

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA**  
COORDINACIÓN DE FORMACIÓN BÁSICA  
COORDINACIÓN DE FORMACIÓN PROFESIONAL Y VINCULACIÓN UNIVERSITARIA  
**PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE HOMOLOGADA**

**I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN**

1. Unidad Académica (s):

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACIÓN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y SOCIALES**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS, TECATE**  
**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS, SAN QUINTÍN**

2. Programa (s) de estudio: (Técnico, Licenciatura (s)) **LICENCIATURA EN CONTADURÍA**

3. Vigencia del plan: **2009-2**

4. Nombre de la Asignatura **AUDITORÍA**

5. Clave **12567**

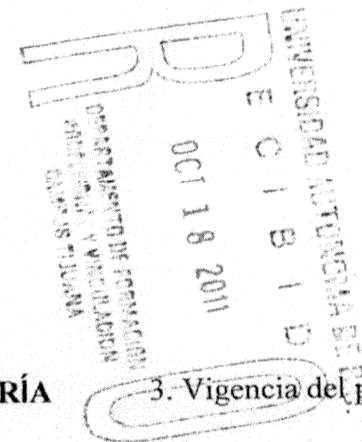
6. **HC: 2 HL: HT: 3 HPC: HCL: HE: CR: 7**

7. Ciclo Escolar: **2012-1**

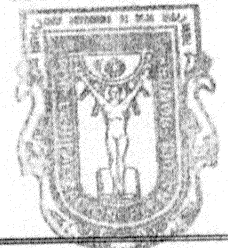
8. Etapa de formación a la que pertenece: **DISCIPLINARIA**

9. Carácter de la Asignatura: Obligatoria  Optativa

10. Requisitos para cursar la asignatura: **12564 CONTROL**



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B.C.

**I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN (Continuación)**

Programa de estudio: (Técnico, Licenciatura (s)) **Licenciado en Contaduría**

Vigencia del plan: **2009-2**

Nombre de la Asignatura: **AUDITORÍA**

Clave: **12567**



**HC: 2    HL:    HT: 3    HPC:    HCL:    HE:    CR: 7**

FACULTAD DE CONTADURÍA  
Y ADMINISTRACIÓN  
TIJUANA, B.C.

**Firmas Homologadas**

Fecha de elaboración: 28 de Septiembre de 2011

Formuló:

M. A. María Soledad Plazola Rivera Dra. Raquel Talavera Chávez		Vo. Bo. M.A. José Raúl Robles Cortez Cargo: <b>Subdirector FCA Tijuana</b>
M.I. Esther Eduvigis Corral Quintero C.P.C. Pedro Antonio Bravo Zanoguera M.A. Sosima Carrillo		Vo. Bo. M.A. Ernesto Alonso Pérez Maldonado Cargo: <b>Subdirector FCA Mexicali</b>
M.A. José de Jesús Moreno Neri		Vo. Bo. M.P. Eva Olivia Martínez Lucero Cargo: <b>Subdirector FCAyS Ensenada</b>
M.C. Seidí Iliana Pérez Chavira M.C. Rafael Espinoza Torres		Vo. Bo. M.C. Lizzette Velasco Aulcy Cargo: <b>Subdirector FIyN San Quintín</b>
M.A. Teresa de Jesús Plazola Rivera M.A. Janette Brito Laredo		Vo. Bo. Dra. Lourdes Evelyn Apodaca del Angel Cargo: <b>Subdirector FIyN Tecate</b>

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA  
D E C I B  
OCT 18 2011  
D E C I B

## II. PROPÓSITO GENERAL DEL CURSO

Apoyar al estudiante de la carrera de Licenciado en Contaduría en su formación del área de auditoría. Este curso se encuentra dentro del área disciplinaria, y requiere de conocimientos previos de la materia de Control. Ofrece al alumno, el conocimiento general de Auditoría lo que le permitirá identificar la normatividad relacionada con esta área de su disciplina y utilizarlos en su desempeño profesional, principalmente en la dictaminación de Estados Financieros.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



## III. COMPETENCIA (S) DEL CURSO

FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
MEXICALTICAN, B.C.

Distinguir los conceptos involucrados para realizar auditorías de estados financieros diferenciando el marco teórico que conforman las normas regulatorias para utilizarlos como herramienta en el desarrollo de su práctica profesional con apego al Código de Ética Profesional.

## IV. EVIDENCIA (S) DE DESEMPEÑO

Resolver una práctica donde se elaboren los papeles de trabajo (planeación, realización del trabajo de campo, dictamen) de una auditoría de Estados Financieros

## Competencia

Distinguir los conceptos básicos de la auditoria de estados financieros, analizando el marco teórico y normativo para que realice una auditoria responsablemente y con calidad.

