

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	<i>Auditoría Interna</i>
Clave de la asignatura:	<i>AFD-1805</i>
SATCA¹:	<i>2-3-5</i>
Carrera:	<i>Ingeniería en Gestión Empresarial y Licenciatura en Administración.</i>

2. Presentación

<p>Caracterización de la asignatura</p> <p>La enseñanza de esta materia está orientada a conseguir que el alumno mediante la resolución de casos teóricos prácticos posea al término de la misma un conocimiento suficiente de los fundamentos conceptuales y prácticos apropiados para la planificación, la programación y aplicación del proceso de auditoría, de auditoría interna, del control interno u control del riesgo, así como la legislación y normativas al respecto, los rudimentos de la práctica profesional, e interpretación de los distintos tipos de informes de auditoría que se generan.</p> <p>Auditoría Interna comprende: El marco teórico y jurídico de la auditoría internacional y nacional. Las normas técnicas. La planificación. El control interno y los aspectos básicos de la metodología de trabajo. Informes. Así como los procedimientos relacionados con la administración, la evaluación y control de riesgos empresariales a los que están expuestos las organizaciones.</p>
<p>Intención didáctica</p> <p>En la primera unidad abordaremos que es la auditoría, cuáles son sus objetivos y como está regulada. El alumno deberá Investigar y analizar los conceptos básicos relacionados con la auditoría Interna y Externa y cuáles son sus funciones.</p> <p>En la segunda unidad el alumno aprenderá el proceso de elaboración de una auditoría, planeación, la revisión del control interno, el desarrollo y los tipos opinión e informe de la auditoría.</p> <p>La tercera unidad, se refiere al estudio y evaluación del control interno, concepto y clases, pruebas de funcionamiento del control interno, naturaleza y alcance, evaluación y medida</p>

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

de la economicidad, la eficiencia, la eficacia y los Informes de control interno.

La cuarta unidad abordaremos la administración del riesgo, el alumno deberá definir el concepto de riesgo, como se analiza y mide, los tipos de riesgo de la empresas y como prevenirlos.

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones
Instituto Tecnológico de Villahermosa, 10 al 25 de Enero de 2018, en la ciudad de Villahermosa, Tabasco.	Dr. Víctor León León Mtra. Guadalupe Martínez Vichel	Reunión de Academia para el diseño del módulo de Especialidad para el área de Ciencias Económico Administrativas.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Dictamina las operaciones contables y financieras para valorar la efectividad del control interno dentro de una organización.

5. Competencias previas

- Diseña, desarrolla e implementa sistemas de información del área de auditoría aplicando la normatividad nacional e internacional, con el fin de facilitar la toma de decisiones de manera responsable y ética con el objeto de maximizar el valor de la entidad económica.
- Asesora y participa en la evaluación del desempeño eficiente de las áreas funcionales de una organización para optimizar el uso de sus recursos mediante la utilización estratégica de la información financiera que arrojen las auditorías
- Competencia de razonamiento científico-tecnológico.
- Competencia cognitiva y emprendedora.
- Competencia de responsabilidad social y sustentabilidad.
- Competencia de comunicación y de información

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1	Introducción a la Auditoría.	1.1 Auditoría: concepto, evolución, tipología, utilidad y función. 1.2 El marco regulador de la actividad, nacional e internacional.
2	Auditoría: proceso y emisión opinión.	2.1 Los objetivos de la auditoría: evidencia, materialidad y riesgo. 2.2 El Proceso de auditoría: estrategia, planificación, programa, ejecución y control. 2.3 El informe de Auditoría: estructura y tipos de opinión.
3	El control interno.	3.1 El control interno: concepto y clases. 3.2 El Gobierno Corporativo y el Comité de Auditoría Interna. 3.3 Pruebas de funcionamiento del control interno: naturaleza y alcance. 3.4 Evaluación y medida de la economicidad, la eficiencia, la eficacia. 3.5 Los Informes de control interno.
4	Administración del riesgo.	4.1 Riesgo: concepto, análisis y medida. 4.2 Tipología del Riesgo: riesgo de crédito, de liquidez; de mercado; de tipo de cambio; de tasa de interés y riesgo operacional. 4.3 Administración del Riesgo: el informe COSO I, III y el Modelo E.R.M.

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1.- Introducción a la Auditoría.	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica(s):</p> <p>Conoce los fundamentos de la Auditoría Financiera Interna y externa, con apego a las Normas de Información Financiera, y</p>	<ul style="list-style-type: none"> Investigar y analizar los conceptos básicos relacionados con la auditoría Interna y Externa. Investigar la clasificación de la auditoría y elaborar un cuadro sinóptico. Leer las NIA-200 y NIA-210 y elaborar

<p>Normas Internacionales de Auditoría, para la toma de decisiones.</p> <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de gestión, análisis y síntesis. • Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas. • Capacidad para la resolución de problemas. • Capacidad de tomar decisiones. • Capacidad para trabajar en equipo. • Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión. • Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. • Capacidad crítica y autocrítica. 	<p>un resumen y comentarlo en clase.</p>
<p>2.- Auditoría: proceso y opinión.</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Conoce los sistemas financieros, fiscales y administrativos de las entidades económicas y las evidencias que se deben recabar con motivo de la práctica de la auditoría. 2. Identifica los tipos de dictámenes que existen así como el desarrollo de las conclusiones de la auditoría financiera. <p>Genéricas:</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar una planeación de auditoria que contenga: un cronograma de actividades, cuestionario de control interno y archivo permanente • Elaborar un mapa conceptual de las técnicas de auditoria. • Elaborar un mapa conceptual de los procedimientos de auditoria. • Investigar la importancia y clasificación de los papeles de trabajo y elaborar un cuadro sinóptico. • Investigar la guía para elaboración de marcas e índices • Desarrollar papeles de trabajo para cada uno de los rubros del balance general y del estado de resultados. • Investigar cuales son los informes de

