



**Código UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
LICENCIATURA: CONTADURÍA**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:</b>				
FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA				
<b>IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA</b>				
<b>MODALIDAD:</b>	Curso	Ciclo de Formación General		
<b>TIPO DE ASIGNATURA:</b>	Teórico-Práctica			
<b>SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:</b>	Sexto			
<b>CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:</b>	Obligatoria			
<b>NÚMERO DE CRÉDITOS:</b>	10	<b>CLAVE:</b> 1622		
<b>HORAS DE CLASE A LA SEMANA:</b>	6	Teóricas: 4	Prácticas: 2	<b>Semanas de clase:</b> 16
				<b>TOTAL DE HORAS:</b> 96
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:</b>	Ninguna			
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:</b>	Auditoría a los Estados Financieros			

**OBJETIVO GENERAL**

Que el alumno comprenda y aplique los elementos fundamentales para la realización de la auditoría como son: las normas técnicas y procedimientos de auditoría así como la Planeación, Desarrollo y Supervisión de la misma.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRÁCTICAS
1	Introducción a la Auditoría.	12	0
2	Control Interno	12	0
3	Normas de Auditoría	12	0
4	Técnicas y Procedimientos de Auditoría	0	12
5	Preparativos, Planeación, Desarrollo y Supervisión de los Trabajos de Auditoría	20	0
6	Pruebas Selectivas de Auditoría	8	0
7	Papeles de Trabajo	8	12
	Subtotal de Horas	72	24
	Total de Horas		96

## CONTENIDO TEMÁTICO

---

### **1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA**

- 1.1. Antecedentes y concepto de auditoría.
- 1.2. Finalidad e importancia, limitaciones y ventajas de la auditoría.
- 1.3. Código de ética profesional.
- 1.4. Responsabilidad hacia quien patrocina los servicios.
- 1.5. Responsabilidad hacia la profesión.
- 1.6. Responsabilidad legal y fiscal del auditor.
- 1.7. Clasificación de la auditoría.
- 1.8. Perfil del auditor.

### **2. CONTROL INTERNO**

- 2.1. Concepto de control interno.
- 2.2. Objetivos de control interno.
- 2.3. Elementos del control interno.
- 2.4. Importancia del estudio y evaluación del control interno.
- 2.5. Métodos de evaluación del control interno.
- 2.6. Responsabilidad del auditor en la revisión del control interno.
- 2.7. Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO).
- 2.8. Ley Sarbanes Oxley.

### **3. NORMAS DE AUDITORÍA**

- 3.1. Concepto de normas de auditoría.
- 3.2. Existencia y razón de ser de las normas de auditoría.
- 3.3. Clasificación de las normas de auditoría.
- 3.4. Normas para atestiguar.
  - 3.4.1. Concepto.
  - 3.4.2. Aplicación.
- 3.5. Normas internacionales de auditoría.

### **4. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

- 4.1. Concepto y clasificación de las técnicas de auditoría.
- 4.2. Concepto, extensión, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- 4.3. Aplicación práctica.

### **5. PREPARATIVOS, PLANEACIÓN, DESARROLLO Y SUPERVISIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA**

- 5.1. Entrevistas previas con el cliente y definición del servicio requerido.
- 5.2. Conocimiento de la estructura de la operación de la empresa.
- 5.3. Preparativos del personal del despacho y de la empresa.
- 5.4. Contrato por servicios profesionales y honorarios.
- 5.5. Programa de auditoría.

## 6. PRUEBAS SELECTIVAS DE AUDITORÍA

- 6.1. Concepto.
- 6.2. Evidencia objetiva, suficiente y competente.
- 6.3. Importancia relativa.
- 6.4. Riesgo de auditoría.
- 6.5. Muestreo en las auditorías.

## 7. PAPELES DE TRABAJO

- 7.1. Concepto y clasificación.
- 7.2. Propósito e importancia.
- 7.3. Propiedad de los papeles de trabajo.
- 7.4. Preparación de papeles de trabajo.
- 7.5. Hoja de trabajo, cédulas sumarias y cédulas analíticas.
- 7.6. Índices y marcas.
- 7.7. Conservación e Integración de los papeles de trabajo.
- 7.8. Expediente continuo de auditoría y archivo permanente.
- 7.9. Aplicación práctica.

## BIBLIOGRAFÍA

---

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, 28ª Ed., México, Instituto Mexicano de Contadores, 2007.
- Mendivil Escalante, Víctor Manuel, *Elementos de auditoría*, 5ª Ed., México, International Thomson, 2002.
- Mora Montes, Ricardo, *Auditoría de estados financieros por contadores públicos*, 2ª Ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2000.
- Paniagua, Víctor, *Auditoría integral*, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2005.
- Ruiz de Velasco, Luis, *Auditoría práctica*, 14ª Ed., México, Banca y Comercio, 2002.
- Santillana González, Juan Ramón, *Auditoría interna integral: administrativa, operacional y financiera*, 2ª Ed., Mexico, International Thomson, 2002.
- Santillana González, Juan Ramón, *Auditoría: fundamentos*, 4ª Ed., México, Thomson, 2004.

### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Chalupowicz, Daniel, *La Ley Sarbanes Oxley: responsabilidad corporativa*, Buenos Aires, Argentina, O. D. Buyantti, 2005.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., *Normas de información financiera (NIF) 2008*, México, Consejo Mexicano para la Investigación y

Desarrollo de Normas de Información Financiera, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2008.

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Código de ética profesional, 7a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006.
- International Federations of Accountants, Ethics Committee, *Código de ética de IFAC para contadores profesionales*, 2a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2004.

## SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de Clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Actividades prácticas	✓

## MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Reporte de actividades prácticas	✓

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría	Maestría o Doctorado en Auditoría	Experiencia profesional mínima de un año en el área de auditoría	Certificación por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos