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-2020 a Febrero-2021

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: 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.

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
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 -Investigaciones -Investigaciones -Investigaciones -Investigaciones -Investigaciones -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -Trabajos prácticos - productos -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 -Investigaciones -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 -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
as. Administrar el portafolio de 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 -Investigaciones -Trabajos prácticos - productos

Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Investigaciones	Investigación sobre la materia		APORTE DESEMPEÑO	5	Semana: 16 (04/01/21 al 09/01/21)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos teórico/prácticos		APORTE DESEMPEÑO	5	Semana: 16 (04/01/21 al 09/01/21)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo final		EXAMEN FINAL ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluar competencias		EXAMEN FINAL SINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25/01/21 al 30/01/21)
Trabajos prácticos - productos	Trabajo final		SUPLETORIO ASINCRÓNICO	10	Semana: 19-20 (25-01-2021 al 30-01-2021)
Evaluación escrita	Evaluar competencias		SUPLETORIO SINCRÓNICO	10	Semana: 19 (25/01/21 al 30/01/21)

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

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	
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	Acuerdo 031 CG	MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2002	

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
YANEL BLANCO LUNA	ECOE EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL	2010	958-648-329-0

Web

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

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **18/09/2020**

Estado: **Aprobado**