



## FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

### 1. Datos

**Materia:** AUDITORÍA DE GESTIÓN  
**Código:** CTA0011  
**Paralelo:** F  
**Periodo:** Septiembre-2021 a Febrero-2022  
**Profesor:** AGUIRRE QUEZADA JUAN CARLOS  
**Correo electrónico:** jcaguirre@uazuay.edu.ec  
**Prerrequisitos:**

Código: FAM0017 Materia: PLANEACIÓN ESTRATÉGICA  
 Código: UID0600 Materia: UPPER INTERMEDIATE

**Nivel:** 7

**Distribución de horas.**

Docencia	Práctico	Autónomo: 96		Total horas
		Sistemas de tutorías	Autónomo	
64	0	16	80	160

### 2. Descripción y objetivos de la materia

Con esta asignatura se pretende cubrir con una perspectiva eminentemente teórica y práctica todas las etapas del proceso de la auditoría de gestión, con un referente técnico metodológico para el desarrollo de habilidades cognitivas, procedimentales y actitudinales, de manera que el futuro profesional, a base de las mejores prácticas de auditoría, promueva un adecuado sistema de control interno, gestión de riesgos, planificación, organización, eficiencia en el manejo de los recursos, eficacia en la ejecución y cumplimiento de los objetivos de la empresas en base de indicadores.

La asignatura Auditoría de Gestión al promover el aprendizaje sobre el control y la evaluación del cumplimiento de objetivos empresariales, a base de indicadores; al relacionarse con el funcionamiento de la empresa mediante el estudio del proceso administrativo tiene una relación directa con materias tales como Planificación Estratégica Administración, Administración pública, Talento Humano, Presupuestos, entre otras. Al ser la Auditoría de Gestión un examen objetivo, sistemático y profesional, practicado por un equipo multidisciplinario, constituye una importante herramienta de apoyo a la administración, evaluando la eficiencia, eficacia y economía en las entidades públicas y privadas en el cumplimiento de los objetivos y sus indicadores de gestión, generando en consecuencia valor agregado en las operaciones de la entidad y su mejoramiento. Conforme el pensum de estudios de la Carrera esta asignatura contribuye de un manera importante en el perfil de egreso del futuro profesional. Se promueve el aprendizaje de los fundamentos teóricos, bases conceptuales, aplicaciones prácticas sobre la materia y las herramientas necesarios para la realización de una auditoría de gestión, Enel marco de las normas internacionales de auditoría, con un enfoque empresarial y de riesgos.

### 3. Objetivos de Desarrollo Sostenible

### 4. Contenidos

1	Introducción a la Auditoría de Gestión
1.1	Definiciones de Auditoría de Gestión (1 horas)
1.2	Objetivos, alcance y características de la Auditoría de Gestión (1 horas)
1.3	Clasificación de la Auditoría.- Diferencias y semejanzas entre auditorías: financiera y de gestión (1 horas)

1.4	Diferencias, semejanzas y roles del Auditor Interno y Externo (1 horas)
1.5	La Auditoría Interna: Marco Internacional para la práctica de Auditoría Interna y el Plan Anual de Auditoría Interna (2 horas)
<b>2</b>	<b>Herramientas de la Auditoría de Gestión</b>
2.1	Normas de Auditoría (3 horas)
2.2	Planificación estratégica, equipos multidisciplinarios (2 horas)
2.3	Riesgos de la Auditoría de Gestión, matriz de riesgo y confianza, (3 horas)
2.4	Programas y procedimientos, muestreo en la AG, evidencias suficientes y competentes, técnicas utilizadas, papeles de trabajo (3 horas)
2.5	Parámetros e indicadores de gestión, ficha técnica (3 horas)
2.6	Fases o etapas de la Auditoría de Gestión (2 horas)
2.7	Aplicación de la Auditoría de Gestión (2 horas)
<b>3</b>	<b>Fase de Planificación</b>
3.1	Orden de trabajo (1 horas)
3.2	Conocimiento de la entidad (1 horas)
3.3	Achivos: Permanente y Corriente (2 horas)
3.4	Programa Planificación Preliminar (2 horas)
3.5	Planificación Específica (2 horas)
3.6	Programa Planificación Específico (2 horas)
3.7	Evaluación Control Interno con COSO II – ERM (3 horas)
3.8	Matriz de Evaluación Preliminar del Riego de la Auditoría (2 horas)
3.9	Informe de la Planificación (2 horas)
<b>4</b>	<b>Fase de Ejecución</b>
4.1	Aplicación de programa de auditoría (4 horas)
4.2	Aplicación de Indicadores de Gestión (4 horas)
4.3	Papeles de Trabajo (4 horas)
4.4	Hojas de hallazgo (2 horas)
4.5	Estructura del Borrador de Informe (1 horas)
<b>5</b>	<b>Fase de Comunicación</b>
5.1	Comunicación de resultados (2 horas)
5.2	Convocatoria para lectura del informe (1 horas)
5.3	Acta de Conferencia Final (1 horas)
5.4	Informe de Auditoría de Gestión (2 horas)
5.5	Matriz de Implementación de recomendaciones (2 horas)

