

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Fundamentos de Auditoría
Clave de la asignatura:	CPC-1024
SATCA¹:	2-2-4
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura

Esta asignatura aporta al perfil de egreso de contador público el conocimiento para realizar una auditoría de estados financieros de las entidades económicas, aplicando las Normas Internacionales de Auditoría, la cual será base para las asignaturas de auditoría para efectos financieros y auditoría para efectos fiscales y deberá actuar en todo momento de acuerdo al Código de Ética Profesional y ser consciente de la responsabilidad que asumen al llevar a cabo una auditoría.

Intención didáctica

El programa de esta asignatura se organiza en cinco temas, en los cuales se incluyen aspectos teóricos y de aplicación.

El primer tema contempla los conceptos generales de auditoría con la finalidad de introducir al estudiante para que conozca los conceptos básicos como son: la naturaleza, la clasificación y los tipos de auditoría, además deberá conocer el Código de Ética del Profesionista, los objetivos y principios que rigen a la auditoría de estados financieros.

El segundo tema aborda las Normas Internacionales de Auditoría principales y aplicables para la elaboración de auditoría para efectos financieros y fiscales.

El tercer tema define y clasifica las técnicas y los procedimientos de auditoría, su importancia, así como la formación de una opinión e informes sobre los estados financieros.

El cuarto tema contempla la importancia, clasificación y organización de la elaboración de los papeles de trabajo y el archivo permanente, para que en la asignatura de Auditoría para Efectos Financieros tenga los elementos básicos para desarrollo de una auditoría.

En el quinto tema se incluyó el caso práctico integrador en el cual debe desarrollarse la planeación de la auditoría, misma que servirá de base para el desarrollo de una auditoría en la asignatura Auditoría para Efectos Financieros.

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos

3. Participantes en el diseño y seguimiento curricular del programa

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Evento
Instituto Tecnológico de Colima del 28 de septiembre de 2009 al 2 de octubre de 2009.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Cancún, Cerro Azul, Chetumal, Chilpancingo, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Costa Grande, Iguala, La Paz, Los Mochis, Matehuala, Mexicali, Nuevo Laredo, Ocotlán, Parral, Piedras Negras, Pinotepa, San Martín Texmelucan, Tijuana, Tuxtepec y Valle del Guadiana.	Reunión Nacional de Diseño e Innovación Curricular para el Desarrollo y Formación de Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería en Administración y Contador Público.
Instituto Tecnológico de Toluca del 18 al 22 de enero de 2010.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Acapulco, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Cuautla, Iguala, Lázaro Cárdenas, Matamoros, San Martín Texmelucan.	Reunión de Información y Validación del Diseño Curricular por Competencias Profesionales de las carreras de Administración y Contaduría del SNEST.
Instituto Tecnológico Superior de San Luis Potosí Capital del 17 al 21 de mayo de 2010.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Acapulco, Cancún, Cerro Azul, Chetumal, Chilpancingo, Cd. Cuauhtémoc, Cd. Juárez, Colima, Costa Grande, Cuautla, Iguala, La Paz, Lázaro Cárdenas, Los Mochis, Matamoros, Matehuala, Mexicali, Nuevo Laredo, Ocotlán, Parral, Piedras Negras, Pinotepa, San Luis Potosí Capital, San Martín Texmelucan, Tijuana, Tuxtepec y Valle del Guadiana.	Reunión Nacional de Consolidación de los Programas en Competencias Profesionales de las carreras de Ingeniería en Administración y Contador Público.
Instituto Tecnológico de la Nuevo León del 10 al 13 de septiembre de 2012.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Cancún, Cd. Cuauhtémoc, cd. Guzmán, Chetumal, Chilpancingo, Cuautitlán Izcalli, Ecatepec, Iguala, Nuevo Laredo, Pinotepa, San Felipe del Progreso y Tlatlauquitepec.	Reunión Nacional de Seguimiento Curricular de los Programas en Competencias Profesionales de las Carreras de Ingeniería Gestión Empresarial, Ingeniería en Administración, Contador Público y Licenciatura en Administración.
Instituto Tecnológico de Toluca, del 10 al 13 de febrero de 2014.	Representantes de los Institutos Tecnológicos de: Agua Prieta, Bahía de Banderas, Cd. Cuauhtémoc, Cerro Azul,	Reunión de Seguimiento Curricular de los Programas Educativos de Ingenierías, Licenciaturas y Asignaturas

	Chetumal, Chihuahua, Parral, San Luis Potosí, Valle de Morelia.	Comunes del SNIT.
--	---	-------------------

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura
Conoce y define el contexto de la profesión contable en el campo de auditoría, su responsabilidad ética y legal, así como la diferencia entre la auditoría externa y la interna.

