



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II  
**Código:** FAD0045  
**Paralelo:** A  
**Periodo :** Marzo-2019 a Julio-2019  
**Profesor:** BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL  
**Correo electrónico:** ebermeo@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 7

#### Distribución de horas.

| 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

Esta materia es eminentemente práctica. Se iniciará 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

|        |                                                                                        |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 01.01. | Programa Planificación Preliminar                                                      |
| 01.02. | Orden de trabajo, Notificación Inicial                                                 |
| 01.03. | Achivos: Permanente y Corriente                                                        |
| 01.04. | Conocimiento de la entidad                                                             |
| 02.01. | Programa Planificación Específico                                                      |
| 02.02. | Evaluación Control Interno con COSO II – ERM                                           |
| 02.03. | Matriz de Evaluación Preliminar del Riego de la Auditoría                              |
| 02.04. | Evaluación del Control Interno por componente específico                               |
| 02.05. | Matriz de Evaluación de Áreas Críticas, Calificación de Riesgos y Enfoque de Auditoría |
| 02.06. | Informe de la Planificación Preliminar y Específica                                    |

|        |                                       |
|--------|---------------------------------------|
| 03.01. | Programa de auditoría                 |
| 03.02. | Aplicación de Indicadores de Gestión  |
| 03.03. | Papeles de Trabajo                    |
| 03.04. | Hojas de hallazgo                     |
| 03.05. | Borrador del Informe                  |
| 04.02. | Convocatoria para lectura del informe |
| 04.03. | Acta de Conferencia Final             |
| 04.04. | Formato 10                            |
| 04.05. | Síntesis                              |
| 04.06. | Memorando de responsabilidades        |

## 5. Sistema de Evaluación

### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

| Resultado de aprendizaje de la materia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Evidencias                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>af. Establecer sistemas de control</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                        |
| -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.                                                                                              | -Evaluación escrita<br>-Trabajos prácticos - productos |
| -Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | -Evaluación escrita<br>-Trabajos prácticos - productos |
| -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 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. | -Evaluación escrita<br>-Trabajos prácticos - productos |
| <b>ap. Evaluar la estructura de fuentes de financiamiento, sus alternativas y costos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                        |
| -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<br>-Trabajos prácticos - productos |
| <b>as. Administrar el portafolio de productos</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                        |
| -Formular las características o atributos básicos del informe.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | -Evaluación escrita<br>-Trabajos prácticos - productos |

### Desglose de evaluación

| Evidencia                      | Descripción                                   | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte     | Calificación | Semana                                   |
|--------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------|--------------|------------------------------------------|
| Evaluación escrita             | Prueba teórico-práctico                       |                             | APORTE 1   | 5            | Semana: 4 (01-ABR-19 al 06-ABR-19)       |
| Trabajos prácticos - productos | Avance 1 de la Auditoría de Gestión aplicada. |                             | APORTE 1   | 5            | Semana: 4 (01-ABR-19 al 06-ABR-19)       |
| Evaluación escrita             | Prueba teórico-práctico                       |                             | APORTE 2   | 5            | Semana: 9 (06-MAY-19 al 08-MAY-19)       |
| Trabajos prácticos - productos | Avance 2 de la Auditoría de Gestión aplicada. |                             | APORTE 2   | 5            | Semana: 9 (06-MAY-19 al 08-MAY-19)       |
| Evaluación escrita             | Prueba teórico-práctico                       |                             | APORTE 3   | 5            | Semana: 15 (17-JUN-19 al 22-JUN-19)      |
| Trabajos prácticos - productos | Avance 1 de la Auditoría de Gestión aplicada. |                             | APORTE 3   | 5            | Semana: 15 (17-JUN-19 al 22-JUN-19)      |
| Evaluación escrita             | Evaluación teórico-práctico                   |                             | EXAMEN     | 20           | Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019) |
| Evaluación escrita             | Evaluación teórico-práctico                   |                             | SUPLETORIO | 20           | Semana: 20 ( al )                        |

## Criterios de evaluación

## 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

## Revista

## Bibliografía de apoyo

## Libros

| Autor                          | Editorial            | Título                                                                                                                                                                               | Año  | ISBN              |
|--------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------|
| 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 |
| CONTRALORÍA 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 |                   |

## Web

| Autor                                       | Título                                            | Url                                                                                                              |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Contraloría General del Estado_Ecuador      | Contraloría General del Estado_Ecuador            | <a href="http://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal">www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal</a> |
| International Federation of Accountants     | International Federation of Accountants           | <a href="http://www.ifac.org/">www.ifac.org/</a>                                                                 |
| Instituto de Auditores Internos del Ecuador | IAI (Instituto de Auditores Internos del Ecuador) | <a href="http://www.iaiecuador.org">www.iaiecuador.org</a>                                                       |

## Software

## Revista

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **07/03/2019**

Estado: **Aprobado**