



PLAN DE TRABAJO

I. Datos de la institución

| | | | | | |
|---------|---|--|---|----------------------|----------------------------|
| Plantel |  | UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia |  | Grado o Licenciatura | Licenciatura en Contaduría |
|---------|---|--|---|----------------------|----------------------------|

II. Datos del asesor

| | | | |
|--------|----------------------------|--------|------------------------------|
| Nombre | HERNANDEZ GARCIA LUZ MARIA | Correo | lhernan@docencia.fca.unam.mx |
|--------|----------------------------|--------|------------------------------|

III. Datos de la asignatura

| | | | | | |
|---------------------------|-------------------|---------|--|-------------------------------|-----------------------|
| Nombre | AUDITORIA INTERNA | Clave | 1658 | Grupo | 8701 |
| Modalidad | Obligatoria | Plan | 2012 | Fecha de inicio del semestre | 07 de febrero de 2022 |
| Horas de asesoría semanal | 4 | Horario | Lunes: 20:00 - 22:00 hrs Miércoles: 20:00 - 22:00 hrs | Fecha de término del semestre | 15 de junio de 2022 |

IV. Contenido temático

| TEMA | HORAS | | |
|---|-------|--------|----------|
| | Total | Teoría | Práctica |
| I. Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público | 10 | 10 | 0 |
| II. Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado | 18 | 18 | 0 |

| | | | |
|--|----|----|---|
| III. Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas | 4 | 4 | 0 |
| IV. Comité de auditoría o instancias afines en el sector público | 4 | 4 | 0 |
| V. Metodología de la auditoría interna | 20 | 20 | 0 |
| VI. Los informes de la auditoría interna | 6 | 6 | 0 |
| VII. Tendencias de la auditoría interna | 2 | 2 | 0 |

V. Presentación general del programa

Estimado (a) alumno (a) de Auditoría Interna:

Seré tu asesora durante este curso, mi labor es ayudarte en el proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugerirte cómo aprovechar al máximo los contenidos en línea, así como la bibliografía y los materiales que tenemos disponibles. No dudes en preguntar cuando lo consideres necesario, te pido que aproveches las opciones que tenemos en la Plataforma Educativa, puedes realizar tus preguntas en el chat, en el horario que tenemos establecido, así como en el correo electrónico o el Foro.

Esta asignatura está integrada por 7 unidades, en cada una de ellas encontrarás una introducción, objetivos y un resumen. De igual forma cada unidad está desglosada en temas que te indican el objetivo específico para cada una, el desarrollo de la información para alcanzarlo y sus actividades de aprendizaje, autoevaluación y bibliografía específica para profundizar en el tema trabajado.

Puedes realizar todas las actividades que se encuentran en la Plataforma cuando lo consideres conveniente, pero solo tendrás la calificación y el comentario de las que se encuentran indicadas en el Programa de Trabajo.

También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas en un tiempo no mayor a 3 días hábiles solamente en los casos en que las envíes en tiempo.

Te recomiendo revisar frecuentemente el foro y tu correo electrónico, ahí colocaré avisos y observaciones relacionados con tu desempeño y del grupo.

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Deberás desarrollar las actividades dentro y fuera de la Plataforma, de manera individual y en ocasiones grupalmente, según sea el caso, para ello se proporcionan instrucciones claras y tiempos precisos.

La comunicación a lo largo de la asignatura será continua y de manera síncrona y asíncrona, es decir, que cada actividad elaborada contará con una retroalimentación de parte de la asesora a través de diversos medios: comentarios directos en la Plataforma o consultas específicas a través de las sesiones de chat en los días y horas establecidos para la asignatura; foros de discusión establecidos para temas particulares que se van realizando, los cuales deberán fomentar la reflexión y análisis del tema por estudiar, o algún otro medio que se decida emplear para estar siempre al tanto de tus dudas.

Están programadas 15 actividades de aprendizaje (complementarias) (80 puntos). Es obligatorio que presentes todas las actividades programadas para obtener tu calificación final.

