

1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura:	Auditoría a Sistemas de Gestión
Carrera:	Ingeniería en Gestión Empresarial
Clave de la asignatura:	SGD-1405
(Créditos) SATCA ¹	2-3-5

2.- PRESENTACIÓN

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al Ingeniero en Gestión Empresarial, la capacidad de desarrollar un proceso de auditoría a un sistema de gestión donde organice un programa de implementación, seguimiento, revisión y mejoras. Además de preparar al estudiante como un profesional calificado que tiene conocimientos tanto de sistemas de gestión, como para poder ser un profesionista con capacidad para trabajar en equipo.

Intención didáctica

Se organiza el temario agrupando los contenidos conceptuales, procedimentales y actitudinales de la asignatura.

En la primera unidad, se contemplan conceptos y términos, definiciones, objetivos de auditoría, criterios y evidencias, donde el alumno comprenderá lo básico que debe de aprender para entender como es una auditoría y su proceso.

En la segunda unidad, el alumno aprenderá sobre el papel que desempeña el auditor interno, qué competencias debe de tener el personal especializado que realice las auditorías, que criterios debe de establecer al interpretar información. También el docente dará a conocer la selección del método de evaluación del auditor, cómo se llevará a cabo la evaluación y cómo será el mantenimiento y mejora de las competencias del auditor, cómo se conforma un equipo de trabajo del auditor, cuáles son los papeles o el rol que funge cada parte fundamental de su equipo de trabajo, y qué responsabilidad tiene el cliente, qué papel debe de tomar la empresa, la solicitud y el apoyo al dar información, quienes serán las personas responsables de apoyar en la auditoría y que documentos son los que serán auditados o que áreas serán en las que se enfoquen.

En la tercera unidad, analizarán la definición de auditoría, así como cuál es el proceso para gestionar un programa de auditoría, establecimiento de los objetivos de un programa de auditoría y su planeación, además de implementar un programa adecuado para una empresa a auditar, y definir cuáles serían los pasos para dar el seguimiento a una empresa o institución después de ser auditada y revisar o adecuar para la mejora continua.

En la cuarta unidad, se enseñará en base a el temario con el inicio de la auditoría, preparación de actividades a realizar a una institución, conocerán que son los documentos de trabajo y

como debe de ser un informe de auditoría, que son las opiniones que expide un auditor y en base a lo que se auditó preparar un informe y que partes lo componen, también como es el proceso de finalización de auditoría.

¹ Sistema de asignación y transferencia de créditos académicos

3.- COMPETENCIAS A DESARROLLAR

Competencias específicas	Competencias genéricas
<p>Identifica la terminología y conceptos fundamentales que aplican en la auditoría de sistemas de gestión.</p> <p>Conoce los conceptos de auditoría que existen.</p> <p>Reconoce las bases que rigen las auditorías a sistemas de gestión.</p> <p>Reconoce y aprecia el papel de un auditor como parte vital de una empresa.</p> <p>Conoce y analiza que competencias y conocimientos debe de tener un auditor Interno como profesionalista.</p> <p>Comprende las responsabilidades que tienen tanto el cliente como el auditor.</p> <p>Relaciona y aplica los procedimientos de gestión de un programa de auditoría de sistemas de gestión.</p> <p>Implementa un programa de una auditoría a sistemas de gestión</p> <p>Da seguimiento, revisión y mejoras del programa de auditoría a sistemas de gestión.</p> <p>Aprende el manejo y la implementación de una auditoría a sistemas de gestión hasta obtener un reporte final de la auditoría realizada.</p>	<p>Competencias instrumentales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de análisis y síntesis. • Capacidad de organizar y planificar. • Comunicación oral y escrita. • Habilidad para buscar y analizar información proveniente de diversas fuentes. • Solución de problemas. • Toma de decisiones. <p>Competencias interpersonales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad crítica y autocrítica. • Trabajo en equipo. • Habilidades interpersonales. <p>Competencias sistémicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aplicar los conocimientos a la práctica. • Habilidades de investigación. • Capacidad de aprender. • Capacidad de generar nuevas ideas. • Habilidad para trabajar en forma autónoma. • Búsqueda de logro.

4.- HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de la elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
Instituto Tecnológico Superior de El Grullo. 25 de septiembre al 24 de octubre de 2014.	Academia de Gestión Empresarial	Análisis y elaboración del programa de estudios propuesto para trabajar en la especialidad de Sistemas de Gestión.

5.- OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DEL CURSO (competencia específica a desarrollar en el curso)

Elabora un programa de trabajo de auditoría que sirva de herramienta en la supervisión y control de las actividades o procesos de las empresas.

6.- COMPETENCIAS PREVIAS

- Conoce y es sensible acerca de la importancia de implementar un sistema de gestión integral en las organizaciones.
- Identifica las normas internacionales de estandarización (familia ISO 9000, ISO 14000 y OHSAS 18000).
- Reconoce y distingue el Sistema de Gestión Integral aplicable a la organización.
- Identifica y analiza las actividades de la organización para evaluar su estado.

