



UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ

VICERRECTORADO ACADÉMICO

Programa de la Asignatura (Sílabo)

1. Datos Generales y Específicos:			
a) Código de la Asignatura:	10.4	b) Nombre de la Asignatura:	LABORATORIO DE AUDITORIA DE GESTIÓN
c) Facultad:	CONTABILIDAD Y AUDITORIA	d) Carrera:	CONTABILIDAD Y AUDITORIA
e) Nivel:	DECIMO	f) Unidad de Organización Curricular:	PROFESIONAL
g) Créditos:	5	h) Modalidad:	Presencial
i) Prerrequisitos:	AUDITORIA DE GESTIÓN	j) Horas:	160
k) Correquisitos:	AUDITORIA INFORMATICA	l) Docencia:	20 Prácticas 60 Autónomas: 80
m) Elaborado por:	Ing. Maritza Vásquez Giler	n) Período Académico:	2016 - 2017 (1)
o) Docente responsable:	Ing. Maritza Vásquez Giler	p) Horario:	Lunes: 18h15 a 19h45, Martes: 19h45 a 21h30, Miércoles: 20h30 a 21h30, Jueves: 19h00 a 21h30, Viernes 19h45 a 21h30

2. Caracterización de la Asignatura
Es una asignatura práctica de competencia profesional requerida para desarrollar cada una de las actividades relacionadas con la Gestión en forma integral en empresas públicas y privadas a través de enfoques objetivos de los Sistemas de Gestión y logre los propósitos planteados a través de la maximización de recursos en el desarrollo de las actividades empresariales.

3. Objetivo de la Carrera
Formar profesionales con valores éticos, morales, sociales y humanísticos, con capacidad de analizar, formular y evaluar soluciones relacionadas en el ámbito integral de la Auditoría y Contabilidad de las organizaciones públicas y privadas; aportando soluciones inteligentes y de calidad en el campo de acción del profesional que permitan brindar sostenibilidad y crecimiento local, regional y nacional.

4. Relación de la Asignatura con los resultados de aprendizaje de la carrera			
	Resultados de Aprendizaje de la Carrera	Contribución	Al finalizar el período, el estudiante debe/podrá:
U1	1. El estudiante estará en la capacidad de evaluar las actividades de las empresas, instituciones y organizaciones en general, para lo cual planifica procesos de auditoría integral, los ejecuta informa los resultados e su aplicación y da seguimiento a sus recomendaciones, en las áreas de gestión Administrativa y Financiera, de control interno, de cumplimiento de normas legales, de procesos protocolizados (servicios de salud, de calidad de los productos y del impacto ambiental) del clima laboral, de la seguridad informática, etc. Dando fe pública el cumplimiento de las diferentes normas.	ALTA	<p>U1.- Aplica las técnicas y procedimientos metodológicos para realizar un Levantamiento de Información Provisional, orientada a una Planificación específica de la Auditoría de Gestión de Calidad; en el marco de una cultura ética.</p> <p>U 2.- Realiza la planificación y aplicación de una auditoría, cumpliendo con el protocolo metodológico, de forma organizada en la utilización de los papeles de trabajo, formatos aplicativos soporte de los hallazgos</p> <p>U3.- Realiza una Auditoría en una empresa de la Provincia, con resultados que permitan oportunidades de mejoras en las empresas.</p> <p>U4.- Redactar en forma coherente y precisa el informe, para dar a conocer los resultados de la auditoría; aplicando las técnicas de control establecidas en las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría de gestión y salud ocupacional, garantizando los resultados</p> <p>U5.- Realiza seguimiento de recomendaciones, además de la aplicación de oportunidades de mejora dentro de los procesos, soporte de los hallazgos, afirmaciones y conclusiones con evidencias suficientes, pertinentes y convincentes.</p>

5. Contenidos Mínimos (Información de la Carrera)
<p>El control de gestión y la gerencia estratégica con seguridad y constancia</p> <p>La auditoría de gestión empresarial como pertinencia y destreza y la norma ISO 19011 como guía práctica para realizar la auditoría</p> <p>Determinación de no conformidades por el incumplimiento de requisitos, acorde a la norma ISO 9001-2008, y oportunidades de mejoras</p>

