

## 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	SANTIAGO GARCIA JORGE CRISTIAN	Correo	jorgesaga9@comunidad.unam.mx
--------	--------------------------------	--------	------------------------------

### III. Datos de la asignatura

Nombre	AUDITORIA INTERNA	Clave	1658	Grupo	8702
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	13 de febrero de 2024
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 15:00 - 17:00 hrs Jueves: 15:00 - 17:00 hrs	Fecha de término del semestre	20 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

Estimado(a) alumno(a) que cursará la asignatura “Auditoría Interna”. Mi nombre es Jorge Cristian Santiago García, seré tu asesor durante este curso para apoyarte en el proceso de aprendizaje sobre la Auditoría Interna, resolviendo tus dudas y guiándote sobre el mejor aprovechamiento de los materiales didácticos.

Las dudas que tengas durante este proceso, exprésalas, por mínimas que sean, para mi será un gusto despejarlas. Asimismo, tendremos algunas sesiones por videoconferencias (zoom) para la atención de dudas, de acuerdo con las siguientes fechas:

14 de marzo de 2024 de 15:00 a 17:00 horas. Introducción del curso y atención de dudas de la Unidad I.

18 de abril de 2024 de 15:00 a 17:00 horas. Atención de dudas de la Unidad II y III.

16 de mayo de 2024 de 15:00 a 17:00 horas. Atención de dudas de la Unidad IV y V.

4 de junio de 2024 de 15:00 a 17:00 horas. Atención de dudas de la Unidad VI y VII.

Estas sesiones no sustituyen la conexión en tiempo real vía chat o salón de plática, ni los mensajes de la plataforma.

Por último, te invito a poner todo tu empeño en esta asignatura, la cual, sin duda, contribuirá al cambio que estás teniendo en la Licenciatura, en beneficio de tu formación académica y profesional. ¡Bienvenid@ a este ciclo escolar!

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

Durante el transcurso de los semestres anteriores, muy probablemente conoces la dinámica de las actividades; No obstante, es importante que analices el Plan de trabajo de la asignatura y el calendario de entregas, en éste podrás identificar las actividades, foros, cuestionarios, autoevaluaciones y/o exámenes, así como las fechas en que deberás cumplir con su entrega y los requisitos de que deben contener.

Es muy importante que cumplas con las fechas y requisitos de cada actividad, ya que solo se recibirán y calificarán actividades en tiempo y que cumplan con las especificaciones requeridas, por lo cual, todas las demás se descartan de la revisión y en consecuencia no hay actividades adicionales para mejorar el promedio ni se reciben tareas ya calificadas para modificar la calificación.

En caso de detectar que hay tareas iguales o muy similares entre los alumnos o que el contenido de las mismas forma parte de materiales obtenidos de la red en sus diversos sitios (, Wikipedia, buenas tareas, monografias.com, el rincón del vago, blogs o páginas web de similar naturaleza, ya sea total o parcialmente, dicha tarea será evaluada como CERO y se tomará la nota respectiva.

Las actividades serán cargadas en la plataforma como un documento adjunto únicamente en formato Word, Excel o PowerPoint en tamaño menor a 2 MB y ahí mismo obtendrán la retroalimentación pertinente, por lo cual, no se admiten actividades por correo electrónico.

Es responsabilidad de cada alumno abrir la plataforma y verificar sus calificaciones. Recuerda que las actividades tienen una ponderación específica sobre la calificación final (entre 1% y 10% de la calificación) así como el examen (usualmente entre 30%). Respecto a la revisión de las actividades de aprendizaje, aportaré los comentarios pertinentes a cada una de ellas antes de 48 horas hábiles.

En cuanto a la revisión de tu avance durante el semestre, las retroalimentaciones, te las haré saber en cuanto sea necesario.

