

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali; Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada; Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana; Facultad de Ciencias de la Ingeniería, Administrativas y Sociales, Tecate; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría
- 3. Plan de Estudios:**2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Seminario de Auditoría
- 5. Clave:** 39034
- 6. HC:** 02HT: 02HL: 00HPC: 00HCL: 00HE: 02CR: 06
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Terminal
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Optativa
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



Equipo de diseño de PUA

Alma Lourdes Camacho García
Sagrario del Carmen Guzmán Rizo
Daniel Aguilar Meza
Luis Martin López Cruz

Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva
Jesús Antonio Padilla Sánchez
Esperanza Manrique Rojas
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela
Angélica Reyes Mendoza

Fecha: 03 de diciembre de 2020

II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Esta unidad de aprendizaje tiene como finalidad reforzar los conocimientos en los diferentes tipos de auditoría analizando la causa y origen del fraude aplicando la normatividad del Código de Ética con objetividad, diligencia, integridad y profesionalismo; desarrollando habilidades de interpretación y análisis. La unidad de aprendizaje es de carácter optativa dentro de la etapa terminal, con requisito previo de la unidad de aprendizaje de Práctica de Auditoría dentro del área de conocimiento de Auditoría.

III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Aplicar la metodología de los diferentes tipos de auditoría, considerando las normas internacionales de auditoría, disposiciones aplicables a las entidades económicas y el Código de Ética del Contador Público, para emitir un informe sobre las áreas específicas auditadas, con pensamiento crítico y analítico, responsabilidad y objetividad.

IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE

Elaborar un portafolio de evidencias sobre casos prácticos con la metodología de los diferentes tipos de auditoría.

V. DESARROLLO POR UNIDADES
UNIDAD I. Sistema de Auditoría Interna

Competencia:

Realizar el proceso de la auditoría interna, mediante la revisión y evaluación de los sistemas financieros y operacionales en una entidad económica con base a la normatividad vigente con el fin de elaborar un plan de trabajo y un informe de auditoría con responsabilidad, diligencia y de una manera objetiva y profesional.

Contenido:

Duración: 4 horas

- 1.1 Generalidades de la auditoría interna
 - 1.1.1 Concepto
 - 1.1.2 Alcance
 - 1.1.3 Propósito
 - 1.1.4 Importancia y ubicación en la entidad
 - 1.1.5 Relación con la auditoría a estados financieros
- 1.2 Factores de riesgo
 - 1.2.1 Definición
 - 1.2.2 Identificación y valoración
 - 1.2.3 Matriz de riesgo
- 1.3 Plan de trabajo de la auditoría
- 1.4 Procedimientos de la auditoría interna
- 1.5 Informe de auditoría

UNIDAD II. Sistema de Auditoría Externa

Competencia:

Realizar el proceso de la auditoría externa en una entidad económica, por medio de la aplicación de la normatividad vigente con la finalidad de emitir una opinión con sentido de ética, responsabilidad y diligencia profesional.

Contenido:

- 2.1 Generalidades de la auditoría externa
 - 2.1.1 Concepto
 - 2.1.2 Alcance
 - 2.1.3 Propósito
- 2.2 Factores de riesgo
- 2.3 El control interno en áreas de riesgo
- 2.4 Plan de trabajo de la auditoría
- 2.5 Procedimientos de la auditoría externa
- 2.6 Informe de auditoría
- 2.7 Normas de Control de calidad
 - 2.7.1 Concepto
 - 2.7.2 Aplicación de procedimientos
 - 2.7.3 Evaluación

Duración: 6 horas

UNIDAD III. Verificación de obligaciones fiscales

Competencia:

Revisar las operaciones de una entidad económica, para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales ante la autoridad correspondiente, aplicando la normatividad vigente con un sentido de responsabilidad, objetividad y ética profesional.

Contenido:

- 3.1 Identificación de las operaciones en una entidad económica
- 3.2 Revisión de las obligaciones fiscales
 - 3.2.1 Evaluación
 - 3.2.2 Elaboración de papeles de trabajo
- 3.3 Programas fiscales para la captura de la información fiscal
- 3.4 Elaboración y presentación de informes sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales

Duración: 10 horas

UNIDAD IV. Aplicación del Código de Ética del Contador Público

Competencia:

Interpretar los principios fundamentales contenidos en el Código de Ética del Contador Público para su correcta aplicación y evaluación de su función como auditor en una entidad económica, a través de la identificación de amenazas y búsqueda de posibles salvaguardas, con un sentido de imparcialidad, objetividad y profesionalismo.

