



Universidad Autónoma del Estado de México

Licenciatura en Contaduría



PROGRAMA DE ESTUDIOS

AUDITORÍA INTERNA

Elaboró: C.P. Antonio Hernández López
M. en A. Ignacio Gutiérrez padilla

Facultad de Contaduría y
Administración

Facultad de Contaduría y
Administración

**Fecha de
aprobación:**

H. Consejo Académico

H. Consejo de Gobierno

28 de octubre de 2021

28 de octubre de 2021

Facultad de Contaduría y Administración



Departamento de Desarrollo Curricular

Programa de Estudios
Aprobado por los HH. Consejos
Académico y de Gobierno



Índice

	Pág.
I. Datos de identificación	3
II. Presentación del programa de estudios	4
III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular	5
IV. Objetivos de la formación profesional	7
V. Objetivos de la unidad de aprendizaje	8
VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje y su organización	9
VII. Acervo bibliográfico	12





I. Datos de identificación.

Espacio académico donde se imparte	Facultad de Contaduría y Administración Centro Universitario UAEM Amecameca Centro Universitario UAEM Atlacomulco Centro Universitario UAEM Chalco Centro Universitario UAEM Ecatepec Centro Universitario UAEM Temascaltepec Centro Universitario UAEM Texcoco Centro Universitario UAEM Valle de México Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán Centro Universitario UAEM Zumpango
------------------------------------	--

Estudios profesionales	Licenciatura en Contaduría, 2018
------------------------	---

Unidad de aprendizaje	Auditoría Interna	Clave	L30129
-----------------------	--------------------------	-------	---------------

Carga académica	3	1	4	7
	Horas teóricas	Horas prácticas	Total de horas	Créditos

Carácter	obligatoria	Tipo	Curso	Periodo escolar	Octavo
----------	--------------------	------	--------------	-----------------	---------------

Área curricular	Auditoría	Núcleo de formación	Integral
-----------------	------------------	---------------------	-----------------

Seriación	Ninguna	Ninguna
	UA Antecedente	UA Consecuente

Formación común	No presenta	X
-----------------	--------------------	----------



II. Presentación del programa de estudios.

La Auditoría Interna como una de las áreas de desarrollo del Contador en su vida profesional, enfrenta retos de gran importancia a partir de la pandemia de COVID-19, la trascendencia del auditor interno para cualquier organización es fundamental al apoyar el fortalecimiento que permiten a la organización una adecuada tomar decisiones.

La Unidad de aprendizaje está estructurada tomando en consideración los aspectos más importantes que el Instituto de Auditores Internos (IIA) ha investigado que son claves para esta etapa de la humanidad, por lo que hace énfasis en el análisis y evaluación del control interno, así como de riesgos dentro de las organizaciones, herramientas que permiten al auditor interno involucrarse de manera proactiva y preventiva en la vida de las organizaciones.

Al finalizar esta Unidad de Aprendizaje las alumnos y alumnos, será capaces de aplicar las herramientas necesarias requeridas por la profesión en el ámbito de la auditoría interna; contando con el conocimiento de los modelos de evaluación de control interno más utilizados en el continente americano, y en el caso del modelo COSO a nivel mundial. Adicionalmente contarán con el conocimiento de las auditorías Operacional y Administrativas requeridos para el adecuado cumplimiento de sus funciones en la auditoría interna.

En el transcurso de la Unidad de aprendizaje se realizarán prácticas de todos los aspectos abordados, con la finalidad de reforzar y aplicar los conocimientos adquiridos.

La relación profesor (a) con las y los alumnos, será de aplicación continua con la realidad acotando casos y situaciones reales que en el momento se presente en el ámbito regional, nacional o internacional, relacionadas con la unidad de aprendizaje.