## Contenido

**Duración: 10 Hrs**

### 1. GENERALIDADES DE LA AUDITORÍA.

1.1 Antecedentes.

1.2 Tipos de Auditoría.

1.2.1 Concepto.

1.2.2 Objetivo.

1.2.3 Diferencias y similitudes.

1.3 El dictamen como culminación de Auditoría de estados financieros.

1.3.1 Concepto y Finalidad.

1.3.2 Usuarios.

1.3.3 Responsabilidad.

1.3.3.1 Legal.

1.3.3.2 Social.

1.4 Disposiciones normativas de la Auditoria de Estados Financieros.

1.4.1 Concepto.

1.4.2 Instituciones que emiten las normas.

1.4.3 Obligatoriedad.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B. C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Distinguir la importancia y obligatoriedad de las normas de auditoría revisando su marco regulatorio respectivo para que realicen una auditoría responsablemente con criterio profesional y ético.

### Contenido

**Duración: 5 Hrs**

#### 2. NORMAS DE AUDITORÍA.

2.1 Concepto.

2.2 Objetivos.

2.3 Clasificación.

2.3.1 Personales.

2.3.2 Ejecución del trabajo.

2.3.3 Información.

2.4 Normas Internacionales.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA  
Y ADMINISTRACIÓN  
TIJUANA, B.C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Aplicar las normas de planeación y supervisión de auditoría de estados financieros, de una manera eficiente mediante la identificación de los procedimientos y técnicas de auditoría para el desarrollo de un trabajo con calidad.

### Contenido

**Duración: 15 Hrs**

### 3. DE LA PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN DE LA AUDITORÍA.

#### 3.1. De la planeación.

3.1.1 Concepto.

3.1.2 Objetivo.

3.1.3 Normatividad.

#### 3.2. Proceso de Planeación.

3.2.1 Estudio preliminar.

3.2.2. Presupuesto de tiempo y costo.

3.2.3. Carta propuesta.

3.2.4 Plan General de Trabajo.

#### 3.3 De la Supervisión.

3.3.1. Concepto.

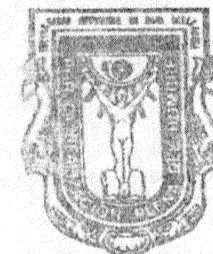
3.3.2. Objetivo.

3.3.3. Importancia.

3.3.4 Etapas.

#### 3.4 Ejemplos prácticos.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B.C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Desarrollar la evaluación del control interno en la auditoría de estados financiero, aplicando la normatividad y los métodos de evaluación para elaborar un informe acerca de la situación que guarda el sistema de control interno de una empresa de manera ética y profesional.

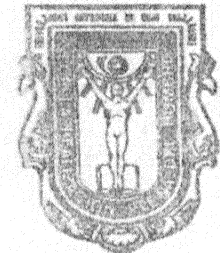
### Contenido

**Duración : 15 Hrs**

#### 4. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

- 4.1 Del sistema de control interno (SCI).
  - 4.1.1. Concepto.
  - 4.1.2. Objetivo.
  - 4.1.3. Importancia.
  
- 4.2 Del estudio y evaluación del SCI.
  - 4.2.1. Concepto.
  - 4.2.2. Normatividad.
  - 4.2.3. Identificación de los elementos del SCI.
  - 4.2.4. Identificación y evaluación de la estructura del SCI (ciclos transacciones).
  - 4.2.5. Pruebas de cumplimiento.
  
- 4.3 Metodología para evaluar el SCI.
  - 4.3.1. Concepto.
  - 4.3.2. Objetivo.
  - 4.3.3. Métodos.
  
- 4.4 Informe de Control Interno.
  - 4.4.1. Elaboración.
  - 4.4.2. Importancia.
  - 4.4.3. Difusión.
  
- 4.5 Ejemplo práctico.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B. C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría identificando su alcance y oportunidad para la ejecución de una auditoría de estados financieros con ética profesional.

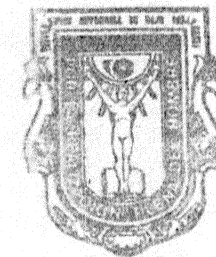
### Contenido

Duración: 10Hrs

#### 5. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

- 5.1 Técnicas de auditoría.
  - 5.1.1. Concepto.
  - 5.1.2. Objetivo.
  - 5.1.3. Clasificación.
  - 5.1.4. Aplicación.
  
