



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

Código: FAD0041

Paralelo:

Periodo : Marzo-2019 a Julio-2019

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 carrera 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) |

| Resultado de aprendizaje de la materia | Evidencias |
|---|--|
| as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional. | -Trabajos prácticos - productos |
| -¿ 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 (08/04/19 al 13/04/19) |
| Evaluación escrita | Teórico - Práctico | INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 1 | 7 | Semana: 5 (08/04/19 al 13/04/19) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajos | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 2 | 3 | Semana: 10 (13/05/19 al 18/05/19) |
| Evaluación escrita | Teórico - Práctico | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA | APORTE 2 | 7 | Semana: 10 (13/05/19 al 18/05/19) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajos | HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 3 | 3 | Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19) |
| Evaluación escrita | Teórico - Práctico | HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 3 | 7 | Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19) |
| Evaluación escrita | 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 (30-06-2019 al 13-07-2019) |
| Evaluación escrita | 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 (a l) |

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 |
|------------------------------------|------------------------|---|------|----------------------|
| ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ | VAP | AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA | 2007 | NO INDICA |
| 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 |
| CONTRALORIAGENERAL DEL ESTADO | Acuerdo 031 CG | MANUAL GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2002 | NO INDICA |
| 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 |
| AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO | Mc Graw Hill | AUDITORÍA ADMINISTRATIVA | 2008 | 13:978-970-10-6535-8 |
| 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 | | 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 |
| 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 |
| MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES | Marcombo | LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA | 2009 | NO INDICA |

| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---------------------------|-----------|---|------|-----------|
| USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE? | L | MARCO INTEGRADO DE CONTROL DE LOS RECURSOS Y LOS RIESGOS- ECUADOR | 2004 | N/A |
| USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE? | NO INDICA | MARCO INTEGRADO DEL CORRE | 2004 | NO INDICA |

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

| Autor | Título | URL | Versión |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------|
| W. Chan Kim y Renee Mauborgne | La Estrategia del Oceano Azul | www.sparknotes.com | |

Bibliografía de apoyo

Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **08/03/2019**

Estado: **Aprobado**