III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular

	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9	
O B L I G A T O R I A S	Contabilidad 3 1 4 7	Normas de Información financiera I 3 1 4 7	Normas de Información financiera II 3 1 4 7	Normas de Información financiera III 3 1 4 7	Normas de Información financiera IV 3 1 4 7	Contabilidad aplicada 0 4 4 4	Contabilidad internacional 3 1 4 7	Investigación contable 1 3 4 5		
	Habilidades y pensamiento creativo 3 1 4 7	Contabilidad de sociedades 3 1 4 7	Contabilidad de costos históricos 3 1 4 7	Contabilidad de costos predeterminados 3 1 4 7	Proyecto de inversión 3 1 4 7	Costos y presupuestos aplicados 0 4 4 4	Contaloría 1 3 4 5	Auditoría interna 3 1 4 7		
	Macroeconomía 3 1 4 7	Microeconomía 3 1 4 7	Presupuestos 3 1 4 7	Código Fiscal de la Federación 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas físicas 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas morales 3 1 4 7	Impuestos locales 3 1 4 7	Seguridad social e impuestos relacionados 3 1 4 7		
	Matemáticas 3 1 4 7	Matemáticas financieras 3 1 4 7	Estadística 3 1 4 7	Análisis y planeación financiera 3 1 4 7	Mercados financieros 2 2 4 6	Auditoría de estados financieros 3 1 4 7	Auditoría aplicada 0 4 4 4	Finanzas corporativas 3 1 4 7		
	Derecho 3 1 4 7	Derecho mercantil 4 0 4 8	Derecho laboral 4 0 4 8	Gestión de recursos humanos 3 1 4 7	Estrategias para desarrollo y gestión de empresas 3 1 4 7	Finanzas públicas 2 2 4 6	Auditoría gubernamental 3 1 4 7	Ética profesional 2 2 4 6		
	Competencias humanas y ejecutivas 3 1 4 7	Métodos cuantitativos para negocios 3 1 4 7	Administración de las pymes empresa familiar 3 1 4 7	Paquetería contable 1 5 6 7	Impuestos indirectos 3 1 4 7	Contabilidad gubernamental 2 2 4 6	Integrativa profesional* -- ** ** 8			
	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad 3 1 4 7									
		Inglés 5 2 2 4 6	Inglés 6 2 2 4 6	Inglés 7 2 2 4 6	Inglés 8 2 2 4 6					
							Optativa 1 1 3 4 5	Optativa 3 1 3 4 5	Optativa 5 1 3 4 5	
							Optativa 2 1 3 4 5	Optativa 4 1 3 4 5		
	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 18 HP 12 TH 30 CR 48	HT 19 HP 9 TH 28 CR 47	HT 12 HP 20 TH 32 CR 44	HT 12 HP 16** TH 28** CR 48	HT 13 HP 11 TH 24 CR 37	HT -- HP ** TH ** CR 30	

Práctica profesional
30





**Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría
Reestructuración, 2018
Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales**



DISTRIBUCIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE OPTATIVAS

O P T I V A S	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8
						Contabilidad especializada	Tendencias e innovaciones de la Contaduría	Planeación fiscal estratégica
						Costos de calidad	Impuestos al comercio exterior	Operaciones vulnerables
						Recursos para contribuyentes	Protocolo, imagen y desarrollo profesional	International taxation i
						Sistemas de información financiera	Administración de riesgos	Desarrollo de habilidades gerenciales
						Finanzas Bursátiles	Finanzas personales	Mercado de derivados
						Valuación de empresas	Estrategias de aprendizaje y comunicación oral y escrita	Trabajos escritos en Contaduría y finanzas

SIMBOLOGÍA

Unidad de aprendizaje	HT: Horas Teóricas
	HP: Horas Prácticas
	TH: Total de Horas
	CR: Créditos

→ 12 líneas de senación.

* Actividad académica.

** Horas de las actividades académicas

Créditos mínimos 22 y máximos 50 por periodo escolar.

ï UA que debe impartirse, cursarse y acreditarse en el idioma inglés.

	Núcleo básico obligatorio.
	Núcleo sustantivo obligatorio.
	Núcleo integral obligatorio.
	Núcleo integral optativo

PARÁMETROS DEL PLAN DE ESTUDIOS

Núcleo básico	48
obligatorio: cursar y acreditar 17 UA	20 68 116

Total del núcleo básico:
acreditar 17 total de UA para cubrir 116 créditos

Núcleo sustantivo obligatorio: cursar y acreditar 24 UA	62 36 98 160
---	-----------------------

Total del núcleo sustantivo
acreditar 24 total de UA para cubrir 160 créditos

Núcleo integral obligatorio: cursar y acreditar 10 UA +2*	22 18+** 40+** 100
---	-----------------------------

Núcleo integral optativo: cursar y acreditar 5 UA	5 15 20 25
---	---------------------

