



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN I  
**Código:** FAD0041  
**Paralelo:** A, F  
**Periodo :** Septiembre-2017 a Febrero-2018  
**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

01.01.	Definiciones de Auditoría de Gestión
01.02.	Objetivos, alcance y características de la Auditoría de Gestión
01.03.	Clasificación de la Auditoría.- Diferencias y semejanzas entre auditorías: financiera y de gestión
01.04.	Diferencias, semejanzas y roles del Auditor Interno y Externo
02.01.	La empresa y su modelo conceptual
02.02.	Enfoque integral (sistémico) de la empresa
02.03.	La gerencia estratégica y el control de gestión. Aplicaciones prácticas.- Capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia
02.04.	La planificación estratégica como elemento gerencial básico, proceso de la PE, etapas. Aplicaciones prácticas
02.05.	Estudio del entorno de la empresa (matriz de análisis del entorno, factores externos)
02.06.	Análisis organizacional de la empresa (matriz de análisis organizacional, factores internos)
02.07.	Plan operativo anual gerencial y diferencia con el plan estratégico. Aplicaciones prácticas.

02.08.	Presupuesto y su relación con el Plan Estratégico y el Plan Operativo Anual.
03.01.	Conceptos y clases de control interno
03.02.	Sistemas de control interno
03.03.	Conceptualización del riesgo empresarial y gestión del riesgo.
03.04.	La evaluación del sistema de control interno, métodos y técnicas
03.05.	Normas y componentes de Control Interno para el sector público
03.06.	Informe de Evaluación del sistema de control interno
04.01.	Definición, la auditoría interna y el ERM, los gobiernos corporativos y la Auditoría Interna
04.02.	Objetivos y alcance de la auditoría interna, marco para la práctica profesional de la auditoría interna
04.03.	Marco conceptual internacional de la auditoría.- Diferencia entre auditoría interna y externa
04.04.	El Plan Anual de Auditoría POA, aplicaciones prácticas, trabajo en grupo.
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría
05.02.	Equipos multidisciplinarios
05.03.	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas
05.04.	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
05.05.	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
05.06.	Fases o etapas de la Auditoría de Gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo

## 5. Sistema de Evaluación

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

#### Resultado de aprendizaje de la materia

#### Evidencias

##### af. Establecer sistemas de control

-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  
-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  
-Trabajos prácticos - productos

-Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Trabajos prácticos - productos

-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas.

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Trabajos prácticos - productos

-Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Trabajos prácticos - productos

-Reconocer la estructura lógica de la teoría de los sistemas en la que se sustenta la auditoría de gestión en su contexto de aplicación empresarial: entorno, entradas, proceso y salidas.

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-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  
-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

-Evaluación escrita  
-Reactivos  
-Trabajos prácticos - productos

**Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia****Resultado de aprendizaje de la materia****Evidencias**

estrategia de auditoría. ¿ Podrá ejecutar su trabajo observando el código de ética profesional tanto del contador como del auditor

**Desglose de evaluación**

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Reactivos	Prueba Escrita No. 1	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	5	Semana: 2 (02-OCT-17 al 07-OCT-17)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo Grupal No. 2	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	5	Semana: 2 (02-OCT-17 al 07-OCT-17)
Evaluación escrita	Control de Lectura No. 1	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA	APORTE 2	5	Semana: 8 (13-NOV-17 al 15-NOV-17)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo Grupal No. 2	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE 2	5	Semana: 8 (13-NOV-17 al 15-NOV-17)
Evaluación escrita	Prueba Escrita No. 3	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	APORTE 3	5	Semana: 15 (02-ENE-18 al 06-ENE-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo Grupal No. 3	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN	APORTE 3	5	Semana: 15 (02-ENE-18 al 06-ENE-18)
Evaluación escrita	Examen Final	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	EXAMEN	20	Semana: 17-18 (14-01-2018 al 27-01-2018)
Evaluación escrita	Supletorio	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	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
Yanel Blanco Luna /	Ecoe Ediciones	Auditoría Integral: normas y procedimientos	2012	
/ Enrique Benjamín Franklin F.	Pearson	Auditoría Administrativa	2007	
/ Alfonso Amador Sotomayor / México:	McGraw Hill	Auditoría Administrativa	2008	
The Institute of Internal Auditors /	Iberdrola (2011)	Marco Internacional para la práctica profesional de la Auditoría Interna /	2011	
Teodoro Cubero Abril / (2009)		Manual Específico de Auditoría de Gestión /	2009	
Contraloría General del Estado /	Edit. Imprenta C.G.E.,	Guía Metodológica para Auditoría de Gestión /	2011	
Contraloría 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	
Contraloría 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	
Contraloría 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	
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

#### Web

#### Software

#### Revista

---

Docente

---

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/09/2017**

Estado: **Aprobado**