I. DATOS INFORMATIVOS

MATERIA:	AUDITORIA ADMINISTRATIVA
CÓDIGO MATERIA:	CCA20081
AREA:	AUDITORIA
CREDITOS:	4
NUMERO HRS. SEM.:	64
NIVEL:	OCTAVO
PRE-REQUISITOS:	AUDITORIA FINANCIERA I
SEMESTRE:	PRIMERO 2007-2008

II. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Proveer al estudiante de herramientas para analizar y evaluar los procesos críticos de una organización con el propósito de plantear recomendaciones que ayuden a mejorar los niveles de eficiencia dentro de la organización, y que le permitan convertirse en un asesor dentro de la organización.

III. OBJETIVOS

GENERAL

Conocer y entender la utilidad de la auditoria interna para la administración actual, especialmente para lograr un manejo adecuado y eficiente de los diferentes recursos de la empresa, así como el cumplimiento de los objetivos empresariales.

ESPECÍFICOS

- Conocer y aplicar los conceptos relacionados con la auditoría interna, las funciones de control y de asesoramiento que presta a la empresa u organismo.
- Conocer la importancia de la auditoria administrativa como una herramienta poderosa para contribuir al logro de los objetivos gerenciales.
- Examinar las diferencias y semejanzas que existe entre la auditoria interna y otras disciplinas afines.
- Presentar el campo específico de acción del auditor interno.

IV. CONTENIDO

UNIDAD 1: AUDITORÍA INTERNA

1.1 Generalidades de la auditoria interna
1.2 Concepto de la Auditoria Interna
1.3 Principales organismos mundiales que rigen la profesión de la auditoria interna: The Institute of Internal Auditors, Federación Latinoamericana de Auditores Internos.
1.4 Evolución de la auditoria interna.
1.5 Diferencias y semejanzas entre la auditoria interna y auditoria externa
1.6 Normas, procedimientos y técnicas aplicadas por los auditores internos

1.7 El plan anual de auditoria interna.
1.8 Estructura de un departamento de auditoria interna
1.9 Perfil del auditor interno
1.10 El Comité de Auditoria
1.11 Evaluaciones Internas
1.12 Servicios de Asesoramiento y Consultoría
1.13 El Auditor Interno Certificado (Auditor CIA)
1.14 Procedimientos de Auditoria Interna que agregan valor
1.15 Casos prácticos

UNIDAD 2: NORMAS DE AUDITORIA INTERNA EMITIDAS POR THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS

2.1 Introducción
2.2 Normas sobre Atributos
2.2.1 Propósito, Autoridad y Responsabilidad
2.2.2 Debido Cuidado Profesional
2.2.3 Programa de Aseguramiento de Calidad y Mejora
2.3 Normas sobre desempeño
2.3.1 Administración de la Actividad de Auditoria Interna
2.3.2 Naturaleza del Trabajo
2.3.3 Planificación del Trabajo
2.3.4 Desempeño del Trabajo
2.3.5 Comunicación de resultados
2.3.6 Supervisión del Progreso
2.3.7 Aceptación de los riesgos por la Dirección

UNIDAD 3: ESTRUCTURA DE CONTROLES INTERNOS BAJO EL ENFOQUE C.O.S.O.

3.1 ¿Qué es el Informe C.O.S.O.?
3.2 Aspectos generales sobre el Informe C.O.S.O.
3.3 Entorno de control
3.4 Evaluación de riesgos
3.5 Apetito al Riesgo
3.6 Respuesta al Riesgo
3.7 Actividades de Control
3.8 Información y Comunicación
3.9 Supervisión
3.10 Limitaciones de control interno
3.11 Funciones y Responsabilidad
3.12 Principales medidas de control por área: Finanzas, Compras, Producción, Ventas, Mercadeo, Recursos Humanos, Sistemas
3.13 Casos Prácticos

UNIDAD 4: METODOLOGIA PARA LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Definición de Riesgo
4.2 Procedimiento para la administración del riesgo
4.3 Comité de Riesgos
4.4 La auditoria interna y la administración del riesgo
4.5 Casos prácticos