## 5. Sistema de Evaluación

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

#### Resultado de aprendizaje de la materia

#### g. Conoce las técnicas de Auditoría a ser aplicadas para la auditoría interna y externa.

-Conoce y utiliza cada una de las herramientas de la Auditoría de Gestión.

#### Evidencias

-Evaluación escrita  
-Investigaciones  
-Trabajos prácticos -  
productos

#### Desglose de evaluación

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	trabajos	Herramientas de la Auditoría de Gestión, Introducción a la Auditoría de Gestión	APORTE	5	Semana: 5 (18/10/21 al 23/10/21)
Evaluación escrita	prueba	Herramientas de la Auditoría de Gestión, Introducción a la Auditoría de Gestión	APORTE	5	Semana: 6 (25/10/21 al 30/10/21)
Investigaciones	investigación	Fase de Planificación	APORTE	5	Semana: 9 (15/11/21 al 17/11/21)

Evidencia	Descripción	Contenidos sílabo a evaluar	Aporte	Calificación	Semana
Trabajos prácticos - productos	trabajos	Fase de Planificación	APORTE	5	Semana: 10 (22/11/21 al 27/11/21)
Trabajos prácticos - productos	trabajos	Fase de Comunicación, Fase de Ejecución	APORTE	5	Semana: 14 (20/12/21 al 23/12/21)
Investigaciones	investigación final	Fase de Comunicación, Fase de Ejecución	APORTE	5	Semana: 15 ( al )
Evaluación escrita	EXAMEN FINAL	Fase de Comunicación, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Herramientas de la Auditoría de Gestión, Introducción a la Auditoría de Gestión	EXAMEN	20	Semana: 19-20 (23-01-2022 al 29-01-2022)
Evaluación escrita	SUPLETORIO	Fase de Comunicación, Fase de Ejecución, Fase de Planificación, Herramientas de la Auditoría de Gestión, Introducción a la Auditoría de Gestión	SUPLETORIO	20	Semana: 20 (02/02/22 al 05/02/22)

## Metodología

## Criterios de Evaluación

## 6. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros

Autor	Editorial	Título	Año	ISBN
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	, EDIT. IMPRENTA C.G.E.	GUÍA METODOLÓGICA PARA LA AUDITORÍA DE GESTIÓN,	2011	
BLANCO LUNA, YANEL	ECO E EDICIONES	NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA INTEGRAL	2012	
ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN	Pearson	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2007	
CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO	, EDIT. IMPRENTA C.G.E	MANUAL DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2001	
SOTOMAYOR AMADOR ALFONO	Mc Graw Hill	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	2008	
CUBERO, TEODORO		MANUAL ESPECÍFICO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN	2009	
THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS	IBERDROLA	MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA	2011	

#### Web

#### Software

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

#### Web

Autor	Título	Url
IAI. Instituto De Auditores	null	<a href="http://www.iaiecuador.org">www.iaiecuador.org</a>
ISACA, Quito Information	null	<a href="http://www.isaca.org.ec">www.isaca.org.ec</a>

\_\_\_\_\_  
Docente

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

Fecha aprobación: 15/09/2021

Estado: **Aprobado**