

## PLAN DE TRABAJO

### I. Datos de la institución

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

### II. Datos del asesor

<b>Nombre</b>	HERNANDEZ GARCIA LUZ MARIA	<b>Correo</b>	lhernan@docencia.fca.unam.mx
---------------	----------------------------	---------------	------------------------------

### III. Datos de la asignatura

<b>Nombre</b>	AUDITORIA INTERNA	<b>Clave</b>	1658	<b>Grupo</b>	8701
<b>Modalidad</b>	Obligatoria	<b>Plan</b>	2012	<b>Fecha de inicio del semestre</b>	12 de febrero de 2024
<b>Horas de asesoría semanal</b>	4	<b>Horario</b>	Lunes: 20:00 - 22:00 hrs Miércoles: 20:00 - 22:00 hrs	<b>Fecha de término del semestre</b>	19 de junio de 2024

### 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

Estimados Estudiantes de Auditoría Interna:

Seré tu asesora durante este curso, mi función es ayudar, orientar y guiar 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 por mensajería interna, o el Foro General.

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, 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 este Programa de Trabajo.

También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas en el tiempo no mayor a 7 días hábiles; esto solamente en los casos en que las envíes en tiempo.

Con la finalidad de tratar temas de mayor relevancia y atender dudas de manera directa, se programan 6 sesiones de videoconferencia (vía Zoom) durante el semestre en horario de 20:00 a 22:00 Hrs. (La asistencia es opcional)

Sesión 1: 28 de febrero. Unidades 1 y 2

Sesión 2: 04 de marzo. Unidad 3

Sesión 3: 20 de marzo. Unidad 4

Sesión 4: 08 de abril. Unidad 5

Sesión 5: 29 de abril. Unidad 6

Sesión 6: 20 de mayo. Unidad 7

El vínculo para ingresar a las sesiones de Zoom, se publicará en el Foro General, previo a cada una de las sesiones.

Te recomiendo revisar frecuentemente el foro y la mensajería interna, 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).

**EN ESTE SEMESTRE TODAS LAS ACTIVIDADES SON COMPLEMENTARIAS; 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). 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 7 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. Así mismo 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 (NO SE ACEPTARÁN LAS CONCLUSIONES QUE NO SEAN DE MEDIA CUARTILLA).**

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 y e incluso 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, ya que no se aceptará más de un envío porque no estoy en posibilidad de revisar 2 veces la misma actividad.

Por lo anterior, es sumamente importante que antes de desarrollar cada una de las actividades, debes estudiar de manera completa y detallada el contenido de la Unidad correspondiente.

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 solo tienes un intento para contestarlo y que al terminar el tiempo establecido, 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

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
28 de febrero de 2024	UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 1. Se tratarán los Temas de las Unidades 1 y 2. Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
28 de febrero de 2024	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 %
28 de febrero de 2024	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 la 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 %
04 de marzo de 2024	UNIDAD 3: Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 2. Se tratarán los Temas de la Unidad 3 Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
13 de marzo de 2024	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 %

13 de marzo de 2024	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 sobre implantación. Elabora un reporte con el resultado de tu análisis.	6 %
20 de marzo de 2024	UNIDAD 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 3. Se tratarán los Temas de la Unidad 4 Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
01 de abril de 2024	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: 2410 Criterios Para la comunicación “Las comunicaciones deben incluir los objetivos y alcance del trabajo, así como las conclusiones correspondientes, las recomendaciones y los planes de acción”.	5 %
01 de abril de 2024	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 %
08 de abril de 2024	UNIDAD 5: Metodología de la auditoría interna	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 4. Se tratarán los Temas de la Unidad 5 Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
15 de abril de 2024	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 %
15 de abril de 2024	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 %

29 de abril de 2024	UNIDAD 6: Los informes de la auditoría interna	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 5. Se tratarán los Temas de la Unidad 6 Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
29 de abril de 2024	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 %
29 de abril de 2024	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 %
13 de mayo de 2024	UNIDAD 5: Metodología de la auditoría interna	Act. complementaria 1	Elabora un cuadro sinóptico en el 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 %
13 de mayo de 2024	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.	7 %
20 de mayo de 2024	UNIDAD 7: Tendencias de la auditoría interna	Videoconferencias	Videoconferencia vía Zoom. Sesión 6. Se tratarán los Temas de la Unidad 7 Horario 20:00 – 22:00 Hrs. El vínculo para la Reunión se publicará en el Foro General de esta Asignatura, previo a la fecha de realización. (La asistencia es opcional).	0 %
27 de mayo de 2024	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 %
27 de mayo de 2024	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 %
03 de junio de 2024	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
----------	-------------

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.

Es importante que te apegues al calendario de actividades, debido a que si no entregas en tiempo tus actividades, no estaré en posibilidad de calificarlas dentro de los 7 días hábiles siguientes. (Valor total de actividades: 80 puntos)

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.

EL 07 DE JUNIO ES LA FECHA LÍMITE PARA LA ENTREGA EXTEMPORÁNEA DE LAS ACTIVIDADES COMPLEMENTARIAS 6.1, 6.2 Y 7.1

Después del 07 DE JUNIO no se aceptará actividad alguna, debido a que es el término del semestre y solo procederá la presentación del examen final.

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.

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).

Si no presentas el examen y presentas actividades (aunque obtengas 60 puntos o más), se anotará en el Acta de Calificaciones NP (NO PRESENTÓ)

Si no presentas actividades y presentas el examen se anotará en el Acta 5 (Cinco).

**PARA OBTENER TU CALIFICACIÓN FINAL, ES OBLIGATORIO QUE PRESENTES LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS Y EL EXAMEN FINAL.**

#### Requisitos

#### Porcentajes

Examen Final	20 %
Videoconferencias	0 %
Act. complementaria	80 %
TOTAL	100 %

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.

### 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)