UNIDAD 5: LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

5.1 Concepto
5.2 Características
5.3 Proceso de diseño e implantación de indicadores de gestión
5.4 Auditoria de los indicadores de gestión.
5.5 Conceptos de eficiencia, eficacia y economía, ética y ecología
5.6 Proceso de la auditoria de gestión
5.7 Familiarización con el Plan Estratégico
5.8 Los objetivos organizacionales
5.9 Los indicadores de gestión para alcanzar los objetivos de la empresa.
5.10 Planeación de la auditoria
5.11 Ejecución de las pruebas para medir el cumplimiento de los indicadores.
5.12 Emisión de informe de la auditoria de gestión
5.13 Seguimiento de las recomendaciones
5.14 Asesoría en la corrección de indicadores.
5.15 Evaluación del auditado
5.16 Resumen de los principales riesgos

UNIDAD 6: LA AUDITORÍA OPERATIVA O DE PROCESOS

6.1 Concepto de la auditoría operativa
6.2 La planeación estratégica como herramienta esencial para la auditoria de procesos
6.3 Objetivos de la organización y el rol del auditor operativo
6.4 Características de la auditoria operativa.
6.5 Perfil del auditor operativo
6.6 Proceso de la auditoria operativa
6.7 Familiarización o conocimiento del área a auditarse. Expectativas del Auditado
6.8 Planificación de la Auditoria
6.9 Ejecución de pruebas
6.10 Emisión del informe (Plan de Mejoras)
6.11 Plan de seguimiento sobre las mejoras (monitoreo)
6.12 Evaluación de la auditoria interna
6.13 Asesoría en la implantación de las recomendaciones.
6.14 Auditoria Operativa por áreas:
6.14.1 Auditoria Operativa de Compras
6.14.2 Auditoria Operativa de Ventas
6.14.3 Auditoria Operativa de Producción
6.14.4 Auditoria Operativa de Recursos Humanos
6.15 Casos Prácticos

V. METODOLOGIA, RECURSOS

Entre las estrategias de aprendizaje a utilizarse están: la clase expositiva, el desarrollo de casos prácticos, ejercicios controlados, trabajos de investigación, lecturas de actualidad sobre la profesión y normativa legal de la misma y consultas de temas específicos. Se debe poner énfasis en desarrollo de clases-taller, en la resolución de casos para un mejor entendimiento de la clase

VI. EVALUACIÓN

El profesor deberá sujetarse para las evaluaciones a los estudiantes de acuerdo a lo determinado en los artículos 32. 33 y 34 del Reglamento General de Estudiantes.

VII. BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFÍA ADICIONAL:

- Ediciones del The Institute of Internal Auditors
- MALDONADO, Milton; **Auditoria de Gestión;** Segunda Edición; 2004; 290 pg.
- ARENS, Alvin. Auditoría, Un enfoque Integral. Editorial Prentice Hall.
- KELL, Walter. & BOYNTON, William. Auditoría Moderna, Editorial CECSA.
- ZIEGLER, Kell. Auditoría Moderna. Editorial CECSA.
- Normas Ecuatorianas de Auditoría. Federación Nacional de Contadores Públicos de Ecuador.
- Auditoría Operacional, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Guía para la Auditoría Operacional. Contraloría General de Estado-Ecuador
- Normas de Auditoría Interna (The Institute of Internal Auditors).
- BLANCO LUNA, YANEL; **Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral.**
- FRANKLIN, Benjamín; Auditoría Administrativa; Primera Edición; McGraw.-Hill; Interamericana S.A. 2001; 568 pg.
- SANTILLANA GONZALEZ, Juan Ramón; Auditoría Interna Integral.

Internet

- IIA Institute of Internal Auditors – www.theiia.org
- IIA Federación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI www.theiia.org/chapters/flai
- IIA Ecuador Instituto de Auditores Internos del Ecuador. www.iaiecuador.org

MINIMOS PARA APROBAR LA MATERIA:

MINIMO EXAMEN FINAL	MINIMO TOTAL (50)
8/20	30/50