

PROGRAMA ANALÍTICO

1. DATOS INFORMATIVOS

DEPARTAMENTO: CIENCIAS ECON. ADMIN. Y COMERC		ÁREA DE CONOCIMIENTO: AUDITORIA	
NOMBRE DE LA ASIGNATURA: AUDITORIA INTERNA (4.0)		PERIODO ACADÉMICO: PREGRADO S-II OCT18-FEB19	
CÓDIGO: 32020		No. CREDITOS: 4	NIVEL: PREGRADO
FECHA ELABORACIÓN: 09/05/2018	EJE DE FORMACIÓN	HORAS / SEMANA	
	PROFESIONAL	TEÓRICAS: 4	PRÁCTICAS/LABORATORIO 0
DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA: <p>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. La ejecución de la auditoría interna en el sector público, evalúa el comportamiento de las instituciones oficiales en cuanto al cumplimiento de las atribuciones mediante el ejercicio racional de los recursos de que disponen a través de una administración de calidad eficaz y honesta.</p>			
CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA A LA FORMACIÓN PROFESIONAL: <p>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.</p>			
RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA CARRERA (UNIDAD DE COMPETENCIA): <p>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.</p>			
OBJETIVO DE LA ASIGNATURA: <p>Planifica y ejecuta 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.</p>			
RESULTADO DE APRENDIZAJE DE LA ASIGNATURA: (ELEMENTO DE COMPETENCIA): <p>Informes de auditoría interna.</p>			

2. SISTEMA DE CONTENIDOS Y RESULTADOS DEL APRENDIZAJE

UNIDADES DE CONTENIDOS	
Unidad 1 CARACTERIZACIÓN, FUNCIÓN, ORGANIZACIÓN, ESTRUCTURA, COMITÉ DE AUDITORÍA Y PROCESO ADMINISTRATIVO DE LA AUDITORÍA INTERNA	Resultados de Aprendizaje de la Unidad 1 Informes de la función y caracterización de la Auditoría Interna y las normas profesionales y éticas que regulan esta profesión.
1.1 CARACTERIZACIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA DENTRO DE LA AUDITORÍA	
1.1.1 Auditoría, conceptos y naturaleza	
1.1.2 Tipos de Auditoría (Por el área que se revisa / Por el enfoque del profesional que realiza el examen)	
1.1.3 La auditoría interna como una función de aseguramiento en la organización	
1.1.4 Normas Profesionales de la Auditoría Interna	
1.1.5 Código de Ética de la Auditoría Interna	
1.1.6 Cuerpos colegiados que regulan el funcionamiento de la Auditoría Interna	
1.2 LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA EN LA ENTIDAD	
1.2.1 El gobierno corporativo - componentes	
1.2.2 La promoción de eficacia y eficiencia en la organización	
1.2.3 Origen y evolución de la auditoría interna	
1.2.4 Definición de auditoría interna	

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS

- 1.2.5 Objetivo
- 1.2.6 La independencia en el ejercicio de la auditoría interna
- 1.2.7 Alcance de la auditoría interna

1.3. ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA

- 1.3.1 Ubicación del Departamento de Auditoría Interna
- 1.3.2 El Departamento de Auditoría Interna
- 1.3.3 Factores que influyen en su estructura y dimensiones
- 1.3.4 Recursos humanos en la auditoría interna
- 1.3.5 Estructura operativa de la Auditoría Interna

1.4. COMITÉ DE AUDITORÍA

- 1.4.1 Antecedentes
- 1.4.2 Definición de Comité de Auditoría
- 1.4.3 Objetivos
- 1.4.4 Importancia. Beneficios
- 1.4.5 Estructura del Comité de Auditoría
- 1.4.6 Funciones específicas del Comité de Auditoría
- 1.4.7 El Comité de Auditoría en operación
- 1.4.8 Situación actual de los comités de auditoría

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
--	--

2.1 LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LOS RIESGOS EN LA AUDITORÍA INTERNA

- 2.1.1 Coso ERM
- 2.1.2 El control interno y los riesgos en ambientes automatizados
- 2.1.3 COBIT
- 2.1.4 Matrices de Control Interno / Matrices de Riesgos
- 2.1.5 Indicadores de riesgos
- 2.1.6 Hallazgos de control interno

2.2 LA AUDITORÍA FINANCIERA

- 2.2.1 El Sistema de Contabilidad
- 2.2.2 Ciclos de transacciones
- 2.2.3 Afiraciones Financieras / Administrativas
- 2.2.4 La Auditoría Financiera desde un enfoque interno de la organización

