**PROGRAMA DE ASIGNATURA – SÍLABO – PRESENCIAL**

1. **DATOS INFORMATIVOS**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **MODALIDAD:**  PRESENCIAL | **DEPARTAMENTO:**  CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO | | **AREA DE CONOCIMIENTO:**  AUDITORÍA | |
| **CARRERAS:**  FINANZAS Y AUDITORÍA | **NOMBRES ASIGNATURA:**  AUDITORÍA INTERNA | | **PERÍODO ACADÉMICO:**  ABRIL - AGOSTO 2019 | |
| **PRE-REQUISITOS:**  Auditoría Financiera II (CADM 32022) | **CÓDIGO:**  32020 | **NRC:**  3170 / 3171 | **No. CRÉDITOS:**  04 | **NIVEL:**  SÉPTIMO |
| **CO-REQUISITOS:**  Contabilidad Bancaria y Seguros (CADM 34033), Comercio Internacional (CADM 33026), Seguros (25183), Gestión Empresarial (CADM 31074), Planificación Estratégica (CADM 20166). | **FECHA ELABORACIÓN:**  13 MARZO 2019 | **SESIONES/SEMANA:** | | **EJE DE FORMACIÓN**  PROFESIONAL |
| **TEÓRICAS**:  02 | **LABORATORIOS**:  02 |
| **DOCENTE:**  CPA DR. AMARO VLADIMIR BERRONES PAGUAY MAGC COSO | | | | |
| **DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA:**  La Auditoría Interna, es una actividad llevada a cabo con un enfoque desde adentro de la organización, por lo tanto, su alcance puede y debe extenderse hacia la revisión conjunta (integral) o separada de los aspectos administrativos, operacionales, financieros y el sistema de información general.  La auditoría interna consiste en una revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar el nivel óptimo de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.  En el caso del sector público, la auditoría interna evalúa la gestión de esas instituciones, analizando, entre otros, el cumplimiento de sus objetivos, y el de las atribuciones otorgadas a sus autoridades, verificando el uso racional de los recursos que les han sido asignados y si éstos se ejecutan a través de una administración de calidad, eficaz y honesta. | | | | |
| **CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL:**  Esta asignatura corresponde al séptimo nivel de la tercera etapa del eje de formación profesional. Proporciona al futuro profesional la aplicación de sus conocimientos de las materias de especialización aprobadas en semestres anteriores. | | | | |
| **RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA: (UNIDAD DE COMPETENCIA)**  En las áreas administrativas, financiera y de gestión de las organizaciones, valora niveles de confianza y de control interno. Sintetiza las observaciones realizadas en estas áreas y prepara los papeles de trabajo donde se analizan y describen los hallazgos encontrados.  Resume los hallazgos encontrados, según las áreas en administrativas, financieras y de gestión, y emite informes con las respectivas recomendaciones, previa la lectura del borrador de informe. | | | | |
| **OBJETIVO DE LA ASIGNATURA:**  Planificar y ejecutar auditorías internas y/o exámenes especiales, los mismos que deben encontrarse debidamente evidenciados con documentación de respaldo y sus resultados son presentados mediante informes, los mismos que contendrán comentarios, conclusiones y recomendaciones, para su cumplimiento inmediato y la toma de decisiones por parte de las autoridades. | | | | |
| **RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA)**  **GENÉRICAS:**  Interpreta y resuelve problemas de la realidad aplicando métodos de investigación, métodos propios de las ciencias, herramientas tecnológicas y diversas fuentes de información, con honestidad, responsabilidad, trabajo en equipo y respeto a la propiedad intelectual.  **ESPECÍFICAS:**  Planifica y administra en forma eficiente y eficaz, los recursos financieros en las organizaciones con actitud emprendedora y visión humanista.  Desarrolla todas las fases de un examen de auditoría interna y proporciona asesoría integral y de control, sobre la base de la normativa profesional, legal y ética, utilizando las tecnologías de información y comunicación vigentes. | | | | |

