UNIVERSIDAD DEL AZUAY

# FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
# ESCUELA CONTABILIDAD SUPERIOR

## 1. Datos generales

**Materia:** AUDITORÍA DE CALIDAD

**Código:** FAD0082

**Paralelo:**

**Periodo :** Marzo-2019 a Julio-2019

**Profesor:** HERRERA MORA BENJAMÍN

**Correo electrónico** bherrera@uazuay.edu.ec

| Docencia | Práctico | Autónomo: 0 | | Total horas |
|---|---|---|---|---|
| | | Sistemas de tutorías | Autónomo | |
| 4 | | | | 4 |

**Prerrequisitos:**

Código: FAD0041 Materia: AUDITORÍA DE GESTIÓN I

## 2. Descripción y objetivos de la materia

Este curso ha sido desarrollado para introducir a los estudiantes en el campo de la evaluación de impacto ambiental. Es un estudio técnico, objetivo, de carácter pluri e interdisciplinario, que se realiza para predecir los impactos ambientales que pueden derivarse de la ejecución de un proyecto, actividad o decisión empresarial permitiendo la toma de decisiones sobre la viabilidad ambiental del mismo. Constituye el documento básico para la ejecución de un proyecto empresarial. La importancia de la materia radica en el entendimiento y gestión de los proyectos y las actividades

Comprende el estudio de las variables y condiciones de las actividades y los procesos de un proyecto que interactúan con el medio ambiente y que pueden considerarse como aspectos ambientales que pueden generar impactos ambientales positivos o negativos en los ecosistemas. Por ello se analizarán las diferentes formas y condiciones de los factores de las actividades antrópicas que interrelacionan con el medio ambiente, orientado al campo empresarial con un enfoque eminentemente práctico a través de casos de actividades empresariales y ejercicios.

La gestión ambiental y dentro de esta la evaluación de impacto ambiental es una asignatura transversal en toda carrera, que prepara al profesional y genera responsabilidad analítica y critica en la gestión empresarial y su relación con la utilización de los recursos y su impacto en el ambiente. La gestión ambiental debe ser vista como parte de las otras asignaturas de la carrera en la medida que estas últimas involucren uso de recursos o interrelaciones con el medio ambiente, se articula con el currículo como una materia fundamental en la planificación diseño y gestión de proyectos de explotación de recursos, servicios, industriales, etc. Los mismos que generan impactos al medio ambiente positivos o negativos. .

## 3. Contenidos

| | |
|---|---|
| **1** | **Generalidades de la Auditoría de Calidad** |
| 1.1 | Concepto, Historia (1 horas) |
| 1.2 | Impactos ambientales( Generalidades ) (2 horas) |
| 1.3 | Auditorías de producto (1 horas) |
| 1.4 | Auditorías de proceso (1 horas) |
| 1.5 | Auditorías de sistema (1 horas) |
| 1.6 | Casos Prácticos (3 horas) |
| 1.7 | Principios fundamentales para hacer auditorías de calidad. (1 horas) |
| 1.8 | Esquemas básicos para auditorías de calidad (2 horas) |
| **2** | **Planificación de la Auditoría de Calidad** |
| 2.1 | Fases de la auditoría (1 horas) |
| 2.2 | Ámbito (1 horas) |
| 2.3 | Conocimiento del proceso. (1 horas) |
| 2.4 | Plan de la auditoría (2 horas) |
| 2.5 | Evaluación de documentos (2 horas) |
| 2.6 | Casos Prácticos (3 horas) |
| **3** | **Ejecución de la Auditoría de Calidad** |

| | |
|---|---|
| 3.1 | Reunión inaugural para planificación (2 horas) |
| 3.2 | Formatos a utilizar (3 horas) |
| 3.3 | Recogida de hechos (información) (1 horas) |
| 3.4 | Entrevistas (2 horas) |
| 3.5 | Percepciones (3 horas) |
| 3.6 | Reuniones del equipo (2 horas) |
| 3.7 | Validación (2 horas) |
| **4** | **El informe Final de la Auditoría de Calidad** |
| 4.1 | El informe es su producto. (1 horas) |
| 4.2 | Características del informe. (2 horas) |
| 4.3 | Hallazgos (2 horas) |
| 4.4 | Preparación de las hojas de hallazgos. (2 horas) |
| 4.5 | Conclusiones y recomendaciones. (2 horas) |
| 4.6 | Casos Prácticos. (4 horas) |
| **5** | **Muestreo estadístico** |
| 5.1 | Técnicas de muestreo útiles en la auditoría de calidad. (2 horas) |
| 5.2 | Planificación de los métodos de muestreo estadístico en las auditorías de calidad. (2 horas) |
| 5.3 | Selección práctica de muestras aleatorias y de planes de muestreo (3 horas) |
| 5.4 | Modelo de procedimientos de auditorías de calidad (3 horas) |
| 5.5 | Casos prácticos (4 horas) |

## 4. Sistema de Evaluación

Resultado de aprendizaje de la carrera relacionados con la materia

| Resultado de aprendizaje de la materia | Evidencias |
|---|---|
| **ap. Evaluar los procesos de la empresa como auditor interno.** | |
| -Aplicar metodologías y técnicas para diseñar procesos, productos y servicios con menor impacto sobre el medio ambiente. | -Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación oral<br>-Reactivos<br>-Reactivos<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros |
| **as. Aplicar las normativa contable y de auditoría tanto nacional e internacional.** | |
| -- Identificar problemas relacionados con la calidad de procesos, productos y servicios.- Definir problemas y soluciones relacionados con la calidad de procesos, productos y servicios. - Diseñar modelos de sistemas de control | -Evaluación escrita<br>-Evaluación escrita<br>-Evaluación oral<br>-Reactivos<br>-Reactivos<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Resolución de ejercicios, casos y otros<br>-Trabajos prácticos - productos<br>-Trabajos prácticos - productos |

### Desglose de evaluación

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|---|---|---|---|---|---|
| Evaluación escrita | Evaluación presencial | Generalidades de la Auditoría de Calidad, Planificación de la Auditoría de Calidad | APORTE 1 | 7 | Semana: 4 (01/04/19 al 06/04/19) |
| Reactivos | Aplicación de reactivos | Generalidades de la Auditoría de Calidad, Planificación de la Auditoría de Calidad | APORTE 1 | 3 | Semana: 4 (01/04/19 al 06/04/19) |
| Evaluación escrita | Evaluación presencial | Ejecución de la Auditoría de Calidad, El informe Final de la Auditoría de Calidad | APORTE 2 | 7 | Semana: 9 (06/05/19 al 08/05/19) |

| Evidencia | Descripción | Contenidos sílabo a evaluar | Aporte | Calificación | Semana |
|---|---|---|---|---|---|
| Resolución de ejercicios, casos y otros | Solución casos d auditoria | Ejecución de la Auditoría de Calidad, El informe Final de la Auditoría de Calidad | APORTE 2 | 3 | Semana: 9 (06/05/19 al 08/05/19) |
| Evaluación escrita | Evaluación presencial | Muestreo estadístico | APORTE 3 | 7 | Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19) |
| Resolución de ejercicios, casos y otros | Solución de casos | Muestreo estadístico | APORTE 3 | 3 | Semana: 15 (17/06/19 al 22/06/19) |
| Evaluación escrita | Evaluación presencial | Ejecución de la Auditoría de Calidad, El informe Final de la Auditoría de Calidad, Generalidades de la Auditoría de Calidad, Muestreo estadístico, Planificación de la Auditoría de Calidad | EXAMEN | 20 | Semana: 17-18 (30-06-2019 al 13-07-2019) |
| Evaluación escrita | Evaluación presencial | Ejecución de la Auditoría de Calidad, El informe Final de la Auditoría de Calidad, Generalidades de la Auditoría de Calidad, Muestreo estadístico, Planificación de la Auditoría de Calidad | SUPLETORIO | 20 | Semana: 20 ( al ) |

### Metodología

La clase consiste en una exposición inicial de los fundamentos conceptuales del tema de estudio, seguida de una aplicación práctica. Los estudiantes realizan además, de forma continua, resolución de casos donde ponen en práctica los conocimientos adquiridos, y los comprten con sus compañeros.

### Criterios de Evaluación

En todos los trabajos escritos y exposiciones se evaluará la ortografía, la redacción, la coherencia, el contenido y la ausencia de copia textual. Igualmente, se tendrá en cuenta la la estructura del documentos, sus partes que lo conforman y la utilización de normas y principio de documentos presentados. En las exposiciones, se evaluará el manejo adecuado del tema, del auditorio y la fluidez oral respectiva.

## 5. Referencias

### Bibliografía base

#### Libros


| Autor | Editorial | Título | Año | ISBN |
|---|---|---|---|---|
| FUNDACIÓN SERCAL | NO INDICA | DISEÑO DE UNA ESTRATEGIA DE FOMENTO PARA PML EN ECUADOR. | 2008 | NO INDICA |
| GÓMEZ DOMINGO | Mundi-Prensa | EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL | 2010 | 978-84-8476-0849 |
| IVAN R. CORONEL | NO INDICA | PRODUCCIÓN MÁS LIMPIA COMO UNA HERRAMIENTA DE COMPETITIVIDAD | 2009 | NO INDICA |
| SIMONÉ MARTÍNEZ | UDC | AUDITORÍAS DE CALIDAD PARA PYMES | 2007 | 978-84-8476-384- |
| CONESA VICENTE | Mundi-Prensa | GUÍA METODOLÓGICA PARA LA EVALUACIÓN DE IMPACTO AMBIENTAL | 2010 | 978-84-8476-384-0 |
| GRAY ROB; BEBBINGTON JAN | ECOE | CONTABILIDAD Y AUDITORÍA AMBIENTAL | 2006 | 958-648-437-8 |


#### Web


| Autor | Título | URL |
|---|---|---|
| Steven Tinkort | Evaluación De Impactos Ambientales | www.virtual-formac.com |
| Ría, Slides | Crónica De Los Tiempos | http://anprocite.blogspot.com |
| Canter, Larry | Biblioteca Hernán Malo | www.uazuay.edu.ec |
| Corbit, Robert | Biblioteca Hernán Malo | www.uazuay.edu.ec |


#### Software

### Bibliografía de apoyo

#### Libros

Web

Software

Docente

Director/Junta

Fecha aprobación: 09/03/2019

Estado: Aprobado