

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura	Auditoria para efectos Financieros
Carrera:	Contador publico
Clave de la asignatura:	CPD-1006
(Créditos) SATCA <sup>1</sup>	2-3-5

## 2.- PRESENTACIÓN

### **Caracterización de la asignatura.**

La asignatura se integra por el estudio y realización de casos prácticos, que son fundamentales en la competencia específica del Contador Público, en el área de auditoría. Con sus estrategias didácticas, se pretende que el alumno fortalezca sus competencias previas genéricas como específicas de contabilidad, de costos y de impuestos básicos.

### **Intención didáctica.**

Para el estudio y evaluación del control interno de una empresa con el fin de efectuar la planeación de los trabajos de auditoría, se estudian las metodologías apropiadas, mismas que constituyen una base para quienes habrán de realizar la auditoría, para poder establecer el grado de confianza que se habrá de depositar en la documentación sujeta a examen, así como la oportunidad y alcance de las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables de acuerdo a las circunstancias.

En la parte practica, se resuelven ejercicio básico de determinación de ajustes y reclasificaciones y de cierre de hojas de trabajo de igual forma se resuelve un caso práctico de apertura y cierre de papeles de trabajo, elaborando los informes básicos de auditoría.

## 3.- COMPETENCIAS A DESARROLLAR

<b>Competencias específicas:</b>	<b>Competencias Instrumentales</b>
----------------------------------	------------------------------------

---

<sup>1</sup> Sistema de asignación y transferencia de créditos académicos

- Auditar sistemas financieros, y administrativos de las entidades económicas con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para Atestiguar.

- Saber leer, escuchar, observar
- Investiga, analiza y sintetiza información
- Organiza y planifica metodológicamente
- Razona y recuerda datos y cifras.
- Calcula e interpreta cifras
- Memoriza, comprende y manipula ideas
- Identifica ideas centrales o problemas objetivos
- Genera ideas-conocimientos y criterios propios
- Encuentra solución a problemas
- Utiliza sus movimientos y sentidos corporales para expresarse o comunicarse en forma corporal, verbal y escrita
- Utiliza sus movimientos y sentidos corporales, manejar equipos y herramientas de trabajo
- Utiliza las Tecnologías de información y comunicación (TIC'S) en la investigación, análisis, síntesis, y presentación de cifras, datos imágenes y textos
- Propone y toma de decisiones fundamentadas

Aplica los conocimientos generales básicos de materias genéricas

#### **Competencias Interpersonales**

- Tiene capacidad de crítica y autocrítica
- Trabaja en equipo y en equipo interdisciplinario
- Aprecia la diversidad ideológicas y multicultural
- Se adapta a diversos ambientes laborales
- Se comunica y explica en forma oral y escrita en forma clara, objetiva y coherente ideas o conocimientos

Demuestra su compromiso ético, social y de servicio a los demás.

#### **Competencias Sistémicas**

- Dirige con liderazgo emprendedor, con carácter y decisión.
- Toma decisiones racionales y objetivas en la solución de problemas

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organiza y planifica trabajos hacia resultados específicos</li> <li>• Aplica en forma creativa y críticamente los conocimientos adquiridos</li> <li>• Investiga y genera el auto aprendizaje</li> <li>• Utiliza metodologías científicas en la solución de problemas</li> <li>• Diseña metodologías científicas en la solución de problemas</li> <li>• Trabaja bajo presión</li> <li>• Negocia</li> <li>• Tiene iniciativa y genera nuevas ideas o conocimientos.</li> <li>• Es creativo y con espíritu emprendedor</li> <li>• Ejerce y delega autoridad</li> <li>• Trabaja en forma individual y en equipo.</li> <li>• Diseña y gestiona nuevos proyectos</li> <li>• Trabaja en equipos interdisciplinarios en busca de objetivos comunes</li> <li>• Se adapta a distintos ambientes laborales y climas organizacionales y a nuevas tecnologías</li> <li>• Planifica estrategias de aprendizaje</li> <li>• Es autocrítico y crítico, en forma objetiva, fundamentada y constructiva</li> <li>• Sabe respetar los valores universales de libertad, justicia, verdad y compromiso</li> </ul> <p>Es ético en sus acciones o decisiones</p>
--	---

#### 4.- HISTORIA DEL PROGRAMA

<p>Instituto Tecnológico de Nuevo Laredo, del 03 de octubre 2009 al 14 de mayo 2010.</p>	<p>Academia de la Carrera de Contador Publico</p>	<p>Análisis, enriquecimiento y elaboración del programa de estudios puesto en la reunión nacional de diseño curricular de la carrera de Contador Publico</p>
<p>Instituto Tecnológico de La Paz.</p>	<p>Academia de la carrera de contador publico.</p>	
<p>Instituto Tecnológico de Cancún</p>	<p>Academia de la carrera de contador publico.</p>	
<p>Instituto Tecnológico de los Mochis</p>	<p>Academia de la carrera de contador publico.</p>	
<p>Instituto Tecnológico de</p>	<p>Academia de la carrera de</p>	

ciudad Juárez	contador publico.	
Instituto Tecnológico de ciudad Cuauhtémoc	Academia de la carrera de contador publico.	

## 5.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO

Auditar sistemas financieros, y administrativos de las entidades económicas con apego a las Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para Atestiguar, desarrollando una práctica de auditoría, para efectos financieros.

## 6.- COMPETENCIAS PREVIAS

- Conocer las Normas de Información Financiera
- Conocer las Normas y Procedimientos de Auditoria
- Manejo de computadora

## 7.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	<b>Estudio y evaluación del control interno:</b>	1.1 Investigación de las características generales y particulares de la empresa 1.2 Elaboración del organigrama funcional y departamental de la empresa 1.3 Identificación de las operaciones básicas de la empresa 1.4 Investigación de las funciones básicas de puestos que intervienen en las operaciones básicas 1.5 Elaboración de diagramas de flujo de control interno en operaciones básicas A).- De ingresos B).- De cobro C). De compras D).- De pago E). De producción 1.6 Requisitos básicos del control interno 1.7 Evaluación del control interno

2	<b>Caso práctico integrador</b> :	<p>1.8 Informe de observaciones y sugerencias de mejora al control interno</p> <p>2.1 Planteamiento del caso</p> <p>2.2 Proceso de solución:</p> <p>    2.2.1 Determinación de ajustes</p> <p>    2.2.2 Reclasificaciones, con aplicación en NIF'S y procedimientos de Auditoría.</p> <p>2.3 Compilación del trabajo de auditoría</p> <p>    2.3.1 Verificación de pendientes de auditoría</p> <p>    2.3.2 Integración y organización de papeles de trabajo (archivo permanente)</p> <p>2.4 Terminación y Cierre de auditoría</p> <p>2.5 Informes de auditoría</p> <p>2.6 Seguimiento de observaciones detectadas en la auditoría.</p>
---	--------------------------------------	---

## 8.- SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

Estrategias de aprendizaje (implica desarrollo de habilidades):

- Investigación documental y de campo de temas y/o conceptos específicos
- Lectura de apuntes, artículos y libros
- Análisis, crítica, comentarios, planteamiento de dudas de apuntes
- Elaboración de mapas conceptuales
- Elaboración de cuadros sinópticos
- Participar en clase
- Facilitar la integración de equipos de trabajo
- Integrar y proporcionar a los estudiantes apuntes básicos pertinentes al tema
- Orientar y asesorar a los alumnos y equipos de trabajo y las investigaciones y productos de aprendizaje que se debe obtener

