UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN II

Código: FAD0045

Paralelo:

Periodo : Marzo-2018 a Julio-2018

Profesor: BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL

Correo electrónico ebermeo@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.	Planificación Preliminar: (0 horas)
02.01.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.01.02	Visión estratégica y Sistémica (1 horas)
02.01.03	La Gestión de Riesgos Corporativos - El COSO II - Enterprise Risk Management ERM- Conceptos Básicos (1 horas)
02.01.04	Elementos del COSO II – ERM (2 horas)
02.01.05	Metodología de Gestión de Riesgos (1 horas)
02.01.06	El perfil de Riesgos (1 horas)
02.01.07	La aplicación de la Matriz de Porter y el modelo de Negocios (2 horas)
02.01.08	Aplicación práctica en unidades de la empresa (3 horas)
02.01.09	El reporte de la Planificación Preliminar (1 horas)
02.01.10	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
02.02.	Planificación específica (0 horas)

02.02.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.02.02	Evaluación de los elementos del control interno (2 horas)
02.02.03	Métodos de evaluación (2 horas)
02.02.04	Determinación de áreas críticas.- matriz de deficiencias de control interno. (2 horas)
02.02.05	Determinación de la naturaleza y alcance del examen (1 horas)
02.02.06	Programas de auditoría por componente (2 horas)
02.02.07	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
03.	**La etapa de la ejecución**
03.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
03.02.	Desarrollo de programas de auditoría por componente (3 horas)
03.03.	Desarrollo de hallazgos. (2 horas)
03.03.	Obtención de evidencias (2 horas)
03.05.	Indicadores de gestión (3 horas)
03.06.	Otros métodos de evalución de las 3Es. (2 horas)
03.07.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión. (1 horas)
03.08.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
04.	**La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión**
04.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
04.02.	Los informes parciales durante el proceso de la en la auditoría de gestión (1 horas)
04.03.	Redacción del informe de auditoría (2 horas)
04.04.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría (1 horas)
04.04.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de comunicación de resultados.- (1 horas)
04.06.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones (2 horas)
04.07.	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
05.	**Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones**
05.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (2 horas)
05.02.	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 -Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos -

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
	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 resultados a la empresa.Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.	-Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita No. 1		APORTE 1	5	Semana: 4 (02/04/18 al 07/04/18)
Trabajos prácticos - productos	Evaluación del avance sobre una Auditoría de Gestión aplicada		APORTE 1	5	Semana: 4 (02/04/18 al 07/04/18)
Trabajos prácticos - productos	Evaluación del avance sobre una Auditoría de Gestión aplicada		APORTE 2	5	Semana: 9 (07/05/18 al 09/05/18)
Evaluación escrita	Prueba escrita No. 2		APORTE 2	5	Semana: 9 (07/05/18 al 09/05/18)
Evaluación escrita	Prueba escrita No. 3		APORTE 3	5	Semana: 15 (18/06/18 al 23/06/18)
Trabajos prácticos - productos	Evaluación del avance sobre una Auditoría de Gestión aplicada		APORTE 3	5	Semana: 15 (18/06/18 al 23/06/18)
Evaluación escrita	Examen teórico - práctico		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (01-07-2018 al 14-07-2018)
Evaluación escrita	Examen supletorio teórico - práctico		SUPLETORIO	20	Semana: 20 (al)

Metodología

La metodología que se utilizará para el desarrollo de la materia de Auditoría de Gestión II, se basará en el modelo teórico - práctico, con mayor énfasis en éste último aspecto.
El docente impartirá la clase de tipo magistral participativa enmarcado en tres acciones fundamentales: preparación de la materia, presentación o comunicación de los conocimientos y fijación de los conocimientos con la ayuda de la pizarra, material audiovisual, internet, análisis de casos.
El estudiante no solo será receptor de información si tendrá una participación activa, que será puesta en práctica y plasmada en un trabajo de Auditoria de Gestión aplicada a una empresa pública o privada, considerando todas las etapas y herramientas aprendidas en clases. Además, se evaluará los conocimientos adquiridos mediante pruebas escritas.
El propósito de éste tipo de metodología es generar fortalezas en los estudiantes, promoviendo la crítica que, fundamentados en la teoría y bases conceptuales de la Auditoria de Gestión, desarrollen habilidades cognitivas, procedimentales y actitudinales que servirán al momento de tomar decisiones en la práctica profesional, ya sea como gestores o controladores de la administración pública o privada.

Criterios de Evaluación

El modelo de evaluación planteado en la materia de Auditoria de Gestión II, permitirá obtener información, formular un juicio y tomar decisiones sobre el proceso de enseñanza - aprendizaje utilizado en clase. La evaluación será tanto teórica como práctica.
La evaluación teórica se realizará sobre los temas tratados en clase de acuerdo al sílabo aprobado, mediante una prueba escrita elaborada previamente por el docente, con el uso de reactivos.

La evaluación práctica se fundamenta en trabajos individuales y/o grupales, para lo cual se calificará tanto la presentación escrita como la sustentación. Los parámetros a evaluarse se basarán en la calidad de la participación de los estudiantes. Se medirá el conocimiento y dominio del tema, expresión oral, control de tiempos, motivación de la audiencia, trabajo en equipo, utilización de herramientas (diapositivas, pizarra, videos, entrevistas, etc) y un factor importante el valor agregado que puedan aportar.

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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
ALFONSO AMADOR SOTOMAYOR	MCGRAW HILL	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	NO INDICA
CUBERO, TEODORO		MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA

Web

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

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	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
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
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 SOMETIDOS A SU CONTROL	2001	NO INDICA

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 11/03/2018

Estado: Aprobado