

Programa de Estudios Modalidad Escolarizada

(1) NOMBRE DE LA ASIGNATURA: Auditoría I

(2) CICLO, AREA O MODULO: Séptimo cuatrimestre **(3) CLAVE:** CP0731

(4) OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA

Conocerá la finalidad de la auditoría, sus aplicaciones y los estados financieros y a otros informes financieros, las normas, las técnicas y principales procedimientos de la auditoría.

(5) TEMAS Y SUBTEMAS:

1.- FINALIDAD DE LA AUDITORIA

- 1.1 Concepto
- 1.2 Objetivo de la auditoría de estados financieros
- 1.3 El licenciado en contaduría como auditor externo
- 1.4 El dictamen como culminación de la auditoría de estados financieros
- 1.5 A quienes interesa el dictamen
- 1.6 Requisitos que debe reunir el Lic. En contaduría para tener la confianza en terceros
- 1.7 Diferencia entre dictamen, fe pública y certificación
- 1.8 Responsabilidad primaria de la administración de una entidad en la preparación técnica de los estados financieros
- 1.1 Responsabilidad del Licenciado en contaduría en la emisión de su dictamen

2.- DICTAMEN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

- 2.1 Concepto
- 2.2 Importancia
- 2.3 Contenido
- 2.4 Las afirmaciones básicas del dictamen
- 2.5 Salvedades

3.- NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS

- 3.1 Concepto y razón de ser
- 3.2 Fuentes de las normas de auditoría
- 3.3 Clasificación
 - 3.3.1 Personales
 - 3.3.2 De ejecución del trabajo
 - 3.3.3 De dictamen e información

4.- TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- 4.1 Conceptos generales
- 4.2 Concepto de técnicas de auditoría

(5) TEMAS Y SUBTEMAS:

- 4.3 Concepto de procedimiento de auditoria
- 4.4 Las técnicas de auditoria
 - 4.4.1 Estudio general
 - 4.4.2 De movimientos
 - 4.4.2.1 De saldos
 - 4.4.2.2 De movimientos
 - 4.4.3 Inspección
 - 4.4.4 Confirmación
 - 4.4.5 Investigación
 - 4.4.6 Declaración de certificación
 - 4.4.7 Observación
 - 4.4.8 Cálculo
 - 4.4.9 Comprobación
 - 4.4.10 Naturaleza de las técnicas de auditoria
 - 4.4.10.1 Internas
 - 4.4.10.2 Externas
- 4.5 Extensión o alcance de los procedimientos
- 4.6 Oportunidad de los procedimientos de auditoria
- 4.7 Papeles de trabajo

5.- CONTROL INTERNO

- 5.1 Importancia
- 5.2 Conceptos
- 5.3 Objetivos
- 5.4 Elementos
- 5.5 Métodos para evaluación
- 5.6 Necesidad de que el auditor examine el control interno, ventajas del examen
- 5.7 Influencia de las evaluaciones del control interno sobre los procedimientos de auditoria
- 5.8 Influencia de las evaluaciones del control interno sobre el dictamen del auditor

6.- PLANEACION Y SUPERVISIÓN DE LA AUDITORIA

- 6.1. Importancia
- 6.2. Conceptos
- 6.3. Entrevistas previas con el cliente
- 6.4. Definición del tipo de servicio a prestar
- 6.5. Conocimiento de la estructura de la organización y características de operación de la misma.
 - Estudio de manuales e instructivos
- 6.6. Investigación con funcionarios y empleados
- 6.7. Plan de trabajo
- 6.8. Programa de auditoria
- 6.9. Necesidad de supervisión al trabajo
- 6.10 Constancia de la supervisión

7.- PAPELES DE TRABAJO

- 7.1. Concepto
- 7.2. Propósito e importancia de los papeles de trabajo
- 7.3 Planeación de los papeles de trabajo
- 7.4. Naturaleza confidencial

(5) TEMAS Y SUBTEMAS:

7.5. Clases de papeles de trabajo

7.5.1 Hojas de trabajo

7.5.2 Cédulas sumarias

7.5.3 Cédulas analíticas

7.6. Encabezado de los papeles de trabajo

7.7. Índice y marcas. Necesidad de estandarizar los índices y marcas de auditoria

Diferentes clases de índices y marcas. Diferencias cruzadas

7.8. Archivo de los papeles de trabajo

(6) ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE :

BAJO LA CONDUCCIÓN DE DOCENTE

- Exposición de temas por equipo
- Solución de cuestionarios
- Elaboración de una auditoria completa

DE MANERA INDEPENDIENTE

- Investigación bibliográfica y preparación de información y material para exposición de temas
- Elaboración de informe ó dictamen sin Estados financieros

(7) MODALIDADES DE EVALUACIÓN DEL CURSO:

Dos exámenes parciales	30 %
Investigaciones y exposiciones	20 %
Ejercicios y cuestionarios	20 %
Examen final	30 %