



Fecha Aprobación:
03/09/2015

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

Sílabo

1. Datos generales

Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

Código: FAD0041

Créditos: 4

Nivel: 7

Paralelo: 8A-CSU

Eje de formación: PROFESIONAL

Periodo lectivo: PERIODO SEP/2015 - FEB/2016

Total de horas: 64

Profesor: JARAMILLO GRANDA HUMBERTO DEMETRIO

Correo electrónico: humberti@uazuay.edu.ec

Prerrequisitos:

FAD0065 NIC, NIIF, NIAA

FAD0070 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 carrera 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

1. Bases conceptuales de la Auditoría de Gestión

- 1.1. Definiciones de AG según varios organismos nacionales e internacionales (2 horas)
- 1.2. Objetivos y alcance de la AG (2 horas)
- 1.3. Características de la AG, Clasificación de la AG (2 horas)
- 1.4. Diferencias y semejanzas entre auditorías: financiera y de gestión, (2 horas)

2. La empresa y la Auditoría de Gestión

- 2.1. La empresa y su modelo conceptual, los modelos conceptuales (2 horas)
- 2.2. La empresa un enfoque integral (2 horas)

3. El control de gestión y la gerencia estratégica

- 3.1. Definiciones de: gestión, control y control de gestión, propósitos del control de gestión ,aplicaciones prácticas (4 horas)
- 3.2. Ámbito y objetivo general de la gestión pública y de la gestión privada, instrumentos para el control de gestión, elementos de gestión (2 horas)
- 3.3. Aspectos que deben ser verificados en el control de gestión (2 horas)
- 3.4. La gerencia estratégica y el control de gestión, aplicaciones prácticas, capacidad gerencial y principales funciones de la gerencia (2 horas)
- 3.5. La planificación estratégica como elemento gerencial básico, proceso de la PE, etapas, aplicaciones prácticas (2 horas)
- 3.6. Estudio del entorno de la empresa (matriz de análisis del entorno, factores externos) (2 horas)
- 3.7. Análisis organizacional de la empresa (matriz de análisis organizacional, factores internos) (2 horas)

4. Herramientas de la Auditoría de Gestión

- 4.1. Equipos multidisciplinarios, aplicaciones prácticas (2 horas)
- 4.2. Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, aplicaciones prácticas (6 horas)
- 4.3. Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (6 horas)
- 4.4. Parámetros e indicadores de gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (2 horas)
- 4.5. Fases o etapas de la Auditoría de Gestión, aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (4 horas)

5. El Control Interno y la Auditoría de Gestión

- 5.1. Conceptos de control interno (COSO ERM), las normas de control interno (2 horas)
- 5.2. El control de la recursos y los riesgos, Ecuador, componentes y factores básicos del CORRE (COSO ERM), aplicaciones prácticas, trabajos en grupo (2 horas)
- 5.3. Los principios del control interno, (2 horas)
- 5.4. La evaluación del sistema de control interno, proceso, métodos, aplicación práctica (2 horas)

6. La Auditoría Interna

- 6.1. Definición, la auditoría interna y el ERM, los gobiernos corporativos y la Auditoría Interna (2 horas)
- 6.2. Objetivos y alcance de la auditoría interna, marco para la práctica profesional de la auditoría interna (2 horas)
- 6.3. Estructura orgánica y funcional de la Unidad de Auditoría Interna, características fundamentales de un Auditor, código de Ética, aplicaciones prácticas (2 horas)
- 6.4. El Plan Anual de Auditoría POA, aplicaciones prácticas, trabajo en grupo. (2 horas)

4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

<i>Resultado de aprendizaje de la materia</i>	<i>Evidencias</i>
ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.	
- ¿ Conocimiento y aplicación de conceptos científicos básicos de la materia.	- Resolución de ejercicios, casos y otros
¿ Conocer y utilizar cada una de las Herramientas de la auditoría de gestión	
- Conocer y aplicar en cada una de las fases de la auditoría de gestión, las actividades y procedimientos que deben cumplirse, sus productos, tratando visualizar al proceso como un todo armónico.	- Resolución de ejercicios, casos y otros
- Contrastar las metodologías y procesos de auditoría de gestión que aplican las diferentes escuelas e instituciones nacionales e internacionales, identificando o construyendo la apropiada para nuestro medio.	- Evaluación escrita
- Ejecutar el trabajo de auditoría de gestión observando el código de ética profesional así como las NEPAI y las NIAA.	- Evaluación escrita
- 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.	- Resolución de ejercicios, casos y otros - Trabajos prácticos - productos
- Formular las características o atributos básicos del Informe. Definiendo e interpretando los resultados y la comunicación de resultados a la empresa.	- Trabajos prácticos - productos - Resolución de ejercicios, casos y otros
- Verificar y construir los principales indicadores e índices y otros métodos que permitan evaluar la gestión, los procesos, recursos y los resultados de la empresa.	- 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 auditoría interna dentro de la Empresa.	- Trabajos prácticos - productos - Resolución de ejercicios, casos y otros
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	

