



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

Código: FAD0041

Paralelo:

Periodo : Septiembre-2019 a Febrero-2020

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

01.	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
01.01.	Definiciones de Auditoría de Gestión (2 horas)
01.02.	Objetivos, alcance y características de la Auditoría de Gestión (2 horas)
01.03.	Clasificación de la Auditoría.- Diferencias y semejanzas entre auditorías: financiera y de gestión (2 horas)
01.04.	Diferencias, semejanzas y roles del Auditor Interno y Externo (2 horas)
02.	LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA
02.01.	La empresa y su modelo conceptual (1 horas)
02.02.	Enfoque integral (sistémico) de la empresa (1 horas)
02.03.	La gerencia estratégica y el control de gestión. Aplicaciones prácticas.- Capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia (3 horas)
02.04.	La planificación estratégica como elemento gerencial básico, proceso de la PE, etapas. Aplicaciones prácticas (3 horas)
02.05.	Estudio del entorno de la empresa (matriz de análisis del entorno, factores externos) (2 horas)
02.06.	Análisis organizacional de la empresa (matriz de análisis organizacional, factores internos) (2 horas)
02.07.	Plan operativo anual gerencial y diferencia con el plan estratégico. Aplicaciones prácticas. (3 horas)
02.08.	Presupuesto y su relación con el Plan Estratégico y el Plan Operativo Anual. (1 horas)
03.	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA
03.01.	Conceptos y clases de control interno (2 horas)
03.02.	Sistemas de control interno (2 horas)
03.03.	Conceptualización del riesgo empresarial y gestión del riesgo. (2 horas)
03.04.	La evaluación del sistema de control interno, métodos y técnicas (2 horas)
03.05.	Normas y componentes de Control Interno para el sector público (4 horas)
03.06.	Informe de Evaluación del sistema de control interno (2 horas)

04.	LA AUDITORIA INTERNA
04.01.	Definición, la auditoría interna y el ERM, los gobiernos corporativos y la Auditoría Interna (2 horas)
04.02.	Objetivos y alcance de la auditoría interna, marco para la práctica profesional de la auditoría interna (2 horas)
04.03.	Marco conceptual internacional de la auditoría.- Diferencia entre auditoría interna y externa (2 horas)
04.04.	El Plan Anual de Auditoría POA, aplicaciones prácticas, trabajo en grupo. (2 horas)
05.	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría (1 horas)
05.02.	Equipos multidisciplinarios (1 horas)
05.03.	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas (4 horas)
05.04.	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (3 horas)
05.05.	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (3 horas)
05.06.	Fases o etapas de la Auditoría de Gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (6 horas)

4. 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 -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
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 teórico-práctico No. 1		APORTE	5	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos prácticos No. 1		APORTE	5	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos prácticos No. 2		APORTE	5	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Evaluación escrita	Prueba teórico-práctico No. 2		APORTE	5	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos prácticos No. 3		APORTE	5	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)
Evaluación escrita	Prueba teórico-práctico No. 3		APORTE	5	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Examen teórico-práctico		EXAMEN	20	Semana: 20 (al)
Evaluación escrita	Examen teórico-práctico		SUPLETORIO	20	Semana: 21 (al)

Metodología

El proceso de enseñanza-aprendizaje en la actualidad requiere que el docente cumpla el papel de facilitador mediante un rol motivacional. Para lograr este objetivo se plantea varias estrategias mediante el uso de recursos didácticos, poniendo al estudiante como el protagonista principal dentro del aula, que cumpla un rol activo en su proceso de aprendizaje.

La metodología a utilizarse para el desarrollo de las clases de Auditoría de Gestión se basa en tres métodos:

Método explicativo. - El docente imparte la clase teórica debidamente planificada, mediante el uso de materiales impresos (lecturas dirigidas), audiovisuales e informáticos (presentaciones en ppt), así como el uso del pizarrón. Constantemente se realiza preguntas al auditorio para determinar el nivel de comprensión del tema tratado. Se empleará las TIC en los procesos de aprendizaje.

Método expositivo. - Se aplicará un método denominado, aula invertida, porque promueve la investigación y preparación del estudiante para cada clase, esto proporciona un mayor involucramiento con la temática a abordarse, una participación activa mediante foros de discusión y una acumulación de conocimientos como resultado de una crítica constructiva.

Método grupal. - Otro método fundamental es la aplicación de la teoría en casos prácticos, utilizando a las empresas del medio como una forma de examinar la gestión que realizan, para lo que se requerirá el trabajo en equipo. Los trabajos serán sustentados con el propósito de que el resto de alumnos reciban una retroalimentación de realidades diferentes, pero de una misma temática. Se utilizará el campus virtual que ofrece la Universidad para subir tareas, participar en foros, enviar mensajes, etc.

Los textos que servirán de guía para el estudio se expone en el respectivo sílabo y se encuentra disponible en la biblioteca de la Universidad.

El primer día de clase se socializa con los estudiantes el sílabo, metodología de enseñanza, evaluaciones del ciclo y material bibliográfico a utilizarse.

Criterios de Evaluación

Los métodos y herramientas de evaluación están en sintonía con los propósitos para los cuales se realiza la evaluación, con el fin de obtener información que se utilizará para valorar el aprendizaje, implementar acciones de mejora y acompañamiento continuo de acuerdo a las necesidades.

Las evaluaciones tendrán dos perspectivas:

1. Sumativa, mediante pruebas teórico-prácticos se podrá valorar qué tanto ha conseguido el alumno los objetivos de logro hasta un momento dado en el tiempo (evaluación del aprendizaje).

2. Formativa, mediante trabajos de investigación ya sea individual o grupal dependiendo de la extensión del mismo. Los alumnos demostrarán destrezas y conocimientos prácticos en el desarrollo y ejecución de cada una de las fases de la auditoría de gestión mediante desarrollo de casos y resolución de problemas, los mismos que le servirán para el desarrollo del trabajo final. Se determinará que trabajos deban exponerse ante el auditorio, con el propósito de evaluar varios aspectos como conocimiento y dominio del tema, claridad de expresión, creatividad, control de tiempos, equilibrio del equipo, utilización de las TICs.

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
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	Pearson	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	970-26-0784-1
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE_EDICIONES	AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	958-648-329-0
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA AUDITORÍA DE GESTIÓN	2011	NO INDICA
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	MC GRAW HILL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	13978-970-10-6535-8
CONTRALORÍA 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	NO INDICA	MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN.	2009	NO INDICA

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	2011	NO INDICA
USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE?		MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS - ECUADOR	2004	
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	Acuerdo 031 CG	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2002	
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	
BLANCO LUNA, YANEL	ECO EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	958-648-329-0

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Autor	Título	URL
Isaca Quito	Information Systems Audit And Control Association	www.isaca.org.ec
Kizirian, Timothy G	Proquest	http://search.proquest.
IAI Ecuador	Instituto de Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org
Acl Services Ltd	Proquest	http://search.proquest.

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **09/09/2019**

Estado: **Aprobado**