



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
PLAN DE ESTUDIOS 2004 – PE: CONTADURÍA PÚBLICA**

ASIGNATURA: CONTRALORÍA Y AUDITORÍA INTERNA

ÁREA:	ADMINISTRATIVA-CONTABLE	CLAVE:	C8CA1
ETAPA FORMATIVA:	TERMINAL	TOTAL HRS. SEMANA:	5
DURACIÓN:	SEMESTRAL	HRS. TEÓRICAS:	4
TIPO DE CURSO:	OBLIGATORIO	HRS. PRÁCTICAS:	1
REQUISITOS:	NINGUNO	CRÉDITOS:	9

OBJETIVO GENERAL:

Al finalizar el curso el estudiante comprenderá y analizará la finalidad de la auditoría interna en el proceso administrativo; en sus ciclos de operación y de información financiera.

TEMÁTICA	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS
1. La función de auditoría interna. 1.1 Concepto. 1.2 Objetivo. 1.3 Origen y evolución del Instituto Mexicano de Auditores Internos. 1.4 La independencia en el ejercicio de la auditoría interna. 1.5 La promoción de eficiencia en la organización. 1.6 Alcance de la auditoría interna. 1.6.1 Auditoría administrativa. 1.6.1.1 Concepto. 1.6.1.2 Objetivo. 1.6.2 Auditoría operacional. 1.6.2.1 Concepto. 1.6.2.2 Objetivo. 1.6.3 Auditoría financiera. 1.6.3.1 Concepto. 1.6.3.2 Objetivo.	Al finalizar esta unidad el alumno explicará y ejemplificará la función de la auditoría interna.	C.D. M.A. C.L. D.T.	Libro: 3; Capítulo 1

<p>1.7 Actividades colaterales.</p> <p>1.7.1 En coordinación con la auditoría de estados financieros.</p> <p>1.7.1.1 Antecedentes.</p> <p>1.7.1.2 Intereses primarios de la auditoría externa y la auditoría interna.</p> <p>1.7.1.3 Intereses secundarios interrelacionados.</p> <p>1.7.1.4 Objetivo de la coordinación.</p> <p>1.7.1.5 Componentes de la coordinación de esfuerzos de auditoría:</p> <p>1.7.1.5.1 Intercambio de documentación de auditoría.</p> <p>1.7.1.5.2 Reuniones periódicas para discutir asuntos de interés recíproco.</p> <p>1.7.1.5.3 Técnicas y procedimientos de auditoría.</p> <p>1.7.1.5.4 Aceptación de trabajos de auditoría externa.</p> <p>1.7.1.5.5 Capacitación.</p> <p>1.7.1.5.6 Seguimiento de hallazgos de auditoría.</p> <p>1.7.2 En coordinación con otros auditores internos.</p> <p>1.7.2.1 Objetivo.</p> <p>1.7.2.2 Con auditores internos de oficina matriz y de sucursales.</p> <p>1.7.2.3 Con auditores internos de compañías afiliadas.</p> <p>1.7.2.4 Con auditores internos de organizaciones con las que llevan relaciones comerciales.</p> <p>1.7.2.5 En comités de auditoría.</p> <p>1.7.2.6 En el consejo de administración de la entidad.</p>			
<p>2. Organizaciones de auditores internos.</p> <p>2.1 The Institute of International Auditors (IIA).</p> <p>2.1.1 Generalidades.</p> <p>2.1.2 Tipos de membresía.</p> <p>2.1.3 Declaraciones sobre las normas para la práctica profesional de la auditoría interna.</p> <p>2.2 Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI).</p> <p>2.2.1 Generalidades.</p> <p>2.2.2 Estatus.</p> <p>2.2.3 Código de ética.</p> <p>2.2.4 Del gobierno de IMAI.</p> <p>2.2.5 De sus comisiones.</p>	<p>Al finalizar la unidad el alumno expresará oral y gráficamente la semblanza de las organizaciones de auditores internos de México como en el ámbito internacional, que norman la práctica de la auditoría interna.</p>	<p>I.A. E.A. M.A.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 2</p>