Contenido:

Duración: 4 horas

- 4.1 Generalidades del Código de Ética del Contador Público
 - 4.1.1 Cumplimiento
 - 4.1.2 Principios fundamentales
 - 4.1.3 Marco conceptual
- 4.2 Principios fundamentales
- 4.3 Normas internacionales de independencia
- 4.4 Amenazas y salvaguardas
 - 4.4.1 Concepto
 - 4.4.2 Tipos de amenazas
 - 4.4.3 Tipos de salvaguardas
 - 4.4.4 Trabajos de auditoría y revisión
 - 4.4.5 Trabajos de atestiguamiento

UNIDAD V. El Fraude y la Auditoría Forense

Competencia:

Identificar las causas que originan los fraudes su origen y desarrollo, con el fin de analizar sus repercusiones legales, financieras, así como su efecto y responsabilidad del auditor en los estados financieros, aplicando las etapas de la auditoría forense, con integridad y responsabilidad social.

Contenido:

Duración: 8 horas

5.1 Fraude

5.1.1 Concepto de fraude

5.1.2 Tipos de fraude

5.1.3 Elementos que componen el fraude

5.1.4 Causas que lo originan

5.1.5 Repercusiones legal y financiera

5.1.6 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

5.2 Auditoría forense

5.2.1 Origen y desarrollo

5.2.2 Concepto

5.2.3 Objetivo

5.2.4 Proceso

VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
UNIDAD I				
1	Factores de riesgo	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual indagar los factores de riesgo de la auditoría. 2. Realizar un cuestionario de manera digital que integre los diversos factores de riesgo existentes en la auditoría 3. Entregar al docente por medio del correo electrónico institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Libros, revistas especializadas ● Correo institucional 	4 horas
UNIDAD II				
2	Estudio y evaluación del control interno	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual o en equipo, estudiar y evaluar el control interno de una entidad. 2. Realizar cuestionarios de control interno: De Activos De Pasivos De Capital De Resultados 3. Entregar al docente de manera física o por medio del correo electrónico institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Libros, revistas especializadas ● Correo institucional 	6 horas
UNIDAD III				
3	Verificación de obligaciones fiscales en materia de ISR	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual o en equipo, identificar y revisar los cálculos mensuales y anuales de ISR. 2. Analizar y determinar diferencias. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Hoja tabular o electrónica ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Ley y Reglamento de ISR 	6 horas

		<ol style="list-style-type: none"> 3. Proponer el importe de las diferencias. 4. Elaborar y entregar al docente papeles de trabajo que comprueben la verificación de las obligaciones fiscales, de manera física o por medio del correo electrónico. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Código Fiscal de la Federación y su reglamento ● Correo institucional 	
4	Verificación de obligaciones fiscales en materia de IVA	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual o en equipo, identificar y revisar los cálculos del IVA. 2. Analizar y determinar diferencias. 3. Proponer el importe de las diferencias. 4. Elaborar y entregar al docente papeles de trabajo que comprueben la verificación de las obligaciones fiscales, de manera física o por medio del correo electrónico. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Hoja tabular o electrónica ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Ley y Reglamento de IVA ● Código Fiscal de la Federación y su reglamento ● Correo institucional 	4 horas
UNIDAD IV				
5	Resolución de situaciones de amenazas	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual o en equipo, revisar un caso práctico otorgado por el docente. 2. Identificar las amenazas y proponer las salvaguardas correspondientes en el caso práctico. 3. Entregar y exponer las propuestas emitidas por el equipo. 4. Dar y recibir retroalimentación por parte del docente y del grupo. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Caso práctico ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Leyes aplicables ● Código de Ética ● Correo institucional 	6
UNIDAD				

V				
6	Identificación de fraudes y sus repercusiones legales y financieras	<ol style="list-style-type: none"> 1. De manera individual o en equipo, revisar un caso práctico otorgado por el docente. 2. Indagar los posibles fraudes existentes en las entidades del caso práctico. 3. Documentar las pruebas necesarias en papeles de trabajo. 4. Identificar si proceden repercusiones legales y financieras. 5. Entregar y exponer las propuestas emitidas por el equipo. 6. Dar y recibir retroalimentación por parte del docente y del grupo. 	<ul style="list-style-type: none"> ● Caso práctico ● Internet ● Fuentes confiables digitales y físicas ● Equipo de cómputo ● Leyes aplicables ● Código de Ética ● Correo institucional 	6