- 5.2 Procedimientos de auditoría.
  - 5.2.1. Concepto.
  - 5.2.2. Objetivo.
  - 5.2.3. Diseño de los procedimientos de auditoría.
    - 5.2.3.1. Importancia relativa.
    - 5.2.3.2. Riesgo de auditoría.
  - 5.2.3. Normatividad aplicable para cada uno de los elementos que componen la información financiera.
  - 5.2.4. Integración en el programa de auditoría a aplicar.
  
- 5.3 Extensión y alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar.
  - 5.3.1. Extensión.
  - 5.3.2. Alcance.
  - 5.3.3. Oportunidad.
  - 5.3.4. Pruebas sustantivas y su aplicación.
  
- 5.4 Ejemplo práctico.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA  
Y ADMINISTRACIÓN  
TIJUANA, B. C.



## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Identificar el concepto de muestreo estadístico en auditoría estableciendo las diferencias en los tipos de muestreo para el desarrollo del trabajo de auditoría con responsabilidad y calidad de acuerdo con la normatividad vigente.

### Contenido

Duración: 5Hrs

#### 6. EL MUESTREO ESTADÍSTICO EN LA AUDITORÍA.

##### 6.1 El muestreo en la auditoría.

6.1.1. Concepto.

6.1.2. Tipos de muestreo.

6.1.3. Aplicación.

##### 6.2 El muestreo estadístico en la auditoría.

6.2.1. Concepto.

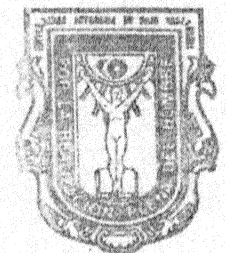
6.2.2. Utilidad.

6.2.3. Aplicación.

##### 6.3 Procedimientos recomendados.

##### 6.4 Ejemplo práctico.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA  
Y ADMINISTRACIÓN  
TIJUANA, B.C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Distinguir la importancia de los papeles de trabajo diferenciando concepto, elementos, clasificación y contenido para su elaboración de acuerdo a las normas de auditoría de manera responsable.

### Contenido

Duración: 15Hrs

#### 7. PAPELES DE TRABAJO.

- 7.1 Papeles de trabajo.
  - 7.1.1. Concepto.
  - 7.1.2 Objetivo.
  - 7.1.3 Importancia.
  - 7.1.4 Clasificación de papeles de trabajo.
    - 7.1.4.1 Por su uso.
      - 7.1.4.1.1 Papeles de trabajo electrónico.
      - 7.1.4.1.2 Otros.
    - 7.1.4.2 Por su contenido.
      - 7.1.4.2.1 Papeles de trabajo electrónico.
      - 7.1.4.2.2. Otros.
  - 7.1.5 Estructura de papeles de trabajo.
    - 7.1.5.1 Encabezado.
    - 7.1.5.2 Cuerpo.
    - 7.1.5.3 Pie.
  - 7.1.6 Otros elementos de papeles de trabajo.
    - 7.1.6.1 Índices.
    - 7.1.6.2 Marcas.
    - 7.1.6.3 Cruces.
- 7.2 Prácticas de papeles de trabajo.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B.C.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### Competencia

Identificar los documentos que integran el trabajo final de auditoría de estados financieros de conformidad con las normas de auditoría vigentes para informar sobre el resultado de la misma de manera responsable.

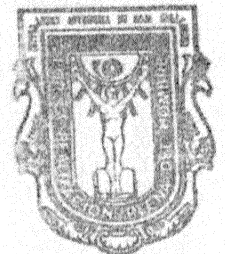
### Contenido

Duración: 5Hrs

#### 8. DOCUMENTOS DE AUDITORÍA.


- 8.1 Consideraciones generales.
- 8.2 Carta de salvaguarda o declaraciones de la gerencia.
- 8.3 Contrato de prestación de servicios profesionales.
- 8.4 Carta de observaciones y sugerencias.
- 8.5 El dictamen e informe.

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURÍA  
Y ADMINISTRACIÓN  
TIJUANA, B.C.

## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS

No. de Práctica	Competencia(s)	Descripción	Material de Apoyo	Duración
1	Diseñar y realizar un plan de trabajo de auditoría a estados financieros considerando las normas de auditoría y disposiciones legales vigentes.	<p>a. Diseño de un plan general de auditoría que contenga:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Programa de auditoría</li> <li>2. Cronograma de actividades</li> <li>3. Presupuesto</li> <li>4. Designación de auditores</li> <li>5. Carta de servicios</li> </ol> <p>b. Ejecución del plan de trabajo diseñado</p> <p>c. Elaboración y presentación del informe resultado de la auditoría a estados financieros.</p> <div style="text-align: center;">  <p>UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN TIJUANA, B.C.</p> </div>	<p>Equipo de cómputo.</p> <p>Bibliografía.</p> <p>Caso práctico integral.</p>	48 horas

## VII. METODOLOGÍA DE TRABAJO

Exposición por parte del maestro.  
Exposición de los alumnos.  
Discusión en clase.  
Elaboración de prácticas.  
Lecturas.  
Ejemplos prácticos sobre los temas a ilustrar.

