UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

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

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.	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
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 -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -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 -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba escrita 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)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Prueba teórico-práctico No. 3		APORTE	5	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)
Evaluación escrita	Examen teórico-práctico		EXAMEN	20	Semana: 19 (13/01/20 al 18/01/20)
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 Auditoria 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

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
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
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	2011	NO INDICA

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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	
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA
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: **06/09/2019**

Estado: **Aprobado**