



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

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

Nivel: 8

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

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.

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.

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. 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

ap. Evaluar la estructura de fuentes de financiamiento, sus alternativas y costos

-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

as. Administrar el portafolio de productos

-Formular las características o atributos básicos del informe.

-Evaluación escrita
-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-ABR-19 al 06-ABR-19) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoría de Gestión a una empresa pública o privada. | Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE 1 | 5 | Semana: 4 (01-ABR-19 al 06-ABR-19) |
| Evaluación escrita | Prueba teórico_práctico | Planificación Específica | APORTE 2 | 5 | Semana: 9 (06-MAY-19 al 08-MAY-19) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoría de Gestión a una empresa pública o privada. | Planificación Específica | APORTE 2 | 5 | Semana: 9 (06-MAY-19 al 08-MAY-19) |
| Evaluación escrita | Prueba teórico_práctico | Comunicación de resultados, Ejecución | APORTE 3 | 5 | Semana: 15 (17-JUN-19 al 22-JUN-19) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo grupal: Aplicación de las etapas de Auditoría de Gestión a una empresa pública o privada. | Comunicación de resultados, Ejecución | APORTE 3 | 5 | Semana: 15 (17-JUN-19 al 22-JUN-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

6. 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 |
| 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 |
| CONTRALORÍA 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 Association | www.isaca.org.ec |

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **07/03/2019**

Estado: **Aprobado**