



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA**

CLAVE: 08MSU0017H

**FACULTAD DE CONTADURÍA Y
ADMINISTRACIÓN**

CLAVE: CLAVE: 08USU4054V

PROGRAMA DEL CURSO

Auditoria básica

DES: Económico Administrativa

Programa(s) Educativo(s): Contador Público

Tipo de materia: Especifica-obligatoria

Clave de la materia: E705C

Semestre: Séptimo

Área en plan de estudios: Formación específica

Créditos: 5

Total de Horas por Semana: 5

Teoría:

Taller:

Laboratorio:

Prácticas Complementarias:

Trabajo extra-clase:

Total de horas en el Semestre: 80

Fecha de última actualización curricular: Noviembre
2011

Clave y Materia requisito: E605C Control Interno

FUNDAMENTACIÓN DEL PROGRAMA ANALÍTICO:

En la actualidad las empresas requieren egresados con conocimientos, competencias, habilidades, destrezas y valores desarrollados en las diferentes áreas funcionales de una organización. Este programa analítico se fundamenta en los resultados obtenidos del Rediseño Curricular (*ver documento integral del Rediseño Curricular*) y en el Modelo Educativo Basado en Competencias básicas, profesionales y específicas, a través del cual el egresado podrá incorporarse al mercado laboral con mayor facilidad y así contribuir de forma eficiente a las necesidades que la sociedad demande.

PERFIL ACADÉMICO:

Título de licenciatura en contaduría pública. Título de maestría deseable.

Certificación profesional y/o docente deseable. 3 años de experiencia profesional en el área contable o área afín a la materia.

PROPÓSITOS DEL CURSO:

El alumno comprende los conceptos de auditoria interna y externa, antecedentes, los diferentes tipos de auditoria, así como la diferencia entre contabilidad y auditoria y aplica las Normas Internacionales de auditoria y comprende el Código de Ética profesional.

Competencias (Tipo y Nombre de las Competencias)	Contenidos (Unidades, Temas y Subtemas)	Resultados de Aprendizaje (Por Unidad)
COMPETENCIA PROFESIONAL:	1. GENERALIDADES Y ANTECEDENTES	

<p>1.- Gestión Empresarial 2.- Dominio del quehacer contable financiero. 3.- Uso de la información. 4.- Manejo del entorno de la organización. 5.- Uso de herramientas matemáticas.</p>	<p>1. La Carrera del Contador Público, su significado y responsabilidad social. 2. Naturaleza de la auditoría independiente de estados financieros, su campo de competencia, su importancia e influencia en el desarrollo económico. 3. Antecedentes de la auditoría en Inglaterra, Estados Unidos de Norteamérica y México (Sistema Institutos Colegiados). 4. Historia del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p>	<p>Conoce el desarrollo histórico de la actividad profesional de la Auditoría, La responsabilidad social y legal y la importancia de la auditoría.</p>
<p>COMPETENCIAS ESPECÍFICAS 1.- Auditoría</p>	<p>2. CONCEPTO DE AUDITORIA Y TIPOS DE AUDITORIA</p> <p>1. Distinción entre auditoría y contabilidad 2. Diferencia entre auditoría independiente y auditoría interna 3. Diferencia entre auditoría financiera y otros tipos de auditoría. 4. Financiera 5. Fiscal 6. Administrativa 7. Gubernamental 8. Social 9. Presupuestal 10. De control interno 11. Interna 12. Integral</p>	<p>Distingue los diferentes enfoques de aplicación de la auditoría y diferencias con la contabilidad.</p>
	<p>3. CODIGO DE ETICA PROFESIONAL</p> <p>1. Concepto de Código de Ética. 2. Postulados. 3. Normas Generales. 4. El Contador Público como profesionista Independiente. 5. El Contador Público en el sector público y privado. 6. El Contador Público en la docencia 7. Sanciones.</p>	<p>Conoce el contenido y obligatoriedad del Código de Ética, las obligaciones y responsabilidades al ejercer su actividad profesional y sanciones en su falta de cumplimiento</p>
	<p>4. NIA 200 OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACION DE LA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA</p> <p>1. La auditoría de estados financieros 2. Objetivos globales del auditor 3. Requerimientos de ética relativos estados financieros 4. Escepticismo y juicio profesional 5. Evidencia de auditoría 6. Realización de la auditoría de conformidad con la NIA 7. Guía de Aplicación</p>	<p>Conoce el contenido y obligatoriedad de las NIA</p>

	<p>5. NIA 220 CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. El sistema de control de calidad y la función de los equipos de encargo. 2. Definiciones. 3. Responsabilidades de liderazgo en la calidad de las auditorías. 4. Requerimientos de Ética aplicables. 5. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos de auditoría. 6. Asignación de equipos a los encargos. 7. Realización del encargo. 8. Seguimiento. 9. Documentación. 10. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas. <p>6. NIA 230 DOCUMENTACION DE AUDITORIA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Naturaleza y propósitos de la documentación de auditoría. 2. Definiciones. 3. Preparación oportuna de la documentación de auditoría. 4. Documentación de los procedimientos de auditoría y la evidencia obtenida. 5. Compilación del archivo final de auditoría. 6. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas. <p>7. NIA 265 COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCION DE LA ENTIDAD</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Determinación de si se han identificado deficiencias en el control interno. 2. Consideraciones específicas para entidades de pequeña dimensión 3. Deficiencias significativas en el control interno. 4. Indicadores de las deficiencias significativas en el control interno. 5. Disposiciones legales o reglamentarias de algunas jurisdicciones. 6. Comunicación de deficiencias en el control interno. 7. Consideraciones específicas para el Sector Público. 8. Contenido de la comunicación escrita de deficiencias significativas en el control interno. 9. Guía de Aplicación y otras anotaciones Explicativas. <p>8. NIA 300 PLANIFICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	<p>Conoce y aplica el control de calidad de la auditoría de estados financieros</p> <p>Conoce la importancia de los papeles de trabajo, su preparación oportuna, evidencia Archivo y conservación</p> <p>Conoce y aplica las diferentes formas de comunicación de las deficiencias en el control interno y a quién van dirigidas</p>
--	---	--

	<ol style="list-style-type: none"> 1. La función y el momento de realización de la planificación 2. Planificación de miembros clave del equipo de encargo 3. Actividades preliminares del encargo 4. Actividades de planificación 5. Documentación 6. Consideraciones adicionales en los encargos en auditorías iniciales 7. Consideraciones en el establecimiento de la estrategia global de auditoría 8. Guía de Aplicación y otras anotaciones Explicativas <p>9. NIA 315 IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas 2. El conocimiento requerido de la entidad y su entorno, incluido su control interno 3. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material 4. Documentación 5. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas <p>10. NIA 330 RESPUESTA DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Respuestas globales 2. Procedimientos de auditoría que responden a los riesgos valorados de incorrección material en las afirmaciones 3. Adecuación de la presentación e información revelada 4. Evaluación de la suficiencia y adecuación de la evidencia de auditoría 5. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas <p>11. NIA 500 Y 501 EVIDENCIA DE AUDITORIA Y SUS CONSIDERACIONES</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evidencia de auditoria suficiente y adecuada en existencias, litigios, reclamaciones e información por segmentos 2. Información que se utilizará como evidencia de auditoria 3. Selección de los elementos sobre los que se realizarán pruebas para obtener evidencia de auditoria 4. Incongruencia en la evidencia de auditoria o reservas sobre su fiabilidad 5. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas 	<p>Conoce la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros, la función y el momento de realizarla así como también la supervisión</p> <p>Conoce la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material de los estados financieros</p> <p>Conoce la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar e implementar respuestas a los riesgos de incorrección material identificados y valorados por el auditor de acuerdo a la NIA 315</p> <p>Explica lo que constituye evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros y la responsabilidad que tiene el auditor de obtener evidencia suficiente y adecuada</p>
--	--	--