5. Contenidos Mínimos (Información de la Carrera)
El control de gestión y la gerencia estratégica con seguridad y constancia La auditoría de gestión empresarial como pertinencia y destreza y la norma ISO 19011 como guía práctica para realizar la auditoría Determinación de no conformidades por el incumplimiento de requisitos, acorde a la norma ISO 9001-2008, y oportunidades de mejoras

6. Metodología (Modelo Educativo)
La metodología que se utilizara es por el metodo inductivo, deductivo, analítico y sintético , a través de dirección de contenidos practicos y logicos. de procesos de investigacion y analisis de contenidos, de presentacion de informes de resultados. De la misma forma mediante tecnicas de laboratorios en clases, en observaciones empresariales y una practica de demostracion de conocimientos aplicativos a una empresa de la localidad, dirigida por el docente.

7. Perfil del Docente (Información de la Carrera)
Contador Publico, Magister en Finanzas , Auditor de Gestion.

8. Estructura de la Asignatura

	Unidades Temáticas	Contenidos		
		Conocimientos	Habilidades	Actitudes/Valores
1	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN CON RESPONSABILIDAD Y CONOCIMIENTO DE LA GESTIÓN A SER AUDITADA	1.- Metodología levantamiento de información preliminar . 2.- Guia Metodologica del Proceso 3.- Importancia de la Informacion Recopilada 4.- Papeles de Trabajo aplicativos	Aplica las tecnicas y procedimientos metodologicos para realizar un Levantamiento de Informacion Provisional orientada a una Planificacion especifica de la Auditoria de Gestion de Calidad.	Cumple con las normas y regulaciones en el marco de una cultura de ética y buenas prácticas, con información transparente y adecuadamente expuesta, con procesos adecuados para administrar y monitorear los riesgos.
2	LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN EN BASE A LA NORMATIVA 19011	1. La planificación específica.- Programa de Auditoría en base a la Norma ISO 19011. 2.- Papeles de Trabajo de entrevistas formales 3.- Elaboracion de check list. 4.- Contrato de Servicios de Auditoria. 5.- Formatos Aplicativos	Realiza la planificacion y aplicación de una auditoria, cumpliendo con el protocolo metodologico, de forma organizada en la utilizacion de los papales de trabajo, formatos aplicativos soporte de los hallazgos	Realizara con responsabilidad un proceso de control de la auditoria de Gestion, desde su proceso de planificacion, hasta el seguimiento y cierre.
3	METODOLOGÍA APLICADA EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN, CON PRECISIÓN Y CONOCIMIENTO	1. Proceso de ejecución de Auditoría de Gestión.- Flujo de Actividades 2.- Evaluacion de Riesgo .- No conformidades 3.- Evaluacion de Documentos y Analisis de Procesos de acuerdo a la Norma ISO 9001-2008 4.- Aplicación de Check List-entrevistas y Verificacion de Aplicacion de Manuales de Procedimientos. 5.- FODA estrategico- Aplicacion de herramientas de Gestion. Diagrama de Ishikawa 6.- Aplicacion de Indicadores de Gestion 7. indicadores de gstion	Realiza una Auditoria en una empresa de la Provincia, con resultados que permitan oportunidades de mejoras en los procesos de las empresas.	Asume con responsabilidad los resultados de un análisis profesional sobre la Gestion de la Calidad en una empresa, y con conocimiento tecnico determinara acciones correctivas y recomendaciones para los logros de objetivos empresariales, ligados a la Vision y Mision empresarial.
4	LA COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA Y EL INFORME COMO RESULTADO DEL PROCESO	1. La re-verificación de hallazgos en Auditoria de Gestión 2.- Informe de Auditoria de Gestion. Redaccion 3.- Guia para Redaccion del Informe 4. El informe de Auditoria según normas ISO 9001:2008, BRC versión 6, sistema de gestión y seguridad y salud ocupacional	Redacta en forma coherente y precisa el informe, para dar a conocer los resultados de la auditoria; aplicando las técnicas de control establecidas en las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria de gestion y salud ocupacional,	Garantizara los resultados expuestos en el Informe de Auditoria, en forma clara y precisa, en beneficio de las empresas