EN ESTE SEMESTRE TODAS LAS ACTIVIDADES SON COMPLEMENTARIAS, DIFERENTES A LAS QUE ESTÁN EN LA PLATAFORMA; POR LO QUE DEBERÁS REALIZAR LAS QUE ESTÁN PROGRAMADAS Y DESCRITAS EN EL PLAN DE TRABAJO Y ENVIARLAS A ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS, DE ACUERDO A LA UNIDAD DE QUE SE TRATE.

Al término del semestre deberás presentar el Examen Final que contiene todos los temas del Programa de la Asignatura (20 puntos), también es obligatorio que lo presentes para obtener tu calificación final.

Es importante que te apegues al calendario de actividades, debido a que si no entregas en tiempo y forma tus actividades, no estaré en posibilidad de calificarlas dentro de los 3 días hábiles siguientes.

Cuando en la actividad se solicite subir un archivo en la plataforma, deberás enviarla con la debida presentación, sin faltas de ortografía. Asimismo y en virtud de que debes entregar un trabajo de calidad, no se aceptarán actividades cortadas y pegadas de internet directamente, sino que tendrá que ser un trabajo con análisis que corresponda a tu nivel profesional.

AL FINAL DE CADA ACTIVIDAD DEBERÁS INCLUIR UN COMENTARIO PERSONAL A MANERA DE CONCLUSIÓN (EN MEDIA CUARTILLA), SIN REPETIR LA INFORMACIÓN QUE PRESENTASTE, DE ESTA MANERA NOS ASEGURAMOS QUE SE HAYA COMPRENDIDO EL TEMA. DEBES ESCRIBIR CLARAMENTE LA PALABRA CONCLUSIÓN PARA EMITIR TU COMENTARIO PERSONAL. SI NO ENVÍAS LA CONCLUSIÓN, SE RESTARÁ 2 PUNTOS EN LA CALIFICACIÓN DE LA ACTIVIDAD.

Es importante señalar que el hecho de que presentes actividades no implica que estén correctas siempre; por lo cual es conveniente que siempre revises la retroalimentación. También se dan casos en que envían actividades equivocadas e incluso envían de otras Asignaturas, por ello la conveniencia de revisar su retroalimentación y la calificación obtenida. Te recomiendo que tengas mucho cuidado al subir los archivos correspondientes y confirmes que tienen la información correcta y completa porque no estoy en posibilidad de revisar 2 veces la misma actividad.

La bibliografía a utilizar es la que está indicada en la Plataforma; en caso de ser necesario les informaré la bibliografía adicional, previo a la presentación de cada actividad.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio.

Examen Final. Al finalizar el semestre, *es obligatorio presentar el examen* que contempla todos los temas de la asignatura. Debes tener presente que sólo tienes un intento y 110 minutos para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.

Será un placer trabajar juntos, me pongo a tu disposición para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos durante el semestre.

¡Bienvenido y mucho éxito!

Atentamente

L.A. Y L.C. LUZ MARÍA HERNÁNDEZ GARCÍA

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

| Fecha | No. Unidad | No. Actividad | Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma | Ponderación |
|-----------------------|---|-----------------------|--|-------------|
| 16 de febrero de 2022 | UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público | Act. complementaria 1 | Menciona y explica la definición y cuál es el objetivo más importante de Auditoría Interna; así como la manera en que las tecnologías de la información y comunicación influyen para el riesgo en las Organizaciones tanto Públicas como Privadas. | 4 % |