Total del núcleo integral
acreditar 15 + 2* total de UA para cubrir 125 créditos

TOTAL DEL PLAN DE ESTUDIOS	
UA obligatorias	51 + 2 Actividades académicas
UA optativas	5
UA a acreditar	56 + 2 Actividades académicas
Créditos	401



Departamento de Desarrollo Curricular

Programa de Estudios
Aprobado por los HH. Consejos
Académico y de Gobierno



IV. Objetivos de la formación profesional.

Objetivos del programa educativo:

Son objetivos de la Licenciatura formar profesionales en Contaduría para analizar e interpretar información financiera y administrativa, detectar y proponer soluciones a los problemas económicos de una organización y lograr la mejor toma de decisiones, con alto sentido de responsabilidad, de ética y de servicio para:

Generales

- Ampliar su universo cultural para mejorar la comprensión del mundo y del entorno en que vive, para cuidar de la naturaleza y potenciar sus expectativas.
- Asumir los principios y valores universitarios, y actuar en consecuencia.
- Cuidar su salud y desarrollar armoniosamente su cuerpo; ejercer responsablemente y de manera creativa el tiempo libre.
- Desarrollar la sensibilidad y el arte como base de la creatividad.
- Evaluar el progreso, integración e incertidumbre de las ciencias, ante la creciente complejidad de las profesiones.
- Participar activamente en su desarrollo académico para acrecentar su capacidad de aprendizaje y evolucionar como profesional con autonomía.
- Reconocer la diversidad cultural y disfrutar de sus bienes y valores.
- Tomar decisiones y formular soluciones racionales, éticas y estéticas.
- Ejercer el diálogo y el respeto como principios de la convivencia con sus semejantes, y de apertura al mundo.

Particulares

- Controlar las operaciones de una organización bajo los lineamientos contables, legales y fiscales mediante los cuales se puede subdividir el activo, el pasivo y el capital contable y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad para proponer sistemas de control y registro de operaciones económicas.
- Generar estados financieros o registros de tipo formal para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las organizaciones, dentro del marco normativo nacional e internacional y desarrollar estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones privadas, públicas o sociales.
- Analizar información financiera y administrativa para dar solución a riesgos identificados a partir de un diagnóstico que permita la evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee una organización, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y necesidades de fortalecimiento para proponer alternativas y líneas de solución.



Objetivos del núcleo de formación:

Núcleo integral. Proveerá al alumno de escenarios educativos para la integración, aplicación y desarrollo de los conocimientos, habilidades y actitudes que le permitan el desempeño de funciones, tareas y resultados ligados a las dimensiones y ámbitos de intervención profesional o campos emergentes de la misma.

Objetivos del área curricular de curricular o disciplinaria:

Auditoría. Aplicar los procedimientos de auditoría atendiendo las Normas Internacionales de Auditoría a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales se obtienen las bases para fundamentar una opinión contable y determinar si la información financiera es adecuada para la toma de decisiones.

V. Objetivos de la unidad de aprendizaje

Asistir a las organizaciones en el mantenimiento, evaluación, adecuación y eficacia de los sistemas contables y de control interno; que comprenden el gobierno, las operaciones y los sistemas de información.





VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje, y su organización.

Unidad 1. Conceptos básicos de la Auditoría Interna, su campo de acción y relación dentro y fuera de la organización.

Objetivo: Identificar las diferencias fundamentales de la auditoría interna en relación con otros tipos de auditorías realizadas por la profesión contable.

Temas:

- 1.1 Concepto y campo de acción de Auditoría Interna.
- 1.2 Objetivos de la Auditoría Interna.
- 1.2 Ubicación estructural de la Auditoría interna.
- 1.4 Comité de auditoría o figuras afines.
- 1.5 Sistema de quejas y denuncias.
- 1.6 Normas para el desarrollo de la auditoría interna.
- 1.7 Mitología y NIAs aplicables.
- 1.8 Planeación.
- 1.9 Plan de trabajo.
- 1.10 Papeles de trabajo.
- 1.11 Marcas de auditoría.
- 1.12 Integración del legajo de trabajo.
- 1.13 Informe de auditoría y anexos.
- 1.14 Concepto y campo de acción de Auditoría Integral.
- 1.15 Concepto y campo de acción de Auditoría al Desempeño.
- 1.16 Concepto y campo de acción de Auditoría Forense.
- 1.17 Concepto e impacto de Auditoría de Seguimiento.





Unidad 2. Estudio y Evaluación de Control Interno.

Objetivo: Aplicar los modelos de evaluación de control interno más útiles en la región, dentro de la auditoría interna en la determinación de aspectos o áreas de riesgo en la organización.

Temas:

- 2. 1 Modelos de evaluación de Control interno:
 - 2.1.1 COCO (*Criterio of Control*).
 - 2.1.2 MICIL (Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica).
 - 2.1.3 COSO (*Commitee of Sponsoring Organizations*).
- 2.2 Evaluación cuantitativa y cualitativa.
 - 2.2.1 Estructuración de criterios.
 - 2.2.2 Estructuración de rangos.
 - 2.2.3 Estructuración de ponderaciones.

Unidad 3. Estudio y evaluación de riesgos.

Objetivo: Analizar los posibles riesgos de la organización para la elaboración de recomendaciones a la organización.

Temas:

- 3.1 Administración y Evaluación de riesgos.
- 3.2 Concepto y aplicabilidad.
- 3.3 Metodologías aplicables:
 - 3.3.1 AMDAD (Academia Mexicana de Auditoría al Desempeño).
 - 3.3.2 ASF (Auditoría Superior de la Federación).
 - 3.3.3 IIA (Instituto Mexicano de Auditores Internos).

Unidad 4. Aplicabilidad actual del modelo COSO en la auditoría interna.

Objetivo: Analizar las perspectivas derivadas de la pandemia COVID-19.

Temas:

- 4.1 COSO y su impacto sobre:
 - 4.1.1 Fraude.
 - 4.1.2 Riesgos.
 - 4.1.3 Administración de riesgos.
 - 4.1.4 COSO ERM crear y proteger valor.
 - 4.1.5 Gestión de riesgos de cumplimiento.



Unidad 5. Auditoría Operacional.

Objetivo: Identificar el campo de acción, importancia, técnicas aplicables para la recopilación de información y análisis de la auditoría operacional en el desarrollo de la auditoría interna

Temas:

- 5.1 Definición.
- 5.2 Alcance.
- 5.3 Importancia para la auditoría interna.
- 5.4 Técnicas aplicables.
- 5.5 Análisis de resultados.

Unidad 6. Auditoría Administrativa.

Objetivo: Identificar el campo de acción, importancia, técnicas aplicables para recopilación de información y análisis de la auditoría administrativa en el desarrollo de la auditoría interna.

Temas:

- 6.1 Definición.
- 6.2 Alcance.
- 6.3 Importancia para la auditoría interna.
- 6.4 Técnicas aplicables.
- 6.5 Análisis de resultados.

Unidad 7. Informes de auditoría.

Objetivo: Valorar los resultados de la auditoría interna plasmándolos en los informes correspondientes.

Temas:

- 7.1 Informe de Control Interno.
- 7.2 Informe de riesgos.
- 7.3 Informe de Auditoría.





VIII. Acervo bibliográfico.

Básico:

Sitios en internet:

- Academia Mexicana de Auditoría al Desempeño <http://amdad.org.mx/>
- Boletines de auditoría operacional, https://www.academia.edu/16925780/Boletines_de_Auditoria
- COSO The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos www.imcp.org.mx
- Instituto Mexicano de Auditores Internos www.imai.org.mx
- Normas para la práctica profesional de la auditoría interna. <https://vlex.com.mx/vid/normas-practica-profesional-auditoria-556619438?ga=1.250324102.1241903059.1472765816>
- Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores www.intosai.org
- The Institut of Internal Auditors www.theiia.org

Complementario:

- Auditoría Superior de la Federación, Modelo de evaluación de Control Interno en la administración pública estatal https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodologias_para_la_Evaluacion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estatal.pdf
- Auditoría Superior de la Federación, Guía de Autoevaluación de Riesgos en el Sector Público https://www.asf.gob.mx/uploads/177_Guias_Tecnicas/Guia_de_Autoev_de_Riesgos_en_el_Sec_Pub.pdf
- Santillana González, Juan Ramón. (2013.) Auditoría interna, México. Pearson.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas Internacionales de Auditoría, 2021