2.3 LA AUDITORÍA OPERATIVA

- 2.3.1 Las diferentes operaciones en la organización
- 2.3.2 Ciclos de operaciones con enfoque de procesos
- 2.3.3 Afiraciones Operativas / Administrativas
- 2.3.4 Indicadores de cumplimiento / indicadores de meta
- 2.3.5 La Auditoría Operativa desde un enfoque interno de la organización
- 2.3.6 La Auditoría de cumplimiento

2.4 EL ENFOQUE INTEGRAL DE LA AUDITORÍA INTERNA

- 2.4.1 Antecedentes
- 2.4..2 Consideraciones y criterios que soportan la filosofía y práctica de la auditoría interna integral

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
--	---

3.1 METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA interna

PROGRAMA ANALÍTICO

UNIDADES DE CONTENIDOS

- 3.1.1 Planeación del trabajo
- 3.1.2 Levantamiento de información
- 3.1.3 Documentación de la Auditoría Interna (Papeles de trabajo)
- 3.1.4 Aplicación de pruebas de auditoría para examinar la información
- 3.1.5 Evaluación de la información
- 3.1.6 Control de hallazgos y observaciones de auditoría
- 3.1.7 Comunicación de resultados
- 3.1.8 Monitoreo y Seguimiento

3.2 EL INFORME DE AUDITORÍA INTERNA

- 3.2.1 Estructura del Informe de auditoría interna
- 3.2.2 La redacción del informe de auditoría interna
- 3.2.3 Los archivos de documentos en la auditoría interna
- 3.2.5 El seguimiento de las recomendaciones

3. PROYECCIÓN METODOLÓGICA Y ORGANIZATIVA PARA EL DESARROLLO DE LA ASIGNATURA

(PROYECCIÓN DE LOS MÉTODOS DE ENSEÑANZA - APRENDIZAJE QUE SE UTILIZARÁN)

- 1 Talleres
- 2 Estudio de Casos
- 3 Investigación Exploratoria

PROYECCIÓN DEL EMPLEO DE LA TIC EN LOS PROCESOS DE APRENDIZAJE

- 1 Aula Virtual
- 2 Material Multimedia
- 3 Herramientas Colaborativas (Google, drive, onedrives, otros)

4. TÉCNICAS Y PONDERACIÓN DE LA EVALUACIÓN

- En este espacio se expresarán las técnicas utilizadas en la evaluación del proceso de enseñanza aprendizaje o evaluación formativa y sumativa.
- Las técnicas que se recomienda usar son: Resolución de ejercicios, Investigación Bibliográfica, Lecciones oral/escrita, Pruebas orales/escrita, Laboratorios, Talleres, Solución de problemas, Prácticas, Exposición, Trabajo colaborativo, Examen parcial, Otras formas de evaluación.
- Recordar que mientras más técnicas utilicen, la evaluación será más objetiva y el desempeño del estudiante se reflejará en su rendimiento (4 o 5 técnicas).
- Para evaluar se deberá aplicar la rúbrica en cada una de las técnicas de evaluación empleadas. Se debe expresar en puntaje de la nota final sobre 20 puntos. No debe existir una diferencia mayor a dos puntos entre cada técnica de evaluación empleada.
- En la modalidad presencial existen tres parciales en la modalidad a distancia existen dos parciales, toda la planificación de periodo académico se la realiza en función del número de parciales de cada modalidad.
- La ponderación a utilizarse en la evaluación del aprendizaje del estudiante será la misma en las tres parciales. Para la aprobación de una asignatura se debe tener una nota final promedio de 14/20, en los tres o dos

5. BIBLIOGRAFÍA BÁSICA/ TEXTO GUÍA DE LA ASIGNATURA

Titulo	Autor	Edición	Año	Idioma	Editorial
Pruebas selectas en auditoría	Estupiñan Gaitán, Rodrigo	-	2007	Español	Bogotá : Ecoe Ediciones
Auditoría y control interno	Cepeda Alonso, Gustavo	-	1997	Español	Bogotá : McGraw-Hill
Auditoría	Pallerola Comamala, Joan	-	2013	Español	Bogotá : Ediciones de la U
Auditoría del control interno	Mantilla Blanco, Samuel Alberto	-	2005	Español	Ecoe Ediciones

PROGRAMA ANALÍTICO

6. FIRMAS DE LEGALIZACIÓN

IRALDA EUGENIA BENAVIDES ECHEVERRIA
COORDINADOR DE AREA DE CONOCIMIENTO

DIRECTOR DE CARRERA

JULIO TAPIA LEON
DIRECTOR DE DEPARTAMENTO