1. **SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No.** | **UNIDADES DE CONTENIDOS** | **RESULTADOS DEL APRENDIZAJE Y SISTEMA DE TAREAS** |
| 1 | **UNIDAD 1:**  **CARACTERIZACIÓN, FUNCIÓN, ORGANIZACIÓN, ESTRUCTURA, COMITÉ DE AUDITORÍA Y PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA** | **Resultados de Aprendizaje de la Unidad1:**  Informes de la función y caracterización de la Auditoría Interna y las normas profesionales y éticas que regulan esta profesión. |
| Contenidos:  **CAPÍTULO 1. CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA DENTRO DE LA AUDITORÍA.**   * 1. Auditoría, conceptos y naturaleza.   2. Tipos de Auditoría (Por el área que se revisa / Por el enfoque del profesional que realiza el examen).   3. La auditoría interna como una función de aseguramiento en la organización.   4. Normas Profesionales de la Auditoría Interna   5. Código de Ética de la Auditoría Interna   6. Cuerpos colegiados que regulan el funcionamiento de la Auditoría Interna   **CAPÍTULO 2. LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ENTIDAD.**   * 1. El gobierno corporativo - componentes   2. La promoción de eficacia y eficiencia en la organización   3. Origen y evolución de la auditoría interna.   4. Definición de auditoría interna.   5. Objetivo.   6. La independencia en el ejercicio de la auditoría interna.   7. Alcance de la auditoría interna.   **CAPÍTULO 3. ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA.**   * 1. Ubicación del Departamento de Auditoría Interna.   2. El Departamento de Auditoría Interna.   3. Factores que influyen en su estructura y dimensiones.   4. Recursos humanos en la auditoría interna   5. Estructura operativa de la auditoría interna.   **CAPÍTULO 4. COMITÉ DE AUDITORÍA.**   * 1. Antecedentes.   2. Definición de Comité de Auditoría   3. Objetivos   4. Importancia. Beneficios.   5. Estructura del Comité de Auditoría.   6. Funciones específicas del Comité de Auditoría.   7. El Comité de Auditoría en operación.   8. Situación actual de los comités de auditoría. | Tarea 1.  Investigar y presentar una exposición grupal de:   1. Normas Profesionales para la práctica de la Auditoría Interna 2. El Código de Ética de The Institute of Internal Auditors   Tarea 2.  Investigar y presentar un informe acerca de las diferencias existentes entre auditoría interna y auditoría externa.    Tarea 3**.**  Investigar y presentar un informe acerca de las razones por la cuales se considera a la Auditoría Interna como una función de aseguramiento en la organización  Tarea 4**.**  Investigar y presentar un informe sobre la estructura y funciones específicas del Comité de Auditoría. |
| 2 | **UNIDAD 2:**  **LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LOS RIESGOS EN LA AUDITORÍA INTERNA; AFIRMACIONES, ASERCIONES O ASEVERACIONES QUE EFECTÚA LA ADMINISTRACIÓN CON RESPECTO A LOS PROCESOS A SER AUDITADOS** | **Resultados de Aprendizaje de la Unidad 2:**  Papeles de trabajo de las herramientas de Auditoría en las diferentes Fases de la Auditoría Interna. |
| Contenidos:  **CAPÍTULO 5. LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LOS RIESGOS EN LA AUDITORÍA INTERNA**   * 1. Modelo Coso ERM   2. El control interno y los riesgos en ambientes automatizados   3. Modelo COBIT   4. Matrices de Control Interno / Matrices de Riesgos   5. Indicadores de riesgos   6. Hallazgos de control interno   **CAPÍTULO 6. LA AUDITORÍA FINANCIERA**   * 1. El Sistema de Contabilidad   2. Ciclos de transacciones   3. Afirmaciones Financieras / Administrativas.   4. La Auditoría Financiera desde un enfoque interno de la organización.   **CAPÍTULO 7. LA AUDITORÍA OPERATIVA**   * 1. Las diferentes operaciones en la organización   2. Ciclos de operaciones con enfoque de procesos   3. Afirmaciones Operativas / Administrativas.   4. Indicadores de cumplimiento / indicadores de meta   5. La Auditoría Operativa desde un enfoque interno de la organización.   6. La Auditoría de cumplimiento   **CAPÍTULO 8. EL ENFOQUE INTEGRAL DE LA AUDITORÍA INTERNA**   * 1. Antecedentes.   2. Consideraciones y criterios que soportan la filosofía y práctica de la auditoría interna integral. | Tarea 1.  Investigar y presentar una exposición grupal de:   1. COSO ERM 2. COBIT (MARCO DE TRABAJO)   Tarea 2  Investigar y presentar una exposición grupal de caracterización de procesos operativos:   * Producción * Ventas * Compras * Logística * Recursos Humanos   Tarea 3  Investigar y presentar un informe sobre la diferencia entre el Proceso Contable y el Proceso de Control Interno Contable, debe incluir al menos cinco ejemplos.  Tarea 4  Investigar y presentar un informe sobre Ciclos de Transacciones. |
| 3 | **UNIDAD 3:**  **METODOLOGÍA DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS: FINANCIERA, OPERATIVAS (DE GESTIÓN, ADMINISTRATIVAS), DE CUMPLIMIENTO E INTEGRAL.**  **FASES DE LA AUDITORÍA: PLANIFICACIÓN, EJECUCIÓN Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.** | **Resultados de Aprendizaje de la Unidad 3:**  Proyecto de Práctica para la aplicación de las Fases de Auditoría en el examen y/o auditorías internas hasta la presentación del informe. |
| Contenidos:  **CAPÍTULO 9. METODOLOGÍA**   * 1. Planeación del trabajo      1. Plan anual de trabajo de la función de auditoría interna.      2. Planeación de una intervención de auditoría interna (Examen especial)   2. Levantamiento de información.   3. Documentación de la auditoría interna (Papeles de trabajo)   4. Aplicación de pruebas de auditoría para examinar la información.   5. Evaluación de la información.   6. Control de hallazgos y observaciones de auditoría.   7. Comunicación de resultados.   8. Monitoreo y Seguimiento   **CAPÍTULO 10. EL INFORME DE AUDITORÍA INTERNA**   * 1. Estructura del Informe de auditoría interna      1. El borrador de informe      2. El informe definitivo      3. El informe ejecutivo   2. La redacción del informe de auditoría interna   3. Los archivos de documentos en la auditoría interna.   4. El seguimiento de las recomendaciones | Tarea 1.  Desarrollar la Planificación Preliminar, presentar el archivo con los papeles de trabajo correspondientes.  Tarea 2.  Desarrollar la Planificación Específica, presentar el archivo con los papeles de trabajo correspondientes.  Tarea 3.  Investigar y diseñar los indicadores de gestión que se utilizarán como criterio para la auditoría de gestión  Tarea 4**.**  Ejecutar la auditoría interna según lo establecido en la Planificación Específica.  Tarea 5.  Elaborar el borrador de informe y el informe definitivo con las respuestas de los auditados. |

