UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

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

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

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.

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.

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.	Equipos multidisciplinarios (1 horas)
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría (1 horas)
05.02.	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas (4 horas)
05.03.	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (3 horas)
05.04.	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (3 horas)
05.05.	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
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
-¿ Conocimiento y aplicación de conceptos científicos básicos de la materia.¿ Conocer y utilizar cada una de las Herramientas de la auditoria de gestión	-Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Evaluación escrita -Reactivos -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
	-Trabajos prácticos - productos
as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.	
-¿ Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe 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 escrita -Evaluación escrita -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
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	3	Semana: 5 (09/04/18 al 14/04/18)
Reactivos	Evaluación	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	7	Semana: 5 (09/04/18 al 14/04/18)
Reactivos	Evaluación	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 2	7	Semana: 10 (14/05/18 al 19/05/18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 2	3	Semana: 10 (14/05/18 al 19/05/18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE 3	3	Semana: 15 (18/06/18 al 23/06/18)
Reactivos	Evaluación	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE 3	7	Semana: 15 (18/06/18 al 23/06/18)
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

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 la participación activa de los estudiantes, desarrollo de ejercicios de aplicación práctica en empresas en las que laboran los propios estudiantes. El desarrollo de casos de aplicaciones prácticas 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 realizará ejercicios prácticos en forma individual y en grupos a base de los conocimientos prácticos obtenidos en clase en donde se verificará su capacidad de análisis.

Los alumnos demostrarán destrezas y conocimientos prácticos en el desarrollo y ejecución de cada una de las fases dela auditoría de gestión mediante desarrollo de casos y resolución de problemas, Los mismos que le servirán para el desarrollo del trabajo final.

En la presentación de los Seminarios 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
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	www.isaca.org.ec
Kizirian, Timothy G	Proquest	http://search.proquest.
Acl Services Ltd	Proquest	http://search.proquest.

Software

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

Docente	Director/Junta

Fecha aprobación: 11/03/2018

Estado: Aprobado