5	SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES, COMO OPORTUNIDAD DE MEJORA PERMANENTE CON INTEGRIDAD	1. Seguimiento de las recomendaciones de Auditoría de Gestión 2.- Formatos y Modelos 3.- Caso práctico aplicativo	Realiza seguimiento de recomendaciones, además de la aplicación de oportunidades de mejora dentro de los procesos, soporte de los hallazgos, afirmaciones y conclusiones con evidencias suficientes, pertinentes y convincentes.	Se compromete en asegurar la calidad de los procesos de gestión, con el levantamiento de las No Conformidades una vez que han sido resueltas.
---	---	---	--	---

9. Desarrollo de la Asignatura

		U.1	El estudiante podrá: Aplicar las técnicas y procedimientos metodológicos para realizar un Levantamiento de Información Provisional, orientada a una Planificación específica de la Auditoría de Gestión de Calidad; en el marco de una cultura ética.						
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:							
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónomo				
1.1	Del 6 al 11 de Junio/2016	1. Metodología levantamiento de Información Preeliminar 2. Guía metodológica del proceso	2	3	6	Clases, videos referente a temas Presentación de ejemplos de planificación estratégica, explicación de temas relacionados.	Explicación teórica de conceptos relacionados a la Planificación estratégica a través de videos, diapositivas	Investigación y lectura relacionados a la Sesión.	Guía de Observación
1.2	Del 13 al 18 de Junio/2016	3. Importancia información recopilada 4. Papeles de trabajo aplicativos	2	3	4	Clases, orientación para realización de tareas Otros, diseño de procesos ejemplos calves para el desarrollo de tareas.	Diseño de procesos aplicados a la producción, ventas, facturación, etc.	Análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, tanto analógicos como digitales.	Prácticas de Laboratorio
Total...			4	6	10	RECURSOS DIDÁCTICOS: Vídeos, documentales, sala audiovisual y laptop.			

		U.2	El estudiante podrá: Realizar la planificación y aplicación de una auditoría, cumpliendo con el protocolo metodológico, de forma organizada en la utilización de los papeles de trabajo, formatos aplicativos soporte de los hallazgos						
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:							
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación
			Docencia	Prácticas	Autónomo				
2.1	Del 20 al 25 de Junio/2016	1. La planificación específica.- Programa de Auditoría en base a la Norma ISO 19011. 2.- Papeles de Trabajo de entrevistas formales	1	4	5	Clases, explicación de conceptos básicos Presentación de varios conceptos de diferentes autores concernientes a la Auditoría de Gestión.	Explicación de los conceptos teóricos, importancia y diferencias con las diferentes auditorías	Busqueda de diferencias entre la auditoría de gestión y diferentes	Prácticas de Laboratorio
2.2	Del 27 de Junio al 2 de Julio de 2016	3.- Elaboración de Check List 4.- Contrato de servicio de Auditoría 5.- Formatos de Trabajo aplicativos	1	4	5	Clases, explicación de conceptos básicos La Auditoría de Gestión empresarial como pertinencia y destreza y la Norma ISO 19011 como guía práctica para realizar la Auditoría de Gestión.	Preguntas, respuestas, trabajos grupales exposiciones individuales y grupales, y plenaria	Análisis de la ISO 19011 Guía metodológica para realizar auditorías.	Prácticas de Laboratorio
2.3	Del 4 al 9 de Julio /2016		2	3	5	Clases, explicaciones, prácticas Explicación del cumplimiento de la Norma SO 9001 2008 su aplicación en las empresas certificadas, conocimiento	Trabajo de forma de evidenciar la Norma, en sus capítulos auditables, aplicables a una unidad económica.	Exposición de la Investigación. Calificación del trabajo	Exposiciones
Total...			4	11	15	RECURSOS DIDÁCTICOS: Tiza líquida. Pizarra, documentos pedagogizados, textos guías, buscadores de información digital, web grafía.			

