



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN II
Código: FAD0045
Paralelo: F
Periodo : Septiembre-2017 a Febrero-2018
Profesor: CUBERO ABRIL TEODORO EMILIO
Correo electrónico: tcubero@uazuay.edu.ec
Prerrequisitos:

Código: FAD0041 Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

Nivel: 7

Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

2. Descripción y objetivos de la materia

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

Dentro de la gestión administrativa, la auditoría de gestión juega un papel muy importante, ya que con un enfoque independiente, objetivo, sistemático y profesional ayuda a la Administración a cumplir sus objetivos e indicadores previstos en los planes estratégicos, cuadros de mando integral, en la gestión de riesgos y aseguramiento del control interno y promoviendo la eficiencia, eficacia, economía, equidad, ética y ecología en las operaciones.

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.

3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

4. Contenidos

01.	Metodología para la Auditoría de gestión
01.	Metodología para la Auditoría de gestión
01.01.	Proceso metodológico de la auditoría Financiera (1 horas)
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)
01.02.	El proceso de la auditoría de gestión según escuelas y autores (1 horas)
01.03.	Proceso metodológico de la Auditoría de Gestión (2 horas)

01.03.	Proceso metodológico de la Auditoría de Gestión (2 horas)
02.	La Planificación de la auditoría de gestión
02.	La Planificación de la auditoría de gestión
02.01.	Planificación Preliminar: (0 horas)
02.01.	Planificación Preliminar: (0 horas)
02.01.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.01.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.01.02	Visión estratégica y Sistémica (1 horas)
02.01.02	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)
02.01.03	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)
02.01.04	Elementos del COSO II – ERM (2 horas)
02.01.05	Metodología de Gestión de Riesgos (1 horas)
02.01.05	Metodología de Gestión de Riesgos (1 horas)
02.01.06	El perfil 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)
02.01.07	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)
02.01.08	Aplicación práctica en unidades de la empresa (3 horas)
02.01.09	El reporte de la Planificación Preliminar (1 horas)
02.01.09	El reporte de la Planificación Preliminar (1 horas)
02.01.10	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
02.01.10	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
02.02.	Planificación específica (0 horas)
02.02.	Planificación específica (0 horas)
02.02.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo (1 horas)
02.02.01	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)
02.02.02	Evaluación de los elementos del control interno (2 horas)
02.02.03	Métodos de evaluación (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)
02.02.04	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)
02.02.05	Determinación de la naturaleza y alcance del examen (1 horas)
02.02.06	Programas de auditoría por componente (2 horas)
02.02.06	Programas de auditoría por componente (2 horas)
02.02.07	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
02.02.07	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
03.	La etapa de la ejecución
03.	La etapa de la ejecución
03.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
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)
03.02.	Desarrollo de programas de auditoría por componente (3 horas)
03.03.	Obtención de evidencias (2 horas)

03.03.	Obtención de evidencias (2 horas)
03.04.	Desarrollo de hallazgos. (2 horas)
03.04.	Desarrollo de hallazgos. (2 horas)
03.05.	Indicadores de gestión (3 horas)
03.05.	Indicadores de gestión (3 horas)
03.06.	Otros métodos de evaluación de las 3Es. (2 horas)
03.06.	Otros métodos de evaluación de las 3Es. (2 horas)
03.07.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión. (1 horas)
03.07.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión. (1 horas)
03.08.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
03.08.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
04.	La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión
04.	La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión
04.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (1 horas)
04.01.	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)
04.02.	Los informes parciales durante el proceso de la en la auditoría de gestión (1 horas)
04.03.	Redacción del informe de auditoría (2 horas)
04.03.	Redacción del informe de auditoría (2 horas)
04.04.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de comunicación de resultados.- (1 horas)
04.04.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de comunicación de resultados.- (1 horas)
04.05.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría (1 horas)
04.05.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría (1 horas)
04.06.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones (2 horas)
04.06.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones (2 horas)
04.07.	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
04.07.	Ejercicio práctico aplicado (2 horas)
05.	Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones
05.	Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones
05.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (2 horas)
05.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos (2 horas)
05.02.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)
05.02.	Ejercicio práctico aplicado (3 horas)

5. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

af. Establecer sistemas de control

-Contrastar las metodologías y procesos de auditoría de gestión que aplican las diferentes escuelas e instituciones nacionales e internacionales, identificando o construyendo la apropiada para nuestro medio. Conocer y aplicar en cada una de las fases de la auditoría de gestión, las actividades y procedimientos que deben cumplirse, sus productos, tratando visualizar al proceso como un todo armónico.

-Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.

-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. Verificar y construir los principales indicadores e

Evidencias

-Evaluación escrita
-Investigaciones
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

-Evaluación escrita
-Investigaciones
-Reactivos
-Resolución de ejercicios, casos y otros
-Trabajos prácticos - productos

-Evaluación escrita
-Investigaciones
-Reactivos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

Evidencias

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.	-Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
---	---

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Control de lecturas. parte cognitiva		APOORTE 1	5	Semana: 3 (10/10/17 al 14/10/17)
Evaluación escrita	Control lecturas.- preguntas de opción múltiple		APOORTE 1	5	Semana: 4 (16/10/17 al 21/10/17)
Investigaciones	Trabajos de Investigación. Temas entregados por el Profesor		APOORTE 2	10	Semana: 9 (20/11/17 al 25/11/17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos, ejercicios, casos, en clase y fuera del aula.		APOORTE 3	10	Semana: 13 (18/12/17 al 22/12/17)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo final. Auditoría aplicada a una entidad.		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (14-01-2018 al 27-01-2018)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo final. Auditoría aplicada a una entidad		SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (28-01-2018 al 03-02-2018)

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 basaran en clases magistral, 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 de los trabajos de investigación que realicen los estudiantes, la discusión y la participación de todos los estudiantes en las exposiciones.

En la presentación de los Trabajos de investigación 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, gráficas, videos, entrevistas a especialistas, etc.)

Temas para los trabajos de investigación:

- La auditoría Interna
- La Planificación Estratégica, el Plan Operativo Anual y el Presupuesto
- Los indicadores de gestión
- Estrategias Empresariales
- Buen Gobierno Corporativo
- La evaluación del sistema de control interno
- Programas, procedimientos y técnicas en la auditoría de gestión
- La Administración de Riesgos (Mapas de riesgos)
- El informe de auditoría de gestión

Desarrollo de Casos:

- Caso Ludena
- Caso UPS
- Plantaciones Romero
- Pepsi.

Se realizara en grupos a base de método de Harvard, luego de aplicará la plenaria con discusión y debate.

Por tratarse de una asignatura eminentemente práctica, el examen final versará sobre la realización de una auditoría de gestión en

una entidad pública o privada, de la ciudad, región o País.
En todo trabajo escrito se calificará el uso correcto de la redacción y ortografía

entida

Criterios de Evaluación

Mediante la aplicación de reactivos, el estudiante demostrará conocer las actividades, productos y aplicaciones prácticas del proceso de la auditoría de gestión en las empresas, así como el conocimiento de las herramientas metodológicas necesarias para el desarrollo de una

auditoría de gestión.

Para el control de lectura se aplicará básicamente exámenes de opción múltiple conocidos también como reactivos.

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 Seminarios 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

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
TEODORO CUBERO ABRIL	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
CONTALORIA GENERAL DEL ESTADO ACUERDO 031 CGR.O. 469	no indica	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2001	no indica
IAI		Normas Internacionales para la Práctica profesional de la Auditoría Interna	2015	
IFAC		Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento	2017	
ALWIN A. ARENS	PRENTICE HALL INC.- PEARSON EDUCACION	AUDITORÍA, UN ENFOQUE INTEGRAL	2007	13:978-978-970.26-0739-7
FRANKLIN, BENJAMIN	Pearson Educación, Prentice Hall	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	970-26-0784-1
CARLOS SLOSSE	NO INDICA	AUDITORIA, UN NUEVO ENFOQUE EMPRESARIAL	1997	NO INDICA
Controlaría General del Estado	Acuerdo	Guía Metodológica de Auditoría de Gestión	2011	
CGE	NO INDICA	NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO	2009	NO INDICA

Web

Autor	Título	Url
Banco Luna, Yanel	E Ebrary Academic International	site.ebrary.com
COMMITTE SPONSORING	Marco Integrado de Control Interno COSO	COSO.ORG
Isaca Quito	Information Systems Audit And Control Association	www.isaca.org.ec
lai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 11/09/2017

Estado: Aprobado