



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

### 1. Datos

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN I  
**Código:** FAD0041  
**Paralelo:** F  
**Periodo :** Septiembre-2019 a Febrero-2020  
**Profesor:** TORAL CASTILLO ANA BELEN  
**Correo electrónico:** atoral@uazuay.edu.ec  
**Prerrequisitos:**

Código: FAD0029 Materia: PRESUPUESTOS

**Nivel:** 6

**Distribución de horas.**

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

### 2. Descripción y objetivos de la materia

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 Auditoría de Gestión es una herramienta de apoyo a la 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.

La Auditoría 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.

### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

### 4. 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)
<b>03.</b>	<b>EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA</b>
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)
<b>04.</b>	<b>LA AUDITORIA INTERNA</b>
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)
<b>05.</b>	<b>HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>
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)

## 5. Sistema de Evaluación

### Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

#### Resultado de aprendizaje de la materia

##### af. Establecer sistemas de control

#### Evidencias

-Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe cumplir la auditoría interna dentro de la Empresa y realizar el POA de auditoría interna a base de la gestión de riesgos, su seguimiento y control de calidad.	-Evaluación escrita -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Conocer y utilizar las Herramientas de la auditoría 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 auditoría de gestión.	-Evaluación escrita -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Describir con sentido lógico y procedimental el alcance aplicativo de las normas de Auditoría generalmente aceptadas.	-Evaluación escrita -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos

## Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

### Resultado de aprendizaje de la materia

Resultado de aprendizaje de la materia	Evidencias
-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas.	-Evaluación escrita -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Reconocer al control interno como un elemento básico en el funcionamiento de la empresa y su valor agregado	-Evaluación escrita -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -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 -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -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 -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
--	---

### as. Administrar el portafolio de productos

-¿ Comprender y analizar las funciones, y competencias que debe cumplir la auditoría interna dentro de la Empresa. Realizar el POA de Auditoría 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 -Foros, debates, chats y otros -Informes -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
---	---

### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE	7	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE	3	Semana: 5 (07/10/19 al 10/10/19)
Evaluación escrita	Evaluación	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE	7	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE	3	Semana: 10 (11/11/19 al 13/11/19)
Evaluación escrita	Evaluación	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE	7	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APORTE	3	Semana: 15 (16/12/19 al 21/12/19)
Evaluación escrita	Teórico y 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: 19 (13/01/20 al 18/01/20)
Evaluación escrita	Teórico y 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: 21 ( al )

### Metodología

Utilización de herramientas informáticas, proyectores, en base de lo cual se efectúa trabajos, resúmenes y aplicaciones prácticas

### Criterios de Evaluación

Presentación de trabajos grupales, resolución de problemas y evaluaciones escritas ( teórico - práctico)

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
MAS, JORDI Y RAMIÓ CARLES	Marcombo	LA AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: TÉCNICAS DE MEJORA ORGANIZATIVA	2009	NO INDICA
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	IMPRESA 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	IMPRESA 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
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	
ALEJOS GARMENDIA, BEATRIZ	VAP	AUDITORÍA DE GESTIÓN PÚBLICA	2007	

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
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	<a href="http://www.isaca.org.ec">www.isaca.org.ec</a>
Kizirian, Timothy G	Proquest	<a href="http://search.proquest.com/docview/216733469/140497C4C5148F680C2/1?accountid=36552">http://search.proquest.com/docview/216733469/140497C4C5148F680C2/1?accountid=36552</a>
IAI Ecuador	Instituto de Auditores Internos Ecuador	<a href="http://www.iaiecuador.org">www.iaiecuador.org</a>
Acl Services Ltd	Proquest	<a href="http://search.proquest.com/docview/1010515844/140497C4C5148F680C2/7?accountid=36552">http://search.proquest.com/docview/1010515844/140497C4C5148F680C2/7?accountid=36552</a>

**Software**

\_\_\_\_\_  
Docente

\_\_\_\_\_  
Director/Junta

Fecha aprobación: **09/09/2019**

Estado: **Aprobado**