



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-2021 a Julio-2021
Profesor: AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS
Correo electrónico: jcaguirre@uazuay.edu.ec

Nivel: 9

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 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.

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 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. 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 Especifica |
| 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
-Investigaciones
-Trabajos prácticos -
productos

as. Administrar el portafolio de productos

-Formular las características o atributos básicos del informe.

-Evaluación escrita
-Investigaciones
-Trabajos prácticos -
productos

Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|--------------------------------|--|---|--------------------------|--------------|--|
| Investigaciones | Investigación sobre la materia | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE DESEMPEÑO | 5 | Semana: 16 (28-JUN-21 al 03-JUL-21) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajos prácticos aplicados a empresas en funcionamiento. | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | APORTE DESEMPEÑO | 5 | Semana: 16 (28-JUN-21 al 03-JUL-21) |
| | APORTE CUMPLIMIENTO | | APORTE CUMPLIMIENTO | 10 | Semana: 15 (21-JUN-21 al 26-JUN-21) |
| | APORTE ASISTENCIA | | APORTE ASISTENCIA | 10 | Semana: 15 (21-JUN-21 al 26-JUN-21) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo práctico final - defensa | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO | 10 | Semana: 17-18 (05-07-2021 al 18-07-2021) |
| Evaluación escrita | Evaluación contenidos revisados | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | EXAMEN FINAL SINCRÓNICO | 10 | Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo práctico final - defensa | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | SUPLETORIO ASINCRÓNICO | 10 | Semana: 17-18 (05-07-2021 al 18-07-2021) |
| Evaluación escrita | Evaluación contenidos revisados | Comunicación de resultados, Ejecución, Planificación Específica, Planificación Preliminar | SUPLETORIO SINCRÓNICO | 10 | Semana: 19-20 (19-07-2021 al 25-07-2021) |

Metodología

Criterios de evaluación

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|------------------------------------|----------------------|--|------|-------------------|
| ENRIQUE BENJAMIN, FRANKLIN | PRENTICE HALL | AUDITORIA ADMINISTRATIVA | 2008 | 970-26-0784-1 |
| BLANCO LUNA, YANEL | ECOE_EDICIONES | AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS | 2012 | 958-648-329-0 |
| IFAC | | Normas Internacionales de Auditoría 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 | |
| CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO | EDIT. IMPRENTA C.G.E | MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN | 2001 | |
| CONTRALORIA GENERAL 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 Estado_Ecuador | Contraloría General del Estado_Ecuador | www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal |
| Instituto de Auditores Internos del Ecuador | IAI (Instituto de Auditores Internos del Ecuador) | www.iaiecuador.org |
| International Federation of Accountants | International Federation of Accountants | www.ifac.org/ |
| Isaca Quito | Information Systems Audit And Control Association | www.isaca.org.ec |

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **09/03/2021**

Estado: **Aprobado**