Es importante mencionar que, como el examen final se basará en el total del contenido temático de la asignatura, éste se aplica sólo a los alumnos que presenten un porcentaje mínimo de cumplimiento del 40% de actividades complementarias señaladas en el Programa de Trabajo, por lo cual, es muy recomendable que cumplas con las actividades en tiempo y forma, para presentarlo y estar en posibilidades de obtener un buen resultado, además, solo cuentas con un intento para contestarlo y al terminar el tiempo asignado se cerrará y obtendrás la calificación de forma automática.

Cualquier duda podrá ser comentada y resuelta en las sesiones semanales (2 por semana) en el chat y en los foros respectivos.

¡Bienvenido una vez más y que el curso te sea muy provechoso!  
Por mi raza Hablará el Espíritu Ciudad Universitaria, Febrero de 2024.

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
14 de marzo de 2024	UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	Act. complementaria 1	Actividad 1. Adjuntar archivo. Elabora un mapa mental que contenga de manera desagregada los todos los aspectos señalados en la Unidad I del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades. Al final del mapa incluye una conclusión sobre la importancia de los temas mapeados.	5 %
19 de marzo de 2024	UNIDAD 1: Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público	Act. complementaria 2	Unidad I. Actividad 2 Adjuntar archivo. Revisa la Unidad I del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; ingresa a la página <a href="https://www.elsoldehidalgo.com.mx/local/aseh-investigan-a-2-audidores-por-presunta-corrupcion-10524547.html">https://www.elsoldehidalgo.com.mx/local/aseh-investigan-a-2-audidores-por-presunta-corrupcion-10524547.html</a> y revisa el artículo “Investigan a dos auditores por presunta corrupción”. Una vez analizado el artículo, detalla cuáles principios del código de ética del apunte electrónico irrumpieron los dos auditores acusados.	6 %

04 de abril de 2024	UNIDAD 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado	Act. complementaria 1	<p>Actividad 1. Adjuntar archivo. Revisa la Unidad II del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades.  Ingres a la página <a href="http://www.theiia.org">www.theiia.org</a> ò <a href="http://www.imai.com.mx">www.imai.com.mx</a>; analiza el Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría Interna, descarga y analiza las Normas Internacionales para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.  Ingres a la página <a href="https://www.intosai.org/es/sp-focusareas/audit-standards">https://www.intosai.org/es/sp-focusareas/audit-standards</a> y analiza el Marco de Pronunciamientos Profesionales, descarga y analiza las Normas de Auditoría Financiera o de Cumplimiento  Ingres a la página <a href="http://www.snf.org.mx">www.snf.org.mx</a> y Descarga y analiza las Normas Profesionales del Sistema Nacional de Fiscalización.  Con los tres documentos analizado, elabora un cuadro comparativo, que incluya los aspectos más importantes de las distintas normas aplicables a las etapas principales de Auditoría Interna, de acuerdo con lo siguiente:</p> <table border="1" data-bbox="887 488 1917 762"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Etap a de la Auditoría</th> <th colspan="3">Normas</th> <th rowspan="2">Conclusiones</th> </tr> <tr> <th>IIA</th> <th>INTOSAI</th> <th>SNF</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Planeación</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ejecución o Desarrollo</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Informe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Seguimiento</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Etap a de la Auditoría	Normas			Conclusiones	IIA	INTOSAI	SNF	Planeación					Ejecución o Desarrollo					Informe					Seguimiento					6 %
Etap a de la Auditoría	Normas				Conclusiones																											
	IIA	INTOSAI	SNF																													
Planeación																																
Ejecución o Desarrollo																																
Informe																																
Seguimiento																																
16 de abril de 2024	UNIDAD 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado	Act. complementaria 2	<p>Unidad II.  Actividad 2  Adjuntar archivo. Revisa la Unidad II del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; ingresa al foro general para descargar el archivo denominado “Estatuto de Auditoría” y contrasta su contenido con el cumplimiento de lo establecido en las Normas Internacionales para la Práctica de Auditoría Interna de la 1000 a la 1130.  Finalmente, emite una opinión sobre la importancia del Estatuto para el funcionamiento de una Unidad de Auditoría Interna.</p>	6 %																												

