

1. Datos Generales de la asignatura

Nombre de la asignatura:	Auditoría para Efectos Financieros
Clave de la asignatura:	CPD-1006
SATCA¹:	2-3-5
Carrera:	Contador Público

2. Presentación

Caracterización de la asignatura
Esta asignatura aporta al perfil de egresado de contador público el conocimiento práctico para realizar una auditoría financiera de las entidades económicas. Planificando, ejecutando y formulando una opinión e informe sobre estados financieros.
Intención didáctica
El programa de esta asignatura se organiza en tres temas, en los cuales se incluyen aspectos teóricos y de aplicación. El primer tema contempla el estudio y evaluación del control interno, con la finalidad de que el estudiante conozca la importancia, clasificación, elementos, métodos de evaluación, procedimientos, requisitos básicos del control interno, así como elaborar el informe de observaciones y sugerencias para la mejora del control interno. El segundo tema aborda la elaboración del informe de auditoría, donde el estudiante obtendrá elementos para la emisión de una opinión e informe sobre estados financieros, sus modificaciones, párrafos de énfasis, la información comparativa, además conocerá la responsabilidad del auditor en la firma de estados financieros auditados y las consideraciones especiales. El tercer tema se desarrolla el caso práctico integrador en el cual el estudiante hará una revisión de estados financieros de una empresa real, determinará ajustes y reclasificaciones de acuerdo con la aplicación de las NIF's y procedimientos de auditoría. Posteriormente deberá compilar el trabajo de auditoría, mediante la verificación de pendientes e integración y organización de papeles de trabajo. Concluyendo con la terminación y cierre de auditoría. Deberá elaborar la carta de observaciones detectadas y su posterior seguimiento.

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,	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.

¹ Sistema de Asignación y Transferencia de Créditos Académicos



	Piedras Negras, Pinotepa, San Martín Texmelucan, Tijuana, Tuxtepec y Valle del Guadiana.	
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, Chetumal, Chihuahua, Parral, San Luis Potosí, Valle de Morelia.	Reunión de Seguimiento Curricular de los Programas Educativos de Ingenierías, Licenciaturas y Asignaturas Comunes del SNIT.

4. Competencia(s) a desarrollar

Competencia(s) específica(s) de la asignatura

Conoce y aplica el desarrollo de una auditoria para efectos financieros dentro de una organización para emitir una opinión sobre los estados financieros, tomando en cuenta las consideraciones especiales en el caso.

Conoce y aplica el control interno dentro de una organización para emitir un informe de observaciones y sugerencias de mejora al control interno.

5. Competencias previas

Aplica el proceso contable para la generación de información financiera con apego a las Normas de Información Financiera.

Conoce y aplicar las Normas de Información Financiera vigentes, aplicables a los activos, para su adecuado registro.

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.

Identifica y aplica las características así como los elementos contables y legales de la sociedad anónima.

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.

6. Temario

No.	Temas	Subtemas
1.	Estudio y evaluación del control interno.	1.1 Importancia del control interno en las organizaciones. 1.2 Clasificación del control interno 1.3 Elementos del control interno 1.4 Métodos de evaluación del control interno. 1.5 Procedimientos de control para cuentas de Balance. 1.6 Requisitos básicos del control interno 1.7 Evaluación del control interno 1.8 Informe de observaciones y sugerencias de mejora al control interno 1.9. Casos prácticos.
2.	2.1 Conclusiones e informe de auditoría y consideraciones especiales.	2.1 Formación de una opinión e informe sobre estados financieros. 2.2 Modificaciones a la opinión en el informe del auditor independiente. 2.3 Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de otros asuntos en el informe del auditor independiente 2.4 Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos. 2.5 La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados. 2.6 Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.

		2.7 Consideraciones especiales: Auditoria de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.
3.	Caso práctico integrador	<p>3.1 Planteamiento del caso.</p> <p>3.2 Proceso de solución.</p> <p>3.3 Desarrollo de la auditoria</p> <p>3.3.1 Determinación de ajustes</p> <p>3.3.2 Reclasificaciones, con aplicación en NIF's y procedimientos de auditoría.</p> <p>3.4 Compilación del trabajo de auditoría</p> <p>3.4.1 Verificación de pendientes de auditoria</p> <p>3.4.2 Integración y organización de papeles de trabajo (archivo permanente).</p> <p>3.5 Terminación y cierre de auditoría</p> <p>3.6 Conclusiones e Informe de auditoría.</p> <p>3.7 Seguimiento de observaciones detectadas en la auditoría.</p>

