



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD
 ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA
 PLAN DE ESTUDIOS DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA
 Programa de la asignatura



Denominación: Auditoría Interna

Clave:	Semestre: 7°	Área o campo de conocimiento: Auditoría		No. Créditos: 8
Carácter: Obligatoria		Horas		Horas al semestre
Tipo: Teórica		Teoría:	Práctica:	Horas por semana 4
		4	0	
Modalidad: Curso		Duración del programa: Semestral		

Seriación: Si (X) No () Obligatoria () indicativa (X)

Asignatura con seriación antecedente: Auditoría I

Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna

Objetivo general:

El alumno 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.

Índice Temático

Unidad	Tema	Horas	
		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 (teoría y ejercicios)	20	0
6	Los informes de la auditoría interna	6	0
7	Tendencias de la auditoría interna	2	0
Total de horas:		64	0
Suma total de horas:		64	



Contenido Temático
Unidad 1 : Aspectos generales y desarrollo de la auditoría interna en entidades privadas y del sector público
Objetivo Específico: El alumno comprenderá las actividades propias de la auditoría interna dentro de un marco normativo profesional y diferenciará las actividades de la auditoría interno y externo en entidades públicas y privadas.
Unidad 2: Normas para la práctica profesional de la auditoría interna en el sector público y privado
Objetivo Específico: El alumno diferenciará los distintos marcos normativos relacionados con las actividades propias de la auditoría interna, en especial las emitidas por el Institute of Internal Auditors, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y el marco normativo de la Auditoría Interna Gubernamental en México
Unidad 3: Estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas
Objetivo Específico: El alumno diferenciará la estructura y administración del departamento de auditoría interna y del órgano interno de control en entidades públicas, en particular en lo referente a su ubicación, estructura y recursos humanos.
Unidad 4: Comité de auditoría o instancias afines en el sector público
Objetivo Específico: El alumno comprenderá la importancia, integración, funciones y responsabilidades del Comité de auditoría y de las instancias afines en el sector público y privado.
Unidad 5: Metodología de la auditoría interna (teoría y ejercicios)
Objetivo Específico: El alumno distinguirá las etapas que conforman la metodología de la auditoría interna de vanguardia.
Unidad 6: Los informes de la auditoría interna
Objetivo Específico: El alumno comprenderá los aspectos a considerar para la emisión de distintos informes de auditoría interna y redactará adecuadamente los adecuados a las circunstancias.
Unidad 7: Tendencias de la auditoría interna
Objetivo Específico: El alumno identificará las últimas tendencias teóricas, prácticas y/o normativas de la auditoría interna.

Actividades de aprendizaje independiente

Son actividades cognoscitivas que el alumno realiza para aprender de manera independiente, y por lo mismo le exigen una planeación y organización óptimas. En el SUAYED, las actividades de aprendizaje independiente se concretan en el plan o programa de trabajo elaborado por cada asesor, con la finalidad de que el alumno autorregule su aprendizaje mediante las siguientes acciones.

- Establecer un horario de trabajo escolar.



- Desarrollar hábitos de estudio.
- Asignar espacios adecuados para el estudio.
- Realizar búsqueda de información alterna que propicie análisis y reflexión.
- Seleccionar las estrategias de aprendizaje que le faciliten la adquisición, comprensión y utilización de información (apropiarse del conocimiento).
- Realizar autoevaluaciones.
- Formular dudas concretas para promover el diálogo y la discusión con su asesor y tomar decisiones.
- Reflexionar cómo y con qué herramientas aprender.

Actividades de asesoría y tutoría

Consisten en la orientación, guía y acompañamiento que da el asesor al estudiante en su proceso de aprendizaje, a partir de tareas que fomentan el trabajo independiente y colaborativo. En la modalidad a distancia, la asesoría se da a través de un espacio virtual con el apoyo de las herramientas para la educación a distancia: chat, carpeta del estudiante, correo electrónico y foro de discusión. Y en el sistema abierto, los estudiantes acuden a las instalaciones del SUAYED a recibir asesoría personalizada de forma presencial; adicionalmente pueden interactuar entre ellos o con su asesor a través del correo electrónico y la plataforma educativa.

En el SUAYED, la asesoría se da en tres momentos: apertura, desarrollo y cierre.

Para la modalidad a distancia

Apertura. El proceso en la modalidad a distancia comienza con la entrada del estudiante y el asesor a la plataforma mediante una clave de ingreso. El estudiante trabajará la asignatura de acuerdo con el plan de trabajo establecido de antemano por el asesor, en el cual se dan las instrucciones detalladas sobre cómo debe preparar las unidades o temas, elaborar trabajos, actividades, prácticas, ejercicios, etcétera; requisitos para presentar el examen y otras sugerencias.