Desglose de Evaluación

Evidencia	Descripción Evidencia	Contenidos Sílabo Evaluar	Aporte	Calificación	Fch.Aproximada
Evaluación escrita	Preguntas de los temas desarrollados en clase	Capítulo I y II	APORTE I	3,00	Semana del 19 de octubre
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos individuales y de grupo	Capítulo I y II	APORTE I	3,00	Semana del 19 de octubre
Trabajos prácticos - productos	Trabajos individuales y de grupo	Capítulo I y II	APORTE I	4,00	Semana del 19 de octubre
Evaluación escrita	Preguntas de los temas desarrollados en clase	Capítulos III y IV	APORTE II	3,00	Semana del 30 de noviembre
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos individuales y de grupo	Capítulos III y IV	APORTE II	3,00	Semana del 30 de noviembre
Trabajos prácticos - productos	Trabajos individuales y de grupo	Capítulos III y IV	APORTE II	4,00	Semana del 30 de noviembre
Evaluación escrita	Preguntas de los temas desarrollados en clase	Capítulo V y VI	APORTE III	4,00	Semana del 11 de enero
Resolución de ejercicios, casos y otros	Trabajos individuales y de grupo	Capítulo V y VI	APORTE III	3,00	Semana del 11 de enero
Trabajos prácticos - productos	Trabajos individuales y de grupo	Capítulo V y VI	APORTE III	3,00	Semana del 11 de enero
Evaluación escrita	Preguntas de los temas desarrollados en clase	Todo el Sílabo	EXAMEN FINAL	20,00	Semana de exámenes finales

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 la participación activa de los estudiantes, desarrollo de ejercicios de aplicación práctica en empresas en las que laboran los propios estudiantes. El desarrollo de casos de aplicaciones prácticas 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 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 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. Textos y otras referencias

Libros

BIBLIOGRAFÍA BASE

- Alejos Garmendia, Beatriz.(2007). Auditoría de Gestión Pública. España: VAP.
- Armas Garcia, Raul.(2008). Auditoría de Gestión conceptos y métodos. Mexico: Feliz Varela.
- Bautista, Ernesto.(2009). La Auditoría Integral. España: El CID Editor.
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.(2011). Guía método-logica para AG. Ecuador: Internet.
- CONTRALORIAGENERAL DEL ESTADO.(2002). Manual General de Auditoria de gestión. Ecuador: Acuerdo 031 CG. El profesor entregara en archivo digital.
- Contraloría General del Estado.(2012). Guía Metodológica de la Auditoría de Gestión. Ecuador: Contraloria.
- Contraloría General del Estado.(2002). Manual de Auditoría de Gestión. Ecuador: Acuerdo 031 CG. Profesor.
- Enrique Benjamin Franklin.(2007). Auditoría Administrativa. México: Prentice Hall. Profesor.
- Estupiñan Gaitán, Rodrigo.(2006). Control Interno y Fraude. Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.
- Estupiñan, Gaitán Rodrigo.(2010). Administración de Riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna. Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.
- Hernández Medéndrez, Epifanía, Rodriguez González, Ligia E..(2009). Modelo sistémico de la Auditoría Interna con enfoque en Riesgos. Colombia: UNIVERSITARIA.
- INSTITUTO AUDITORES INTERNOS.(2011). Marco Internacional para la Práctica profesional de la Auditoría Interna.. España: El profesor entregará físicamente.
- Lefcovich, Mauricio León.(2009). El Kairez y la auditoría Interna. La mejora Continua Aplicada al Control Interna. España: El CID Editor.
- Mantilla, Samuel Alberto ¿ Yolima Cante, Sandra S..(2006). Auditoría del Control Interno. Colombia: ECOE EDICIONES LTDA.
- Mas, Jordi y Ramió Carles.(2009). La auditoría Operativa en la Práctica: técnicas de Mejora Organizativa. España: Marcombo.
- USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE¿.(2004). Marco integrado del CORRE. Ecuador: Profesor.
- USAID, IAI, ¿SI SE PUEDE¿.(2004). Marco Integrado de Control de los Recursos y los Riesgos-Ecuador. Ecuador: L. El profesor entregara en archivo digital.

Web

BIBLIOGRAFÍA BASE

- isaca Quito. Obtenido de INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION: www.isaca.org.ec.
- IAI Ecuador. Obtenido de Instituto de Auditores Internos Ecuador: www.iaiecuador.org.
-
- Kizirian, Timothy G. Obtenido de ProQuest: <http://search.proquest.com/docview/216733469/140497C4C5148F680C2/1?accountid=36552>.
- ACL Services Ltd. Obtenido de ProQuest: <http://search.proquest.com/docview/1010515844/140497C4C5148F680C2/7?accountid=36552>.

Software

BIBLIOGRAFÍA

Docente

Director Junta

Fecha Aprobación: **03/09/2015**

APROBADO