



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración

Plan de estudios de la Licenciatura en Contaduría



Grupo México – FCA – UNAM:

Herramientas Tecnológicas en el Proceso de Auditoría Interna

Clave 652	Semestre 6°	Créditos 8	Área de conocimiento Ciclo	Auditoría			
Modalidad	Curso (X) Taller () Lab () Sem ()			Tipo	T (X) P () T/P ()		
Carácter	Obligatorio ()			Horas			
	Optativo de Elección (X)		Complementario () Profesionalizante (X)	Semana	Semestre		
				Teóricas	4	Teóricas	64
				Prácticas	0	Prácticas	0
			Total	4	Total	64	

Seriación	
Ninguna (X)	
Obligatoria ()	
Asignatura antecedente	
Asignatura subsecuente	
Indicativa (X)	
Asignatura antecedente	
Asignatura subsecuente	

Objetivo general: El alumno aplicará conocimientos adquiridos durante la carrera para ejecutar de forma práctica el proceso de Auditoría interna, utilizando tecnología de vanguardia y enfocado en agregar valor en Grupo México.

Objetivos específicos:

El alumno:

1. Conocerá el entorno organizacional de Grupo México en el cual se lleva a cabo la función de auditoría interna.
2. Conocerá la tecnología de vanguardia y mejores prácticas utilizadas para la función de auditoría interna.
3. Ejecutará la práctica de la profesión de auditoría interna de Grupo México, utilizando herramientas tecnológicas en los procesos auditables.
4. Desarrollará habilidades gerenciales requeridas para la función de auditoría interna.

Índice temático			
	Tema	Horas Semestre / Año	
		Teóricas	Prácticas
1	Introducción al entorno organizacional	4	0
2	Herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría interna	50	0
3	Mejores prácticas del departamento de auditoría interna	6	0
4	Competencias gerenciales	4	0
Total		64	0
Suma total de horas		64	

Índice analítico		
Unidad	Tema	Horas
1	1. Introducción al entorno organizacional 1.1 Estructura orgánica de Grupo México y los diferentes negocios 1.2 Estructura del departamento de auditoría interna 1.3 Marco normativo general	4
2	2. Herramientas tecnológicas en el proceso de auditoría interna 2.1 Marco normativo general 2.1.1 Normas y lineamientos aplicables 2.1.2 Definición de auditoría 2.1.3 Modelo de las 3 líneas 2.1.4 Normas de auditoría 2.1.5 Atributos 2.1.6 Desempeño 2.1.7 Implementación 2.1.8 Estándares internacionales 2.2 Marcos de referencia y órganos regulatorios utilizados por especialidad: 2.2.1 COSO 2.2.2 COSO ERM 2.2.3 SOX 2.2.4 COSO ESG 2.2.5 COBIT 2.2.6 PMI 2.2.7 Código de ética (principios y reglas de conducta del auditor) 2.3 Auditoría con base riesgos implementado en Grupo México 2.3.1 Insumos de información para plan de auditoría base riesgos en Grupo México 2.3.2 Misión, visión y valores 2.3.3 Objetivos estratégicos	50

	<p>2.4 Herramientas tecnológicas para los procesos de auditoría interna en Grupo México</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.4.1 Inteligencia de Negocios (BI) 2.4.2 Automatización 2.4.3 Robotización (RPA) <p>2.5 Tipos de auditoría en Grupo México utilizando herramientas tecnológicas</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.5.1 Auditoría Financiera 2.5.2 Auditoría Operativa 2.5.3 Auditoría Forense 2.5.4 Proyectos 2.5.5 Auditoría de Tecnologías de la Información <p>2.6 Generación del plan de auditoría interna utilizando herramientas tecnológicas</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.6.1 Entendimiento del negocio y proceso a auditar 2.6.2 Recorrido de los procesos productivos utilizando tecnología 2.6.3 Evaluación de riesgos cuantitativos y cualitativos 2.6.4 Cálculo de materialidad 2.6.5 Asignación de los auditores, (perfil y ubicación del personal) <p>2.7 Ejecución del proceso de auditoría base riesgos utilizando herramientas tecnológicas por tipo de auditoría</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.7.1 Memorándum de inicio de auditoría 2.7.2 Presentación inicio de auditoría 2.7.3 Identificación y/o creación de tableros de auditoría 2.7.4 Programa de pruebas de auditoría 2.7.5 Cédula de deficiencias 2.7.6 ¿Cómo se comunica una deficiencia? 2.7.7 Programa de escalamiento. 2.7.8 Comunicación al órgano de gobierno. 2.7.9 Seguimiento y mitigación 2.7.10 Concentrado de deficiencias de auditoría interna 2.7.11 Informe de auditoría interna 2.7.12 Informe trimestral / anual histórico de deficiencias 2.7.13 Informe trimestral / anual al comité de auditoría <p>2.8 Evaluación de deficiencias</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.8.1 Altas 2.8.2 Medias 2.8.3 Bajas 2.8.4 Oportunidades de mejora <p>2.9 Evaluación del desempeño de la función</p>	
--	--	--

3	3. Mejores prácticas del departamento de auditoría interna 3.1 Mejores prácticas mundiales 3.1.1 SOX 3.1.2 SASB 3.1.3 COSO ESG	6
4	4. Competencias gerenciales 4.1 Pensamiento crítico 4.2 Comprensión y análisis de la información (redacción) 4.3 Comunicación	4
Total de horas:		64

Estrategias didácticas		Evaluación del aprendizaje	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)
Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	(X)	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	(X)	Presentación de tema	(X)
Prácticas (taller o laboratorio)	()	Participación en clase	(X)
Prácticas de campo	()	Asistencia	(X)
Aprendizaje por proyectos	(X)	Rúbricas	(X)
Aprendizaje basado en problemas	(X)	Portafolios	(X)
Casos de enseñanza	(X)	Listas de cotejo	()
Otras (especificar)		Otras (especificar)	
Perfil profesiográfico			
Título o grado	Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado.		
Experiencia docente	Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)" que imparte la Facultad de Contaduría y Administración.		
Otra característica	Experiencia profesional mínima de tres años en el área de conocimiento. Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.		
Bibliografía básica:			
1. Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, Rodrigo Estupiñán Gaitán, 484 páginas, Ecoe Ediciones (2017), ISBN-13: 978-9587711127			
2. Coso Internal Controls, Robert R Moelle, Editorial: John Wiley & Sons (2013), ISBN-13: 978-1118626412			
3. Auditoría interna, Carmen Karina Tapia Iturriaga, Editorial: Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2017), 184 página,			
4. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna del Institute of Internal Auditors (Vigentes)			

5. Consejo Coordinador Empresarial. Función de Auditoría Interna. (Vigentes)
6. Federación Internacional de Contadores. Normas internacionales de auditoría. (Vigente)
7. Instituto de Auditores Internos. Código de Ética (Vigente).

Sitios de Internet

The Institute of Internal Auditors - www.theiia.org

Bibliografía complementaria:

Messier, William. (2003). Auditing & Assurance Services. (3ª ed.) Estados Unidos. McGrawHill.

Santillana González, Juan Ramón. (2017) Auditoría interna, Pearson.