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-2020 a Agosto-2020
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.

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

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 (3 horas)
04.03.	Acta de Conferencia Final (3 horas)
04.04.	Formato 10 (3 horas)
04.05.	Sintesis (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
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

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba de conocimientos No. 2		APORTE	5	Semana: 5 (29/04/20 al 04/05/20)
Evaluación escrita	Prueba de conocimientos No. 1		APORTE	5	Semana: 5 (29/04/20 al 04/05/20)
Trabajos prácticos - productos	Avance No. 1 Auditoría aplicada		APORTE	5	Semana: 5 (29/04/20 al 04/05/20)
Trabajos prácticos - productos	Avance No. 2 Auditoría aplicada		APORTE	5	Semana: 9 (27/05/20 al 29/05/20)
Trabajos prácticos - productos	Avance No. 3 Auditoría aplicada		APORTE	5	Semana: 15 (08/07/20 al 13/07/20)
Evaluación escrita	Prueba de conocimientos No. 3		APORTE	5	Semana: 15 (08/07/20 al 13/07/20)
Evaluación escrita	Evaluación de conocimientos teórico - práctico		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (21-07-2020 al 03-08-2020)
Evaluación escrita	Evaluación de conocimientos teórico - práctico		SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

El proceso de enseñanza-aprendizaje en la actualidad requiere que el docente cumpla el papel de facilitador mediante un rol motivacional. Para lograr este objetivo se plantea varias estrategias mediante el uso de recursos didácticos, poniendo al estudiante como el protagonista principal dentro del aula, que cumpla un rol activo en su proceso de aprendizaje.
El componente de aprendizaje a utilizarse se basa en dos modelos, en contacto con el docente y el práctico experimental. Para la aplicación del modelo de aprendizaje, en contacto con el docente, se utilizará el método explicativo, esto es, imparte la clase teórica 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. Los recursos que se utilizarán serán materiales impresos (lecturas dirigidas) e informáticos (presentaciones en ppt), así como el uso del pizarrón. Para la aplicación del modelo de aprendizaje, práctico experimental, los estudiantes en forma grupal realizarán una auditoria de gestión aplicada a una empresa (pública o privada) con el propósito de que apliquen sus conocimientos teóricos, procedimentales, técnicos para la resolución de problemas prácticos.
La metodología a aplicar permitirá 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 de base al momento de tomar decisiones en la práctica profesional, ya sea como gestores o controladores de la administración pública o privada.

Los textos que servirán de guía para el estudio se expone en el respectivo sílabo y se encuentra disponible en la biblioteca de la Universidad. Se empleará las TIC en los procesos de aprendizaje.
El primer día de clase se socializa con los estudiantes el sílabo, metodología de enseñanza, evaluaciones del ciclo y material bibliográfico a utilizarse.

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
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 Auditoria 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	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	
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	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: **26/02/2020**

Estado: **Aprobado**