



Fecha Aprobación:  
**12/09/2014**

## UNIVERSIDAD DEL AZUAY

### FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

### ESCUELA DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS

#### Sílabo

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN II

**Código:** FAD0045

**Créditos:** 4

**Nivel:** 7

**Paralelo:** 7F-ADM

**Eje de formación:** PROFESIONAL

**Periodo lectivo:** PERIODO SEP/2014 - FEB/2015

**Total de horas:** 64

**Profesor:** CUBERO ABRIL TEODORO EMILIO

**Correo electrónico:** [tcubero@uazuay.edu.ec](mailto:tcubero@uazuay.edu.ec)

**Prerrequisitos:**

FAD0041 AUDITORÍA DE GESTIÓN I

#### 2. Descripción y objetivos de la materia

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 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

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. Contenidos

#### **1. Metodología para la Auditoría de gestión**

- 1.1. Flujo del Proceso de la Auditoría de Gestión (2 horas)
- 1.2. Fases del Proceso de la Auditoría de Gestión según varios organismos nacionales e internacionales. (6 horas)

#### **2. El Conocimiento Preliminar en la Auditoría de Gestión**

- 2.1. Objetivos (2 horas)
- 2.2. Actividades (2 horas)

#### **3. La Planificación en la Auditoría de Gestión**

- 3.1. Objetivos (4 horas)
- 3.2. Actividades (6 horas)
- 3.3. Productos (1 horas)
- 3.4. Flujo de Actividades (4 horas)
- 3.5. Formatos y Modelos de aplicación (1 horas)
- 3.6. Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (4 horas)

#### **4. La Ejecución de la Auditoría de Gestión**

- 4.1. Objetivos (2 horas)
- 4.2. Actividades (6 horas)
- 4.3. Productos (2 horas)
- 4.4. Flujo de Actividades (7 horas)
- 4.5. Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (4 horas)

#### **5. La Comunicación de Resultados en la Auditoría de Gestión**

- 5.5.2. Objetivos (2 horas)
- 5.5.3. Actividades (4 horas)
- 5.5.4. Productos (2 horas)
- 5.5.5. Flujo de Actividades (4 horas)
- 5.5.6. Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (2 horas)

#### **6. Diseño y Seguimiento de las Recomendaciones**

- 6.5.2. Objetivos (1 horas)
- 6.5.3. Actividades (1 horas)
- 6.5.4. Productos (1 horas)
- 6.5.5. Flujo de Actividades (1 horas)
- 6.5.6. Ejercicio práctico aplicado a una Entidad pública o privada (1 horas)

#### 4. Sistema de Evaluación

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

<i>Resultado de aprendizaje de la materia</i>	<i>Evidencias</i>
<p><b>af. Establecer sistemas de control</b></p> <p>- <i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p>	<p>- <i>Trabajos prácticos - productos</i>                      - <i>Resolución de ejercicios, casos y otros</i>                      - <i>Reactivos</i></p>
<p>- <i>Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.</i></p>	<p>- <i>Prácticas de campo (externas)</i>                      - <i>Resolución de ejercicios, casos y otros</i>                      - <i>Trabajos prácticos - productos</i>                      - <i>Reactivos</i></p>
<p>- <i>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.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Formular las características o atributos básicos del Informe. Definiendo e interpretando los resultados y la comunicación de resultados a la empresa.</i></p>	<p>- <i>Trabajos prácticos - productos</i>                      - <i>Reactivos</i>                      - <i>Resolución de ejercicios, casos y otros</i></p>

##### Desglose de Evaluación

<b>Evidencia</b>	<b>Descripción Evidencia</b>	<b>Contenidos Sílabo Evaluar</b>	<b>Aporte</b>	<b>Calificación</b>	<b>Fch.Aproximada</b>
Reactivos	Exámenes escritos de opción múltiple. Dos exámenes de 5 puntos cada uno.	Libros: Manual específico de auditoria de gerstioón y el MIPPAI	APORTE I	10,00	Hasta la tercera semana de octubre
Trabajos prácticos - productos	Seminarios por grupos sobre digerentes temas relacionados con la auditoría de gestión	Sobre las herramientas de la auditoría de gestión y sobre las etapas del proceso de Auditoría Gesde	APORTE II	10,00	Hasta la tercera semana de diciembre
Resolución de ejercicios, casos y otros	Desarrollo de ejercicios prácticos, casos, deberes individuales y en grupo	Sobre las actividdes y productos de las etapas de la auditoría de gestión	APORTE III	10,00	Hasta la primera semana de enero
Prácticas de campo (externas)	Desarrollo de una auditoria de gestión aplicada a una empresa	Desarrollo práctico del proceso de la Auditoría de Gestión	EXAMEN FINAL	20,00	Conforme el horario de exámenes

## Metodología

Para el desarrollo de la materia se promoverá y acompañará el aprendizaje mediante la mediación pedagógica, en donde la participación activa del estudiante como sujeto de aprendizaje resulta fundamental en las prácticas de aprendizaje. La asignatura Auditoría de Gestión II, es eminentemente práctica. Consecuentemente, las actividades de aprendizaje se basaran en clases magistral, trabajo autónomo, trabajo colaborativo, trabajo práctico sobre el proceso de la auditoría de gestión en cada una de sus fases. Las aplicaciones prácticas se refieren a la presentación de trabajos en el desarrollo de cada una de las fases de la auditoría de gestión a una entidad pública o privada de la localidad, considerando el manejo de técnicas, prácticas, procedimientos de auditoría. Será fundamental la exposición que realicen, la discusión y la participación de todos los estudiantes en los seminarios y exposiciones.

