



**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-2018 a Julio-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. | 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

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 -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 -Trabajos prácticos - productos |
| -Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas. | -Evaluación escrita -Trabajos prácticos - productos |
| -Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas. | -Evaluación escrita -Trabajos prácticos - productos |
| -Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado | -Evaluación escrita -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 -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 -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 -Trabajos prácticos - productos |
|--|--|

Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|--------------------------------|-------------------------|---|------------|--------------|--|
| Evaluación escrita | Prueba escrita No. 01 | INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 1 | 5 | Semana: 4 (02-ABR-18 al 07-ABR-18) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo No. 1 | INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 1 | 5 | Semana: 4 (02-ABR-18 al 07-ABR-18) |
| Evaluación escrita | Control de Lectura | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 2 | 5 | Semana: 9 (07-MAY-18 al 09-MAY-18) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo No. 2 | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 2 | 5 | Semana: 9 (07-MAY-18 al 09-MAY-18) |
| Evaluación escrita | Prueba No. 2 | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 3 | 5 | Semana: 15 (18-JUN-18 al 23-JUN-18) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo No. 3 | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 3 | 5 | Semana: 15 (18-JUN-18 al 23-JUN-18) |
| Evaluación escrita | Examen 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 | Examen 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: 20 (al) |

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

Bibliografía de apoyo

Libros

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---------------------------|----------------|--|------|-------------------|
| BLANCO LUNA, YANEL | ECOE_EDICIONES | AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS | 2012 | 958-648-329-0 |
| CUBERO, TEODORO | | MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2009 | UDA-BG 64682 |
| ENRIQUE BENJAMIN FRANKLIN | Pearson | Auditoría administrativa: evaluación y diagnóstico empresarial | 2013 | 978-6-07-321833-7 |

Web

| Autor | Título | Url |
|--------------------------------|--|---|
| Contraloría General del Estado | Manual de Auditoría de Gestión | http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf |
| Contraloria General del Estado | Guía Metodológica para la Auditoría de Gestión | http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf |
| IAI Ecuador | Instituto de Auditores Internos Ecuador | www.iaiecuador.org |

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **13/03/2018**

Estado: **Aprobado**