	<p>12. NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimiento de confirmación externa 2. Negativa de la dirección a que el auditor envíe una confirmación 3. Resultados de los procedimientos de confirmación externa 4. Confirmaciones negativas 5. Evaluación de la evidencia obtenida 6. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas <p>13. NIA 520 PROCEDIMIENTOS ANALITICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Procedimientos analíticos sustantivos 2. Procedimientos analíticos que facilitan una conclusión global 3. Investigación de los resultados de investigación global 4. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas <p>14. NIA 530 MUESTREO DE AUDITORIA</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño, tamaño de la muestra de elementos a comprobar 2. Aplicación de procedimientos de auditoría 3. Naturaleza y causa de las desviaciones e incorrecciones 4. Extrapolación de la incorrecciones 5. Evaluación de los resultados del muestreo de auditoría 6. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas <p>15. GUIA 6010 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE APLICACIÓN GENERAL</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Generalidades 2. Procedimientos de auditoría 3. Naturaleza de los procedimientos de auditoría 4. Extensión, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría 5. Técnicas de auditoría 	<p>para basar su opinión</p> <p>Conoce los procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría.</p> <p>Conoce la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar procedimientos analíticos al inicio y final de la auditoría</p> <p>Conoce como se utiliza el muestreo estadístico para diseñar y seleccionar la muestra de auditoría, realizar pruebas de controles y de detalle, así como evaluar los resultados de la muestra</p> <p>Conoce las técnicas de auditoría y evalúa el control interno para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría los cuales quedarán plasmados en un programa de trabajo</p>
--	--	---

OBJETO DE APRENDIZAJE	METODOLOGIA (Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)	EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE
------------------------------	--	----------------------------------

<p>1. GENERALIDADES Y ANTECEDENTES</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.</p>
<p>2. CONCEPTO DE AUDITORIA Y TIPOS DE AUDITORIA</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.</p>
<p>3. CODIGO DE ETICA PROFESIONAL</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.</p>
<p>4. NIA 200 OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACION DE LA AUDITORIA DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.</p>

	<p>análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	
5. NIA 220 CONTROL DE CALIDAD DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>
6. NIA 230 DOCUMENTACION DE AUDITORIA	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>
7. NIA 265 COMUNICACIÓN DE LAS DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO Y A LA DIRECCION DE LA ENTIDAD	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>

<p>8. NIA 300 PLANIFICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.
<p>9. NIA 315 IDENTIFICACION Y VALORACION DE LOS RIESGOS DE INCORRECCION MATERIAL MEDIANTE EL CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU ENTORNO</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.
<p>10. NIA 330 RESPUESTA DEL AUDITOR A LOS RIESGOS VALORADOS</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.
<p>11. NIA 500 Y 501 EVIDENCIA DE AUDITORIA Y SUS CONSIDERACIONES</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.

		<p>definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	
12.	NIA 505 CONFIRMACIONES EXTERNAS	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>
13.	NIA 520 PROCEDIMIENTOS ANALITICOS	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>
14.	NIA 530 MUESTREO DE AUDITORIA	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Exposiciones</p> <p>3. Tareas.</p> <p>4. Examen.</p>

	en equipo o individuales sobre los subtemas.	
15. GUIA 6010 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA DE APLICACIÓN GENERAL	<ol style="list-style-type: none"> 1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Exposiciones 3. Tareas. 4. Examen.
Fuentes de información (bibliografía/lecturas)		Evaluación de los aprendizajes (Metodología y estrategias didácticas)
BASICA 1. BOLETINES DE NORMAS DE AUDITORIA PARA ATESTIGUAR, REVISION Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS 2. CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL COMPLEMENTARIAS 3. PAGINA EN INTERNET IMCP 4. NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA 5.- INVESTIGACIONES EN INTERNET		Continua: <ul style="list-style-type: none"> ➤ Trabajos extra clase para exposición de boletines de cada tema ➤ Seis exámenes escritos teórico durante el curso ➤ Tomar clase
Elaboración: Academia Auditoria		Última Actualización: Agosto 2015

