

PLANEACIÓN DIDÁCTICA

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

1. Contaduría 7° semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	Auditoría Interna
Clave(s):	1658
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	2012 (actualizado a 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	08 de enero de 2022
Fin del semestre:	11 de junio de 2022
Plataforma educativa	23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

DATOS GENERALES

Objetivo general:

Conocerá la moderna concepción de la función de auditoría interna, las principales normas que la regulan y la metodología de aplicación tanto en el sector público como en el privado.

Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	10	0
2	Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado	18	0
3	Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas	4	0
4	Comité de auditoría o instancias afines en el sector público	4	0
5	Metodología de la auditoría interna	20	0
6	Los informes de la auditoría interna	6	0
7	Tendencias de la auditoría interna	2	0
Total		64	0
Suma total de horas		64	

BIENVENIDA

Estimados alumnos de la asignatura de Auditoría Interna.

Los profesores a cargo de la materia, seremos quienes te acompañaremos en el proceso de enseñanza-aprendizaje durante el semestre lectivo 2022-2, a través de la resolución de tus cuestionamientos académicos, así como de la forma en la que deberás utilizar las fuentes de consulta plasmados en este plan de trabajo.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

La asignatura te dará los elementos que se requieren para identificar la importancia de los controles internos con los que debe contar cualquier organización en los sectores público y privado, situación relevante en la actividad laboral actual, por lo tanto de la auditoría interna. Además, su relación con el resto de las de materias en el área de auditoría del plan de estudios, se encuentran interrelacionadas derivada de la relevancia de la misma.

En otro orden de ideas, te comentamos que deberás realizar una serie de actividades en plataforma, mismas que revisaremos y comentaremos en un lapso aproximado de una semana, ello te permitirá analizar la retroalimentación y prepararte adecuadamente para que posteriormente presentes tus exámenes parciales de forma satisfactoria.

Es importante mencionar que, la intención es acompañarte en el proceso aprendizaje y disipar todas las dudas que tengas, por tal motivo, dentro del horario de asesoría estará habilitado el chat, de esta forma podremos tener una comunicación más eficiente; además, en caso de requerirse se programarán algunas sesiones vía zoom a través del semestre, para ello, tendrás que estar al pendiente de las fechas que se vayan estableciendo y publicando a través del foro general de la plataforma educativa y en tu correo electrónico.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Es importante que consultes el “Manual del Usuario en Línea” para evitar errores en la presentación de tus actividades, así como de los exámenes parciales y en su caso, el examen global.

Por otra parte, es importante que identifiques las actividades que debes entregar, en cada una de ellas se detalla lo que deberás entregar y adicionalmente, en estas se deben incluir la fuente de consulta en formato APA. Cabe aclarar que una de estas ocho aportaciones es colaborativa, por lo que se tendrá que opinar, por lo menos, sobre la participación que haya realizado alguno de tus compañeros.

Derivado de lo anterior, es indispensable aclarar que el total numérico de estas actividades equivale al 60% de la evaluación final.

Exámenes

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes **tres períodos** a lo largo del semestre para presentar tus **exámenes parciales** (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED) y tú decidirás el período que más te convenga.

Para esta asignatura deberás presentar tres exámenes parciales que abarcan unidades específicas, mismas que tendrán un valor del 40% dentro de la calificación final, tal como se muestra a continuación:

PARCIAL	UNIDADES (que integran el parcial)	PORCENTAJE (PUNTOS)
PRIMERO	1 y 2	10%
SEGUNDO	3 y 4	15%
TERCERO	5, 6 y 7	15%
TOTAL		40%

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura sin cursarla, podrás solicitar un examen global por Artículo 12 (Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia), que a continuación se cita:

“Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela.”

Para el desarrollo de las actividades y parciales o examen global, deberás apegarte a la fuente de consulta, entre ellas la guía de la asignatura, que solicitarás a las asesoras a inicio de semestre, de forma personal o a través de correo electrónico.

Por otra parte, con la finalidad de elaborar las actividades de aprendizaje, además deberás apoyarte de la siguiente normatividad emitida por la “Secretaría de la Función Pública”:

1. Pérez, Javier. (noviembre 15, 2013). Normas de Auditoría Gubernamental en el SNF. noviembre 24, 2021, de IMCP Sitio web: <https://contaduriapublica.org.mx/2013/11/15/normas-de-auditoria-gubernamental-en-el-snf/>

2. Secretaría de la Función pública. (2013). Normas Generales de Auditoría Pública (Boletín B). Noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/36494/normas_generales_de_auditoria_publica_boletin_b.pdf

3. Ávila, L. (2016). Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. noviembre 24, 2021, de Secretaría de la Función Pública Sitio web: https://contraloriavirtual.jalisco.gob.mx/ccme/externos/archivos/ponencias/07Nov2016/Lic.%20Leticia_Avila_Avila_07Nov2016.pdf

4. Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. (2019). Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal. noviembre 24, 2021, de ISAF Sitio web: file:///C:/Users/Monica/Downloads/Manual%20y%20Gu%C3%ADas%20de%20Auditoria%20Financiera%20y%20Presupuestal_1.pdf

5. DOF. (2020). Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública. noviembre 24, 2021, de SEGOB Sitio web: https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5591703&fecha=16/04/2020

6. Secretaría de la Función Pública. (2021). Secretaría de la Función Pública incrementa su participación en los comités de desempeño institucional de la APF. noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: <https://www.gob.mx/sfp/prensa/secretaria-de-la-funcion-publica-incrementa-su-participacion-en-los-comites-de-desempeno-institucional-de-la-apf>

7. Secretaría de la Función Pública. (2011). Guía General de Auditoría Pública. noviembre 24, 2021, SFP Sitio web: http://2006-2012.funcionpublica.gob.mx/images/doctos/areas/uag/guias/guia_general_de_auditoria_publica_agosto_2011.pdf

Además, deberás consultar la siguiente fuente, en el caso de la auditoría interna para el sector privado:

1. Santillana, Juan Ramón. (2013). Auditoría Interna. noviembre 24, 2021, de Pearson Sitio web: <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

Este sistema promueve nuevos hábitos de estudio, habilidad en el uso de las herramientas didácticas tecnológicas, organización de tiempos, revisión de materiales electrónicos, búsqueda de fuentes de consulta y bibliografía, investigaciones, etc.

Adicionalmente, debes considerar que, presentando al menos una actividad o examen parcial, la asignatura deberá ser evaluada. Para el examen global, debes tomar en cuenta que las actividades que hayas presentado, si fuera el caso, estas no formarán parte de la calificación final.

Es importante que consideres que, con anticipación a la presentación de los exámenes cumplas con el desarrollo y entrega de las actividades, según correspondan al parcial en curso y que la fecha límite para la recepción de las mismas será el 22 de mayo de 2022 a las 23:00 horas.

Finalmente, debes tener en cuenta que, si el resultado de tu calificación final del curso o del global es aprobatoria y tiene decimales, a partir de 0.5 sube a la siguiente escala numérica.

