



FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

1. Datos

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I
Código: FAD0041
Paralelo: A
Periodo : Septiembre-2018 a Febrero-2019
Profesor: BERMEO MOLINA ENMA RAQUEL
Correo electrónico: ebermeo@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 | Prueba Escrita No. 1 | 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 | Trabajo Grupal No. 1 | 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 | Prueba Escrita No. 2 | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA | APORTE 2 | 7 | Semana: 9 (12/11/18 al 14/11/18) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo Grupal No. 2 | EL CONTROL INTERNO, RIESGOS Y LA EMPRESA, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 2 | 3 | Semana: 9 (12/11/18 al 14/11/18) |
| Evaluación escrita | Prueba Escrita No. 1 | HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN | APORTE 3 | 7 | Semana: 15 (al) |
| Trabajos prácticos - productos | Trabajo Grupal No. 3 | HERRAMIENTAS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN, LA AUDITORIA INTERNA | APORTE 3 | 3 | Semana: 15 (al) |
| Evaluación escrita | Examen Final | 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 | Supletorio | 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

Método explicativo.- El docente imparte la clase teórica debidamente planificada, utilizando varias herramientas como la pizarra, presentaciones en power point y lecturas dirigidas. Constantemente se realiza preguntas al auditorio para determinar el nivel de comprensión del tema tratado.

Método expositivo.- Los estudiantes trabajaran sobre varios temas de investigación, los mismos serán expuestos en la clase y de ser el caso se abrirá un espacio de debate y discusión objetiva.

Método grupal.- La Auditoría requiere ser abordada mediante un trabajo en equipo, por esta razón, los diferentes temas de investigación que se desarrollarán en el ciclo serán grupales.

Se empleará las TIC en los procesos de aprendizaje.

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 de la auditoría de gestión mediante desarrollo de casos y resolución de problemas, Los mismos que le servirán para el desarrollo del trabajo final.

En la exposición de los trabajos de investigación 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.)

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 |
|---|--|--|------|-------------------|
| IFAC | | Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento | 2017 | |
| ASAMBLEA NACIONAL REPÚBLICA DEL ECUADOR | Registro Oficial | Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado | 2015 | NO INDICA |
| Yanel Blanco Luna | Ecoe Ediciones | Auditoría Integral: normas y procedimientos | 2012 | 978-958-648-749-8 |
| Enrique Benjamín Franklin F. | México : Pearson | Auditoría administrativa: evaluación y diagnóstico | 2013 | 978-6-07-321833-7 |
| CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO | Acuerdo 031 CG | MANUAL GENERAL DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2002 | NO INDICA |
| CUBERO, TEODORO | | MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2009 | UDA-BG 64682 |
| Contraloría General del Estado | Acuerdo | Guía Metodológica de Auditoría de Gestión | 2011 | |
| TEODORO CUBERO ABRIL | NO INDICA | MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORIA DE GESTIÓN | 2009 | NO INDICA |
| CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO | Registro Oficial No. 87 Modificado 16-dic-2014 | Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado | 2014 | NO INDICA |

Web

| Autor | Título | Url |
|--------------------------------|---|---|
| Contraloría General del Estado | Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado | file:///C:/Users/ASUS/Downloads/LEYORGACGEyREFORMAS2009.pdf |

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: **14/09/2018**

Estado: **Aprobado**