Desarrollo. La entrega de las actividades, casos prácticos, trabajos, cuestionarios, foros, etcétera, se llevará a cabo según las instrucciones y la calendarización programada al inicio del semestre. Asimismo, el alumno desarrollará trabajo colaborativo a través de blogs, wikis, etcétera. El asesor revisará y retroalimentará cada una de las actividades en un lapso no mayor a 48 horas.

Cierre. Al concluir el semestre, el asesor notificará al estudiante su calificación final, vía correo electrónico, y la asentará en actas en los periodos establecidos por la Secretaría de Servicios Escolares. Y el estudiante podrá corroborarla en su historia académica.

Para la modalidad abierta

Apertura. Las asesorías se ofrecerán durante el periodo establecido en el calendario escolar de la UNAM. La asistencia del estudiante al SUAYED es voluntaria, excepto en la primera sesión, a la cual es deseable que acuda para presentarse con sus asesores, conocer y obtener el plan de trabajo de la asignatura (disponible también en la página del SUAYED al inicio de cada semestre), y recibir las instrucciones necesarias para realizar las actividades académicas.

Desarrollo. Las asesorías serán individuales y voluntarias; asimismo, el estudiante solicitará exámenes unidad



por unidad, o sólo el global (final), previo acuerdo con el asesor, sin imposición de fechas específicas. El límite para entregar actividades o presentar exámenes parciales o globales será el último día de asesorías, según el calendario escolar y conforme al horario de cada asesor.

Cierre. Al concluir la asignatura, el asesor notificará al estudiante su calificación final (y firmará su reporte de calificaciones si lo solicita) y la asentará en actas en los periodos establecidos por la Secretaría de Servicios Escolares. Y el estudiante podrá corroborarla en su historia académica.

Materiales

Los materiales educativos en el SUAYED son diseñados ex profeso para los estudiantes que ingresan a estas modalidades. Se consideran la base del estudio independiente en tanto son una herramienta fundamental que les permite ponerse en contacto con el conocimiento.

En específico, el estudiante trabajará con una guía didáctica elaborada por docentes de la Facultad para cada una de las asignaturas, con bibliografía adicional que le permitirá ir a las fuentes de información originales. Esta ayuda comprende referencias esenciales sobre los temas y subtemas de cada unidad de la asignatura, y propicia que el estudiante se introduzca en el aprendizaje de los mismos, asimilándolos de lo concreto a lo abstracto y de lo sencillo a lo complejo, por medio de ejemplos, ejercicios y casos, u otras actividades que le permitan aplicarlos y vincularlos con la realidad laboral. Es decir, lo induce al “saber teórico” y al “saber hacer” de la asignatura, y lo conduce a encontrar respuestas a preguntas reflexivas que se formule acerca de los contenidos, su relación con otras asignaturas, utilidad y aplicación en el trabajo. Finalmente, pretende dotar al estudiante de la información suficiente para que pueda autoevaluarse sobre el conocimiento básico de una asignatura, motivarse a profundizarlo y ampliarlo con otras fuentes bibliográficas, y prepare adecuadamente sus exámenes.

La estructura de las guías didácticas contiene los siguientes apartados:

- Información general de la licenciatura (modalidad a distancia)
- Bienvenida (modalidad a distancia)
- Instrucciones generales
- Requisitos técnicos (modalidad a distancia)
- Introducción general a la asignatura
- Objetivo general de la asignatura
- Objetivo particular por unidad
- Temario oficial detallado
- Presentación o introducción general por unidad
- Contenidos
- Actividad integradora y actividades de aprendizaje
- Cuestionarios de reforzamiento por unidad
- Lecturas complementarias (en algunas asignaturas)
- Glosario de términos
- Resumen
- Exámenes de autoevaluación por tema
- Mesografía

Adicionalmente cuentan con repositorios de clases virtuales, videos, lecturas.



Recursos didácticos Modalidad abierta		Recursos didácticos Modalidad a distancia	
Lecturas obligatorias	(X)	Lecturas obligatorias	(X)
Trabajos de investigación	(X)	Trabajos de investigación	(X)
Clases virtuales (PPT)	(X)	Clases virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de actividades de aprendizaje		Elaboración de actividades de aprendizaje	
Software específico	(X)	Software específico	(X)
Procesadores de textos, hojas de cálculo y editores de presentación	(X)	Procesadores de textos, hojas de cálculo y editores de presentación	(X)
Videos	(X)	Videos	(X)
Graficadores	(X)	Graficadores	(X)
Programación computacional	(X)	Programación computacional	(X)
Plataforma educativa	(X)	Plataforma educativa	(X)
Foro electrónico	(X)	Foro electrónico	(X)
Chat	()	Chat	(X)
Lista de correos	()	Lista de correos	(X)
Correo electrónico	(X)	Correo electrónico	(X)
Tableros de anuncios	(X)	Tableros de anuncios	(X)
Sitios de internet	()	Sitios de internet	(X)
Plan de trabajo	(X)	Plan de trabajo	(X)

Actividades de autoevaluación

En el SUAYED, el alumno puede determinar con una autoevaluación qué tanto domina los temas, percatarse de las deficiencias en su aprendizaje y superarlas orientado por el asesor; o profundizar en su estudio según sus requerimientos.

