

### ASIGNATURA DE FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

<b>1. Competencias</b>	Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones fiscales, para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Cuarto
<b>3. Horas Teóricas</b>	18
<b>4. Horas Prácticas</b>	27
<b>5. Horas Totales</b>	45
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	3
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	El alumno elaborará el plan de auditoría, a través de la evaluación del control interno y considerando las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), para revisar la situación financiera del ente económico

Unidades de Aprendizaje	Horas		
	Teóricas	Prácticas	Totales
<b>I. Introducción a la auditoría</b>	8	2	10
<b>II. Control interno</b>	4	8	12
<b>III. Planeación y papeles de trabajo de auditoría financiera</b>	6	17	23
<b>Totales</b>	<b>18</b>	<b>27</b>	<b>45</b>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de Aprendizaje</b>	<b>I. Introducción a la auditoría</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	8
<b>3. Horas Prácticas</b>	2
<b>4. Horas Totales</b>	10
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno identificará las NIA's para examinar los rubros que integran los estados financieros.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Concepto y clasificación de auditoría	Explicar el concepto de auditoría.  Identificar los tipos de auditoría: financiera, fiscal, operacional, administrativa, integral, gubernamental, interna, externa, calidad y al desempeño.		Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico
Normas internacionales de auditoría	Identificar las normas internacionales de auditoría: personales, de ejecución de trabajo y de información.		Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Técnicas y procedimientos de auditoría	<p>Explicar las técnicas de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estudio general,</li> <li>- Análisis,</li> <li>- Inspección,</li> <li>- Confirmación,</li> <li>- Investigación,</li> <li>- Declaraciones,</li> <li>- Certificaciones,</li> <li>- Observación, y</li> <li>- Cálculo</li> </ul> <p>Explicar el concepto de procedimiento de auditoría.</p>	Seleccionar técnicas de auditoría.	<p>Disciplinado</p> <p>Colaborador</p> <p>Ético</p> <p>Puntual</p> <p>Organizado</p> <p>Trabajo en equipo Analítico</p> <p>Autodidacta</p> <p>Congruente</p> <p>Crítico</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
A partir de un estudio de caso, elaborará un reporte que contenga:  - Tipo de auditoría - Normas internacionales de auditoría - Técnicas de auditoría - Justificación	1. Identificar el concepto y los tipos de auditoría.  2. Comparar los tipos auditorías.  3. Analizar las normas internacionales de auditoría.  4. Comprender las técnicas y procedimientos de auditoría.	Estudio de casos Lista de cotejo

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Tareas de Investigación Análisis de casos	Computadora Cañón Pintarrón Impresos Internet

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de Aprendizaje</b>	<b>II. Control interno</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	4
<b>3. Horas Prácticas</b>	8
<b>4. Horas Totales</b>	12
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno diagnosticará el control interno, para determinar los procedimientos de auditoría a seguir.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Introducción al control interno.	Explicar el concepto de control interno y sus elementos:  - Ambiente de control, - Evaluación de riesgos, - Sistemas de información y comunicación, - Procedimientos de control - Vigilancia.		Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico
Métodos de evaluación	Describir los métodos de evaluación: Descriptivo, de cuestionarios y gráfico.	Diagnosticar el control interno.	Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
A partir de un caso práctico, elaborará el diagnóstico de control interno, justificando el método empleado.	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar los elementos de control interno.</li><li>2. Comprender los métodos de evaluación de control interno.</li><li>3. Diagnosticar el control interno.</li></ol>	Ejercicios prácticos Lista de cotejo

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Tareas de investigación Lectura asistida	Computadora Cañón Pintarrón Impresos Internet

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de Aprendizaje</b>	<b>III. Planeación y papeles de trabajo de auditoría financiera</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	6
<b>3. Horas Prácticas</b>	17
<b>4. Horas Totales</b>	23
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno elaborará el plan de auditoría, para determinar el alcance y oportunidad de la misma.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Planeación de la auditoría financiera	Explicar concepto y características del plan y programa de auditoría.	Elaborar plan de trabajo de auditoría.	Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico
Papeles de trabajo	Identificar el concepto, importancia, propiedad, clasificación y estructura de los papeles de trabajo.	Elaborar formatos de cédulas sumarias, de detalle y analítica.	Disciplinado Colaborador Ético Puntual Organizado Trabajo en equipo Analítico Autodidacta Congruente Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso práctico, elaborará un reporte que contenga:</p> <p>- Plan de trabajo de auditoría: rubro a revisar, procedimiento a aplicar, responsable, fecha, alcance y tiempos.</p> <p>Formatos de cédulas sumarias, de detalle y analíticas.</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Identificar el plan y programa de auditoría.</li><li>2. Identificar la estructura de los papeles de trabajo.</li><li>3. Estructurar plan de trabajo de la auditoría y formatos de cédulas sumaria, detalle y analítica.</li></ol>	<p>Ejercicios prácticos Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Equipos colaborativos Tareas de Investigación Lectura asistida	Computadora Cañón Pintarrón Impresos Internet

### ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

## FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

### CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Capacidad	Criterios de Desempeño
Identificar los documentos contables considerando sus características y usos para el procesamiento y control de la información financiera de un ente económico de giro comercial.	<p>Integra el expediente documental de ingresos, compras, gastos e inversiones que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Facturas impresas y electrónicas</li> <li>- Notas de crédito</li> <li>- Recibos</li> <li>- Contratos</li> <li>- Nóminas</li> <li>- Cheques</li> <li>- Entradas de almacén</li> <li>- Salidas de almacén</li> <li>- Depósito bancarios</li> <li>- Acciones</li> <li>- Estado de cuenta</li> </ul>
Desarrollar el procedimiento de registro de las operaciones contables de acuerdo a las normas aplicables, para la generación de reportes financieros.	<p>Elabora el expediente contable que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Guía contabilizadora</li> <li>- Registro en pólizas de ingresos, egresos y diario, utilizando los métodos analítico e inventario perpetuos aplicando las reglas de valuación y presentación de las NIF's vigentes</li> <li>- Hoja de trabajo</li> </ul>
Estructurar los estados financieros básicos del ente económico de acuerdo a las Normas de Información Financiera vigentes, para mostrar su situación financiera.	<p>Elabora el expediente de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estados financieros y sus notas complementarias.                             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Estado de Situación Financiera</li> <li>b) Estado de Resultados Integral</li> <li>c) Estado de cambios en el capital contable</li> <li>d) Estado de Flujo de Efectivo</li> </ol> </li> <li>- Libros                             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Diario</li> <li>b) Mayor</li> </ol> </li> </ul>
Revisar el control interno del ente económico a través de instrumentos de evaluación para determinar la confiabilidad de las operaciones.	<p>Elabora reporte del control interno de la auditoría que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Estructura y consideraciones del control interno</li> <li>- Evaluación preliminar</li> <li>- Pruebas de cumplimiento</li> <li>- Evaluación final</li> </ul>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

Capacidad	Criterios de Desempeño
Detectar desviaciones en la aplicación de las NIF vigentes mediante la elaboración de papeles de trabajo para emitir un reporte de los resultados encontrados.	Elabora los legajos de auditoría que contenga: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cédulas analíticas</li> <li>- Cédulas de detalle</li> <li>- Cédulas sumarias</li> <li>- Hoja de trabajo</li> <li>- Cédula de ajustes y reclasificaciones</li> <li>- Cédula de índices y marcas</li> <li>- Archivo permanente de auditoría</li> <li>- Estados Financieros auditados</li> <li>- Cédula de recomendación</li> <li>- Propuesta de dictamen</li> </ul>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Autor	Año	Título del Documento	Ciudad	País	Editorial
Alfonso Infante Lozoya, Rafael García Gómez, Verónica Galindo López, Fernando Baza Herrera	2017	Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados.	México	México	IMCP
Carmen Karina Tapia Iturriaga; Eloy David Guevara Rojas; Salvador Castillo Prieto; Martín Rojas Tamayo; Leonardo Salomón Doroteo	2016	Fundamentos de auditoría	México	México	IMCP
Melquiades Gabriel Espino García	2014	Fundamentos de Auditoría	México	México	Grupo Editorial Patria S.A de C.V.
Israel Osorio Sánchez	2007	Auditoría 1: Fundamentos De Auditoria De Estados Financieros	México	México	Cengage Learning Latin America
Gabriel Sánchez Curiel	2006	Auditoría de Estados Financieros	México	México	Pearson Prentice Hall
Juan Ramón Santillana González	2004	Fundamentos de Auditoría	México	México	International Thomson Editores, S.A. de C.V.

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	Dirección Académica	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T. y P.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2018	