<p>2.2.6 Plan maestro institucional.</p> <p>2.3 Federación latinoamericana de auditores internos.</p>			
<p>3. Estructura del departamento de auditoría interna.</p> <p>3.1 Ubicación del departamento de auditoría interna.</p> <p>3.1.1 Reportando al consejo de administración.</p> <p>3.1.2 Reportando a la dirección general.</p> <p>3.1.3 Reportando a la dirección de finanzas.</p> <p>3.1.4 Reportando a otros funcionarios.</p> <p>3.1.5 Análisis de la correcta ubicación.</p> <p>3.1.5.1 Objetivo.</p> <p>3.1.5.2 Conclusiones.</p> <p>3.2 El departamento de auditoría interna.</p> <p>3.2.1 Estructura y factores que influyen en sus dimensiones.</p> <p>3.2.1.1 Dirección.</p> <p>3.2.1.2 Gerencia.</p> <p>3.2.1.3 Encargos.</p> <p>3.2.1.4 Ayudantes.</p> <p>3.3 Recursos humanos.</p> <p>3.3.1 Dirección.</p> <p>3.3.1.1 Perfil del puesto.</p> <p>3.3.1.2 Reclutamiento y selección.</p> <p>3.3.1.3 Atributos cualidades del director.</p> <p>3.3.2 Gerencias.</p> <p>3.3.2.1 Perfil del puesto.</p> <p>3.3.2.2 Reclutamiento y selección.</p> <p>3.3.2.3 Atributos cualidades de los gerentes.</p> <p>3.3.3 Encargos y ayudantes.</p> <p>3.3.3.1 Perfil de ambos puestos.</p> <p>3.3.3.2 Reclutamiento y selección.</p> <p>3.3.3.3 Atributos y cualidades de encargados y ayudantes.</p> <p>3.4 Estructura operativa.</p> <p>3.4.1 Concepto.</p> <p>3.4.2 Objetivo.</p> <p>3.4.3 Sistemas de índices.</p> <p>3.4.4 Catálogo de marcas.</p> <p>3.4.5 Programas de auditoría.</p> <p>3.4.6 Cuestionarios de evaluación de objetivos de control interno por flujo de transacciones.</p> <p>3.4.6.1 Para objetivos generales.</p> <p>3.4.6.2 Para objetivos específicos.</p> <p>3.4.7 Sistemas de control de horas trabajadas y horas no productivas.</p> <p>3.4.7.1 Objetivo.</p>	<p>Analizar públicamente la estructura administrativa y operativa que el alumno debe considerar para la conformación de un grupo o departamento de auditoría interna.</p>	<p>E.A. P.R.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 3</p>

<ul style="list-style-type: none"> 3.4.7.2 Importancia. 3.4.7.3 Reportes periódicos sobre tiempo trabajado. 3.4.8 Archivo de documentos. <ul style="list-style-type: none"> 3.4.8.1 Objetivo. 3.4.8.2 Importancia. 3.4.8.3 Estructura funcional. 3.4.8.4 Métodos para custodia, control y localización de papeles de auditoría transitorios y de referencia permanente. 3.4.8.5 Métodos para custodia y control de correspondencia. 3.4.9 Evaluación de desempeño de personal. <ul style="list-style-type: none"> 3.4.9.1 Objetivo. 3.4.9.2 Importancia. 3.4.9.3 Cuestionario de evaluación. 3.4.10 Capacitación y entrenamiento. <ul style="list-style-type: none"> 3.4.10.1 Concepto. 3.4.10.2 Objetivo. 3.4.10.3 Importancia. 3.4.10.4 Metodología y capacitación interna. 3.4.10.5 Responsables de su ejecución. 3.4.10.6 Evaluación de desempeño. 3.4.10.7 Análisis y expectativas de la capacitación externa. 			
<ul style="list-style-type: none"> 4. Comité de auditoría. <ul style="list-style-type: none"> 4.1 Concepto. 4.2 Antecedentes. 4.3 Objetivo. 4.4 Importancia. 4.5 Estructura. <ul style="list-style-type: none"> 4.5.1 Participación de la dirección general y del consejo de administración. 4.5.2 Participación de directores de áreas operativas. 4.5.3 Participación del auditor externo. 4.5.4 Participación del director de auditoría interna como coordinador del comité de auditoría. 4.5.5 Participación de especialistas en el comité de auditoría. 4.6 Funciones específicas del comité de auditoría. 4.7 El comité de auditoría en operación. <ul style="list-style-type: none"> 4.7.1 Actividades. 4.7.2 Relación con el grupo de auditoría interna. 4.8 Situación actual de los comités de auditoría. 	<p>Demostrar el conocimiento de la figura comité de auditoría como unidad staff de consulta, accesoria y apoyo a la administración para asegurar el respeto y apoyo a la función de auditoría interna y externa por parte de todos los integrantes de la organización para asegurar los objetivos de control interno, y para vigilar el cumplimiento de la misión y objetivos de la propia organización.</p>	<p>E.A. P.R.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 4</p>