El estudiante del SUAYED debe realizar dos tipos de autoevaluación:

Diagnóstica. Consiste en valorar el dominio de temas que son requisito para el aprendizaje de la asignatura en cuestión. Así identificará los conocimientos previos que posee sobre el contenido a cursar.

Del dominio o no dominio del conocimiento. Mediante la resolución de exámenes formativos al término del estudio de cada tema o unidad, el alumno sabrá qué tanto asimiló de los contenidos teóricos revisados, y cuáles son sus logros y deficiencias en su aprendizaje.

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

Las estrategias de enseñanza son aquellas de las cuales se vale el asesor para mediar, facilitar, promover y organizar los aprendizajes. En el SUAYED, el asesor las utiliza con diversos propósitos:

- Propiciar un acercamiento del estudiante con la realidad.



- Activar conocimientos previos.
- Solucionar problemas y abstraer contenidos conceptuales.
- Organizar información nueva.
- Relacionar conocimientos previos con nuevos.
- Conocer y dominar conceptos.
- Relacionar conceptos.
- Crear comunidades de aprendizaje.

Para ello puede aplicar las estrategias más propicias:

- Actividades introductorias
- Actividades integradoras
- Actividades de discusiones guiadas
- Actividades de resolución de problemas o situaciones
- Actividades de análisis y razonamiento
- Actividades de abstracción de modelos: gráficos, ilustraciones, tablas, diagramas
- Actividades de exploración (investigación)
- Resúmenes
- Organizadores gráficos, mapas conceptuales, mapas mentales, cuadros sinópticos
- Analogías y metáforas
- Ejercicios prácticos y problemas de aplicación
- Juegos computarizados
- Cuestionarios de autoevaluación y reforzamiento
- Trabajo colaborativo
- Glosario de términos

Criterios sugeridos de evaluación

CRITERIOS	PORCENTAJE	CONDICIONES
Actividades de aprendizaje	40%	
Foros	5%	
Trabajo colaborativo	10%	
Cuestionarios	10%	
Examen (exámenes)	35%	



Bibliografía básica:

1. Federación Internacional de Contadores, *Normas internacionales de auditoría*, última edición.
2. Institute of Internal Auditors, *Código de ética*, última edición.
3. Institute of Internal Auditors, *International Standards for the professional practice of internal auditing, Estados Unidos*, última versión
4. Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), *Normas Profesionales*, vigentes.
5. Secretaría de la Función Pública, *Normas de Generales de Auditoría Gubernamental*, última edición.

Bibliografía complementaria:

1. BRINK, V. y WITT, H., *Auditoría interna moderna*, 4a. edición, México, ECASA, 1994, 801 pp.
2. GLOVER Hubert, *A decade of model internal audit case summaries*, Estados Unidos, Institute of Internal Auditors, Estados Unidos, 1997, 101 pp.
3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *La auditoría interna en México y Estados Unidos*, México, IMCP, 1999, 218 pp.
4. LAZCANO, Seres Juan Manuel, *El manejo de las organizaciones y su auditoría interna*, México, Mc Graw Hill, 1995, 202 pp.
5. MESSIER William, *Auditing & Assurance Services*, 3ª. Edición Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
6. PÉREZ Saavedra Javier, *La Auditoría Gubernamental en el contexto de la Administración Pública en México*, artículo en versión electrónica disponible en <http://www.juridicas.unam.mx/publica/librev/rev/rap/cont/57/trb/trb6.pdf>
7. *Revista internacional de Auditoría Gubernamental*, Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)
8. SANTILLANA, González Juan Ramón, *Auditoría interna integral*, México, Cengage, 2002, 432 pp.
9. WHITTINGTON, Ray, *Principles of Auditing and other assurance services*, 14ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2004, 763 pp.

**Mesografía:**

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos
www.imcp.org.mx
- The Institut of Internal Auditors
www.theia.org
- Instituto Mexicano de Auditores Internos
www.imai.org.mx
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
www.intosai.org

Perfil profesiográfico:

Licenciatura en Contaduría con experiencia en el área.

Deseable contar con estudios de posgrado y tener experiencia docente.