7.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1. Auditoría a Sistemas de Gestión	1.1 Fundamentos de Auditoría de los Sistemas de Gestión	1.1.1 Conceptos y definición de auditoría. 1.1.2 Términos y definiciones aplicables. 1.1.3 Principios de auditoría. 1.1.4 Objetivos y campo de acción de la auditoría. 1.1.5 Etapas de una auditoría. 1.1.6 Evidencia de auditoría. 1.1.7 Criterios de auditoría. 1.1.8 Tipos de auditoría. 1.1.9 Ventajas de la auditoría. 1.1.10 Normatividad que deben de cumplir las auditorías a los sistemas de gestión.

<p>2. Generalidades del Auditor</p>	<p>2.1. Competencias del Auditor</p>	<p>2.1.1 Atributos personales. 2.1.2 Conocimientos y habilidades. 2.1.3. Educación, experiencia laboral, formación de auditor y experiencia en auditorías. 2.1.4. Mantenimiento y mejora de la competencia. 2.1.5. Evaluación del auditor. 2.1.6. Tipos de auditores (interno, externo, líder, en formación). 2.1.7. Papel del auditor. 2.1.8. Establecimiento de los criterios del auditor. 2.1.9. Selección del método de evaluación del auditor. 2.1.10. Equipo del auditor 2.1.11. Responsabilidades del cliente o del auditado y el auditor</p>
<p>3. La Auditoría en las Empresas</p>	<p>3.1. Procedimientos de Auditoría</p>	<p>3.1.1. Generalidades 3.1.2. Objetivos y amplitud de un programa de auditoría 3.1.3. Responsabilidades, recursos y procedimientos del programa de auditoría 3.1.4. Implementación del programa de auditoría 3.1.5. Registros del programa de auditoría 3.1.6. Seguimiento del programa de la auditoría. 3.1.7. Revisión y mejora del programa de auditoría. 3.1.8. Plan de trabajo para la auditoría.</p>
<p>4. La Auditoría y su Implementación.</p>	<p>4.1. Realización de Auditoría a Sistemas de Gestión</p>	<p>4.1.1 Inicio de la auditoría 4.1.2. Revisión de la documentación 4.1.3. Preparación de las actividades de auditoría 4.1.4. Realización de las actividades de auditoría 4.1.5. Preparación, aprobación y distribución del informe de auditoría 4.1.6. Reporte de la auditoría 4.1.7. Generación de hallazgos de la</p>

		auditoría. 4.1.8. Finalización de la auditoría. 4.1.9. Realización de las actividades de seguimiento de una auditoría
--	--	---

8.- SUGERENCIAS DIDÁCTICAS (desarrollo de competencias genéricas)

El profesor debe:

- Ser conocedor de la disciplina que está bajo su responsabilidad, conocer su origen y desarrollo histórico para considerar este conocimiento al abordar los temas.
- Desarrollar la capacidad para coordinar y trabajar en equipo; orientar el trabajo del estudiante y potenciar en él la autonomía, el trabajo cooperativo y la toma de decisiones.
- Mostrar flexibilidad en el seguimiento del proceso formativo y propiciar la interacción entre los estudiantes.
- Tomar en cuenta el conocimiento de los estudiantes como punto de partida y como obstáculo para la construcción de nuevos conocimientos.
- Propiciar actividades de búsqueda, selección, análisis e interpretación de información en distintas fuentes de información, conceptos, temas, en direcciones electrónicas, revistas, libros, manuales, normas ISO, normas OHSAS, entre otras. Para la realización de investigación documental.
- Fomentar actividades grupales que propicien la comunicación, el intercambio de argumentos de ideas, la reflexión, la integración y la colaboración de y entre los estudiantes.
- Propiciar el uso adecuado de conceptos y terminología de los temas de Auditoría.
- Relacionar los contenidos de esta asignatura con las demás del plan de estudios para desarrollar una visión interdisciplinaria en el estudiante.
- Propiciar el desarrollo de capacidades intelectuales relacionadas con la lectura, la escritura y la expresión oral.
- Propiciar el desarrollo de actividades intelectuales de inducción-deducción y viceversa, encaminadas hacia la investigación.
- Propiciar el uso de las TIC'S en el desarrollo de la asignatura.

9.- SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

La evaluación debe ser continua y sistemática por lo que se debe considerar el desempeño en cada una de las actividades de aprendizaje, haciendo especial énfasis en:

- Reportes escritos de las observaciones hechas durante las actividades, así como las conclusiones obtenidas de dichas observaciones.

- Información obtenida durante las investigaciones solicitadas plasmadas en documentos escritos.
- Exámenes escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y prácticos.
- Trabajo en equipo.
- Presentación de los resultados de sus investigaciones y de las conclusiones a las que hayan llegado.
- Integración del portafolio de evidencias.
- Participaciones activas.
- Llenado de cédulas de trabajo.
- Elaboración de material utilizado en las exposiciones individuales o grupales.
- Práctica de auditoría en situ.