5. Competencias previas

Aplica el proceso contable para la generación de información financiera con apego a las normas de información financiera a través de un sistema de pólizas. Conoce y aplica las normas de información financiera vigentes de los rubros de activos intangibles y pasivo para la elaboración e interpretación de la información financiera.

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1.	Conceptos generales de auditoría.	1.1. Naturaleza de la auditoría. 1.2. Diferencia entre auditoría y contabilidad 1.3. Clasificación de auditorías. 1.4. La opinión del auditor independiente. 1.5. La ética profesional. 1.6. La responsabilidad legal de la auditoría 1.7. Tipos de auditoría. 1.7.1. Auditoría externa 1.7.2 Auditoría interna 1.8. Objetivos y principios generales que rigen a la auditoría de estados financieros según NIA-200 1.9. Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría según NIA-210
2.	Normas Internacionales de Auditoría	2.1. Antecedentes de las Normas internacionales de auditoría. 2.1.1 Adopción de las NIA's por la comisión de Normas de Auditoría y aseguramiento (CONAA). 2.2. Norma de control de calidad para una auditoría de información financiera según NIA-220. 2.3. Documentación de auditoría. NIA-230. 2.4. Responsabilidad del auditor en materia de fraude en una auditoría de estados financieros según NIA-240 2.5. Consideraciones de leyes y

		<p>reglamentos en la auditoria de estados financieros según NIA-250.</p> <p>2.6. Comunicación con los responsables de la dirección según NIA-260</p> <p>2.7. Comunicación de deficiencias del control interno NIA-265</p> <p>2.8. Planificación, riesgos y respuestas.</p> <p>2.8.1. Planificación de una auditoria</p> <p>2.8.2. Identificación y análisis de los riesgos</p> <p>2.8.3. Significación en el planteamiento y desarrollo de la auditoria.</p> <p>2.8.4. Evidencia de auditoria</p> <p>2.8.5. Evidencia de auditoría: consideraciones adicionales para elementos específicos.</p> <p>2.8.6. Confirmaciones externas.</p>
3.	Técnicas y procedimientos de auditoria	<p>3.1. Definición de técnicas de auditoria</p> <p>3.2. Clasificación de las técnicas de auditoría.</p> <p>3.3. Importancia de los procedimientos</p> <p>3.4. Clasificación de los procedimientos</p> <p>3.5. Consideraciones especiales:</p> <p>3.6. Consideración del trabajo de la auditoría interna</p> <p>3.7. Uso del trabajo de un experto.</p> <p>3.8. Formación de una opinión e informe sobre los estados financieros.</p>
4.	Papeles de trabajo de auditoria	<p>4.1. Importancia de los papeles de trabajo de auditoria</p> <p>4.1.1. Clasificación de los papeles de trabajo</p> <p>4.1.2. Marcas e índices</p> <p>4.1.3. Elaboración de papeles de trabajo.</p> <p>4.2. Organización de los papeles de trabajo.</p> <p>4.3. Elaboración del archivo permanente.</p> <p>4.4. Supervisión de los papeles de trabajo.</p> <p>4.5. Ejemplos de ajustes y Reclasificaciones.</p> <p>4.6. Ejercicios prácticos.</p>
5	Planeación de la auditoria.	<p>5.1 Caso práctico integrador (planeación de auditoría)</p>

