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-2019 a Julio-2019

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.	**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 espcífico (4 horas)
02.05.	Matriz de Evaluación de Áreas Críticas, Calificación de Riesgos y Enfoque de Auditoria (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)

03.05.	Borrador del Informe (4 horas)
04.	**Comunicación de resultados**
04.02.	Convocatoria para lectura del informe (2 horas)
04.03.	Acta de Conferencia Final (2 horas)
04.04.	Formato 10 (2 horas)
04.05.	Sintesis (2 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
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 -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -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 -Resolución de ejercicios, casos y otros -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	-Evaluación escrita -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
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.	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 teórico_práctico	Planificación Específica, Planificación Preliminar	APORTE 1	5	Semana: 4 (01/04/19 al 06/04/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoria de Gestión a una empresa pública o privada.	Planificación Específica, Planificación Preliminar	APORTE 1	5	Semana: 4 (01/04/19 al 06/04/19)
Evaluación escrita	Prueba teórico_práctico	Planificación Específica	APORTE 2	5	Semana: 9 (06/05/19 al 08/05/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoria de Gestión a una empresa pública o privada.	Planificación Específica	APORTE 2	5	Semana: 9 (06/05/19 al 08/05/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoria de Gestión a una empresa pública o privada.	Comunicación de resultados, Ejecución	APORTE 3	5	Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19)
Evaluación escrita	Prueba teórico_práctico	Comunicación de resultados, Ejecución	APORTE 3	5	Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19)
Evaluación escrita	Prueba teórico_práctico	Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019)
Evaluación escrita	Prueba teórico_práctico	Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar	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 20% teórico y 80% práctico, para lo cual, los estudiantes elaborarán una Auditoría de Gestión aplicada a una empresa pública o privada, con todas las etapas y herramientas aprendidas en auditoría de Gestión I y reforzadas previamente en las clases de este ciclo.
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 en los trabajos prácticos; con la ayuda de la pizarra, material audiovisual, internet, análisis de casos.
El propósito de éste tipo de metodología es generar fortalezas en los estudiantes, promoviendo la crítica fundamentada en la teoría y bases conceptuales de la Auditoria de Gestión. Además, desarrollarán 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

La evaluación esta dividida en dos aspectos: prueba de conocimientos (teóricas-prácticas) y avances de la auditoria de gestión aplicada.
El modelo planteado permitirá obtener información, formular un juicio y tomar decisiones sobre el proceso de enseñanza - aprendizaje utilizado en clase.
. La prueba de conocimientos se realizará sobre los temas tratados en clase de acuerdo al sílabo aprobado. El docente utilizará reactivos para la parte teórica y el planteamiento de un caso para la parte práctica.
. Los avances de la auditoría de gestión aplicada será presentado por el grupo de trabajo, en forma escrita y oral (sustentación) de acuerdo a los procedimientos tratados en clase. Los parámetros a evaluarse en las sustentaciones 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 con su trabajo.

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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
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
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
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. 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
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
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-Quiito	Information Systems Audit And Control	www.isaca.org.ec

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Docente	Director/Junta

Fecha aprobación: 07/03/2019

Estado: Aprobado