1. **PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA**

|  |
| --- |
| Se emplearán variados métodos de enseñanza para generar un aprendizaje de constante actividad, para lo que se propone la siguiente estructura:   * Se diagnosticará conocimientos y habilidades adquiridas al iniciar el periodo académico. * Con la ayuda del diagnóstico se indagará lo que conoce el estudiante, como lo relaciona, que puede hacer con la ayuda de otros, qué puede hacer solo, qué ha logrado y qué le falta para alcanzar su aprendizaje significativo*.* * A través de preguntas y participación de los estudiantes el docente recuerda los requisitos de aprendizaje previos que permite al docente conocer cuál es la línea de base a partir del cual incorporará nuevos elementos de competencia, en caso de encontrar deficiencias enviará tareas para atender los problemas individuales. * Plantear interrogantes a los estudiantes para que den sus criterios y puedan asimilar la situación problemática. * Se iniciará con explicaciones orientadoras del contenido de estudio, donde el docente plantea los aspectos más significativos, los conceptos, leyes y principios y métodos esenciales; y propone la secuencia de trabajo en cada unidad de estudio. * Se buscará que el aprendizaje se base en el análisis de la normativa que rige la profesión sobre cuya base se presenten solución de problemas; usando información en forma significativa; favoreciendo la retención; la comprensión; el uso o aplicación de la información, los conceptos, las ideas, los principios y las habilidades en la resolución de problemas de auditoría interna. * Se buscará la resolución de casos para favorecer la realización de procesos de pensamiento complejo, tales como: análisis, razonamientos, argumentaciones, revisiones y profundización de diversos temas. * Se realizan prácticas de laboratorio para desarrollar las habilidades proyectadas en función de las competencias y el uso de formatos de documentos de auditoría según las diferentes etapas de la ejecución de un examen. * Se realizan ejercicios orientados a la carrera y otros propios del campo de estudio. * La evaluación cumplirá con las tres fases: diagnóstica, formativa y sumativa, valorando el desarrollo del estudiante en cada tarea y en especial en las evidencias del aprendizaje de cada unidad;   Contribuye a la formación del nuevo profesional contable y de auditoría con conocimientos de planificación, organización, dirección, control y evaluación de las áreas de la empresa. |
| ***PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LAS TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE***   * Para optimizar el proceso de enseñanza-aprendizaje, se utilizará ejemplos manuales y automatizados de la forma de extracción y análisis de información, así como la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. * Las Tics, Tecnologías de la Información y la Comunicación, se las emplearán para efectuar simulaciones de extracción y análisis de información. * Se utilizará utilitarios básicos como Excel y demos de ACL   Los estudiantes deben tener las competencias para analizar normativa inherente a la profesión y su aplicación, así como analizar y determinar la razonabilidad de los resultados de procesos contables. |

