



PLAN DE TRABAJO

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

Licenciatura en Contaduría 5to.
Semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre:	AUDITORIA I
Clave(s):	1528
Tipo:	Obligatoria
Plan de Estudios:	Plan 2012 (actualizado 2016)

FECHAS DEL SEMESTRE:

Inicio semestre:	12 de febrero de 2024
Fin del semestre:	21 de junio 2024
Plataforma educativa:	28 de febrero de 2024 Primer día para entrega de actividades en plataforma
Cierre de plataformas:	16 de junio de 2024 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
Periodo examen global:	15 y del 17 al 21 de junio 2024
Registro de calificaciones en actas:	
Consulta de calificaciones a partir del:	

DATOS GENERALES

Objetivo general:

El alumno conocerá y entenderá los pronunciamientos normativos básicos aplicables en México a trabajos de aseguramiento (auditorías, revisiones y atestiguamiento) y a otros servicios relacionados.

Contenido temático:

Tema		Teóri	Prácticas
1	Antecedentes y bases	12	0
2	Auditorias de información financiera histórica	28	0
3	Revisiones de información financiera histórica	8	0
4	Trabajos de atestiguamiento	12	0
5	Servicios relacionados	4	0
Total		64	0
Suma total de horas		64	

BIENVENIDA

Estimados alumnos de la asignatura: Auditoría I.

Les damos la más cordial bienvenida al **ciclo escolar 2024-2**, estaremos asesorándote durante el presente semestre, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor resultado.

Revisaremos tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas en un lapso que no debe ser mayor a una semana después de entregar la actividad, lo cual te permitirá conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que, sin duda, repercutirán en tu aprendizaje.

Asimismo, te recomendamos que presentes tus exámenes parciales una vez que hayas entregado las actividades de aprendizaje y consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

En un entorno globalizado como en el que vivimos, es necesario prestar atención a los fenómenos económicos, sociales y políticos que ocurren tanto al interior del país así como en las diferentes naciones del mundo, ya que éstos tienen repercusiones directas en las organizaciones tanto del sector público como en el sector privado; en virtud de ello, tienes un compromiso moral y social que cumplir dentro y fuera de las organizaciones.

El presente temario pretende darte las herramientas que te permitirán conocer la normatividad que regula la función de auditoría en un ámbito internacional, integrarás lo aprendido en clases así como de la experiencia profesional de tus asesores promoviendo con ello destrezas, habilidades y conocimientos que te darán la posibilidad de hacer revisiones de calidad y apegadas al código de ética.

En auditoría se vigilan a detalle las operaciones que se realizan dentro de las organizaciones, toda vez que muchas de ellas dejan de existir como producto de sus errores en la implementación y creación de controles internos que permitan disminuir riesgos de operación, y por falta personal que cuente con todos los elementos que le permitan evaluar eficiente y eficazmente la gestión.

La falta de controles interno no sólo ha dado lugar a estafas o defraudaciones, sino también a graves errores en materia de decisiones, resultantes de serias equivocaciones en materia informativa.

Con el desarrollo de cada una de las unidades que conforman esta asignatura, los estudiantes comprenderán la noción y razón de ser de la función de auditoría y tendrá la capacidad de profundizar los conocimientos a través de los conceptos de diversos especialistas de la auditoría, y aprenderá los elementos necesarios para diseñar un plan de administración de riesgos eficiente y apropiado, aplicando para ello los diversos tipos de auditoría, ya sea interna, externa, administrativa, operacional, en informática, forense, gubernamental, integral o, la más reciente, auditoría del desempeño.

La auditoría, en general, se vincula con las diferentes ramas que conforman a la contaduría pues es el área en donde el licenciado en Contaduría tendrá que confirmar la veracidad de la información plasmada en sus estados financieros, para medir con mayor tranquilidad la trascendencia de las decisiones que se tomen; es decir, realizará un examen crítico y constructivo realizado por el personal calificado e independiente de acuerdo con Normas de Contabilidad; con el fin de esperar una opinión que muestre lo acontecido en el negocio; cabe mencionar que el requisito fundamental es la independencia.

La auditoría, está regulada por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), los Colegios de Contadores Públicos que integran a este instituto y la Internacional Federation of Accountants (IFAC); por lo mismo, la mayoría de los temas están desarrollados con base en disposiciones, normas, códigos y prácticas reguladas por estos organismos.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

La asignatura de AUDITORIA I se integra de cinco unidades como se muestra a continuación:

- 1 Antecedentes y Bases.
- 2 Auditorias de información financiera histórica.
- 3 Revisiones de información financiera histórica.
- 4 Trabajos de atestiguamiento.
- 5 Otros servicios relacionados.

A lo largo del semestre se desarrollarán y se subirán a la plataforma educativa 11 actividades de aprendizaje y una actividad colaborativa.

El promedio que obtengas de las actividades mencionadas te dará el 80% de la calificación FINAL.

NOTA: SOLO TENDRÁN VALIDEZ Y SE CALIFICARÁN LAS ACTIVIDADES QUE SE SUBAN A LA PLATAFORMA EDUCATIVA.