- Coordinar los trabajos de grupo
- Moderar las discusiones de grupo
- Estructurar y solucionar ejemplos de ejercicios prácticos
- Estructurar y plantear ejercicios prácticos al alumno
- Realizar las aclaraciones necesarias, con base a las dudas planteadas por alumnos
- Vincular la teoría y la practica a través de casos prácticos
- Fomentar la utilización de medios electrónicos para la búsqueda de información, organización, procesamiento y presentación de información
- Propiciar que el estudiante valore sus actividades, reflexione y llegue a un proceso de auto evaluación
- Vincular los conocimientos de la materia con temas afines de otras materias

Estrategias para fomentar valores (acciones):

- Entregar trabajos en tiempo y forma
- Asistencia puntual

### 9.- SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

La evaluación debe ser continua y cotidiana por lo que se debe considerar el desempeño en cada una de las actividades de aprendizaje, haciendo especial énfasis en la calidad de la presentación, estructura, contenido y solución de:

- Reportes o informes escritos de investigación
- Descripción de otras experiencias concretas que podrían realizarse adicionalmente.
- Exámenes orales y/o escritos para comprobar el manejo de aspectos teóricos y declarativos.
- La integración del portafolio de evidencias.
- Mapas conceptuales y mentales, matrices de datos, flujogramas, cuadros sinópticos, resúmenes
- Informes de investigación tanto documentales como de campo.
- Reportes de cada una de las visitas a las empresas (ensayos).
- Reportes de visitas a las organizaciones y laboratorios
- Presentación de proyectos
- La Participación durante el desarrollo del curso.
- Exposiciones frente a grupo de temas relacionados con la asignatura.

### 10.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

#### Unidad 1: Estudio y evaluación del control interno

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
Comprender la metodología de estudio y evaluación del control	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Investigar, Analizar y Discutir la metodología para la evaluación del control interno.</li> </ul>

interno, de acuerdo con el Boletín 3050 de las normas de auditoría generalmente aceptadas	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Elaborar cuestionarios para la evaluación del control interno.</li> <li>▪ Resolver casos prácticos</li> </ul>
---	--

### Unidad 2: Caso práctico integrador:

Competencia específica a desarrollar	Actividades de Aprendizaje
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Desarrollar una auditoría para efectos financieros, aplicando la normas de auditoría generalmente aceptadas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Planear las acciones para la resolución de la práctica de auditoría.</li> <li>▪ Elaborar y resolver los cuestionarios de investigación de las características generales y evaluación de control interno.</li> <li>▪ Preparar el programa de auditoría</li> <li>▪ Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoría para recabar la evidencia suficiente y competente.</li> <li>▪ Realizar el cierre de la auditoría</li> <li>▪ Formular los informes de auditoría para fines financieros</li> <li>▪ Presentar el escrito de observaciones y sugerencias.</li> </ul>

### 11.- FUENTES DE INFORMACIÓN

- El proceso Contable, primer nivel de Arturo Elizondo López
- Normas de información financiera del IMCP
- Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar del IMCP
- Normas internacionales de información financiera NIIF del IMCP
- Boletín de Ética Profesional
- Tendencia en la presentación de estados financieros del IMCP
- Código de ética profesional actualizado, IMCP
- Auditoría “un enfoque practico” Benjamín Rolando Téllez Trejo
- Practica Elemental de auditoría de Víctor Manuel Mendivil Escalante Ed. CENGAGE LEARNIG
- Control interno y muestro estadístico, IMCP
- Conoce las auditorías, Santillana Medina
- Auditoría I, L. Ruiz Velazco
- Practica de auditoría automatizada Carpy Morales Carlos A. Ed. IMCP
- Prácticas comerciales de auditoría disponibles o casos planteados por el profesor
- Referencias en Internet: [www.bivetec.org.mx](http://www.bivetec.org.mx) [www.imcp.com](http://www.imcp.com)

## **12.- PRÁCTICAS PROPUESTAS**

- Estudiar y evaluar el control interno de una empresa.
- Resolver un caso práctico de auditoría para efectos financieros.