10.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1: Fundamentos de Auditoría de Sistemas de Gestión

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
<p>Identifica la terminología y conceptos fundamentales que aplican en la auditoría de sistemas de gestión.</p> <p>Conoce los conceptos de auditoría que existen.</p> <p>Reconoce las bases que rigen las auditorías a sistemas de gestión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Investigar el concepto de auditoría. • Investigar el concepto de auditor, auditada, criterios de auditoría y evidencias. • Elaborar un mapa mental de los principios de auditoría. • Identificar los objetivos y los campos de acción de la auditoría. • Realizar un cuadro sinóptico sobre las etapas de la auditoría. • Obtener un mapa mental de las evidencias de auditoría. • Realizar un cuadro comparativo de los diferentes tipos de auditoría. • Investigar la normatividad que deben de cumplir las auditorías a sistemas de gestión de la calidad.

Unidad 2: Competencias del Auditor

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
<p>Reconoce y aprecia el papel de un auditor como parte vital de una empresa.</p> <p>Conoce y analiza que competencias y conocimientos debe de tener un auditor interno como profesionalista.</p> <p>Comprende las responsabilidades que tienen tanto el cliente como el auditor.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Investigar el papel que tiene un auditor interno en una empresa.• Realizar un perfil de las características, habilidades y conocimientos que debe de tener un Auditor.• Elaborar un mapa conceptual del papel y perfiles de cada integrante del equipo del auditor y sus funciones.• Investigar y realizar un cuadro comparativo de las responsabilidades del cliente o auditado y del auditor.

Unidad 3: Auditoría a Sistemas de Gestión

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
<p>Relaciona y aplica los procedimientos de gestión de un programa de auditoría de sistemas de gestión.</p> <p>Implementa un programa de auditoría a sistemas de gestión.</p> <p>Da seguimiento, revisión y mejoras del programa de auditoría a sistemas de gestión.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Investigar la definición de auditoría.• Desarrollar un cronograma de actividades de una auditoría de sistemas de gestión a una empresa.• Investigar cuales son los objetivos de un programa de auditoría a sistemas de gestión.• Investigar una empresa donde se implemente un programa de una auditoría a sistemas de gestión, darle seguimiento, revisar o aplicar la auditoría y dar seguimiento a las recomendaciones.• Exponer los resultados del programa aplicado a las empresas y debatir los resultados por medio de preguntas a los equipos.

Unidad 4: Implementación de Auditoria a Sistemas de Gestión

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
<p>Aprende el manejo y la implementación de una auditoria a sistemas de gestión hasta obtener un reporte final de la auditoría realizada.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Investigar cuáles son los pasos a seguir para realizar una auditoría a sistemas de gestión.• Elaborar un mapa mental de las actividades que se tienen que hacer en una auditoria a sistemas de gestión.• Realizar un mapa conceptual de los diferentes documentos que se necesitan para hacer la auditoria a sistemas de gestión.• Obtener un cronograma de trabajo de las actividades a realizar en la auditoria a sistemas de gestión.• Realizar una auditoría interna a una empresa.• Llenar cedulas de papeles de trabajo de la auditoria para el control de evidencias, listas de verificación o de cotejo, control de productos no conformes y observaciones.• Elaborar un informe integrando las diferentes partes que componen este documento.• Delimitar un trabajo de auditoría en base a los objetivos a los cuales se quiere llegar.• Realizar la exposición del informe final del equipo auditor que realizo la auditoria a las empresas.

11.- FUENTES DE INFORMACIÓN

1. Vilar Barrio, José Francisco. La Auditoria de los sistemas de gestión de la calidad. Fundación
2. ISO 19011-2011.
3. Couto Lorenzo Luis. Auditoria del sistema APPCC. Como verificar los sistemas de gestión de inocuidad alimentaria HACCP. Ed. Díaz de Santos.
4. Fernández Hatre Alfonso. Auditorias de Calidad y certificación. Ed. Instituto de Fomento Regional.
5. Mills David. Manual de Auditoria de Calidad. Ed. Ediciones Gestión 2000. Edición 1º- año 2003.
6. Jonquieres Michel. Manual de Auditoria de los sistemas de Gestión. Ed. AENOR. Año 2007.

12.- PRÁCTICAS PROPUESTAS

- Presentar resultados de sus investigaciones, intercambiar ideas, y desarrollar conclusiones generales.
- Visitar a empresas por parte de los estudiantes a fin de que describan el tipo de operaciones generales.
- Bajo supervisión del profesor diseñar un programa de actividades de auditoria a sistemas de gestión.
- Consultar las páginas electrónicas de organismos profesionales y emisores de normas ISO 19011 aplicables a auditorias.
- En equipo organizar, realizar e implementar en una empresa una auditoria dando como resultado un informe de mejoras a los procesos que realizan en su empresa o institución.
- Elaborar mapas mentales y conceptuales para explicar en clase los diversos temas de cada unidad.
- Realizar material de apoyo en hoja electrónica para el control de evidencias de auditoria así como cronogramas de actividades con su matriz de cumplimiento y seguimiento de observaciones.