



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I
Código: FAD0041
Paralelo: F
Periodo : Septiembre-2018 a Febrero-2019
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.	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
01.01.	Definiciones de Auditoría de Gestión (2 horas)
01.01.	Definiciones de Auditoría de Gestión (2 horas)
01.02.	Objetivos, alcance y características de la 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)
01.03.	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)

01.04.	Diferencias, semejanzas y roles del Auditor Interno y Externo (2 horas)
02.	LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA
02.	LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA
02.01.	La empresa y su modelo conceptual (1 horas)
02.01.	La empresa y su modelo conceptual (1 horas)
02.02.	Enfoque integral (sistémico) de la empresa (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)
02.03.	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)
02.04.	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)
02.05.	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)
02.06.	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)
02.07.	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)
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.	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA
03.01.	Conceptos y clases de control interno (2 horas)
03.01.	Conceptos y clases de control interno (2 horas)
03.02.	Sistemas 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)
03.03.	Conceptualización del riesgo empresarial y gestión del riesgo. (2 horas)
03.04.	La evaluación del sistema de control interno, métodos y técnicas (2 horas)
03.04.	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)
03.05.	Normas y componentes de Control Interno para el sector público (4 horas)
03.06.	Informe de Evaluación del sistema de control interno (2 horas)
03.06.	Informe de Evaluación del sistema de control interno (2 horas)
04.	LA AUDITORIA INTERNA
04.	LA AUDITORIA INTERNA
04.01.	Definición, la auditoría interna y el ERM, los gobiernos corporativos y la Auditoría Interna (2 horas)
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)
04.02.	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)
04.03.	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)
04.04.	El Plan Anual de Auditoría POA, aplicaciones prácticas, trabajo en grupo. (2 horas)
05.	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
05.	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría (1 horas)
05.01.	Normas Internacionales de Auditoría (1 horas)
05.01.	Equipos multidisciplinarios (1 horas)

05.02.	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas (4 horas)
05.02.	Equipos multidisciplinarios (1 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)
05.03.	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)
05.04.	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (3 horas)
05.05.	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)
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

Resultado de aprendizaje de la materia	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 -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 -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 -Investigaciones -Reactivos -Resolución de ejercicios, casos y otros -Trabajos prácticos - productos
-Identificar los referentes conceptuales fundamentales que sustentan la aplicación de la auditoría de gestión en las empresas.	-Evaluación escrita -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 -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 -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 1	7	Semana: 5 (15/10/18 al 20/10/18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA EMPRESA Y LA GERENCIA ESTRATÉGICA	APORTE 1	3	Semana: 5 (15/10/18 al 20/10/18)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Evaluación escrita	Evaluación	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA	APOORTE 2	7	Semana: 10 (19/11/18 al 24/11/18)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA	APOORTE 2	3	Semana: 10 (19/11/18 al 24/11/18)
Evaluación escrita	Evaluación	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APOORTE 3	7	Semana: 15 (al)
Trabajos prácticos - productos	Trabajos	HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA	APOORTE 3	3	Semana: 15 (al)
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: 19-20 (20-01-2019 al 26-01-2019)
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: 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

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

Web

Software

Bibliografía de apoyo

Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
AMADOR SOTOMAYOR, ALFONSO	MC GRAW HILL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	13978-970-10-6535-8
BLANCO LUNA, YANEL	ECOE_EDICIONES	AUDITORIA INTEGRAL_NORMAS Y PROCEDIMIENTOS	2012	958-648-329-0
ENRIQUE BENJAMIN, FRANKLIN	PRENTICE HALL	AUDITORIA ADMINISTRATIVA	2008	970-26-0784-1

Web

Autor	Título	Url
Isaca-Quiito	Information Systems Audit And Control	www.isaca.org.ec

Autor	Título	Url
lai Ecuador	Instituto De Auditores Internos Ecuador	www.iaiecuador.org

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **14/09/2018**

Estado: **Aprobado**