



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I
Código: FAD0041
Paralelo: A
Periodo : Marzo-2018 a Julio-2018
Profesor: TORAL CASTILLO ANA BELEN
Correo electrónico: atoral@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

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.	Equipos multidisciplinarios
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría
05.02.	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas
05.03.	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas
05.03.	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
05.03.	utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
05.04.	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo
05.05.	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

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

-Evaluación escrita
-Reactivos
-Trabajos prácticos -
productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Reactivos	Evaluación	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	7	Semana: 5 (09-ABR-18 al 14-ABR-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	3	Semana: 5 (09-ABR-18 al 14-ABR-18)
Reactivos	Evaluación	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 2	7	Semana: 10 (14-MAY-18 al 19-MAY-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 2	3	Semana: 10 (14-MAY-18 al 19-MAY-18)
Reactivos	Evaluación	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE 3	7	Semana: 15 (18-JUN-18 al 23-JUN-18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE 3	3	Semana: 15 (18-JUN-18 al 23-JUN-18)
Evaluación escrita	Contenido teórico - práctico	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 (01-07-2018 al 14-07-2018)
Evaluación escrita	Contenido teórico - práctico	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 (al)

Metodología

Criterios de evaluación

6. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	13:978-970-10-6535-8
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

Web

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

Software

Revista

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	EDIT. IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	NO INDICA
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	NO INDICA
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	NO INDICA
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	NO INDICA

Web

Software

Revista

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **11/03/2018**

Estado: **Aprobado**