VII. MÉTODO DE TRABAJO

Encuadre: El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

Estrategia de enseñanza (docente):

- Técnica expositiva
- Estudio de casos
- Debates
- Retroalimentación
- Exámenes
- Casos prácticos

Estrategia de aprendizaje (alumno):

- Exposiciones
- Trabajo colaborativo
- Debates
- Retroalimentación
- Estudio de casos
- Resolución de exámenes
- Resolución de casos prácticos
- Diseño de cuestionarios

VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

Criterios de acreditación

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

Criterios de evaluación

- Exámenes parciales.....	40%
- Exposiciones.....	20%
- Tareas.....	10%
- Portafolio de evidencias.....	30%
Total.....	100%

IX. REFERENCIAS

Básicas	Complementarias
<p>Campos, M.A., López, P.A., Holguín, M.F., Castañeda, A.R. y Tejero, G.A. (2018). <i>Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos</i> (3.^a ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2020). <i>Guías de Auditoría</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). <i>Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados</i> (8.^a ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera. (2019). <i>Normas de información financiera</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020). <i>Código de ética profesional</i> (12.^a ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Tapia, I.K., Silva, V.R., Rueda, C.S. (2017). <i>Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Tapia, I.K., Mendoza, N. S., Castillo, P. S. y Guevara, R.E. (2019). <i>Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría</i>. Recuperado de: https://books.google.com.mx/books?id=4TLfDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=fundamentos+de+auditoria:+a+plicacion+practica&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiWwOi5p6ztAhVeGDQIHcDYA-EQ6wEwAHoECAIQAQ#v=onepage&q=fundamentos%20de%20auditoria%3A%20aplicacion%20practica&f=false</p>	<p>Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2019). <i>Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados versión dual 2019</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Espino, G.M. (2017). <i>Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Federación Internacional de Contadores. (2016). <i>Manual de Normas Internacionales de Control de calidad, Auditoría, Revisión y Otros encargos de aseguramientos, Servicios relacionados, Partes I y II</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Guerrero, G. (2017, 10 enero). <i>Auditoría Forense Caso Petroecuador</i> [video]. Youtube. https://youtu.be/cfPLXil2ZBs</p> <p>Manning, G. A. (2011). <i>Financial Investigation and Forensic Accounting</i> (3rd edition). Recuperado de: https://books.google.com.mx/books?id=JjTNBQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22George+A.+Manning,+Ph.D.+CFE,+EA%22&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwiB4oGoiKztAhXU6Z4KHVsJBJYQ6AEwAHoECAEQAg#v=onepage&q=forensic%20audit&f=false</p> <p>Márquez, A.R. (2018). <i>Auditoría Forense</i>. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</p> <p>Mantilla, B. S. (2016). <i>Estándares - Normas Internacionales de Aseguramiento de la Información</i>. Recuperado de: https://books.google.com.mx/books?id=WSejDwAAQBAJ&pg=PA132&dq=normas+internacionales+de+independencia&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjwpmAnaztAhWBHzQIHZEmAI0Q6AEwAHoECAUQAQ#v=onepage&q=normas%20internacionales%20de%20independencia&f=false</p> <p>Pereira, P.C. (2019). <i>Control interno en las empresas</i>. Su</p>

aplicación y efectividad. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Porras, Y. (2015, 14 noviembre). *Caso parmalat video institucional* [video]. Youtube. https://youtu.be/cfKQIWDQ_a4

Sánchez, B. (2017, 28 noviembre). *Auditoría interna en tres pasos. Paso 1* [video]. Youtube. <https://youtu.be/DmaY8r3bJDI>

Santillana, G.J. (2015). *Sistemas de control interno* (3^a. ed.). Pearson.

Zain, M. (2020). *Essentials of Internal Auditing*. Recuperado de: <https://books.google.com.mx/books?id=ov-uDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=editions:8cHI29DAPQC&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwii66WHk6ztAhVBMH0KHYY27CbUQ6wEwAHoECAEQAQ#v=onepage&q&f=false>

X. PERFIL DEL DOCENTE

El docente que imparta la unidad de aprendizaje de Seminario de Auditoría debe contar con título de la Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en área afín, experiencia mínima profesional de tres años en el área de auditoría, con conocimiento y manejo de las tecnologías de la información, responsable, organizado y en constante actualización profesional.