1. **RESULTADOS DEL APRENDIZAJE, CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO Y TÉCNICA DE EVALUACIÓN**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LOGRO O**  **RESULTADOS DE APRENDIZAJE** | **NIVELES DE LOGRO** | | | **Técnica de evaluación** | **Evidencia del aprendizaje** |
| **A**  **Alta** | **B**  **Media** | **C**  **Baja** |
| 1. Diseñar sistemas, componentes o procesos bajo restricciones realistas. |  | ***X*** |  | Aplicación de los papeles de trabajo para la ejecución de una Auditoría Interna en las empresas | Diseñar papeles de trabajo con la evidencia suficiente, competente y pertinente que respalde el trabajo realizado por el equipo de auditoría. |
| 1. Trabajar como un equipo multidisciplinario | **X** |  |  | Participación en los grupos de trabajo conformados en el curso | Trabajar con equipos multidisciplinarios al realizar una Auditoría Interna en las empresas seleccionadas |
| 1. Comprender la responsabilidad ética y profesional. | **X** |  |  | Talleres y consultas | Evaluar riesgos y jerarquizar controles internos dentro de los parámetros de responsabilidad ética y profesional |
| 1. Comunicarse efectivamente. |  | **X** |  | Ensayo e informe de Auditoría Interna | Comunicar eficaz y eficientemente los resultados, con los comentarios, conclusiones y recomendaciones |
| 1. Comprometerse con el aprendizaje continuo. | **x** |  |  | Investigación, consultas, Aplicación de foros y talleres | Investigaciones que demuestren un proceso de aprendizaje continuo |
| 6) Conocer temas contemporáneos. | **x** |  |  | Investigación aplicativa y exposiciones grupales de cada uno de los Informes realizados al ejecutar la Auditoría Interna. | Comprender la dinámica de cambio, en las diferentes áreas de las ciencias administrativas. |

1. **DISTRIBUCIÓN DEL TIEMPO**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TOTAL HORAS** | **CONFERENCIAS** | **CLASES**  **PRÁCTICAS** | **LABORATORIOS** | **CLASES**  **DEBATES** | **CLASES**  **EVALUACIÓN** | **TRABAJO AUTÓNOMO DEL ESTUDIANTE** |
| 64 | 18 | 17 | 17 | 6 | 6 | 64 |

1. **TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Técnica de evaluación** | 1er Parcial\* | 2do Parcial\* | 3er Parcial\* |
| Resolución de ejercicios |  |  |  |
| Investigación Bibliográfica |  |  |  |
| Lecciones oral/escrita | 1 | 1 | 1 |
| Pruebas orales/escrita | 2 | 2 | 2 |
| Laboratorios |  |  |  |
| Talleres | 2 | 2 | 2 |
| Solución de problemas |  |  |  |
| Prácticas |  |  |  |
| Exposición | 5 | 5 | 5 |
| Trabajo colaborativo |  |  |  |
| Examen parcial | 10 | 10 | 10 |
| Otras formas de evaluación |  |  |  |
| Total: | **20** | **20** | **20** |