## Criterios de Evaluación

Mediante la aplicación de reactivos, el estudiante demostrará conocer las actividades, productos y aplicaciones prácticas del proceso de la auditoría de gestión en las empresas, así como el conocimiento de las herramientas metodológicas necesarias para el desarrollo de una auditoría de gestión.

Para el control de lectura se aplicará básicamente exámenes de opción múltiple conocidos también como reactivos.

Conforme el avance de la materia el estudiante realizará ejercicios prácticos en forma individual y en grupos a base de los conocimientos obtenidos en clase en donde se verificará su capacidad de aplicación y análisis.

En la presentación de los Seminarios se valorarán los siguientes aspectos:

- Conocimiento y dominio del tema
- Entusiasmo
- Claridad de expresión
- Naturaleza de ademanes
- Volumen de voz
- Creatividad
- Tamaño de la presentación (control de tiempo)
- Equilibrio del equipo (Participación de todos)
- Utilización de apoyo visual (Presentación en power point, graficas, videos, entrevistas a especialistas, etc.)

Las aplicaciones prácticas relacionadas con el proceso de auditoría de gestión, se refieren a la presentación de trabajos en el desarrollo de cada una de las etapas de la auditoría, considerando el manejo de técnicas, prácticas, procedimientos de auditoría.

Los avances sobre la aplicación de las fases del proceso de la auditoría de gestión aplicado a una entidad, dentro y fuera del aula, servirán para la estructuración del trabajo final.

Por tratarse de una asignatura eminentemente práctica, el examen final versará sobre la realización de una auditoría de gestión en una entidad pública o privada, de la ciudad, región o País.

En todo trabajo escrito se calificará el uso correcto de la redacción y ortografía

**Temas para los Seminarios:**

- La auditoría Interna
- La Planificación Estratégica, el Plan Operativo Anual y el Presupuesto.- los indicadores de gestión.
- Estrategias Empresariales.- FODA, las Cinco Fuerzas de Porter, la Cadena de Valor, otras.
- Buen Gobierno Corporativo
- La evaluación del sistema de control interno
- La Administración de Riesgos (Mapas de riesgos)
- El informe de auditoría de gestión y el cronograma de cumplimiento de recomendaciones.
- El Balanced Score Card.

**Desarrollo de Casos:**

- Caso Ludena
- Caso UPS
- Plantaciones Romero
- Pepsi.

Se realizara en grupos a base de método de Harvard, luego de aplicará la plenaria con discusión y debate.

## 5. Textos y otras referencias

### Libros

#### BIBLIOGRAFÍA BASE

- Teodoro Cubero Abril.(2009). Manual Específico de Auditoría de Gestión. Ecuador: Cuenca : Ilustre Municipio de Cuenca. Biblioteca Central. UDA-BG 64682.

#### BIBLIOGRAFÍA APOYO

- ALVIN, ARENS.(2007). AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL. MEXICO: PEARSON PRENTICE HALL.
- Alejos Garmendia, Beatriz.(2007). Auditoría de Gestión Pública. España: VAP.
- Armas Garcia, Raul.(2008). Auditoría de Gestión conceptos y métodos. México: Feliz Varela.
- Bautista, Ernesto.(2009). La Auditoría Integral. España: El CID Editor.
- CONTALORIA GENERAL DEL ESTADO Acuerdo 031 CGR.O. 469 (07/12/2001).(2001). Manual General de Auditoria de gestión. ECUADOR: El profesor entregara en archivo digital.
- Carlos Slosse.(1995). Auditoria, un Nuevo Enfoque Empresarial. Mexico: MACCHI. Biblioteca Hernán Malo Gonzales, UDA.
- Contraloría General del Estado.(2012). Guía Metodológica de la Auditoría de Gestión. Ecuador: Congtraloria.
- Estupiñan Rodrigo.(2008). Control Interno y Fraudes, Analisis Coso I Y II. Colombia: ECOE EDICIONES. Biblioteca Hernán Malo Gonzales, UDA.
- INSTITUTO AUDITORES INTERNOS IAI.(2011). Marco Internacional para la Práctica profesional de la Auditoría Interna.. ECUADOR: El profesor entregará físicamente.
- Lefcovich, Mauricio León.(2009). El Kairez y la auditoría Interna. La mejora Continua Aplicada al Control Interna. España: El CID Editor.
- Mantilla, Samuel Alberto ¿ Yolima Cante, Sandra S..(2006). Auditoría del Control Interno. Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.
- Mas, Jordi y Ramió Carles.(2009). La auditoría Operativa en la Práctica: técnicas de Mejora Organizativa. España: Marcombo.
- USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE¿.(2004). Marco Integrado de Control de los Recursos y los Riesgos-Ecuador. ECUADOR: El profesor entregara en archivo digital .

### Web

#### BIBLIOGRAFÍA APOYO

- ISACA-Quito. Obtenido de INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION: [www.isaca.org.ec](http://www.isaca.org.ec).
- IAI Ecuador. Obtenido de INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS ECUADOR: [www.iaiecuador.org](http://www.iaiecuador.org).

### Software

#### BIBLIOGRAFÍA

---

Docente

---

Director Junta

Fecha Aprobación: **12/09/2014**

**APROBADO**