



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

PROGRAMA SINTÉTICO



UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDAD SANTO TOMÁS Y TEPEPAN

PROGRAMA ACADEMICO: Contador Público

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

NIVEL: III

PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Elabora el plan y el programa de auditoría de estados financieros de una entidad económica, con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

CONTENIDOS:

Unidad I: Marco conceptual.

Unidad II: Estructura normativa para la auditoría de estados financieros.

Unidad III: Metodología de la auditoría

Unidad IV: Estructura de la documentación de auditoría.

ORIENTACIÓN DIDÁCTICA:

La presente unidad de aprendizaje se abordará empleando la estrategia de aprendizaje Basado en Problemas. Los métodos en los que el docente se apoyará serán: analógico, heurístico; el alumno empleará las técnicas didácticas: indagación documental, lluvia de ideas, organizadores gráficos, solución de problemas y ejercicios.

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

La unidad de aprendizaje se evalúa bajo el esquema de portafolio de evidencias, conformado por los tres momentos de evaluación: diagnóstica, formativa y sumativa la cual contempla autoevaluación, coevaluación y heteroevaluación con el apoyo de instrumentos de evaluación. Es una unidad de aprendizaje con acompañamiento en inglés donde los porcentajes de evaluación están divididos en un 80% para español y 20% para inglés.

Esta unidad de aprendizaje puede acreditarse por:

Evaluación de saberes previamente adquiridos durante las primeras semanas de inicio del curso; se evaluará mediante los criterios que establezca la academia correspondiente.

Cursarse por movilidad en otras instituciones de educación superior nacionales o internacionales que tengan convenio con el IPN.

Movilidad entre las unidades académicas del IPN, de acuerdo a la capacidad de atención de cada una.

Movilidad entre modalidades: Escolarizada y no escolarizada de acuerdo a la capacidad de atención.

BIBLIOGRAFÍA:

- Cambridge University Press. (2013) *Advanced Learner's Dictionary*. Hardback: Cambridge University Press. ISBN 9781107035157.
- *Código de ética profesional del IMCP*. (2015) México: IMCP. A.C.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP. (2015) *Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados*. México: IMCP. A.C.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP. (2014) *Guías de Auditoría México*: IMCP. A.C.
- Osorio, S. I. (2008). *Fundamentos de Auditoría de estados financieros*. México: Thomson. ISBN 9706868305 *



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN
DE EDUCACIÓN SUPERIOR



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



<p>UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDADES SANTO TOMÁS Y TEPEPAN</p> <p>PROGRAMA ACADÉMICO: Contador Público</p> <p>ÁREA FORMACIÓN: Profesional</p> <p>MODALIDAD: Escolarizada y no escolarizada</p>	<p>UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de Auditoría</p> <p>TIPO DE UNIDAD DE APRENDIZAJE: Teórico-práctico. Obligatoria</p> <p>VIGENCIA: 2017</p> <p>NIVEL: III</p> <p>CRÉDITOS: 10 Tepic 6.3 SATCA</p>
---	---

INTENCIÓN EDUCATIVA

Esta unidad de aprendizaje contribuye al perfil de egreso del Contador Público proporcionando habilidades comunicativas, toma de decisiones, trabajo en equipo y honestidad, ya que la auditoría de estados financieros es la actividad privativa de él, siendo el único profesional capacitado para emitir un informe de auditoría de cualquier entidad para llevarlas a cabo en su desarrollo profesional requiriendo de la aplicación de procedimientos sistemáticos y continuos que fundamenten su investigación para elaborar una evaluación razonable, que lo lleve a emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

Esta unidad de aprendizaje se relaciona de manera horizontal con las unidades de aprendizaje de Derecho mercantil y laboral, Matemáticas financieras, Costos históricos y Costos predeterminados, de manera vertical con Auditoría de estados financieros aplicación práctica y Costos para la toma de decisiones.

PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Elabora el plan y el programa de auditoría de estados financieros de una entidad económica, con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

TIEMPOS ASIGNADOS

HORAS TEORÍA/SEMANA:
4.0

HORAS PRÁCTICA/SEMANA:
2.0

HORAS TEORÍA/SEMESTRE:
72.0

HORAS PRÁCTICA/SEMESTRE:
36.0

HORAS TOTALES/SEMESTRE:
108.0

UNIDAD DE APRENDIZAJE ACTUALIZADA POR: Academias de Auditoría de la ESCA Unidad Santo Tomás y Unidad Tepepan

REVISADA POR: Subdirección Académica de la ESCA Unidad Santo Tomás y Tepepan

APROBADO POR: H. Consejo Técnico Consultivo Escolar de la ESCA Unidad Santo Tomás y Tepepan

INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
ESCA SANTO TOMÁS Y TEPEPAN
DIRECCIÓN

C.P. Manelic Maganda de los Santos

Silvia Galicia Villanueva
Dra. Silvia Galicia Villanueva
Presidentes del H. Consejo Técnico Consultivo Escolar

APROBADO POR: Comisión de Programas Académicos del H. Consejo General Consultivo del IPN. 15 AGO 2017

AUTORIZADO Y VALIDADO POR:

Gilberto Alejandro García Guerra
Dr. Gilberto Alejandro García Guerra
Director de Educación Superior





INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 3 DE 10

Nº UNIDAD TEMÁTICA: **I**

NOMBRE: Marco conceptual

UNIDAD DE COMPETENCIA

Clasifica los elementos que conforman una auditoría con base en los estados financieros de un ente económico.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
1.1	Concepto y evolución de auditoría.	1.0			1C, 3B,6C
1.2	Clasificación e importancia			1.0	
1.3	Responsabilidad de la auditoría de estados financieros.	1.0		1.0	
1.4	El informe en la auditoría de estados financieros.	2.0		2.0	
1.5	Usuarios del informe de auditoría.	1.0		1.0	
1.6	Organismos que la regulan.	2.0		1.0	
Subtotal:		7.0		6.0	

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Encuadre

Revisión bibliográfica en equipo sobre la auditoría, clasificación e informe y elaboración de reporte.

Elaboración en equipo de una síntesis sobre los antecedentes históricos de la auditoría de los estados financieros su conceptualización, importancia y responsabilidad.

Elaboración en equipo de una presentación en Power Point del marco conceptual de auditoría.

Revisión de material bibliográfico en inglés en equipo sobre vocabulario técnico y elaboración de organizadores gráficos.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Portafolio de evidencias:

Evaluación diagnóstica

Síntesis.

40%

Presentación en PowerPoint

40%

Organizadores gráficos

20%

Con apoyo de las rúbricas de evaluación, autoevaluación y coevaluación





INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 4 DE 10

Nº UNIDAD TEMÁTICA: **II** NOMBRE: Estructura normativa para la auditoría de estados financieros

UNIDAD DE COMPETENCIA

Integra las Normas internacionales que rigen a la profesión a partir de las auditorías a los entes económicos.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
2.1	Antecedentes.	1.0			1C, 2B, 6C
2.2	Estructura de la normatividad en la auditoría	2.0		1.0	
2.3	Código de Ética Profesional.	3.0	1.0	1.0	
2.4	Normas Internacionales de Auditoría.	8.0	1.0	1.0	
2.4.1	Clasificación y característica				
Subtotal:		14.0	2.0	3.0	

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Revisión bibliográfica en equipo sobre el código de ética y las normas intencionales de auditoría y elaboración de reporte.

Elaboración en equipo de una síntesis acerca de las normas internacionales de auditoría.

Realización en equipo de la práctica 1: "Ética del auditor" que consiste en el análisis de casos de amenazas con su salvaguarda y elaboración de conclusiones.

Revisión de material bibliográfico en inglés en equipo sobre vocabulario técnico y elaboración de organizadores gráficos.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Portafolio de evidencias:	
Reporte	20%
Síntesis.	20%
Conclusiones de la práctica 1.	40%
Organizadores gráficos	20%

Con apoyo de las rúbricas de evaluación, autoevaluación y coevaluación



[Handwritten signature]



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 5 DE 10

Nº UNIDAD TEMÁTICA: III

NOMBRE: Metodología de la auditoría

UNIDAD DE COMPETENCIA

Elabora un plan de auditoría y el estudio del control interno de una entidad económica, con base en los procedimientos de auditoría.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
3.1	Planificación de la auditoría de estados financieros: objetivos e importancia. NIA300	4.0	1.0	1.0	1C, 3B, 6C
3.1.1	Control de calidad de la auditoría de estados financieros y requerimientos de ética aplicables	3.0			
3.1.2	Acuerdo de los términos del encargo de auditoría	2.0			
3.1.3	Estrategia global de auditoría				
3.1.4	Plan de auditoría y programas de trabajo.	3.0			
3.2	Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno NIA 315	2.0	1.0	1.0	
3.2.1	Control interno de la entidad.	3.0	1.0		
3.2.2	Componentes del control interno				
3.3	Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución del trabajo NIA320	2.0	1.0	1.0	
3.4	Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude NIA240	2.0		1.0	
3.5	Riesgos valorados NIA330	2.0	2.0	1.0	
3.5.1	Pruebas de control (pruebas de cumplimiento)				
3.5.2	Procedimientos sustantivos a) Pruebas de detalle b) Procedimientos analíticos sustantivos				
3.6	Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría NIA450	2.0		1.0	
Subtotal:		25.0	6.0	6.0	



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 6 DE 10

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Revisión bibliográfica en equipo sobre la planificación y ejecución del trabajo de la auditoría y elaboración de reporte.

Elaboración en equipo de un cuadro sinóptico sobre la norma de control de calidad.

Realización en equipo de la práctica 2: "Control interno" que consiste en elaborar un estudio del control interno con base en las operaciones del ente económico y elaboración del cuestionario de control interno.

Realización en equipo de la práctica 3: "Plan y programa de auditoría" que consiste en diseñar y elaboración de los documentos utilizados en la auditoría.

Revisión de material bibliográfico en inglés en equipo sobre vocabulario técnico y elaboración de organizadores gráficos.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Portafolio de evidencias:

Reporte	10%
Cuadro sinóptico	10%
Reporte de la práctica 2 con cuestionario de control interno	30%
Reporte de la práctica 3 con documentos de auditoría	30%
Organizadores gráficos	20%

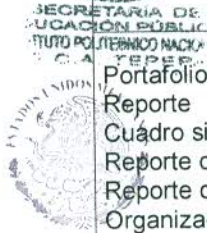
Con apoyo de las rúbricas de evaluación, autoevaluación y coevaluación



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
DIRECCIÓN
DE EDUCACIÓN SUPERIOR

Handwritten signature

INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E.S.C.A. SANTA CLAY
DIRECCIÓN





INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 7 DE 10

Nº UNIDAD TEMÁTICA: **IV** NOMBRE: Documentación de auditoría

UNIDAD DE COMPETENCIA

Elabora la documentación de auditoría con base en la evidencia suficiente y adecuada que respalda la opinión del auditor.

No.	CONTENIDOS	HORAS AD Actividades de docencia		HORAS TAA Actividades de Aprendizaje Autónomo	CLAVE BIBLIOGRÁFICA
		T	P		
4.1	Documentación de auditoría NIA230, características e importancia.	11.0	1.0	2.0	1C, 4B, 5B
4.1.1	Diseño y organización, índices, marcas y fuente.				
4.1.2	Archivos de auditoría a) Permanente: importancia, secciones y organización b) Ordinario: Importancia, hojas de trabajo, cédulas sumarias, de integración y análisis. Software como apoyo a la formulación de la documentación de auditoría.				
4.1.3	Evidencia de auditoría NIA 500 Adecuada y suficiente Fuentes de evidencia de auditoría Procedimientos de auditoría para obtener evidencia. a) Procedimientos de valoración de riesgo b) Procedimientos posteriores	3.0	1.0	1.0	
4.1.4	Muestreo en auditoría NIA 530 Definición, características y aplicación.	6.0	2.0	2.0	
4.1.5	Muestreo estadístico en la auditoría Guía 6030. Clasificación: atributos y variables	6.0	2.0	2.0	
Subtotal:		26.0	6.0	7.0	

ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Revisión bibliográfica en equipo sobre archivo permanente y ordinario de auditoría y elaboración de los mismos y elaboración de reporte.

Realización en equipo de la práctica 4: "Elaboración del archivo permanente" donde realizarán un archivo de documentos oficiales y auditorías anteriores.

Realización en equipo de la práctica 5: "Elaboración de documentación de auditoría" donde realizará un archivo ordinario integrando: hojas de trabajo, cédulas sumarias de integración y análisis.

Revisión de material bibliográfico en inglés en equipo sobre vocabulario técnico y elaboración de organizadores gráficos.

EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Portafolio de evidencias:

Reporte	10%
Práctica 4 con archivo permanente	35%
Práctica 5 con archivo ordinario	35%
Organizadores gráficos	20%

Con apoyo de las rúbricas de evaluación, autoevaluación y coevaluación





INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 8 DE 10

RELACIÓN DE PRÁCTICAS

PRÁCTICA No.	NOMBRE DE LA PRÁCTICA	UNIDADES TEMÁTICAS	DURACIÓN	LUGAR DE REALIZACIÓN
1	"Ética del auditor"	II	6.0	En el aula
2	"Control interno"	III	7.0	En el aula
3	"Plan y programa de auditoría"	III	8.0	Empresa elegida.
4	"Elaboración del archivo permanente"	IV	7.0	Empresa elegida
5	"Elaboración de la documentación de auditoría"	IV	8.0	Empresa elegida
		TOTAL DE HORAS	36.0	



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
 INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
 DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR

EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN:

Es indispensable la aprobación de la práctica para la acreditación de la unidad de aprendizaje. Los porcentajes de acreditación que se darán a cada práctica son los siguientes:

- Práctica 1: 40%
- Práctica 2: 30%
- Práctica 3: 30%
- Práctica 4: 35%
- Práctica 5: 35%

* Nota: La asignación del total de horas de prácticas, considera la suma de las columnas de horas prácticas y de aprendizaje autónomo (TAA).

Handwritten signature



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

HOJA: 9 DE 10

PROCEDIMIENTO DE EVALUACIÓN

PERIODO	UNIDAD	
1	I y II	Evaluación formativa 100%
2	III	Evaluación formativa 100%
3	IV	Evaluación formativa 100%

Unidad I. 15% de la evaluación final
 Unidad II. 15% de la evaluación final
 Unidad III. 35% de la evaluación final
 Unidad IV. 35% de la evaluación final

Esta unidad de aprendizaje puede acreditarse por:

Evaluación de saberes previamente adquiridos durante las primeras semanas de inicio del curso; se evaluará mediante los criterios que establezca la academia correspondiente.

Cursarse por movilidad en otras instituciones de educación superior nacionales o internacionales que tengan convenio con el IPN.

Movilidad entre las unidades académicas del IPN, de acuerdo a la capacidad de atención de cada una.

Movilidad entre modalidades: Escolarizada y no escolarizada de acuerdo a la capacidad de atención.

CLAVE	B	C	BIBLIOGRAFÍA
1		X	Cambridge University Press. (2013) <i>Advanced Learner's Dictionary</i> . Hardback: Cambridge University Press. ISBN 9781107035157.
2	X		<i>Código de ética profesional del IMCP</i> . (2015) México: IMCP. A.C.
3	X		Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP. (2015) <i>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados</i> . México: IMCP. A.C.
4	X		Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento del IMCP. (2014) <i>Guías de Auditoría</i> México: IMCP. A.C.
5	X		Comisión de Apoyo a la Práctica Profesional Independiente (2013). <i>Programas de Auditoría</i> . México: IMCP. A.C.
6		X	Osorio, S. I. (2008). <i>Fundamentos de Auditoría de estados financieros</i> . México: Thomson. ISBN 9706868305 *



SECRETARÍA
 DE EDUCACIÓN PÚBLICA
 INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
 DIRECCIÓN
 DE EDUCACIÓN SUPERIOR



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL

SECRETARÍA ACADÉMICA

DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN SUPERIOR



PERFIL DOCENTE POR UNIDAD DE APRENDIZAJE

1. DATOS GENERALES

UNIDAD ACADÉMICA: ESCUELA SUPERIOR DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN UNIDADES SANTO TOMÁS Y TEPEPAN

PROGRAMA ACADÉMICO: Contador Público

NIVEL: III

ÁREA DE FORMACIÓN:

Institucional	Científica Básica	Profesional	Terminal y de Integración
---------------	-------------------	--------------------	---------------------------

ACADEMIA: Auditoría

UNIDAD DE APRENDIZAJE: Fundamentos de auditoría

ESPECIALIDAD Y NIVEL ACADÉMICO REQUERIDO: Contador Público

2. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

Elabora el plan y el programa de auditoría de estados financieros de una entidad económica, con base en las Normas Internacionales de Auditoría.

3. PERFIL DOCENTE:

CONOCIMIENTOS	EXPERIENCIA PROFESIONAL	COMPETENCIAS DOCENTES	ACTITUDES
Fiscal. Contabilidad general. Finanzas. Costos. En el Modelo. Educativo. Institucional.	Cinco años en el área de Auditoría en empresas industriales, comerciales y de servicio y dos años como docente.	Buena dicción. Empleo de léxico contable. Dominio de grupo. Aplicación de técnicas didácticas. Facilidad de palabra. Trabajar en equipo. Liderazgo y manejo de grupos para resolver problemas. Para el aprendizaje continuo. Manejo de office.	Puntualidad. Respeto. Responsabilidad. Tolerancia. Iniciativa. Crítica.



ELABORÓ

[Signature]

C.P. Leticia San-Martín Sánchez

M.A.E. Ernesto Mendoza García

C.P.C. Juana Elvira Chávez Martínez

C.P.C. Octavio Rojas Rodríguez
Presidentes de Academias de Asignaturas Afines del Área Auditoría ESCA Unidades Santo Tomás y Tepepan.

REVISÓ

[Signature]

Dra. María Trinidad Cerecedo Mercado
Subdirectora Académica ESCA Santo Tomás

M. en C. Yesica María Domínguez Galicia.
Subdirectora Académica de ESCA Tepepan.

AUTORIZO

[Signature]

C.P. Manelic Maganda de los Santos
Director de ESCA Santo Tomás

[Signature]
Dra. Silvia Galicia Villanueva
Directora de ESCA Tepepan.



FECHA: 2017
SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
E.S.C.A. TEPEPAN
DIRECCIÓN