7. Actividades de aprendizaje de los temas

1. Estudio y evaluación del control interno	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Aplica la metodología del estudio y evaluación del control interno, de acuerdo con el Boletín 265 de las Normas Internacionales de Auditoría para elaborar el informe de observaciones y sugerencias de mejora al control interno.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. 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 aprender y actualizarse permanentemente. Capacidad crítica y autocrítica.</p>	<p>Elaborar un mapa conceptual de los elementos del control interno.</p> <p>Realizar la técnica de lluvia de ideas sobre la importancia del control interno</p> <p>Diseñar cuestionarios para la evaluación de las políticas y procedimientos del control interno.</p> <p>Realizar en equipo la evaluación de las políticas y procedimientos del control interno utilizando los cuestionarios diseñados.</p> <p>Resolver casos prácticos y emitir los reportes de las observaciones detectadas.</p>

2. Conclusiones e informe de auditoría y consideraciones especiales	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Elabora un informe de auditoría con conclusiones y consideraciones especiales de acuerdo a las NIA's.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. 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 aprender y actualizarse permanentemente. Capacidad crítica y autocrítica.</p>	<p>Investigar cuales son los informes de auditoría aplicables de acuerdo a NIA's.</p> <p>Exponer en forma grupal los informes de auditoría investigados.</p> <p>Participar en un foro de discusión sobre los tipos de opiniones de los informes del cual entregará un reporte de los mismos.</p>
3. Caso práctico integrador	
Competencias	Actividades de aprendizaje
<p>Específica: Desarrolla una auditoria de estados financieros de una empresa real, aplicando los conocimientos adquiridos.</p> <p>Emite un informe plasmando su opinión sobre los estados financieros analizados previamente, con las consideraciones especiales de acuerdo a Las Normas Internacionales de Auditoría.</p> <p>Genéricas: Capacidad de abstracción, análisis y síntesis. Capacidad de aplicar los conocimientos en la práctica. 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 aprender y actualizarse permanentemente. Capacidad crítica y autocrítica.</p>	<p>De acuerdo a la planeación de la auditoria el estudiante deberá:</p> <p>Revisar cada uno de los rubros de las cuentas de activo, de acuerdo a NIA's.</p> <p>Elaborar los papeles de trabajo e integración de la documentación soporte que será la evidencia de la revisión de los rubros del activo.</p> <p>Revisar cada uno de los rubros de las cuentas de pasivo, de acuerdo a NIA's.</p> <p>Elaborar los papeles de trabajo e integración de la documentación soporte que será la evidencia de la revisión de los rubros del pasivo.</p> <p>Revisar cada uno de los rubros de las cuentas de capital contable de acuerdo a las NIA's.</p> <p>Elaborar los papeles de trabajo e integración de la documentación soporte que será la evidencia de la revisión de los rubros del capital contable.</p> <p>Revisar cada uno de los rubros de las cuentas de cuentas de resultados deudoras de acuerdo</p>

	<p>a las NIA's.</p> <p>Elaborar los papeles de trabajo e integración de la documentación soporte que será la evidencia de la revisión de los rubros de las cuentas de resultados deudoras.</p> <p>Revisar cada uno de los rubros de las cuentas de resultados acreedoras de acuerdo a las NIA's.</p> <p>Elaborar los papeles de trabajo e integración de la documentación soporte que será la evidencia de la revisión de los rubros de las cuentas de resultados acreedoras.</p> <p>Terminar y elaborar el cierre de auditoría.</p> <p>Emitir conclusiones e informe de auditoría.</p> <p>Dar seguimiento a las observaciones detectadas en lo auditoría.</p>
--	--

8. Práctica(s)

- Resolver una práctica donde realice la ejecución de un trabajo de auditoría de una empresa real y elaborar el informe determinando la extensión y alcance de la auditoría.

9. Proyecto de asignatura

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:

- **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

- Exposiciones en equipo
- Reporte de prácticas
- Participación en clase
- Asistencia a clases
- Casos prácticos

11. Fuentes de información

1. Normas de información financiera del IMCP
2. Normas internacionales de auditoría del IMCP
3. Tendencia en la presentación de estados financieros del IMCP
4. Perdomo M., A (2004). Fundamentos del control interno. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V.
5. Telles T., B.R. (2004). Auditoría un enfoque práctico. Editorial International Thomson Editores, S.A. de C.V.
6. Mendivil E., V.M. (2010) Práctica elemental de auditoría. 5ª. Edición. Editorial CENGAGE Learning
7. Control interno y muestro estadístico, IMCP
8. Práctica de auditoría automatizada del IMCP
9. Guías de auditoría del IMCP