<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de gestión, análisis y síntesis. • Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas. • Capacidad para la resolución de problemas. • Capacidad de tomar decisiones. • Capacidad para trabajar en equipo. • Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión. • Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. • Capacidad crítica y autocrítica. 	<p>auditoría aplicables de acuerdo a NIA's.</p>
<p>3.- El control interno.</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s):</p> <p>Conoce y aplica el control interno dentro de una organización para emitir un informe de observaciones y sugerencias de mejora al control interno.</p> <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de gestión, análisis y síntesis. • Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas. • Capacidad para la resolución de problemas. • Capacidad de tomar decisiones. • Capacidad para trabajar en equipo. • Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión. • Habilidades en el uso de las tecnologías 	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un mapa conceptual de los elementos del control interno. • Realizar la técnica de lluvia de ideas sobre la importancia del control interno • Realizar en equipo la evaluación de las políticas y procedimientos del control interno • Realizar en equipo la evaluación de las políticas y procedimientos del control interno utilizando los cuestionarios diseñados. • Resolver casos prácticos y emitir los reportes de las observaciones detectadas.

<p>de la información y de la comunicación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. <p>Capacidad crítica y autocrítica.</p>	
<p>4.- Administración del riesgo.</p>	
<p>Competencias</p>	<p>Actividades de aprendizaje</p>
<p>Específica(s):</p> <p>Estudia y evalúa el control interno, con la finalidad de conocer los procedimientos básicos de control y riesgo de las organizaciones, e informa de observaciones y sugerencias para su mejora.</p> <p>Genéricas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de gestión, análisis y síntesis. • Habilidad para analizar y buscar información proveniente de fuentes diversas. • Capacidad para la resolución de problemas. • Capacidad de tomar decisiones. • Capacidad para trabajar en equipo. • Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. • Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. • Conocimientos sobre el área de estudio y la profesión. • Habilidades en el uso de las tecnologías de la información y de la comunicación. • Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente. <p>Capacidad crítica y autocrítica.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Identifica los propósitos del modelo de control interno, así como los objetivos del control interno, sus componentes y principios de evaluación, así como las principales características de un sistema de control interno efectivo. • Implantación del modelo de control interno <ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Información y comunicación 4. Supervisión y mejora continua. • Diseña un programa de prevención, disuasión y detección de riesgos. • Revisa e informa sobre políticas de prevención, administración y evaluación de riesgos.

8. Práctica(s)

Resolución de casos prácticos de auditoría interna y de Control Interno, en los cuales el alumno deberá de aplicar los conocimientos teóricos aprendidos en el curso.

9. Proyecto de asignatura

El objetivo del proyecto que planteé el docente que imparta esta asignatura, es demostrar el desarrollo y alcance de la(s) competencia(s) de la asignatura, considerando las siguientes fases:

- **Fundamentación:** marco referencial (teórico, conceptual, contextual, legal) en el cual se fundamenta el proyecto de acuerdo con un diagnóstico realizado, mismo que permite a los estudiantes lograr la comprensión de la realidad o situación objeto de estudio para definir un proceso de intervención o hacer el diseño de un modelo.
- **Planeación:** con base en el diagnóstico en esta fase se realiza el diseño del proyecto por parte de los estudiantes con asesoría del docente; implica planificar un proceso: de intervención empresarial, social o comunitario, el diseño de un modelo, entre otros, según el tipo de proyecto, las actividades a realizar los recursos requeridos y el cronograma de trabajo.
- **Ejecución:** consiste en el desarrollo de la planeación del proyecto realizada por parte de los estudiantes con asesoría del docente, es decir en la intervención (social, empresarial), o construcción del modelo propuesto según el tipo de proyecto, es la fase de mayor duración que implica el desempeño de las competencias genéricas y específicas a desarrollar.
- **Evaluación:** es la fase final que aplica un juicio de valor en el contexto laboral-profesión, social e investigativo, ésta se debe realizar a través del reconocimiento de logros y aspectos a mejorar se estará promoviendo el concepto de “evaluación para la mejora continua”, la metacognición, el desarrollo del pensamiento crítico y reflexivo en los estudiantes.

10. Evaluación por competencias

Son las técnicas, instrumentos y herramientas sugeridas para constatar los desempeños académicos de las actividades de aprendizaje.

11. Fuentes de información

Textos básicos

1. IMCP 2017 Normas Internacionales de auditoría y control de calidad. México: IMCP
2. IMCP (2017) Código de ética profesional : IMCP
3. Téllez Trejo, B (2004) Auditoría. Un enfoque práctico. México : Thompson
4. Santillana González, J (1992) Conoce las Auditorías México; CECSA.
5. Auditoria de Estados Financieros. Un caso práctico Sánchez Curiel, Gabriel México, McGraw-Hill. 1997
6. Auditoría Moderna Kell W Zeiegle México Ed. CECSA.
7. Estupiñan Gaytan R. Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoria Interna. Ediciones Ecoe. 2015.
8. Spencer Pickett K.H. Manual Básico de Auditoría Interna. Grupo Planeta 2007.
9. Mejía Delgado H. Gestión Integral de Riesgos y Seguros. Ediciones Ecoe. 2015.