<p>5. Auditoría administrativa.</p> <p>5.1 El proceso administrativo.</p> <p>5.1.1 Concepto.</p> <p>5.1.2 Objetivo.</p> <p>5.1.3 Especificación de objetivos del proceso administrativo.</p> <p>5.1.3.1 Referencia introductoria.</p> <p>5.1.3.2 Objetivo de la planeación.</p> <p>5.1.3.3 Objetivo de la organización.</p> <p>5.1.3.4 Objetivo de la integración.</p> <p>5.1.3.5 Objetivo de la dirección.</p> <p>5.1.3.6 Objetivo del control.</p> <p>5.2 Auditoría administrativa.</p> <p>5.2.1 Antecedentes.</p> <p>5.2.2 Concepto.</p> <p>5.2.3 Objetivo.</p> <p>5.2.4 Importancia.</p>	<p>Que el alumno comprenda la auditoría administrativa, como instrumento de apoyo a la administración para verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que incide en ellos, así como para evaluar la calidad de la administración en su conjunto.</p>	<p>E.A. P.R.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 5</p>
<p>6. Auditoría operacional.</p> <p>6.1 Ciclo de operaciones.</p> <p>6.2 Concepto.</p> <p>6.3 Especificación de objetivos en base a los ciclos de operación.</p> <p>6.3.1 Compras.</p> <p>6.3.2 Recepción.</p> <p>6.3.3 Inventarios.</p> <p>6.3.4 Producción y monto.</p> <p>6.3.5 Instalaciones, maquinaria y equipo.</p> <p>6.3.6 Mercadotecnia.</p> <p>6.3.7 Tesorería.</p> <p>6.3.8 Cuentas y documentos por cobrar.</p> <p>6.3.9 Cuentas y documentos por pagar.</p> <p>6.3.10 Nóminas.</p> <p>6.3.11 Impuestos.</p> <p>6.3.12 Seguros y fianzas.</p>	<p>Demostrar la comprensión a la auditoría operacional como instrumento de apoyo a la administración para promover eficiencia y evaluar la calidad de la operación.</p>	<p>C.D. E.A. M.A. P.R.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 6</p>
<p>7. Auditoría financiera.</p> <p>7.1 Ciclos de información.</p> <p>7.1.1 Información contable-financiera.</p> <p>7.1.2 Información administrativa.</p> <p>7.1.3 Información operativa.</p> <p>7.2 El sistema de contabilidad.</p> <p>7.2.1 Flujo del sistema contable.</p> <p>7.2.2 Catálogo de cuentas.</p> <p>7.2.3 Guía de contabilidad.</p> <p>7.2.4 Instrumento de contabilización.</p>	<p>Que el alumno comprenda a la auditoría financiera como instrumento de apoyo a la administración para asegurar la confiabilidad en la información financiera, complementándose con las auditorías operacional y administrativa, así como para evaluar los medios utilizados para identificar, medir, clasificar, registrar y reportar esa información.</p>	<p>C.D. E.A. M.A. P.R.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 7</p>

