



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II  
**Código:** FAD0045  
**Paralelo:** F  
**Periodo:** Septiembre-2017 a Febrero-2018  
**Profesor:** RUILOVA BLACIO XIMENA DEL CISNE  
**Correo electrónico:** xruilova@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.	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

##### 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.

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

##### as. Administrar el portafolio de productos

-Formular las características o atributos básicos del informe.

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

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Resolución de ejercicios, casos y otros	CAPITULO II		APORTE 1	5	Semana: 6 (30-OCT-17 al 01-NOV-17)
Trabajos prácticos - productos	capitulo		APORTE 1	5	Semana: 6 (30-OCT-17 al 01-NOV-17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	CAPUTULO II y III		APORTE 2	5	Semana: 11 (04-DIC-17 al 09-DIC-17)
Trabajos prácticos - productos	CAPITULO II y III		APORTE 2	5	Semana: 11 (04-DIC-17 al 09-DIC-17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	CAPUTULO II y III		APORTE 3	5	Semana: 16 (08-ENE-18 al 13-ENE-18)
Trabajos prácticos - productos	CAPUTULO IV y V		APORTE 3	5	Semana: 16 (08-ENE-18 al 13-ENE-18)
Resolución de ejercicios, casos y otros	TODOS LOS CAPITULOS		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (14-01-2018 al 27-01-2018)
Resolución de ejercicios, casos y otros	TODOS LOS CAPITULOS		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
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN F.	PEARSON (2007)	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	NO INDICA
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
The Institute of Internal Auditors		Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna	2011	
CUBERO TEODORO	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.	2009	NO INDICA

#### Web

Autor	Título	Url
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	<a href="http://www.iaiecuador.org">www.iaiecuador.org</a>
Isaca-Quiito	Information Systems Audit And Control Association	<a href="http://www.isaca.org.ec">www.isaca.org.ec</a>

#### Software

#### Revista

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Contraloría General del Estado	Imprenta C.G.E.,	Manual de Auditoría de Gestión para la Contraloría General del Estado y Entidades y Organismos del Sector Público sometidos a	2001	

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
Contraloría General del Estado	Imprenta C. G.E., 2003.	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	
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.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	NO INDICA

Web

---

Software

---

Revista

---

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **20/09/2017**

Estado: **Aprobado**