



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN I  
**Código:** FAD0041  
**Paralelo:** A  
**Periodo :** Marzo-2017 a Julio-2017  
**Profesor:** BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL  
**Correo electrónico:** ebermeo@uazuay.edu.ec

**Nivel:** 6

#### Distribución de horas.

Docencia	Práctico	Autónomo: 0		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
4				4

#### Prerrequisitos:

Código: FAD0029 Materia: PRESUPUESTOS

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

Esta asignatura se enfoca y tributa referente técnico metodológico para el desarrollo de habilidades cognitivas, procedimentales y actitudinales que garanticen un adecuado control interno, la planificación, la organización y la ejecución de la empresa

La Auditoría de Gestión es una herramienta de apoyo a la administración para la verificación, el mejoramiento de la eficiencia, eficacia y economía de las empresas o instituciones públicas. Su tratamiento integra un referente conceptual básico que garantice la correcta formulación y presentación de informes de gestión en los ámbitos administrativos, operativos o técnicos con énfasis en las metas y objetivos empresariales: para lo que se utilizarán los recursos y los costos

La Auditoría de Gestión al efectuar evaluaciones del funcionamiento de la empresa mediante el estudio del proceso administrativo tiene una relación directa con todas las materias, se recurre al conocimiento de todas las áreas del pensamiento

#### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

#### 4. Contenidos

1.1	Definiciones de AG según varios organismos nacionales e internacionales
1.1	Definiciones de Auditoría de Gestión según varios organismos nacionales e
1.2	Objetivos de la Auditoría de Gestión.
1.2	Objetivos y alcance de la AG
1.3	Alcance de la Auditoría de Gestión.
1.3	Características de la AG, Clasificación de la AG
1.4	Características de la Auditoría de Gestión.
1.4	Diferencias y semejanzas entre auditorías: financiera y de gestión,
1.5	Clasificación de la Auditoría.
1.6	Diferencias y Semejanzas entre Auditorías; Financiera, operacional y de gestión.
2.1	La empresa y su modelo conceptual, los modelos conceptuales

2.1	La empresa y su modelo conceptual.
2.2	La empresa un enfoque integral
2.2	Los niveles conceptuales y de funcionamiento de la empresa
2.3	La empresa: Un enfoque integral (sistémico).
2.4	Aspectos generales de la teoría de sistemas.
2.5	Los sistemas: Clases, características, principios y componentes.
2.6	Concepto de empresa como sistema.
3.1	Definiciones de: gestión, control y control de gestión, propósitos del control de gestión ,aplicaciones prácticas
3.1	Definiciones de; gestión, control y control de gestión.
3.2	Propósito del control de gestión.
3.2	Ámbito y objetivo general de la gestión pública y de la gestión privada, instrumentos para el control de gestión, elementos de gestión
3.3	Aspectos que deben ser verificados en el control de gestión
3.3	Ámbito y objetivo general de la gestión pública y privada.
3.4	Instrumentos para el control de gestión.
3.4	La gerencia estratégica y el control de gestión, aplicaciones prácticas, capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia
3.5	Elementos de la Autoridad o Poder
3.5	La planificación estratégica como elemento gerencial básico, proceso de la PE, etapas, aplicaciones prácticas
3.6	Aspectos que deben ser considerados en la Gerencia
3.6	Estudio del entorno de la empresa (matriz de análisis del entorno, factores externos)
3.7	Análisis organizacional de la empresa (matriz de análisis organizacional, factores internos)
3.7	La gerencia estratégica y el control.
3.8	Capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia.
3.9	La planificación estratégica como elemento gerencial básico.- proceso.-etapas.-
3.10	organizacional (factores internos), la dinamización de recursos
3.11	Los elementos de los sistemas de Recursos Humanos, recursos materiales, financieros e informáticos.
3.12	Estudio del entorno de la empresa.- Elementos de análisis del entorno , el entorno próximo y remoto.
4.1	Equipo multidisciplinario.
4.1	Equipos multidisciplinarios, aplicaciones prácticas
4.2	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas
4.2	Técnicas utilizadas.
4.3	Muestreo en la auditoría de gestión.Programas y procedimientos.
4.3	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
4.4	La Calidad y la Auditoría Interna
4.4	Parámetros e indicadores de gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
4.5	Evidencias suficientes y competentes.
4.5	Fases o etapas de la Auditoría de Gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
4.6	Papeles de trabajo
4.7	El proceso de la Auditoría de Gestión (Etapas)
4.8	Riesgos de auditoría de gestión.-

4.9	La Matriz de riesgo y de confianza
5.1	Conceptos de control interno (COSO ERM), las normas de control interno
5.1	Conceptos modernos de control interno (COSO ).
5.2	El control de la recursos y los riesgos, Ecuador, componentes y factores básicos del CORRE (COSO ERM), aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
5.2	El COSO I y el COSO II – ERM
5.3	Los principios del control interno,
5.3	Componentes y factores básicos del Control Interno
5.4	Estudio de los elementos o componentes
5.4	La evaluación del sistema de control interno, proceso, métodos, aplicación práctica
5.5	La evaluación del sistema de control interno.- proceso.- métodos.
5.6	El informe de evaluación del sistema de control interno.
5.7	Características Fundamentales de un Auditor Interno.
5.8	El plan anual de la Auditoría Interna (POA).
5.9	Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI)
5.10	Código de Ética Profesional del auditor interno
5.11	Rol del Auditor Interno en la ocurrencia de fraude
6.1	Definición, la auditoría interna y el ERM, los gobiernos corporativos y la Auditoría Interna
6.2	Objetivos y alcance de la auditoría interna, marco para la práctica profesional de la auditoría interna
6.3	Estructura orgánica y funcional de la Unidad de Auditoría Interna, características fundamentales de un Auditor, código de Ética, aplicaciones prácticas
6.4	El Plan Anual de Auditoría POA, aplicaciones prácticas, trabajo en grupo.

## 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

-Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe cumplir la auditoría interna dentro de la Empresa y realizar el POA de auditoría interna a base de la gestión de riesgos, su seguimiento y control de calidad.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Conocer y utilizar las Herramientas de la auditoría de gestión, tales como la planificación estratégica, operativa, presupuestaria, indicadores, evaluación de riesgos, evaluación de control interno, técnicas, pruebas, programas, papeles de trabajo, desarrollo de hallazgos, el informe y demás elementos necesarios para el desarrollo de una auditoría de gestión.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas.	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado	-Evaluación escrita -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Reconocer la estructura lógica de la teoría de los sistemas en la que se	-Evaluación escrita

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

### Resultado de aprendizaje de la materia

sustenta la auditoría de gestión en su contexto de aplicación empresarial: entorno, entradas, proceso y salidas.

### Evidencias

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

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

#### as. Administrar el portafolio de productos

-¿ Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe cumplir la auditoría interna dentro de la Empresa. Realizar el POA de Auditoría Interna a base de la gestión de riesgos, y su Seguimiento y control de calidad.¿  
Identificar los hallazgos de auditoría a base de la planificación, enfoque y estrategia de auditoría.¿ Podrá ejecutar su trabajo observando el código de ética profesional tanto del contador como del auditor

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

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Reactivos	aplicación	Bases conceptuales, La Empresa y la Auditoría de Gestión	APORTE 1	5	Semana: 2 (27-MAR-17 al 01-ABR-17)
Trabajos prácticos - productos	presentación	Bases conceptuales, La Empresa y la Auditoría de Gestión	APORTE 1	5	Semana: 4 (10-ABR-17 al 12-ABR-17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	ejercicios	El Control de Gestión y la Gerencia Estratégica, Herramientas de la Auditoría de gestión	APORTE 2	10	Semana: 9 (15-MAY-17 al 17-MAY-17)
Trabajos prácticos - productos	presentación y exposición	El Control Interno y la Auditoría de Gestión, La Auditoría Interna	APORTE 3	10	Semana: 15 (26-JUN-17 al 01-JUL-17)
Evaluación escrita	examen	Bases conceptuales, El Control Interno y la Auditoría de Gestión, El Control de Gestión y la Gerencia Estratégica, Herramientas de la Auditoría de gestión, La Auditoría Interna, La Empresa y la Auditoría de Gestión	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (09-07-2017 al 22-07-2017)
Evaluación escrita	examen	Bases conceptuales, El Control Interno y la Auditoría de Gestión, El Control de Gestión y la Gerencia Estratégica, Herramientas de la Auditoría de gestión, La Auditoría Interna, La Empresa y la Auditoría de Gestión	SUPLETORIO	20	Semana: 19-20 (23-07-2017 al 29-07-2017)

### Metodología

### Criterios de evaluación

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA

#### Web

Software

---

Revista

---

**Bibliografía de apoyo**

**Libros**

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
DELOITTE		auditoria de Gestion		

**Web**

Autor	Título	Url
Instituto de Auditores Internos de España	Auditoria Interna	auditoresinternos.es
Committee Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Marco Integrado de Control Interno COSO	coso.org

Software

---

Revista

---

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **10/03/2017**

Estado: **Aprobado**