		U.3			El estudiante podra: Realizar una Auditoria en una empresa de la Provincia, con resultados que permitan oportunidades de mejoras en las empresas.					
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:								
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
			Docencia	Prácticas	T. Autónomo					
3.1	Del 11 al 16 de Julio/2016	1. Proceso de ejecución de Auditoría de Gestión.- Flujo de Actividades 2. Evaluación riesgo de Control. No conformidades	1	4	5	Clases orientación para estudios de casos	Ejercicios prácticos, evaluación de riesgos, no conformidades. Examen I Semestre	Taller de aplicación en clase	Desarrollo de ejercicios prácticos, basados en problemas y la aplicación de Acciones correctivas	Exposiciones
3.2	Del 18 al 23 de Julio/2016	3. Evaluación de documentos. Análisis procesos de acuerdo a la Normas ISO 9001:2008	2	8	10	Clases orientación para estudios de casos		Taller de aplicación en clase		Prácticas de Laboratorio, exposiciones
	Taller de aplicación en clase									
3.3	Del 1 al 6 de Agosto/2016	4. Aplicación de Check List y de entrevistas. Relación a Manuales legales	1	4	3	Orientación para estudios de casos	Aplicación de check list, elaboración de FODA Estratégico y aplicación de herramientas	Trabajo de aplicación de resultados de Trabajo Integral	Desarrollo de ejercicios prácticos, basados en problemas y la aplicación Check List y demás herramientas	Prácticas Laboratorio
3.4	Del 8 al 13 de Agosto/2016	5. FODA Estratégico 6. Aplicación de herramientas de gestión como apoyo a la auditoría. Diagrama Ishikawa. 7. Indicadores de Gestión	2	3	5					Exposición
3.5	Del 15 al 20 de Agosto/2016		1	4	7					
Total...			7	23	30	RECURSOS DIDÁCTICOS:		Tiza líquida. Pizarra, documentos pedagogizados, textos guías, buscadores de información digital, web grafía.		
		U.4			El estudiante estara en capacidad de: Redactar en forma coherente y precisa el informe, para dar a conocer los resultados de la auditoria; aplicando las técnicas de control establecidas en las normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoria de gestion y salud ocupacional, garantizando los resultados					
		RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:								
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
			Docencia	Prácticas	T. Autónomo					
4.1	Del 22 al 27 de Agosto/2016	1. La re-verificación de hallazgos en Auditoria de Gestión 2. En informe de Auditoria. Redacción	2	3	5	Clases orientación para estudios de casos	Determinación de no conformidades por el incumplimiento de requisitos acorde a la Norma ISO 9001-2008, y oportunidades de mejora	Taller de aplicación en clase	Desarrollo de ejercicios prácticos, basados en problemas y la aplicación de Acciones correctivas	Informes Y practicas de Laboratorio
4.2	Del 29 de Agosto al 3 de Septiembre/2016	3. Guía de elaboración 4. El informe de Auditoria según normas ISO 9001:2008, BRC versión 6, sistema de gestión y seguridad y salud ocupacional	1	4	5	Clases orientación para estudios de casos		Trabajo de aplicación de resultados de Trabajo Integral		Prácticas de Laboratorio y Exposiciones
Total...			3	7	10	RECURSOS DIDÁCTICOS:		Tiza líquida. Pizarra, documentos pedagogizados, textos guías, buscadores de información digital, web grafía.		

U.5 Realiza seguimiento de recomendaciones, además de la aplicación de oportunidades de mejora dentro de los procesos, soporte de los hallazgos, afirmaciones y conclusiones con evidencias suficientes, pertinentes y convincentes.

RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD:


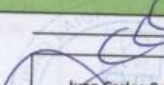
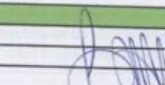
Sesión	Fecha	Contenidos	Horas			Actividades de Docencia	Prácticas de Aplicación y Experimentación de Aprendizajes	Actividades de Trabajo Autónomo	Mecanismos de evaluación	
			Doce ncia	Prá ctic as	T. Autó nomo					
5.1	Del 5 al 10 de Septiembre 2016	1. Seguimiento de las recomendaciones de Auditoria de Gestión	1	4	2	Clases orientación para estudios de casos	Determinación de no conformidades por el incumplimiento de requisitos	Desarrollo de Laboratorio de Informes y cierre de no conformidades	Desarrollo de ejercicios prácticos, basados en problemas y la aplicación de Acciones correctivas	Exposición
5.2	Del 12 al 17 de Septiembre 2016	2-Formato Y modelos	1	4	3	Examen y Desarrollo Ejercicio Practico	Guia de Trabajo	Aplicación de formatos para seguimiento de No conformidades y Priorización de las mismas		Exposicion de la auditoria realizada a una entidad
5.3	Del 12 al 17 de Septiembre 2016	3-Caso Practico Aplicativo	0	5	10	Desarrollo Ejercicio Practico	Guia de Trabajo	Examen y exposicion de resultados de Auditoria en entidades de la	Informes y Resultados del proceso	auditoria realizada a una entidad. Informe Final
Total...			2	13	15	RECURSOS DIDÁCTICOS:				
Tiza líquida. Pizarra, documentos pedagogizados, textos guías, buscadores de información digital, web grafía.										

			Teóricas	Prácticas	T. Autónomo
Total			160	20	60
			80		

10. Escenarios de Aprendizaje									
Aula de clase	X	Escenarios experimentales o laboratorio			Escenarios Laborales	X	Otros		
Talleres		Escenarios virtuales o simulación			Auditorios		Especificar: Nuevo		

11. Criterios Normativos de Evaluación de Asignatura (Diagnóstica, Formativa y Sumativa)									
MODALIDAD		PONDERACIÓN	Mecanismos de	Sesiones	Cantidad				
1. Parcial	Actividades varias en clase	20%	Exposición	U2 2.3, U3 3.1	2				
	Trabajo Autónomo	20%	Guías de observación /Exposición	U1 1.1, U1 1.2.	1				
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Practicas Laboratorio	U1 1.2, U2. 2.1, U2 2.2, U3 3.1	4				
	Evaluación Primer parcial	40%	Leccion Escrita	U3 3.2.	1				
2. Parcial	Actividades varias en clase	20%	Exposición	U3 3.4, U3 3.5, U4 4.2, U5 5.1, U5 5.2, U5 5.3	4				
	Trabajo Autónomo	20%	Informe	U5 5.3	1				
	Prácticas de aplicación y experimentación	20%	Practicas Laboratorio	U 3 3.3, U4 4.1, U4 4.2	3				
	Evaluación Final	40%	Leccion Escrita	U5 5.3	1				

12. Bibliografía Básica y Complementaria									
a) Básica									
Autor	Año	Código	Nombre del Libro	Capítulo	Unidad				
Maldonado, Milton	2011		AUDITORIA DE GESTIÓN	TODOS CAPITULOS	U1,2,3,4,5				
IIUIS Cuatrecasas Arbos	2012		GESTION DE LA CALIDAD TOTAL	CAPITULO 16	U3-U4				
Benjamin Franklin	2007		AUDITORIA ADMINISTRATIVA. GESTION ESTRATEG	CAPITULO 2, 4 Y 6	U3-U4				
Norma ISO 19011			PAGINA WEB SITIO ISO ORG.	NORMA COMPLETA	U1-U2-U3-U4-U5				
Norma ISO 9001-2008			PAGINA WEB SITIO ISO ORG.	NORMA COMPLETA	U1-U2-U3-U4-U5				
b) Complementaria									
Fred, R David	2008		CONCEPTOS DE ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA						
c) Web									
Videos de Gerencia									
Micharl Porter, ser competitivo									

13. Revisión y Aprobación												
 ING. Maritza Vasquez Giler Nombres y Apellidos Docente FECHA: 6 de Junio 2016			 Juan Carlos Cevallos H. Nombres y Apellidos Comisión Académica Fecha:			 Ing. Freddy Soledisp Nombres y Apellidos Decanato/Coord. de Carrera			UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO FACULTAD CONTABILIDAD Y AUDITORIA COMISION ACADEMICA INTERNA 06 JUN 2016 RECIBIDO FIRMA AUTORIZADA			