UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

Código: FAD0041

Paralelo:

Periodo : Marzo-2020 a Agosto-2020

Profesor: AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS

Correo electrónico jcaguirre@uazuay.edu.ec

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

Prerrequisitos:

Código: FAD0029 Materia: PRESUPUESTOS

2. Descripción y objetivos de la materia

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 es una herramienta de apoyo a al 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

Considerando que en el pensum de estudios de esta carrea 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.

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 Auditoria 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

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. 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 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 oral -Investigaciones -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 oral -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
-Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.	-Evaluación escrita -Evaluación oral -Trabajos prácticos - productos
-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoria de gestión en las empresas.	-Evaluación escrita -Evaluación oral -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
-Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado	-Evaluación escrita -Evaluación oral -Investigaciones -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 oral -Investigaciones -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 -Evaluación oral -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos
as. Administrar el portafolio de productos	
-¿ Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe	-Evaluación escrita

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
cumplir la auditoria interna dentro de la Empresa. Realizar el POA de Auditoria 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 oral -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación de conocimientos introductorios a la auditoría de gestión		APORTE	6	Semana: 6 (06/05/20 al 11/05/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo temas de conocimiento de auditoría de gestión		APORTE	3	Semana: 6 (06/05/20 al 11/05/20)
Evaluación oral	Evaluación conocimientos introductorios y solvencia en exposición		APORTE	1	Semana: 6 (06/05/20 al 11/05/20)
Evaluación escrita	Evaluación de conocimientos de control interno y auditoría interna		APORTE	6	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo temas de conocimiento de control interno y auditoría interna		APORTE	3	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Evaluación oral	Evaluación conocimientos control interno y auditoría interna y solvencia en exposición		APORTE	1	Semana: 12 (17/06/20 al 22/06/20)
Evaluación escrita	Evaluación de conocimientos teórico/prácticos sobre las herramientas de auditoría de gestión		APORTE	6	Semana: 16 (15/07/20 al 20/07/20)
Trabajos prácticos - productos	Desarrollo de temas de investigación teórico/prácticos sobre las herramientas de auditoría de gestión		APORTE	4	Semana: 16 (15/07/20 al 20/07/20)
Evaluación escrita	Evaluación acumulativa		EXAMEN	20	Semana: 17-18 (21-07-2020 al 03-08-2020)
Evaluación escrita	Evaluación acumulativa		SUPLETORIO	20	Semana: 19 (al)

Metodología

Los métodos empleados para el desarrollo de la materia y el tipo de actividades de aprendizaje se explican el primer día de clase a los estudiantes, haciéndoles conocer el sílabo y los recursos a utilizarse como material bibliográfico, clases magistrales, investigación y trabajos de grupo, uso de ayudas audiovisuales, utilización del internet y las formas de seleccionar, clasificar y utilizar la información, los textos guía de aplicación y los textos complementarios para consultas.
Las actividades que se desarrollan en las clases, son de participación activa de los estudiantes, y generalmente colaborativa. El desarrollo de casos de aplicación de la Auditoría de Gestión en los cuales se puede aplicar los conocimientos teóricos recibidos, formando grupos de trabajo que van agregando valor a sus informes de avance y realizando las presentaciones o sustentaciones de sus trabajos para ir evaluando las habilidades, destrezas y conocimientos de los estudiantes. Se motiva la participación e integración, que permita general liderazgo en las organizaciones.

Criterios de Evaluación

El desarrollo de la materia se basa en exposiciones teóricas y aplicaciones prácticas, el estudiante deberá generar un entendimiento profundo de las bases de la Auditoría de Gestión, y progresivamente aplicar su conocimiento en casos de aplicación.
Las evaluaciones orales serán continuas durante todo el periodo académico y se medirá el conocimiento razonado del estudiante.
Los trabajos e investigaciones serán calificados en virtud de su aporte, originalidad, manejo del tema, sintáxis, manejo de fuentes bibliográficas y referencias académicamente reconocidas, herramientas y conocimientos académicos/prácticos complementarios necesarios para su desarrollo
En las presentaciones se valorarán los siguientes aspectos:
Conocimiento y dominio del tema
Entusiasmo
Claridad de expresión
Naturaleza de ademanes
Volumen de voz
Creatividad
Tamaño de la presentación (control de tiempo)
Equilibrio del equipo (Participación de todos)
Utilización de apoyo visual (Presentación en power point, graficas, videos, entrevistas a especialistas, etc.)

5. Referencias

Bibliografía base

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	Pearson	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	970-26-0784-1
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	
CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO	Acuerdo 031 CG	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2002	
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
YANEL BLANCO LUNA	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL	2010	958-648-329-0

Web

Autor	Título	URL
AUDITOOL	RED GLOBAL DE CONOCIMIENTOS EN AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO	https://www.auditool.org/
Jarquin, Molina y Roseth	Auditoría de desempeño para una mejor gestión pública en América Latina y el Caribe	https://www.hacienda.go.
Juan Carlos Aguirre Quezada	El Ecuador contra corriente. La auditoría de gestión en el contexto latinoamericano	https://polodelconocimiento.com/ojs/index.

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 02/03/2020

Estado: Aprobado