



Centro Universitario de Tonalá

Nombre de la materia
Auditoría I
Departamento
de Ciencias Económico Administrativas
Academia
de Contaduría

Clave	Horas-teoría	Horas-práctica	Horas-AI	Total-horas	Créditos
I5338	40	40	4	80	8
Nivel	Carrera		Tipo	Prerrequisitos	
Licenciatura	L. en Contaduría Pública		Curso	Control interno de las organizaciones	
Área de formación					
Especializante Obligatoria					
Objetivo general					
Al finalizar el curso, el alumno debe conocer e interpretar la naturaleza y características de la materia de auditoría, así como contar con los conocimientos de los conceptos básicos y sus aplicaciones a los estados financieros, utilizando las Normas Internacionales de Auditoría y las guías de auditoría respectivas.					

Unidad 1 Conceptos Generales.
Objetivos particulares
a) Conocer el origen y evolución de la auditoría. b) Conceptualizar a la auditoría. c) Distinguir entre auditoría y contabilidad y conocer sus partes esenciales, su clasificación, la utilidad de la misma y su relación con la contabilidad financiera.
Contenido
1.1 Orígenes e Historia de la Auditoría. 1.2 Definición 1.3 Clasificación y Tipos de Auditoría en función a: 1.3.1 Quien la ejecuta 1.3.2 Objetivo 1.4 La Utilidad de la Auditoría de Estados Financieros 1.5 Relación entre Contabilidad y Auditoría 1.6 Introducción al manejo de las NIA.
Referencias a fuentes de información

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Unidad 2 Objetivos Globales del Auditor Independiente y Realización de la Auditoría de Conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. (NIA200)
Objetivos particulares
a) Precisar el objetivo de la auditoría de Estados financieros b) Conocer las responsabilidades globales del auditor al realizar una auditoría de estados financieros. c) Identificar la estructura, aplicabilidad y requerimientos que establecen las responsabilidades globales del auditor independiente aplicables en todas las auditorías.
Contenido
2.1 Introducción y alcance 2.2 La auditoría de estados financieros 2.3 Obligaciones globales del auditor y definiciones 2.4 Requerimientos de ética relativos a la auditoría de estados financieros 2.5 Evidencia de auditoría suficiente y adecuada y riesgo de auditoría 2.6 Realización de la auditoría de acuerdo a las NIA 2.7 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de los objetivos globales del auditor independiente.
Referencias a fuentes de información

Unidad 3 Acuerdo de los Términos del Encargo de Auditoría. (NIA210)
Objetivos particulares
a) Comprender la responsabilidad del auditor al acordar los términos del encargo de auditoría con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad. b) Identificar si concurren ciertas condiciones previas a la auditoría cuya responsabilidad corresponde a la dirección y/o responsables del gobierno de la entidad. c) Distinguir los aspectos relacionados con la aceptación del encargo que se encuentran bajo control del auditor.
Contenido
3.1 Introducción. 3.2 Requerimientos 3.3 Acuerdo de los términos del Encargado de Auditoría. 3.4 Aceptación de una Modificación de los términos del encargo de Auditoría 3.5 Consideraciones Adicionales Relacionadas con la Aceptación del Encargo 3.6 Guía de aplicaciones y otras anotaciones explicativas de acuerdo de los términos del Encargo de Auditoría
Referencias a fuentes de información

Unidad 4 Control de Calidad de la Auditoría de Estados Financieros. (NIA220)
Objetivos particulares
a) Designar la responsabilidad específica que tiene el auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de una auditoría de estados financieros. b) Conocer la Norma de Control de Calidad para implementar procedimientos relativos al encargo de auditoría. c) Identificar la importancia de la calidad del trabajo de auditoría. d) Conceptuar el termino Normas para Atestiguar y su clasificación.

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Contenido
4.1 Introducción y objetivo 4.2 Requerimientos 4.3 Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargados de auditoría. 4.4 Seguimiento y documentación. 4.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas del control de calidad de la Auditoría de Estados Financieros. 4.6 Normas de Auditoría Gubernamental. 4.7 Normas para Atestiguar (BOLETIN 7010)
Referencias a fuentes de información

Unidad 5 Planificación de la Auditoría de Estados Financieros. (NIA300)
Objetivos particulares
a) Determinar la responsabilidad que tiene el auditor al planificar la auditoría de estados financieros. b) Especificar cuáles son las estrategias globales en relación con el encargo y desarrollo de un plan de auditoría. c) Comprender que para realizar una auditoría de manera eficaz es necesario que esta sea planificada.
Contenido
5.1 Introducción y Objetivos 5.2 Requerimientos 5.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la planificación de auditoría 5.4 Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno (NIA315) 5.4.1 Introducción y Objetivo 5.4.2 Definición y requerimientos 5.4.3 Componentes del Control Interno 5.4.4 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. 5.4.5 Documentación. 5.4.6 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas 5.5 Evidencia de auditoría (NIA500) 5.5.1 Introducción y objetivo. 5.5.2 Requerimientos 5.5.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la evidencia de auditoría verificable de cálculos y procedimientos analíticos. 5.6 Documentación de la auditoría (NIA230) 5.6.1 Introducción y objetivo 5.6.2 Definiciones 5.6.3 Requerimientos y documentación de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida. 5.6.4 Compilación del archivo final de auditoría 5.6.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la documentación de auditoría 5.7 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría (NIA320) 5.7.1 Introducción y objetivo 5.7.2 Requerimientos y documentación

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

5.7.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas sobre la importancia relativa o materialidad en la planificación

Referencias a fuentes de información

Unidad 6 Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude. (NIA240)

Objetivos particulares

- a) Definir la responsabilidad que tiene el auditor respecto al fraude en la auditoría de estados financieros.
- b) Describir el término fraude y su responsabilidad con relación a este.
- c) Valorar los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros debido a fraude.
- d) Determinar la importancia de la obtención de evidencia de auditoría suficiente y adecuada respecto a los riesgos valorados de incorrección material debida al fraude.

