



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN II

Código: FAD0045

Paralelo:

Periodo : Marzo-2019 a Julio-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

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. | 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 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 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) |

Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|---|---|---|------------|--------------|--|
| Evaluación escrita | Control de lectura, examen opción múltiple | Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE 1 | 5 | Semana: 3 (25/03/19 al 30/03/19) |
| Evaluación escrita | Control de lectura, examen de opción múltiple. | Comunicación de resultados, Ejecución | APORTE 1 | 5 | Semana: 5 (08/04/19 al 13/04/19) |
| Investigaciones | Trabajos de investigación, varios temas.- en grupos.- formato artículo científico. | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE 2 | 10 | Semana: 10 (13/05/19 al 18/05/19) |
| Resolución de ejercicios, casos y otros | Trabajos prácticos sobre las diferentes etapas de la auditoría de gestión. | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE 3 | 10 | Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19) |
| Trabajos prácticos - productos | Ejercicio- productos auditoría aplicada a una entidad pública y privada | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | EXAMEN | 20 | Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019) |
| Trabajos prácticos - productos | Ejercicio producto final.- auditoría de gestión aplicada a una entidad pública o privada. | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | SUPLETORIO | 20 | Semana: 20 (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 magistrales, 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

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 prácticas 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 |
|--------------------------------|-----------------------|---|------|---------------|
| ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ | VAP | AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA | 2007 | NO INDICA |
| 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 |
| 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 |

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|--|-----------------------|---|------|-------------------|
| 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 | 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. IMPRESA 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 |
| MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES | Marcombo | LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA | 2009 | NO INDICA |
| USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE? | L | MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS-ECUADOR | 2004 | N/A |
| CONTALORIA GENERAL DEL ESTADO | EDIT. IMPRESA 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 |
| CARLOS SLOSSE | NO INDICA | AUDITORIA, UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL | 1997 | 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 |

Web

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

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 07/03/2019

Estado: Aprobado