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Evaluación de Exposición de alumnos	10%
Evaluación de Exposición	10%
Examen Escrito	65%
Formulación de Práctica (papeles de trabajo)	10%
Lecturas	5%
	100%

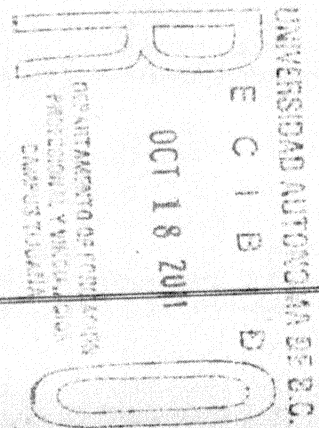
UNIVERSIDAD AUTÓNOMA  
DE BAJA CALIFORNIA



FACULTAD DE CONTADURIA  
Y ADMINISTRACION  
TIJUANA, B. C.

## IX. BIBLIOGRAFÍA

Básica	Complementaria
<p>Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados 2011. IMCP, México 2011</p> <p>Normas internacionales de auditoría. 2010. Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). México</p> <p>Normas de información financiera CINIF, México, 2011</p> <p>Osorio Sánchez Israel Auditoría 1<sup>ra</sup> Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros Thompson Learning, México, 2007</p> <p>Mendivil Escalante, Víctor Manuel, Elementos de Auditoría Thomson Learning, México, 2010</p>	<p>Arens Alvin j, Beasley Marck S., Elder Randal J. 2007. Auditoría un Enfoque Integral. Pearson Educación. México</p> <p>Código de Ética Profesional. 2010. Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP). México.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad + Manual de Pronunciamientos Internacionales 2010. México (IMCP) (IFAC) 2010.</p>


  
 UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE B.C.
   
 DEPARTAMENTO DE FINANZAS
   
 PROYECCIÓN Y VINCULACIÓN
   
 CAMPUS TIJUANA
   
 OCT 18 2011
   
 E C I B
   
 D



## X. PERFIL DOCENTE

Se requiere Lic. En Contaduría o Lic. En Administración de Empresas, con Maestría en área afín, un mínimo de tres años de experiencia laboral, preferentemente en el área financiera específicamente en la elaboración de proyectos de inversión.

Debe ser INNOVADOR: Crear y trabajar con materiales educativos para desarrollar mejor los contenidos de la materia a impartir.

Debe ser FORMADOR: Guiar, orientar, aconsejar y enseñar valores con su ejemplo de vida, para transmitirla a sus alumnos y estos sepan responder de una manera asertiva a los problemas que se suscitan en la sociedad.

Debe ser INFORMADO: Manejar a la perfección los contenidos de su área y nivel, a la vez conocer las técnicas y estrategias para mejorar el aprendizaje en sus alumnos.

Debe ser ACTUALIZADO: Buscar constantemente adquirir más información de la ya conocida para estar al día en la preparación de sus clases, a la vez conoce las últimas técnicas e innovaciones pedagógicas que necesitan nuestros alumnos para el dúo enseñanza aprendizaje.

Debe ser PROACTIVO: Mostrar iniciativa en la ejecución de su clase, trabajo y de sus funciones como profesor. Ser independiente y autónomo.

Debe ser RESPETUOSO: Buen clima institucional, estableciendo relaciones con sus pares y la entidad educativa. Respetar ideas.

Debe ser ORGANIZADO: Realizar sus tareas docentes sincronizando tiempos y espacios que no afecten su desempeño laboral. Planificar su sesión de clase con tiempo.

Debe ser PARTICIPATIVO: Estar inmerso en las actividades, preguntar, dar ideas, opinar, sentirse parte del equipo de trabajo, identificarse con la institución, mejorar la imagen del colegio.

Debe ser RESPONSABLE: Reconocer el trabajo como acción que le ayuda en su desarrollo y realización personal. Poseer una formación básica para el trabajo, que le permita ser útil. Buscar siempre dar lo mejor de sí mismo, siendo eficiente y exigente consigo mismo, brindando servicios de calidad.