1. **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITULO** | **AUTOR** | **EDICIÓN** | **AÑO** | **IDIOMA** | **EDITORIAL** |
| AUDITORÍA INTERNA | SANTILLANA, JUAN RAMÓN | TERCERA | 2013 | ESPAÑOL | PEARSON EDUCACIÓN DE MÉXICO, S.A. de C.V.  <http://www.bibliotechnia.com.mx/Busqueda/buscador/Auditor%C3%ADa%20interna> |
| AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, Gestión estratégica del cambio. | FRANKLIN, ENRIQUE BENJAMIN | SEGUNDA | 2007 | ESPAÑOL | PRENTICE HALL |

**BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TITULO** | **AUTOR** | **EDICIÓN** | **AÑO** | **IDIOMA** | **EDITORIAL** |
| AUDITORÍA ADMINISTRATIVA, Evaluación y diagnóstico empresarial | FRANKLIN, ENRIQUE BENJAMIN | TERCERA | 2013 | ESPAÑOL | PEARSON  <http://www.bibliotechnia.com.mx/Busqueda/buscador/Auditor%C3%ADa%20administrativa%20%3A%20evaluaci%C3%B3n%20y%20diagn%C3%B3stico%20empresarial> |
| AUDITORÍA INTEGRAL, Conceptos y Métodos | BLANCO LUNA, YANEL | SEGUNDA | 2012 | ESPAÑOL | ECOE EDICIONES  <http://www.bibliotechnia.com.mx/Busqueda/buscador/Auditor%C3%ADa%20integral%3A%20Normas%20y%20procedimientos> |
| AUDITORÍA INTERNA Y LOS PLANES DE CONTINGENCIA | LEVCOVICH, MAURICIO LEÓN | PRIMERA | 2009 | ESPAÑOL | EL CID |
| AUDITORÍA OPERATIVA EN LA PRÁCTICA: Técnicas de Mejora organizativa | MÁS, JORDI RAMIÓ, CARLES | PRIMERA | 2009 | ESPAÑOL | MARCOMBO |

1. **LECTURAS PRINCIPALES**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **TEMA** | **TEXTO** | **PÁGINA** |
| NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA | STANDARDS-GUIDANCE DEL THEIIA.ORG | <https://na.theiia.org/standards-guidance/Public%20Documents/IPPF%20Standards%20Markup%20Changes%202013-01%20vs%202011-01%20Spanish.pdf> |
| CÓDIGO DE ÉTICA DEL AUDITOR INTERNO | CÓDIGO DE ÉTICA | <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Code%20of%20Ethics%20Spanish.pdf> |

1. **ACUERDOS**

**DEL DOCENTE:**

* Asistir con puntualidad a las clases en el horario establecido por el Director de Carrera.
* Recibir e impartir sus clases a los alumnos matriculados y legalmente autorizados.
* Estructurar el contenido de la materia con aplicaciones prácticas, provenientes de la práctica profesional y experiencia del Docente
* Evaluar y calificar el nivel de aprendizaje, mediante pruebas escritas, lecciones, trabajos y exposiciones orales.
* Los temas contenidos en el sílabo son los que verán en el período académico
* La evaluación será ponderada conforme el numeral 6 de este sílabo
* El estudiante podrá ingresar al aula hasta diez minutos después de la hora de clases establecida, posterior a este tiempo podrá ingresar a la siguiente hora.

**DE LOS ESTUDIANTES:**

* Los estudiantes se comprometen a asistir con puntualidad a clase, evitando atrasos o faltas, excepto por calamidad doméstica, que serán justificadas únicamente con la documentación pertinente.
* Mantener los celulares apagados y todos aquellos dispositivos que distraigan la atención.
* Cumplir sin diferimiento los trabajos o deberes, tanto personales como de grupo.
* Rendir las pruebas y evaluaciones en las fechas previstas.
* Cumplir satisfactoriamente con las exigencias y normas de la universidad
* Cumplir con las actividades académicas programadas, observando los tiempos previstos
* Observar las normas de urbanidad, comportamiento, cortesía y disciplina en el aula y en todos los actos Académicos.

1. **FIRMAS DE LEGALIZACIÓN**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**DR. CPA AMARO V. BERRONES P. MAGC DR. ANÍBAL ALTAMIRANO MBA, PHD**

**DOCENTE COORDINADOR DE ÁREA DE CONOCIMIENTO**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ING. ÁLVARO CARRILLO MBA, PHD**

**DIRECTOR DE CARRERA**