<p>7.2.5 Catálogo de formas que inciden en el sistema de contabilidad.</p> <p>7.2.6 Paquete de estados financieros.</p> <p>7.2.7 Apego a principios de contabilidad.</p> <p>7.3 Objetivos desagregados de la información contable-financiera.</p> <p>7.4 Auditoría financiera.</p> <p>7.4.1 Antecedentes.</p> <p>7.4.2 Concepto.</p> <p>7.4.3 Objetivo.</p> <p>7.4.4 Importancia.</p> <p>7.4.5 Examinación de información financiera.</p> <p>7.4.5.1 Balanza de comprobación.</p> <p>7.4.5.2 Cédulas, sumarios y analíticas.</p> <p>7.4.5.3 Procedimientos de auditoría-alcance.</p> <p>7.4.5.4 Ajustes y reclasificación -discusión.</p>			
<p>8. Procedimientos y elementos comunes aplicables a las auditorías administrativa, operacional y financiera.</p> <p>8.1 Metodología de las auditorías administrativa, operacional y financiera.</p> <p>8.1.1 Concepto.</p> <p>8.1.2 Objetivo.</p> <p>8.1.3 Importancia.</p> <p>8.1.4 Etapas de la metodología.</p> <p>8.1.5 Estimación de tiempo y personal.</p> <p>8.2 Levantamiento de información.</p> <p>8.2.1 Técnicas de levantamiento de información.</p> <p>8.2.1.1 Entrevistas.</p> <p>8.2.1.2 Observaciones de campo.</p> <p>8.2.1.3 Obtención de evidencia documental.</p> <p>8.2.2 Combinación y aplicación simultanea de técnicas.</p> <p>8.2.3 Suficiencia y competencia de la información recopilada.</p> <p>8.3 Preparación de papeles de trabajo de auditoría.</p> <p>8.3.1 Propósito; contenido; técnicas de preparación; proceso de revisión; propiedad; custodia y actualización.</p> <p>8.3.2 Opciones para la preparación de papeles de trabajo de auditoría.</p> <p>8.3.2.1 Uso de programas y cuestionarios.</p> <p>8.3.2.2 Uso de formatos de auditoría.</p> <p>8.3.2.3 Diagramas y gráficas.</p> <p>8.3.2.4 Descripciones narrativas.</p> <p>8.3.2.5 Recopilación de información complementaria.</p>	<p>Que el alumno identifique y comprenda la metodología, procedimientos y elementos que aplican en común en el ejercicio de las auditorías administrativa operacional y financiera:</p>	<p>C.D. E.A. M.A. P.R. D.T.</p>	<p>Libro: 3; Capítulo 8</p>

<p>8.3.3 Combinación de opciones.</p> <p>8.4 Aplicación de pruebas de auditoría.</p> <p>8.4.1 Programas de auditoría.</p> <p>8.4.1.1 Programas de auditoría de aplicación general.</p> <p>8.4.1.2 Programas de auditoría de aplicación específica.</p> <p>8.4.1.3 Alcance las pruebas de auditoría muestreo.</p> <p>8.5 Evaluación.</p> <p>8.5.1 Identificación de objetivos del proceso sujeto a evaluación.</p> <p>8.5.2 Programas de aplicación general específica.</p> <p>8.6 Control de hallazgos y observaciones de auditoría.</p> <p>8.7 El informe de auditoría interna.</p> <p>8.7.1 Estructura.</p> <p>8.7.1.1 Estructuración interna.</p> <p>8.7.1.2 Estructuración externa.</p> <p>8.7.1.3 Estructuración básica propuesta.</p> <p>8.7.2 Redacción.</p> <p>8.7.3 Pronunciamiento institucional sobre el informe de auditoría interna.</p> <p>8.8 Seguimiento.</p> <p>8.8.1 Pronunciamiento institucional sobre seguimiento a observaciones de auditoría reportadas.</p> <p>8.8.2 Programa de auditoría de seguimiento.</p> <p>8.8.3 Información de auditoría de seguimiento.</p>			
<p>9. Auditoría el procesamiento electrónico de datos (PED).</p> <p>9.1 Aspectos introductorios.</p> <p>9.1.1 Componentes de un sistema PED.</p> <p>9.1.2 Elementos del PED en la estructura del contenido interno.</p> <p>9.1.3 Aplicación de las normas y procedimientos de auditoría.</p> <p>9.2 Auditoría física.</p> <p>9.2.1 Inspección.</p> <p>9.2.2 La seguridad física.</p> <p>9.2.3 Áreas de seguridad física.</p> <p>9.2.4 Definición de auditoría física.</p> <p>9.2.5 Fuentes de auditoría física.</p> <p>9.2.6 Objetivos de la auditoría física.</p> <p>9.2.7 Técnicas y herramientas del auditor.</p> <p>9.2.8 Responsabilidad de los auditores.</p> <p>9.2.9 Fases y desarrollo de la auditoría física.</p> <p>9.3 Auditoría de la explotación.</p> <p>9.3.1 Introducción.</p> <p>9.3.2 Sistemas de información.</p>	<p>Estudiar y comprender la importancia del proceso electrónico de datos aplicado a la función de auditoría, por la importancia, influencia y penetración en todas las áreas y procesos de una organización.</p>	<p>C.D. M.A. P.R. E.D.</p>	<p>Libro: 1; Capítulo 7; 2 Capítulo 8, 11, 12</p>

