las 3Es. (2 horas)
04.06.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión. (1 horas)
04.07.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
05.	**La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión**
05.01.	Los informes parciales durante el proceso de la en la auditoría de gestión (1 horas)
05.02.	Redacción del informe de auditoría (2 horas)
05.03.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de ccomunicación de resultados.- (1 horas)
05.04.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría (1 horas)
05.05.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones (2 horas)
05.06.	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
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
-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 -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.	
-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	-Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
resultados a la empresa.Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.	

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	primero y segundo sumario		APORTE 1	10	Semana: 5 (10/10/16 al 15/10/16)
Trabajos prácticos - productos	segunda parte		APORTE 2	10	Semana: 10 (14/11/16 al 19/11/16)
Trabajos prácticos - productos	ultimos sumarios		APORTE 3	10	Semana: 15 (19/12/16 al 23/12/16)
Evaluación escrita	todo el silabo		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (02-01-2017 al 15-01-2017)
Evaluación escrita	todo el programa del sílabo		SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (16-01-2017 al 22-01-2017)

Metodología

Criterios de Evaluación

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 y pr[acticas 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.

R

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDIORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	NO INDICA
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDIORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	NO INDICA
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	Pearson	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	970-26-0784-1
CONTALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Y ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO	2001	NO INDICA

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
		SOMETIDOS A SU CONTROL		
CUBERO TEODORO	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.	2009	NO INDICA
CARLOS SLOSSE	NO INDICA	AUDITORIA, UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL	1997	NO INDICA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	NO INDICA
ALFONSO AMADOR SOTOMAYOR	MCGRAW HILL	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	NO INDICA
ALFONSO AMADOR SOTOMAYOR	MCGRAW HILL	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	NO INDICA
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	NO INDICA
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	NO INDICA
CUBERO, TEODORO		MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA
CUBERO, TEODORO		MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	2011	978-84-937563-4-5
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C. G.E.	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL, QUE REGIRÁ PARA LAS UNIDADES DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA, DE AUDITORÍA INTERNA DE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO QUE SE ENCUENTRAN BAJO EL ÁMBITO DE COMPETENCIA DEL ORGANISMO TÉCNICO SUPERIOR DE CONTROL Y PARA LAS FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA CONTRATADAS	2003	NO INDICA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C. G.E.	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL, QUE REGIRÁ PARA LAS UNIDADES DE AUDITORÍA DE LA CONTRALORÍA, DE AUDITORÍA INTERNA DE LAS ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO QUE SE ENCUENTRAN BAJO EL ÁMBITO DE COMPETENCIA DEL ORGANISMO TÉCNICO SUPERIOR DE CONTROL Y PARA LAS FIRMAS PRIVADAS DE AUDITORÍA CONTRATADAS	2003	NO INDICA
LEFCOVICH, MAURICIO LEÓN	El CID Editor	LA AUDITORÍA INTEGRAL	2009	NO INDICA
MANTILLA, SAMUEL ALBERTO – YOLIMA CANTE, SANDRA S.	ECOE EDICIONES LTDA	AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO	2006	NO INDICA
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE¿	L	MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS-ECUADOR	2004	N/A

Web

Autor	Título	URL
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org
Isaca-Quiito	Information Systems Audit And Control	www.isaca.org.ec
Isaca-Quiito	Information Systems Audit And Control	www.isaca.org.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **26/08/2016**

Estado: **Aprobado**