25 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	<p>Actividad 1. Adjuntar archivo. Revisa la Unidad III del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; Ingresar a la página electrónica <a href="https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/theintenal-audit-charter-a-blueprint-to-assurance-success-august2019/pp-the-internal-audit-charter-spanish.pdf">https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/theintenal-audit-charter-a-blueprint-to-assurance-success-august2019/pp-the-internal-audit-charter-spanish.pdf</a> y descarga el documento Declaración de Posición. El Estatuto de Auditoría Interna.</p> <p>Ingresar a la página electrónica <a href="https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/552877/Reglamnto_Interior_SFP_16Abril_2020.pdf">https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/552877/Reglamnto_Interior_SFP_16Abril_2020.pdf</a> y descarga el Reglamento Interior de la SFP. Identifica los apartados del apartado “III.Coordinación General de Órganos de Vigilancia y Control” y “B. Órganos Internos de Control en las Dependencias, incluyendo los de sus órganos administrativos desconcentrados y Entidades de la Administración Pública Federal”.</p> <p>Con la Información de las páginas electrónicas consultadas, elabora un documento (formato libre) donde compares las semejanzas y diferencias de los aspectos señalados en la declaración de posición del IIA con la estructura y funciones de los Órganos Interno de Control.</p>	5 %
30 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	<p>Adjuntar archivo. Revisa la Unidad III del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; ingresa a la página: <a href="https://www.unam.mx/acerca-de-la-unam/organizacion">https://www.unam.mx/acerca-de-la-unam/organizacion</a> e identifica las instancias principales que conforman la UNAM; posteriormente, ingresa a la página <a href="https://www.patronato.unam.mx/">https://www.patronato.unam.mx/</a> analiza las funciones del Patronato de la UNAM; después ingresa a la página <a href="http://www.contraloria.unam.mx/areas-de-la-contraloria/auditoria-interna">http://www.contraloria.unam.mx/areas-de-la-contraloria/auditoria-interna</a> y analiza las características y funciones de Auditoría Interna.</p> <p>Con la información de las páginas consultadas, elabora un documento (formato libre) que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El organigrama principal de la UNAM donde se identifique la ubicación del Área de Auditoría Interna.</li> <li>• Explicación sobre, si su ubicación orgánica de la Auditoría Interna de la UNAM es la adecuada, de acuerdo con lo estudiado en el apunte electrónico.</li> <li>• Explica si la estructura y funciones del Área de Auditoría Interna de la UNAM corresponde a una Contraloría o a un Órgano Interno de Control.</li> </ul>	5 %
09 de mayo de 2024	UNIDAD 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público	Act. complementaria 1	<p>Ingresar a la Página <a href="https://www.youtube.com/watchv=D1NNkWU4r4g">https://www.youtube.com/watchv=D1NNkWU4r4g</a> y analiza el video “ El Comité de Auditoría y su Aportación de Valor a un Negocio” del Colegio de Contadores Públicos. Ingresar a la página electrónica: <a href="https://www.cfe.mx/consejo/comiteauditoria/Pages/default.aspx">https://www.cfe.mx/consejo/comiteauditoria/Pages/default.aspx</a> y descarga las Reglas del Comité de Auditoría de la CFE. Revisa el documento de la CFE, contrastalo con lo expuesto en el video y señala cuáles aspectos señalados por los expositores se cumplen e incumplen en la CFE. Posteriormente, emite una opinión sobre la importancia de un Comité de Auditoría para una Organización y su relación con la Unidad de Auditoría Interna.</p>	6 %