<p>9.3.3 Planeación: estratégica, administrativa y técnica. 9.3.4 Procedimientos de auditoría. 9.3.5 Informe de auditoría.</p> <p>9.4 Auditoría al desarrollo.</p> <p>9.4.1 Introducción, importancia. 9.4.2 Planeación y metodología. 9.4.3 Auditoría a la organización y gestión del área de desarrollo. 9.4.4 Auditoría a proyectos de desarrollo de sistemas de información.</p>			
--	--	--	--

PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE

ESTUDIOS REQUERIDOS: Contador público, licenciado en administración o carreras afines.

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE: Mínimo cinco años de haber laborado en el área de auditoría interna y de procedimientos administrativos, además de haber trabajado en el área de auditoría externa.

OTROS REQUERIMIENTOS: Conocer las diferentes disposiciones normativas sobre la función del auditor tanto interno como externo, el manejo de software especializado para auditoría, las áreas fiscales, financieras, operacionales, administrativos y de la contabilidad en forma general así como los PCGA y las diferentes normas y técnicas así como los procedimientos necesarios para llevar a cabo el trabajo de auditoría. Cuando se trate de profesores de nuevo ingreso, que acrediten un curso básico de teorías pedagógica y didáctica de la FCAeI.

RECURSOS DIDÁCTICOS

Pintarrón
Rotafolio
Proyector de acetatos
Cañón

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Aplicación de exámenes parciales
Examen final
Exposiciones por equipos
Asistencia a clases

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

1. Kell, Walter G.; Boynton, William C. y Ziegler, Richard E. Auditoría moderna. 2ª edición. México. Continental, S.A. de C.V. 1995.
2. Piattini Velthuis, Mario Gerardo; Del Peso Navarro, Emilio. Auditoría informática. Enfoque práctico. Edición 1995. México. Alfaomega, grupo editor. S.A. de C.V.; 2ª edición. España. RA-MA. 2000.
3. Santillana González, Juan Ramón. Auditoría IV, Auditoría interna: administrativa, operacional y financiera. 1ª edición. México. ECAFSA. 1996.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

4. Federación internacional de contadores. Varias publicaciones. México. IMCP.
5. IMCP, A.C. Declaraciones sobre normas de auditoría sas-1. 7ª reimpresión. México. IMCP. 1979.
6. IMCP, A.C. Normas y procedimientos de auditoría. 11ª edición. México. 1991.
7. IMCP, A.C. sas-7; 9; 16; 22; 23; 25; 39 Y 41. México. IMCP.

CLAVE DE SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

E.M.	EXPOSICIÓN DEL MAESTRO	M.A.	MATERIAL AUDIOVISUAL	P.R.	PREGUNTAS Y RESPUESTAS
C.L.	CONTROL DE LECTURA	V.C.	VISITA DE CAMPO	D.T.	DISCUSIÓN DE TEMAS
I.A.	INVESTIGACIÓN POR PARTE DE LOS ALUMNOS	E.A.	EXPOSICIÓN DE LOS ALUMNOS	C.D.	CONFERENCIA DIDÁCTICA
E.D.	EXPOSICIÓN DIDÁCTICA	E.P.	EJERCICIO PRÁCTICO		