Las actividades de aprendizaje se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura.

En virtud de lo anterior, es indispensable que primero estudies a profundidad los temas, los comprendas y en su caso aclares las dudas con tu asesor.

Una vez comprendida la parte teórica del tema o de los temas, procederás a elaborar tus actividades de aprendizaje y las subirás a la plataforma educativa.

Posteriormente tu asesor calificará y retroalimentadas las actividades de aprendizaje.

Finalmente, y con la seguridad de haber entendido los temas, presentarás tus exámenes parciales en los periodos programados por la Coordinación Escolar.

Cabe precisar que es obligatoria la presentación de los exámenes de conocimiento para acreditar la asignatura y que es tú responsabilidad estar al pendiente de las fechas en las que te inscribirán y presentarás los exámenes.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera, tu trabajo deberá contener al menos dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos; asimismo, deberás hacer uso de las estrategias de enseñanza–aprendizaje como los cuadros sinópticos, cuadros comparativos, diagramas radiales, de causa-efecto, de árbol, de flujo, mapas mentales, conceptuales, semánticos, resúmenes, síntesis, etc., con la finalidad de facilitar tu aprendizaje y la explicación de este.

Es importante reiterar que cada una de tus actividades deberán contar con una conclusión, opinión o resumen sobre el tema, además de una excelente ortografía y presentación.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu ortografía y fuentes oficiales además de recordar hacer la cita en formato APA <http://normasapa.net/2017-edicion-6/>., ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf.

Es importante que consultes el “Manual del Usuario en Línea” para evitar errores en la presentación de tus actividades, así como de los exámenes parciales y en su caso, el examen global.

EXÁMENES PARCIALES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED) y tú decidirás el período en el que los presentarás.

Para el caso de AUDITORIA I, presentarás dos exámenes parciales, cuyo promedio tendrán un valor del 20% en la calificación FINAL. Además, tienes que considerar que cada uno de ellos abarcan unidades específicas, como se muestra a continuación:

PRIMER PARCIAL	Unidad 1. Antecedentes y Bases. Unidad 2. Auditorias de información financiera histórica. Unidad 3. Revisiones de información financiera histórica.	10%
SEGUNDO PARCIAL	Unidad 4. Trabajos de atestiguamiento. Unidad 5. Otros servicios relacionados.	10%
	VALOR EXÁMENES	20%

EXÁMENES GLOBALES

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura sin cursarla, podrás solicitar un examen global por Artículo 12 (Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia), que a continuación se cita:

“Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela.”

O si bien, prefieres presentar el examen de conocimientos global cabe precisar que no se solicita el requisito de la entrega de las actividades de aprendizaje y en caso de haber presentado actividades a lo largo del semestre, tu calificación final será la obtenida en el examen global.

CONSIDERACIONES GENERALES

Para la realización de las actividades, así como para presentar los exámenes parciales y en su caso el global, deberás consultar las fuentes que se especifican en cada una de los temas.

Al presentar las actividades durante el semestre, deberás reportar la bibliografía utilizada conforme al formato APA.

Para presentar los exámenes parciales es requisito indispensable subir previamente a la plataforma educativa las actividades de aprendizaje, de no hacerlo, los exámenes no tendrán valor numérico y podrán ser cancelados.

Debes considerar que al presentar al menos una actividad y/o examen parcial, la asignatura deberá ser evaluada por los asesores.

Es importante que estés en constante comunicación con tus asesores para el desarrollo de las actividades de aprendizaje y la actividad colaborativa, se recomienda que antes de enviar las actividades aclares tus dudas en cuanto a contenido y forma, y una vez presentadas realizar tus exámenes parciales.

Ten a la mano y consulta continuamente el calendario que contiene las fechas de inscripción y aplicación de los exámenes parciales y el global, porque son únicas y los exámenes a calificar y a retroalimentar serán los que se coloquen en la plataforma educativa.

Finalmente, te comentamos que si el resultado de tu calificación final del curso o del global es aprobatoria y tiene decimales, a partir de 0.6 sube a la siguiente escala numérica.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera.

Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf .

Las actividades elaboradas con inteligencia artificial serán sancionadas según el criterio que establezca profesor.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Estimado alumno, para facilitar el aprendizaje de esta asignatura, en la sección de recursos de tu plataforma encontrarás un archivo llamado Videoclases, que contiene los vínculos a videos que tu profesor ha grabado para ti.

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Unidad I: Antecedentes y bases.	Actividad 1	Elabora un mapa mental en el que describas la siguiente información relativa al Instituto Mexicano de Contadores Públicos <ul style="list-style-type: none"> • Misión • Visión • Puntos relevantes • Objetivos estratégicos 	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en la siguiente liga: https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/12/Plan-Estrat%C3%A9gico-IMCP-2018-2023.pdf	4 %
	Actividad 2	Elabora un cuadro sinóptico en el que plasmes la información relativa a la Ley Sarbanes Oxley.	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en la siguiente liga: LAW531_S5_Documento_Ley_SOX.pdf (ula.edu.mx)	7 %
	Actividad 3	Lee el documento denominado Incertidumbre, riesgo y ética del caso de Enron y elabora un resumen en máximo 5 cuartillas en el que plasmes los puntos más relevantes	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en la siguiente liga: CASO ENRON (udelar.edu.uy)	7 %
Unidad 2: Auditorías de información financiera histórica.	Actividad 1	Con tus propias palabras da respuesta a las siguientes preguntas: 1.-¿Qué es la auditoría de estados financieros? 2.-¿Qué son los papeles de trabajo y cómo se clasifican?	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como de los siguientes libros: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel	10 %

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		3. ¿Qué son pruebas sustantivas en auditoría? 4. ¿Qué son pruebas de cumplimiento en auditoría? 5. ¿Qué diferencia existe entre una prueba sustantiva y una de detalle en auditoría? 6. ¿Qué es una técnica de auditoría? ¿Cuántas y cuáles son? 7. ¿Qué es un procedimiento de auditoría? 8. ¿Qué es la materialidad? 9. ¿Cuál es la responsabilidad del auditor en la revisión de la información financiera? 10. ¿Cuál es la responsabilidad de la empresa en la información financiera? 11. ¿Cuál es la diferencia entre una auditoría interna y una externa?	Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall, así como en la siguiente liga: https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer	
	Actividad 2	Elabora un mapa mental en el cual plasmes los aspectos mas importantes de una auditoria de información financiera histórica.	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como de los siguientes libros: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall, así como en la siguiente liga: https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer	7 %
Unidad 3.- Revisiones de información	Actividad 1	Elabora un cuadro sinóptico en el que plasmes las características así como las cuentas que integran los siguientes estados financieros:	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma así como en los siguientes libros:	7 %

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
financiera histórica		1.-Estado de situación o posición financiera, también conocido como balance general. 2.-Estado de resultados o de actividades. 3.-Estado de variaciones en el capital contable. 4.-Estado de flujo de efectivo.	1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall, así como en las siguientes ligas: https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html	
	Actividad 2	Con tus palabras señala cuales son los aspectos que el auditor debe prestar mayor atención cuando realiza una auditoria de estados financieros.	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma así como en los siguientes libros: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall, así como en las siguientes ligas: https://economipedia.com/definiciones/balance-de-situacion.html https://economipedia.com/definiciones/cuenta-de-resultados.html	7%
Unidad 4.- Trabajos de Atestiguamiento.	Actividad 1	Elabora un cuadro sinóptico en el cual plasmes los boletines que abarcan las siguientes Normas Internacionales de Auditoria: a) Personales	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma así como en los siguientes libros: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA	7%

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		b) Ejecución del trabajo c) Información	2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall	
	Actividad 2	Elabora un mapa mental en el que plasmes la información contenida en el Boletín 7010 Normas para Atestiguar.	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en la siguiente liga: https://imcp.org.mx/IMG/pdf/Boletin_7010.pdf	7%
Unidad 5.- Otros servicios relacionados	Actividad 1	Analiza la información contenida en el siguiente boletín y elabora un resumen con los puntos más relevantes. Boletín 11010. Informe del contador público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos.	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en las siguientes ligas: https://vlex.com.mx/vid/boletin-11010-informe-contador-632412193	6%
	Actividad 2	Analiza la información contenida en el siguiente boletín y elabora un resumen con los puntos más relevantes. Boletín 11020. Informe sobre trabajos para compilar información financiera	Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la plataforma, así como en las siguientes ligas: https://vlex.com.mx/vid/boletin-11020-informe-trabajos-632412197	6%
ACTIVIDAD COLABORATIVA	ÚNICA	Una vez concluidas las actividades de aprendizaje y presentados los dos exámenes parciales, entra al FORO GENERAL y comenta los pronunciamientos relativos al CÓDIGO DE ÉTICA y retroalimenta a dos de tus compañeros. Evita anexar archivos electrónicos con el desarrollo de la normatividad.		5%

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
Ponderación total de las actividades				80

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás. Si tu asignatura es optativa, deberás consultar los períodos y número de exámenes con tu asesor.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

- **Parciales:**

Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, **antes de que inicie el periodo de aplicación**. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	Unidades I, II y III	10%
2do.	Unidades IV y V	10%
tOTAL		20%

- **Global. Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Ninguno	15 y del 17 al 21 de junio 2024

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Porcentajes de evaluación:

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	75 %
Actividades colaborativas	5 %
Exámenes parciales	20 %
Otro	0%
Total	100 %

Escala de evaluación:

Rango	Calificación
1.00 a 5.99	5
6.00 a 6.54	6
6.55 a 7.54	7
7.55a 8.54	8
8.55 a 9.54	9
9.55 a 10.00	10

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a diez días hábiles después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

	Nombre	Correo electrónico
	Mtro. Avelino Pavón Reyes	pavonra@yahoo.com.mx
	Mtra. María Del Carmen Rodríguez Saldaña	mrodrig@docencia.fca.unam.mx

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire