



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos generales

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

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.	Proceso metodológico de la auditoría Financiera
01.02.	El proceso de la auditoría de gestión según escuelas y autores
01.03.	Proceso metodológico de la Auditoría de Gestión
02.01.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo
02.01.02	Visión estratégica y Sistémica
02.01.03	La Gestión de Riesgos Corporativos - El COSO II - Enterprise Risk Management ERM- Conceptos Básicos
02.01.04	Elementos del COSO II – ERM
02.01.05	Metodología de Gestión de Riesgos
02.01.06	El perfil de Riesgos
02.01.07	La aplicación de la Matriz de Porter y el modelo de Negocios

02.01.08	Aplicación práctica en unidades de la empresa
02.01.09	El reporte de la Planificación Preliminar
02.01.10	Ejercicio práctico aplicado
02.02.01	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y papeles de trabajo
02.02.02	Evaluación de los elementos del control interno
02.02.03	Métodos de evaluación
02.02.04	Determinación de áreas críticas.- matriz de deficiencias de control interno.
02.02.05	Determinación de la naturaleza y alcance del examen
02.02.06	Programas de auditoría por componente
02.02.07	Ejercicio práctico aplicado
03.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos
03.02.	Desarrollo de programas de auditoría por componente
03.03.	Obtención de evidencias
03.04.	Desarrollo de hallazgos.
03.05.	Indicadores de gestión
03.06.	Otros métodos de evaluación de las 3Es.
03.07.	Definición de la estructura y contenido del informe de auditoría de gestión.
03.08.	Ejercicio práctico aplicado
04.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos
04.02.	Los informes parciales durante el proceso de la en la auditoría de gestión
04.03.	Redacción del informe de auditoría
04.04.	Borrador de informe.- convocatoria.- conferencia final de comunicación de resultados.-
04.05.	Acta de conferencia final de la lectura del informe de auditoría
04.06.	Cronograma para el cumplimiento de recomendaciones
04.07.	Ejercicio práctico aplicado
05.01.	Objetivos de la fase, alcance, productos, formatos, modelos y formatos

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

Evidencias

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

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

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

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia

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

Evidencias

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

as. Administrar el portafolio de productos

-Formular las características o atributos básicos del informe.

-Evaluación escrita
-Investigaciones
-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-OCT-17 al 14-OCT-17)
Evaluación escrita	Control lecturas.- preguntas de opción múltiple		APOORTE 1	5	Semana: 4 (16-OCT-17 al 21-OCT-17)
Investigaciones	Trabajos de Investigación. Temas entregados por el Profesor		APOORTE 2	10	Semana: 9 (20-NOV-17 al 25-NOV-17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos, ejercicios, casos, en clase y fuera del aula.		APOORTE 3	10	Semana: 13 (18-DIC-17 al 22-DIC-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

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
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
CONTALORIA GENERAL	no indica	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA DE	2001	no indica

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
DEL ESTADO ACUERDO 031 CGR.O. 469 IAI		GESTIÓN		
IFAC		Normas Internacionales para la Práctica profesional de la Auditoría Interna	2015	
		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 CGE	Acuerdo	Guía Metodológica de Auditoría de Gestión	2011	
	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 ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION	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

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/09/2017**

Estado: **Aprobado**