



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

### ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

#### 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN I

**Código:** FAD0041

**Paralelo:**

**Periodo :** Marzo-2017 a Julio-2017

**Profesor:** BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL

**Correo electrónico** ebermeo@uazuay.edu.ec

#### Prerrequisitos:

Código: FAD0029 Materia: PRESUPUESTOS

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

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

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

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 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. Contenidos

<b>1</b>	<b>Bases conceptuales</b>
1.1	Definiciones de Auditoría de Gestión según varios organismos nacionales e (1 horas)
1.2	Objetivos de la Auditoría de Gestión. (1 horas)
1.3	Alcance de la Auditoría de Gestión. (1 horas)
1.4	Características de la Auditoría de Gestión. (1 horas)
1.5	Clasificación de la Auditoría. (1 horas)
1.6	Diferencias y Semejanzas entre Auditorías; Financiera, operacional y de gestión. (1 horas)
<b>2</b>	<b>La Empresa y la Auditoría de Gestión</b>
2.1	La empresa y su modelo conceptual. (1 horas)
2.2	Los niveles conceptuales y de funcionamiento de la empresa (1 horas)
2.3	La empresa: Un enfoque integral (sistémico). (1 horas)
2.4	Aspectos generales de la teoría de sistemas. (1 horas)
2.5	Los sistemas: Clases, características, principios y componentes. (2 horas)
2.6	Concepto de empresa como sistema. (1 horas)
<b>3</b>	<b>El Control de Gestión y la Gerencia Estratégica</b>
3.1	Definiciones de: gestión, control y control de gestión. (1 horas)
3.2	Propósito del control de gestión. (1 horas)
3.3	Ámbito y objetivo general de la gestión pública y privada. (1 horas)
3.4	Instrumentos para el control de gestión. (1 horas)
3.5	Elementos de la Autoridad o Poder (1 horas)
3.6	Aspectos que deben ser considerados en la Gerencia (1 horas)
3.7	La gerencia estratégica y el control. (1 horas)

3.8	Capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia. (1 horas)
3.9	La planificación estratégica como elemento gerencial básico.- proceso.-etapas.- (2 horas)
3.10	organizacional (factores internos), la dinamización de recursos (2 horas)
3.11	Los elementos de los sistemas de Recursos Humanos, recursos materiales, financieros e informáticos. (2 horas)
3.12	Estudio del entorno de la empresa.- Elementos de análisis del entorno , el entorno próximo y remoto. (2 horas)
<b>4</b>	<b>Herramientas de la Auditoría de gestión</b>
4.1	Equipo multidisciplinario. (1 horas)
4.2	Técnicas utilizadas. (2 horas)
4.3	Muestreo en la auditoría de gestión.Programas y procedimientos. (1 horas)
4.4	La Calidad y la Auditoría Interna (1 horas)
4.5	Evidencias suficientes y competentes. (2 horas)
4.6	Papeles de trabajo (1 horas)
4.7	El proceso de la Auditoría de Gestión (Etapas) (2 horas)
4.8	Riesgos de auditoria de gestión.- (1 horas)
4.9	La Matriz de riesgo y de confianza (1 horas)
<b>5</b>	<b>El Control Interno y la Auditoría de Gestión</b>
5.1	Conceptos modernos de control interno (COSO ). (1 horas)
5.2	El COSO I y el COSO II – ERM (1 horas)
5.3	Componentes y factores básicos del Control Interno (2 horas)
5.4	Estudio de los elementos o componentes (1 horas)
5.5	La evaluación del sistema de control interno.- proceso.- métodos. (2 horas)
5.6	El informe de evaluación del sistema de control interno. (1 horas)
5.7	Características Fundamentales de un Auditor Interno. (1 horas)
5.8	El plan anual de la Auditoría Interna (POA). (3 horas)
5.9	Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (NEPAI) (1 horas)
5.10	Código de Ética Profesional del auditor interno (1 horas)
5.11	Rol del Auditor Interno en la ocurrencia de fraude (1 horas)
<b>6</b>	<b>La Auditoría Interna</b>

## 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
<b>af. Establecer sistemas de control</b>	
-Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe cumplir la auditoria interna dentro de la Empresa y realizar el POA de auditoria interna a base de la gestión de riesgos, su seguimiento y control de calidad.	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
-Conocer y utilizar las Herramientas de la auditoria 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 auditoria de gestión.	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos

Resultado de aprendizaje de la materia		Evidencias
-Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.		-Trabajos prácticos - productos -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas.		-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos
-Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado		-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -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 -Evaluación escrita -Investigaciones -Investigaciones -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -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	APOORTE 1	5	Semana: 2 (27/03/17 al 01/04/17)
Trabajos prácticos - productos	presentación	Bases conceptuales, La Empresa y la Auditoría de Gestión	APOORTE 1	5	Semana: 4 (10/04/17 al 12/04/17)
Resolución de ejercicios, casos y otros	ejercicios	El Control de Gestión y la Gerencia Estratégica, Herramientas de la Auditoría de gestión	APOORTE 2	10	Semana: 9 (15/05/17 al 17/05/17)
Trabajos prácticos -	presentación y exposición	El Control Interno y la Auditoría de Gestión, La Auditoría Interna	APOORTE 3	10	Semana: 15 (26/06/17 al 01/07/17)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
productos					
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

Utilización de herramientas informáticas, proyectores, en base de lo cual se efectúa trabajos, resúmenes y aplicaciones prácticas

### Criterios de Evaluación

Presentación de trabajos grupales, resolución de problemas y evaluaciones escritas

## 5. 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
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

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: 10/03/2017

Estado: Aprobado