Quedamos a tus órdenes, estaremos al pendiente de ti.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	Actividad 1	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Posteriormente, elabora tu actividad a través de un documento de Word que considere los siguientes puntos, un antecedente, desarrollo del tema y una breve opinión personal:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Auditoría interna y propósito. 2. Relación que de Auditoría Interna con el código de ética del IIA. 3. Certificación del auditor interno y sus objetivos y ventajas. 4. Auditoría pública y propósito. 5. Requisitos para que la Auditoría Pública tenga credibilidad. 6. Normas generales de auditoría pública. 7. Responsabilidades generales de los servidores públicos en el establecimiento y fortalecimiento de los sistemas de control interno. 8. Responsabilidad del auditor público. 9. El INTOSAI. 10. Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. 	<p>✓ FCA. (2017, agosto 01). Auditoría Interna. UNAM, N/A, p.p. 254. 2021. Mayo 21, de Apuntes Electrónicos Base de datos.</p> <p>✓ Secretaría de la Función pública. (2013). Normas Generales de Auditoría Pública (Boletín B). Noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/36494/normas_generales_de_auditoria_publica_boletin_b.pdf</p> <p>✓ Pérez, Javier. (2013). Normas de Auditoría Gubernamental en el SNF. noviembre 24, 2021, de IMCP Sitio web: https://contaduriapublica.org.mx/2013/11/15/norma</p>	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p>s-de-auditoria-gubernamental-en-el-snf/</p> <p>✓ Ávila, L. (2016). Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización. noviembre 24, 2021, de Secretaría de la Función Pública Sitio web: https://contraloriavirtual.jalisco.gob.mx/ccme/externos/archivos/ponencias/07Nov2016/Lic.%20Leticia_Avila_Avila_07Nov2016.pdf</p> <p>✓ Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. (2019). Manual y Guías de Auditoría Financiera y Presupuestal. noviembre 24, 2021, de ISAF Sitio web: file:///C:/Users/Monica/Downloads/Manual%20y%20Gu%C3%ADas%20de%20A</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p>auditoria%20Financiera%20y%20Presupuestal_1.pdf</p>	
<p>Unidad 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Posteriormente, identifica la normatividad aplicable a ambos sectores y plásmalo a través de una infografía e incluye tus propias conclusiones donde determines qué aspectos son los que regulan su aplicación.</p>	<p>✓ FCA. (2017, agosto 01). Auditoría Interna. UNAM, N/A, p.p. 254. 2021. Mayo 21, De Apuntes Electrónicos Base de datos.</p> <p>✓ Secretaría de la Función pública. (2013). Normas Generales de Auditoría Pública (Boletín B). Noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/36494/normas_generales_de_auditoria_publica_boletin_b.pdf</p>	<p>5 pts</p>
<p>Unidad 3: Estructura y administración del departame</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Posteriormente, elabora tu actividad a través de un documento de Word que considere los siguientes</p>	<p>✓ FCA. (2017, agosto 01). Auditoría Interna. UNAM, N/A, p.p. 254. 2021. Mayo 21, De Apuntes Electrónicos Base de datos.</p>	<p>5 pts</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
<p>nto de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas</p>		<p>puntos, desarrollo del tema y una breve opinión personal:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diferencias y/o similitudes en la estructura del departamento de auditoría interna (sector privado) y del órgano interno de control (sector público), identificando y puntualizando cada estructura. 2. Objetivos de las funciones del departamento de auditoría interna (sector privado) y del órgano interno de control (sector público). 3. Relación que existe entre el control interno y la razón de ser del departamento de auditoría interna (sector privado) y del órgano interno de control (sector público). 	<p>✓ DOF. (2020). Reglamento Interior de la Secretaría de la Función Pública. noviembre 24, 2021, de SEGOB Sitio web: https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5591703&fecha=16/04/2020</p>	
<p>Unidad 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Posteriormente desarrolla a través de un mapa conceptual el tema, donde identifiques los aspectos más relevantes del comité de auditoría (sector privado) y de las instancias afines (sector público), así como las diferencias y/o similitudes que existe entre ambos; concluye con una opinión personal al respecto.</p>	<p>✓ FCA. (2017, agosto 01). Auditoría Interna. UNAM, N/A, p.p. 254. 2021. Mayo 21, De Apuntes Electrónicos Base de datos.</p> <p>✓ Secretaría de la Función Pública. (2021). Secretaría de la Función Pública</p>	<p>10 pts</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p>incrementa su participación en los comités de desempeño institucional de la APF. noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: https://www.gob.mx/sfp/prensa/secretaria-de-la-funcion-publica-incrementa-su-participacion-en-los-comites-de-desempeno-institucional-de-la-apf</p>	
<p>Unidad 5: Metodología de la auditoría interna</p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Posteriormente desarrolla el tema sobre la Metodología de la Auditoría Interna, incluyendo cada una de sus fases, especificando que actividades se realiza auditor como parte de su trabajo en cada fase y ejemplifica los tipos de trabajos desarrollados en cada una de sus fases; concluye tú ensayo con una opinión sobre la importancia del tema.</p>	<p>✓ Secretaría de la Función Pública. (2011). Guía General de Auditoría Pública. noviembre 24, 2021, SFP Sitio web: http://2006-2012.funcionpublica.gob.mx/images/doctos/areas/uag/guias/guia_general_de_auditoria_publica_agosto_2011.pdf</p>	<p>9 pts</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad 6: Los informes de la auditoría interna	Actividad 1	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.</p> <p>Enseguida desarrolla a través de un mapa conceptual, la estructura de un informe de Auditoría Interna, plasmando los aspectos más relevantes de que lo integran, e indicando a quien se dirige y que Órganos de Gobierno deben recibir también los informes; incluye el ejemplo de un informe; concluye con un resumen sobre su importancia.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Secretaría de la Función pública. (2013). Normas Generales de Auditoría Pública (Boletín B). Noviembre 24, 2021, de Gobierno de México Sitio web: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/36494/normas_generales_de_auditoria_publica_boletin_b.pdf ✓ Secretaría de la Función Pública. (2011). Guía General de Auditoría Pública. noviembre 24, 2021, SFP Sitio web: http://2006-2012.funcionpublica.gob.mx/images/doctos/areas/uag/guias/guia_general_de_auditoria_publica_agosto_2011.pdf 	10 pts
Unidad 7: Tendencias de la	Actividad 1	Lee y analiza la fuente de consulta sugerida.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Santillana, Juan Ramón. (2013). Auditoría Interna. noviembre 24, 2021, de Pearson Sitio web: 	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
auditoría interna		Se solicita que a través de un mapa conceptual identifiques las tendencias de la auditoría interna; posteriormente, con tus propias palabras, menciona la importancia de las mismas.	https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf	
	Actividad 2 (Colaborativa)	A través del foro general darás respuesta a la siguiente pregunta, retroalimenta a tus compañeros: ¿Cuáles son los beneficios de la auditoría interna en ambos sectores y qué sucedería si no existiera?	✓ Santillana, Juan Ramón. (2013). Auditoría Interna. noviembre 24, 2021, de Pearson Sitio web: https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf	1 pts
Ponderación total de las actividades				60 pts

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

Parciales: Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1 y 2	10%
2do.	3 y 4	15%
3ro.	5, 6 y 7	15%

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global. Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Ninguno	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	59 %
Actividades colaborativas	1 %
Exámenes parciales	40 %
Otro	00 %
Total	100 %

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

Nombre	Correo electrónico
Mónica Elizabeth Espejel Hernández	mespejel@docencia.fca.unam.mx
Jorge Cruz Espíndola Gutiérrez	jcruz@docencia.fca.unam.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire