



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

#### 1. Datos generales

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

**Nivel:** 7

#### Distribución de horas.

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

#### Prerrequisitos:

Código: FAD0065 Materia: NIC, NIIF, NIAA

Código: FAD0070 Materia: ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA Y GESTIÓN DE RIESGOS (3 CRED)

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

Considerando que en el pensum de estudios de esta carrera existen Auditorías de gestión I y II, analizándose en la segunda parte los aspectos prácticos del proceso de la auditoría de gestión. Es esta primera parte, abordaremos principalmente la fundamentación teórica y todas aquellas herramientas necesarios para la realización de una auditoría administrativa tales como: los indicadores, el análisis de riesgos, el control interno, las técnicas u procedimientos de auditoría, los programas de auditoría, los papeles de trabajo, entre otras herramientas de la profesión del auditor.

La Auditoría de Gestión es un examen objetivo, sistemático y profesional, practicado por un equipo multidisciplinario y constituye una importante herramienta de apoyo a la administración, verifica y mejora la eficiencia, eficacia y economía en las entidades públicas y privadas en cuanto al cumplimiento de los objetivos y sus indicadores de gestión, cuyos resultados se expresan en informes que contienen comentarios, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de las operaciones de la entidad.

La Auditoría de Gestión, se articula con otras áreas de la carrera como: contabilidad, costos, administración, finanzas, auditoría financiera, riesgos, tributación, marco legal entre otras.

#### 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

##### 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.

Evidencias  
-Evaluación escrita  
-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

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

## Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	examen	Bases conceptuales de la Auditoría de Gestión, La empresa y la Auditoría de Gestión	APOORTE 1	5	Semana: 3 (03-ABR-17 al 08-ABR-17)
Evaluación escrita	examen	Bases conceptuales de la Auditoría de Gestión, La empresa y la Auditoría de Gestión	APOORTE 1	5	Semana: 4 (10-ABR-17 al 12-ABR-17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	Resolución	El control de gestión y la gerencia estratégica, Herramientas de la Auditoría de Gestión	APOORTE 2	10	Semana: 9 (15-MAY-17 al 17-MAY-17)
Trabajos prácticos - productos	Presentación	El Control Interno y la Auditoría de Gestión, La Auditoría Interna	APOORTE 3	10	Semana: 15 (26-JUN-17 al 01-JUL-17)
Evaluación escrita	examen	Bases conceptuales de la Auditoría de Gestión, 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 de la Auditoría de Gestión, 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
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	NO INDICA
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	958-648-329-0
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	Pearson	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	970-26-0784-1
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	NO INDICA	GUÍA MÉTODO-LOGICA PARA AG	2011	NO INDICA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	Acuerdo 031 CG	MANUAL GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN	2002	NO INDICA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	NO INDICA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN PARA LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO Y ENTIDADES Y ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO SOMETIDOS A SU CONTROL	2001	NO INDICA
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
ALFONSO AMADOR SOTOMAYOR	MCGRAW HILL	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	NO INDICA
CONTRALORIA 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	NO INDICA
CUBERO, TEODORO		MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2009	NO INDICA
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	2011	978-84-937563-4-5
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C. G.E.	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	NO INDICA
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. 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	NO INDICA
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE?	L	MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS-ECUADOR	2004	N/A
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE?	NO INDICA	MARCO INTEGRADO DEL CORRE	2004	NO INDICA

#### Web

Autor	Título	Url
Iai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	<a href="http://www.iaiecuador.org">www.iaiecuador.org</a>
Isaca Quito	Information Systems Audit And Control Association	<a href="http://www.isaca.org.ec">www.isaca.org.ec</a>
Kizirian, Timothy G	Proquest	<a href="http://search.proquest.com/docview/216733469/140497C4C5148F680C2/1?accountid=36552">http://search.proquest.com/docview/216733469/140497C4C5148F680C2/1?accountid=36552</a>
Acl Services Ltd	Proquest	<a href="http://search.proquest.com/docview/1010515844/140497C4C5148F680C2/7?accountid=36552">http://search.proquest.com/docview/1010515844/140497C4C5148F680C2/7?accountid=36552</a>

#### Software

Autor	Título	Url	Versión
W. Chan Kim y Renee Mauborgne	La Estrategia del Oceano Azul	<a href="http://www.sparknotes.com">www.sparknotes.com</a>	

Revista

---

Bibliografía de apoyo  
Libros

---

Web

---

Software

---

Revista

---

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: **14/03/2017**

Estado: **Aprobado**