14 de mayo de 2024	UNIDAD 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público	Act. complementaria 2	<p>Adjuntar archivo. Revisa la Unidad IV del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; Ingresa a la página <a href="https://www.pemex.com/acerca/gobierno-corporativo/consejo/Documents/caud/CAUD_2023_acta_096_ord.pdf">https://www.pemex.com/acerca/gobierno-corporativo/consejo/Documents/caud/CAUD_2023_acta_096_ord.pdf</a> y descarga y analiza el Acta de la sesión 096 ordinaria del Comité de Auditoría del Consejo de Administración de Petróleos Mexicanos.</p> <p>Con la información del Acta, elabora un documento (formato libre) que contenga:</p> <p>Tu opinión sobre si el Comité si los acuerdos del I.2 al II.6 del Acta son acordes con los temas que debe tratar el Comité de Auditoría de acuerdo con lo señalado en el apunte electrónico.</p>	5 %
23 de mayo de 2024	UNIDAD 5: Metodología de la auditoría interna	Act. complementaria 1	<p>Actividad 1. Adjuntar archivos. Ingresa al Foro General y descarga el archivo "Información General", analízalo, posteriormente, descarga el archivo denominado "Programa de Trabajo" y atiende las instrucciones señaladas en color amarillo para requisitar los espacios vacíos.</p>	6 %
04 de junio de 2024	UNIDAD 6: Los informes de la auditoría interna	Act. complementaria 1	<p>Actividad 1. Adjuntar archivo. Ingresa al foro general y descarga los archivos, "Carta Planeación" y "Cédulas de Observaciones", analízalos; posteriormente, descarga el archivo "informe de auditoría" y requisita los espacios vacíos, de acuerdo con las instrucciones señaladas en color amarillo.</p>	5 %
11 de junio de 2024	UNIDAD 6: Los informes de la auditoría interna	Act. complementaria 2	<p>Adjuntar archivo. Revisa la Unidad VI del Apunte Electrónico y del Cuaderno de Actividades; Ingresa a la página <a href="https://www.pemex.com">Scanned Document (pemex.com)</a> ;descarga y analiza el informe del Servicio de Auditoría Número AU-053 "Auditoría a la administración de inventarios de los Almacenes de Bienes de Consumo de Pemex y sus Empresas Productivas Subsidiarias"</p> <p>Con los datos del informe de Auditoría, elabora un documento (formato libre) que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuadro comparativo de los apartados que contiene el informe de auditoría con los señalados en los apartados de "estructura interna" y "estructura externa" del numeral 6.1 del apunte electrónico, donde identifiques cuáles se cumplen y cuáles se incumple.</li> <li>• Explicación del valor que se agregó con el informe de la auditoría interna.</li> <li>• ¿Qué tipo de informe es?, de acuerdo con el numeral 6.2 del apunte electrónico.</li> </ul>	5 %
13 de junio de 2024	UNIDAD 7: Tendencias de la auditoría interna	Act. complementaria 1	<p>Actividad 1. Adjuntar archivo. Revisa la Unidad VII del Apunte electrónico, el cuaderno de actividades, posteriormente consulta información de la web sobre las tecnologías de: Big data, sistemas de georreferenciación, uso de drones, laboratorios especializados en calidad de materiales.</p> <p>Elabora un documento (formato libre) en el que incluyas ejemplos de auditorías en las que se utilizaron dichas herramientas tecnológicas, ya sea en organizaciones públicas o privadas. Finalmente, emite una opinión sobre las bondades o beneficios que tiene el uso de esas herramientas para las labores de auditoría.</p>	10 %

## VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
----------	-------------

<b>Requisitos</b>	<p>La calificación definitiva del curso se integrará:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 70% de las actividades entregadas en tiempo y forma.</li> <li>2. 30% Examen final.</li> </ol> <p>Para acreditar la asignatura es obligatorio cumplir con ambos apartados y el que suscribe, hará la ponderación ya mencionada e informará a cada estudiante la calificación definitiva una semana después del cierre del periodo de examen final.</p>	
<b>Porcentajes</b>	Examen Final	30 %
	Act. complementaria	70 %
	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

Clases Virtuales (PPT)	(X)
Videos	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)