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1. Conceptos generales de auditoría	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Define el contexto de la profesión contable en el campo de auditoría, su responsabilidad ética y legal, así como la diferencia entre la auditoría externa y la interna, para establecer el campo de aplicación de ambas.</p> <p>Genéricas: Habilidades de gestión de información. Capacidad de análisis y síntesis. Capacidad de crítica o autocrítica. Habilidades de investigación. Capacidad de adaptarse a nuevas situaciones</p>	<p>Investigar y analizar en una sesión plenaria los conceptos relacionados con la contabilidad, auditoría y los tipos de auditorías.</p> <p>Realizar un mapa conceptual del código de ética profesional.</p> <p>Investigar la clasificación de la auditoría y elaborar un cuadro sinóptico.</p> <p>Leer la NIA-200 y NIA-210 y elaborar un resumen y comentarlo en clase.</p>
2. Normas Internacionales de Auditoría	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Conoce y aplica las principales Normas Internacionales de Auditoría para la elaboración de una auditoría para efectos financieros.</p> <p>Genéricas: Capacidad de organizar y planificar. Comunicación oral y escrita en su propia lengua. Capacidad de aprender. Capacidad de generar nuevas ideas (creatividad).</p>	<p>Investigar los antecedentes de las Normas Internacionales de Auditoría y elaborar un ensayo.</p> <p>Leer las principales Normas Internacionales de auditoría y realizar un cuadro sinóptico de cada una de ellas.</p> <p>Realizar un foro de discusión de las normas internacionales de auditoría.</p>
3. Técnicas y procedimientos de auditoría	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Conoce, identifica y clasifica las técnicas y procedimientos de auditoría, logrando obtener una opinión para realizar un informe sobre los estados financieros</p> <p>Genéricas: Capacidad de análisis y síntesis. Habilidad de gestionar información. Capacidad para aplicar los conocimientos en la práctica. Habilidades de investigar.</p>	<p>Elaborar un mapa conceptual de las técnicas de auditoría.</p> <p>Realizar prácticas aplicando las técnicas de auditoría</p> <p>Elaborar un mapa conceptual de los procedimientos de auditoría.</p> <p>Realizar prácticas aplicando los procedimientos de auditoría.</p>
4. Papeles de trabajo de auditoría	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específicas: Conoce y elabora papeles de trabajo de la auditoría, así como su organización e integración del archivo permanente para la elaboración de una auditoría de estados</p>	<p>Investigar la importancia y clasificación de los papeles de trabajo y elaborar un cuadro sinóptico.</p>

<p>financieros. Conoce los ajustes y reclasificación para su posterior aplicación práctica.</p> <p>Genéricas: Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. 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 investigación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente.</p>	<p>Investigar la guía para elaboración de marcas e índices</p> <p>Desarrollar papeles de trabajo para cada uno de los rubros del balance general y del estado de resultados.</p> <p>Investigar los ajustes y reclasificaciones y discutir lo investigado en sesión plenaria.</p>
--	--

5. Planeación de la Auditoria.

Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específicas: Elabora una planeación de auditoria para efectos financieros.</p> <p>Genéricas: Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. Capacidad para organizar y planificar el tiempo. 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 investigación. Capacidad de aprender y actualizarse permanentemente.</p>	<p>El estudiante con la asesoría del maestro, elaborará una planeación de auditoria que contenga: cuestionario para entrevista con el cliente, contrato de servicios, un cronograma de actividades (gráfica de Gant), cuestionario de control interno y archivo permanente</p>

8. Práctica(s)

<p>Resolver ejercicios prácticos de aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoria Realizar investigación, análisis y discusión de las normas internacionales de Auditoria Caso práctico integrador.</p>
--

9. Proyecto de asignatura

<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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

Realizar la evaluación diagnóstica, sumativa y formativa

- Mapas conceptuales
- Reporte de prácticas
- Participación en clase
- Asistencia a clases
- Casos prácticos

11. Fuentes de información

1. Arenas T., P. y Moreno A., A (2008) Introducción a la auditoría financiera. Teoría y casos prácticos. Editorial Mc Graw Hill. España.
2. Arenas, A. Randal j. E Beasley, (2013). Auditoría un enfoque integral. 11ª. Edición. Editorial PEARSON. México, D.F.
3. Código de Ética (2014) Editorial IMCP Edición Actualizada Mex.
4. Estupiñán G., R. (2004). Papeles de trabajo en la auditoría financiera. Editorial Ecoe.
5. La Auditoría Interna en México y E.U.A. Instituto mexicano de auditores Internos A.C. Editorial IMCP
6. Normas de Información Financiera (2014) Editorial CINIF Edición Actualizada Mex.
7. Normas Internacionales de Auditoría (2014). Editorial IMCP Edición Actualizada Mex.
8. Sánchez, G. y Domínguez M.L. (2006). Auditoría de Estados Financieros. Práctica Moderna Integral. Editorial PEARSON. México.
9. Santillana G., J.R. (2004). Fundamentos de auditoría. Editorial CENGAJE LEARNING. Latinoamérica.