Contenido

- 6.1 Introducción y objetivos
- 6.2 Definiciones y Requerimientos
- 6.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de las responsabilidades del auditor en la auditoría de Estados Financieros con respecto al fraude.
- 6.4 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de Estados Financieros (NIA250)
 - 6.4.1 Definiciones y requerimientos
 - 6.4.2 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de Estados Financieros.

Referencias a fuentes de información

Unidad 7 Comunicación con los Responsables del Gobierno de la Entidad. (NIA260)

Objetivos particulares

- a) Argumentar que la comunicación deberá de ser clara con los responsables de gobierno.
- b) Reconocer que la información otorgada a la auditoría será responsabilidad del gobierno de la entidad.
- c) Referir por qué la comunicación con los responsables de gobierno debe ser oportuna de los hechos observados.

Contenido

- 7.1 Introducción y objetivo
- 7.2 Definiciones y requerimientos
- 7.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
- 7.4 Comunicación de las deficiencias en el Control Interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad (NIA265)
 - 7.4.1 Introducción y objetivo
 - 7.4.2 Definición y requerimientos
 - 7.4.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad.

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

Referencias a fuentes de información

Unidad 8 Procedimientos de Auditoría de Aplicación General. (5010 Normas Generales)
Objetivos particulares
a) Conocer y comprender los procedimientos de auditoría. b) Conceptuar las técnicas de auditoría. c) Conocer los objetivos que se persiguen con cada una de las técnicas de auditoría. d) Definir los momentos idóneos para la aplicación de los procedimientos de auditoría.
Contenido
8.1 Definición y naturaleza de procedimientos de auditoría. 8.2 Objetivos de los Procedimientos de auditoría. 8.3 Alcance y oportunidad en la aplicación de procedimientos de auditoría. 8.4 Técnicas de Auditoría: Estudio General, Análisis, Inspección, Confirmación, Investigación, Declaración, Certificación, Observación y Cálculo. 8.5 Confirmaciones externas (NIA505). 8.6 Procedimientos analíticos (NIA520). 8.6.1 Introducción y objetivo. 8.6.2 Definiciones y requerimientos. 8.6.3 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de las confirmaciones externas.
Referencias a fuentes de información

Material de apoyo en línea
1. Instituto Mexicano de Estudios Patrimoniales http://www.imep.org.mx 2. Secretaría de Gobernación (Orden jurídico nacional) http://www.segob.gob.mx 3. Instituto Mexicano de Contadores Públicos www.imcp.org.mx
Bibliografía Básica
Ref. CERI Autor Año Título Edición País Instituto Mexicano de Contadores Públicos 2011 Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados IMCP primera edición México. IMCP México Guías de auditoría 1ª edición. 657.45 OSO 21 Orozco Sánchez Israel, 2007, Auditoría I: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros. Thompson Editores, México. 4ª edición. 657.45 SAN 21 Sánchez Curiel Gabriel, 2006, Auditoría de Estados Financieros: Practica Moderna Integral, Pearson Educación, México. 657.45 PEÑ 21 2008 Auditoría un Enfoque Practico, Cenagen Learning Paraninfo, Madrid. 657.45 ARE 21 Alvin A. Arens 2007 Auditoria un Enfoque Integral 11Edic. PEARSON México. 657.45 SAN 21 Santillán González Juan Ramón 2000 Manual del Auditor Tomo I y II 2da. reimp ECAFSA, México. 657.45 MOC 21 Instituto Mexicano de Contadores Públicos 1998 Evaluación y Juicio del Auditor en Relación con el Control Interno Contable IMCP México. 657.3 BAR 21 Barbosa Díaz Marco 2010, Síntesis y comentarios de las Normas de

Centro Universitario de Tonalá
Licenciatura en Contaduría Pública

información Financiera IMPC México.

657.45 MEN 21 Cengage Learning Editores 2010 Víctor Mendivil Elementos de Auditoría 6ª Edición.

Bibliografía complementaria

1. Santillana González Juan Ramón 2008, Auditoría Fundamentos 4ª edición Cenage Learning, México.
2. Enrique Benjamín, Auditoría 2007, Administrativa Franklin Fincowsky. McGRAW-HILL, México.
3. Paniaga Bravo Víctor M, Paniagua Pinto Miriam, Paniagua Pinto Ángeles, 2009, Auditoría Integral 2ª edición, IMCP, México.
4. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2007, Auditoría Operacional, I.M.C.P.A.C. México.

Criterios de Evaluación (% por criterio)

Una vez concluido el curso, el profesor deberá valorar todos los medios de evaluación que hayan sido aplicados y de acuerdo con los siguientes porcentajes aprobados por la academia:

- a) Exámenes parciales. 50%
- b) trabajos y tareas fuera del aula, participaciones. 20%
- d) asistencias cursos seminarios congresos conferencias. 10%
- d) Actividades de investigación. 10%
- e) Utilización del equipo de computo 10%

Participantes en la elaboración

Código	Nombre
2018969	Cabrera Medrano Jorge
2952126	Cueto Cornejo Fabián Heriberto
2951795	Flores ortega Ismael
2120275	Huerta Villalobos Maria Magdalena
2027488	Medina Alvarado Elvira
9702474	Molina Bobadilla Homero Joab
2951414	Olea Frías Laura Liliana
2233711	Ruiz Vázquez Filemón Alberto

Fecha

Elaboración	Aprobación por Academia	Autorización Colegio Departamental	Próxima revisión
Noviembre, 2013	Noviembre, 2013	Diciembre 2014	Enero 2016