| | | | | |
|-----------------------|--|-----------------------|---|-----|
| 16 de febrero de 2022 | UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público | Act. complementaria 2 | Analiza el siguiente párrafo y elabora un reporte con tus comentarios sobre dichas afirmaciones: ...”En el marco de sus responsabilidades, facultades y funciones, la función de Auditoría Interna debe mantener una actitud mental independiente y poner en práctica la ética, la disciplina y conductas necesarias para que todos sus miembros muestren en forma convincente su objetividad frente a todo el personal de la empresa, libre de interferencias originadas por cualquier elemento dentro y fuera de la Organización”. | 5 % |
| 02 de marzo de 2022 | UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público | Act. complementaria 3 | Investiga en la Mesografía de la Unidad 1 los tipos de Auditoría que la función de Auditoría Interna lleva a cabo actualmente, cuyas aportaciones son de gran valor para los gobiernos corporativos. Elabora un escrito con la información y su respectiva descripción. | 5 % |
| 02 de marzo de 2022 | UNIDAD 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado | Act. complementaria 1 | Realiza una investigación sobre las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna y realiza un análisis dirigido a los servicios de aseguramiento, servicios de consultoría y propósitos de las normas sobre atributos, normas sobre desempeño y normas de implantación. Elabora un reporte con el resultado de tu análisis. | 6 % |
| 16 de marzo de 2022 | UNIDAD 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado | Act. complementaria 2 | Sobre la siguiente Norma Internacional de Auditoría Interna, realiza su interpretación y la forma de realizar la Implantación en aseguramiento y consultoría: 1130 Impedimento a la independencia y objetividad. “Si la independencia u objetividad se viese comprometida de hecho o en apariencia, los detalles del impedimento deben darse a conocer a las partes correspondientes. La naturaleza de esta comunicación depende del impedimento”. | 5 % |
| 16 de marzo de 2022 | UNIDAD 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado | Act. complementaria 3 | Elabora un cuadro sinóptico en el que se incluya el Marco Normativo de la Auditoría Gubernamental en México y todas las Normas de Auditoría Gubernamental, con su respectiva descripción. | 6 % |
| 30 de marzo de 2022 | UNIDAD 3: Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas | Act. complementaria 1 | En virtud de que las áreas de Auditoría Interna son multidisciplinarias y necesitan contar con expertos en diversas áreas técnicas; elabora un escrito mencionando a las profesiones que se deben incluir en el equipo multidisciplinario con su respectiva explicación y el por qué de la utilidad de cada profesión. | 5 % |

| | | | | |
|---------------------|--|-----------------------|---|-----|
| 30 de marzo de 2022 | UNIDAD 3: Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas | Act. complementaria 2 | Elabora un reporte en el que menciones y expliques cuál es el enfoque moderno de la actuación profesional del Auditor Interno y qué conocimientos debe poseer el Auditor Interno para el ejercicio de la Auditoría Interna. | 5 % |
| 18 de abril de 2022 | UNIDAD 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público | Act. complementaria 1 | Realiza una investigación con información actualizada del Comité de Auditoría y elabora un cuadro sinóptico en el que se incluya la definición, importancia e integración de dicho Comité. | 5 % |
| 18 de abril de 2022 | UNIDAD 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público | Act. complementaria 2 | En el marco de las prácticas que constituyen un buen Gobierno Corporativo, la Auditoría Interna es factor fundamental por sus actividades en coordinación con el Comité de Auditoría. Elabora un escrito en el que menciones y expliques cada una de esas actividades y comenta los conceptos relacionados con “Transparencia Empresarial”, “Ética Empresarial” y “Gobierno Corporativo”. | 5 % |
| 27 de abril de 2022 | UNIDAD 5: Metodología de la auditoría interna | Act. complementaria 1 | Elabora un cuadro sinóptico en que se muestre todo lo relacionado a la Fase de Planeación de la Auditoría Interna y el Plan Anual de Trabajo, con su respectiva explicación. | 5 % |
| 27 de abril de 2022 | UNIDAD 5: Metodología de la auditoría interna | Act. complementaria 2 | Selecciona una empresa del sector privado que tenga en su estructura el área o función de auditoría interna. De acuerdo con la metodología estudiada en la Unidad 5, desarrolla lo siguiente: Desarrolla el Programa de Auditoría correspondiente al ciclo de Tesorería, de acuerdo a los puntos indicados en el ejercicio 2 que se encuentra al final de la Unidad 5 en el Apunte Electrónico de esta Asignatura. | 7 % |
| 11 de mayo de 2022 | UNIDAD 6: Los informes de la auditoría interna | Act. complementaria 1 | Elabora un mapa conceptual con la estructura básica del Informe de Auditoría Interna. | 5 % |
| 11 de mayo de 2022 | UNIDAD 6: Los informes de la auditoría interna | Act. complementaria 2 | Con información de una Empresa real o ficticia, elabora un Informe General de Auditoría Interna con todos los elementos que lo conforman y señalando las situaciones, circunstancias y fallas detectadas durante el desarrollo del trabajo del Auditor, orientadas a la prevención y detección de riesgos. | 6 % |
| 23 de mayo de 2022 | UNIDAD 7: Tendencias de la auditoría interna | Act. complementaria 1 | Elabora un mapa mental con las tendencias de la Auditoría Interna, tales como el entorno actual, cambios principales en la nueva definición, servicios de auditoría interna, evaluación de procesos, tendencia actual y el futuro de la Auditoría Interna. | 6 % |

VII. Sistema de evaluación

| FACTORES | DESCRIPCIÓN | | | | | | |
|--|---|--------------|------|---------------------|------|-------|-------|
| Requisitos | <p>Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no haces incurres en plagio.</p> <p>Es importante que te apegues al calendario de actividades, debido a que si no entregas en tiempo y forma tus actividades, no estaré en posibilidad de calificarlas dentro de los 3 días hábiles siguientes. (Valor total de actividades: 80 puntos)</p> <p>La fecha límite para el envío de actividades extemporáneas, es dos semanas después de la fecha de entrega y se calificará con base en 8. No habrá otra prórroga para actividades extemporáneas.</p> <p>EL 25 DE MAYO ES LA FECHA LÍMITE PARA LA ENTREGA EXTEMPORÁNEA DE LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS 6.1, 6.2 y 7.1.</p> <p>Después del 25 DE MAYO no se aceptará actividad alguna, debido a que es el término del semestre y solo procederá la presentación del examen final.</p> <p>Te sugiero que envíes las actividades en los plazos establecidos en el calendario para que no te veas afectado al perder puntos por entrega extemporánea.</p> <p>Al finalizar el semestre presentarás un examen final que incluye todos los temas del programa de la asignatura; recuerda que solo tienes un intento y que al terminar el tiempo establecido para que lo contestes, el sistema se cerrará automáticamente enviando la calificación obtenida hasta ese momento. (Valor del examen: 20 puntos).</p> <p>Si no presentas el examen y presentas actividades, (aunque obtengas 60 puntos o más), se anotará en el Acta de Calificaciones 5 (Cinco).</p> <p>Si no presentas actividades y presentas el examen se anotará en el Acta 5 (Cinco).</p> <p>PARA OBTENER TU CALIFICACIÓN FINAL, ES OBLIGATORIO QUE PRESENTES TODAS LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y EL EXAMEN FINAL.</p> | | | | | | |
| Porcentajes | <table border="0"> <tr> <td>Examen Final</td> <td>20 %</td> </tr> <tr> <td>Act. complementaria</td> <td>80 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table> | Examen Final | 20 % | Act. complementaria | 80 % | TOTAL | 100 % |
| Examen Final | 20 % | | | | | | |
| Act. complementaria | 80 % | | | | | | |
| TOTAL | 100 % | | | | | | |
| <p>La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.</p> | | | | | | | |

VIII. Recursos y estrategias didácticas

| | |
|---------------------------|-----|
| Lecturas Obligatorias | (X) |
| Trabajos de Investigación | (X) |

| | |
|--|-----|
| Elaboración de Actividades de Aprendizaje | (X) |
| Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación | (X) |
| Videos | (X) |
| Plataforma Educativa | (X) |
| Foro Electrónico | (X) |
| Chat | (X) |
| Correo Electrónico | (X) |
| Sitios de Internet | (X) |
| Plan de Trabajo | (X) |