



PLAN DE TRABAJO

DATOS DE LA INSTITUCIÓN

Plantel	 UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA <u>MODELO EDUCATIVO ABIERTO 2018-2</u> 	Licenciatura	CONTADURIA
----------------	---	---------------------	-------------------

DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre	Auditoria I				
Semestre	5	Clave	1528	Fecha de inicio:	6 de febrero de 2018
Grupos:	Todos	Periodo:	2018-2	Fecha de término:	8 de junio de 2018 con examen global
					Cierre de plataformas para entrega de actividades: 26 de mayo de 2018 a las 23:00 hrs.

Índice temático			
	Tema	Horas Semestre / Año	
		Teóricas	Prácticas
1	Antecedentes y bases	12	0
I.1	Organismos emisores de la normatividad en materia de aseguramiento y otros servicios relacionados en los ámbitos nacional e internacional.		
I.2	Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en México.		
I.3	Código de Ética Profesional.		
I.4	Norma de Control de Calidad.		
I.5	Marco de Referencia para Trabajos de Aseguramiento.		
2	Auditorías de información financiera histórica	28	0
II.1	Principios generales y responsabilidades.		
II.2	Evaluación de los riesgos y respuestas a los riesgos determinados.		
II.3	Evidencia de auditoría.		
II.4	Utilización del trabajo de terceros.		
II.5	Conclusiones y dictamen de auditoría.		
II.6	Áreas especializadas.		
3	Revisiones de información financiera histórica	8	0
III.1	Trabajos de revisión de estados financieros.		
III.2	Revisión de información financiera intermedia.		
4	Trabajos de atestiguamiento	12	0
IV.1	Marco de referencia.		
IV.2	Ejemplos de este tipo de trabajos.		
5	Servicios relacionados	4	0
V.1	Trabajos con procedimientos previamente convenidos.		
Total		64	0
Suma total de horas		64	

PRESENTACIÓN GENERAL DEL PROGRAMA

Estimad@s alumn@s de la asignatura: Auditoria I

Todo el grupo de maestros de esta asignatura, seremos tus asesores durante este semestre; por ello, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de preguntar en las asesorías cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinente.

El **asesor** asignado a tu grupo, **revisará** 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 permita conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que sin duda, repercutirán en tu aprendizaje. Asimismo, es recomendable que presentes tus exámenes parciales una vez que hayas entregado las actividades de aprendizaje de esas unidades y consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBERÁ PREPARAR LA ASIGNATURA

Antes de que inicies tu trabajo en plataforma para la entrega de tus actividades, te recomendamos que revises “El Manual del Usuario en Línea”, a fin de que conozcas todas sus secciones y te familiarices con ella; de esta forma, estamos seguros que no tendrás mayor problema a la hora de subir tus actividades.

Las actividades de aprendizaje determinadas por los asesores, son tareas que 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 correspondiente.

Se manejarán los contenidos de manera didáctica, empleando recursos que te permitan una mejor lectura y comprensión de los temas. Asimismo, se fomentará en ti, la apropiación de una nueva forma de trabajo y aprendizaje de manera independiente, donde crearás nuevos hábitos de estudio y de organización de tiempos para la revisión de materiales en el sitio, búsqueda de bibliografía necesaria, realizar investigaciones, etc.

Esta asignatura se conforma de 5 unidades como sigue:

Unidad I. Antecedentes y bases

NIAs 200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES

1. 200 Objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoria de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoria.

2. 210 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría.
3. 220 Control de calidad de la auditoría de estados financieros
4. 230 Documentación de la auditoría
5. 240 Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
6. 250 Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
7. 260 Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad
8. 265 Comunicación de las deficiencias de control interno a los responsables del gobierno y la dirección de la entidad.
9. Código de Ética Profesional.
10. Glosario de términos

Unidad II. Auditorías de Información Financiera Histórica

NIA 300-499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS DETERMINADOS

1. 300 Planeación de la auditoría de estados financieros
2. 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno.
3. 320 Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría
4. 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados.
5. 402 Consideraciones de Auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios.
6. 450 Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría.

Unidad III. Revisiones de Información Financiera Histórica

NIA 500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

1. 500 Evidencia de Auditoría
2. 501 Evidencia de Auditoría-consideraciones específicas para determinadas áreas.
3. 505 Confirmaciones externas
4. 510 Encargos iniciales de auditoría-saldos de apertura
5. 520 Procedimientos analíticos
6. 530 Muestreo de auditoría
7. 540 Auditoría de estimaciones contables, incluidas las de valor razonable, y la información relacionada a revelar.
8. 550 Partes relacionadas
9. 560 Hechos posteriores al cierre
10. 570 Empresa en funcionamiento
11. NIA 580 Manifestaciones escritas.

NIAs 600-699 UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE OTROS

1. 600 Consideraciones especiales-auditorías de estados financieros de grupo(incluido el trabajo de componentes)
2. 610 Utilización del trabajo de los auditores internos
3. 620 Utilización del trabajo de un experto del auditor

NIAs 700-799 CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORÍA

1. 700 Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre estados financieros
2. 705 Opinión modificada en el informe emitido por el auditor independiente.
3. 706 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente.
4. 710 Información comparativa-cifras correspondientes a periodos anteriores y estados financieros comparativos.
5. 720 Responsabilidades del auditor con respecto a otra información incluida en los documentos que contienen los estados financieros auditados.

NIAs 800-899 ÁREAS ESPECIALIZADAS

1. 800 Consideraciones especiales-auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
2. 805 Consideraciones especiales-auditoría de un solo estados financieros o de un elemento, cuenta o partidas específicas de un estado financiero.
3. 810 Encargos para informar sobre estados financieros.
4. NORMAS DE REVISIÓN SERIE 9000 REVISIÓN FINANCIERA
5. 9010 Revisión de estados financieros
6. 9020 Revisión de Información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad

UNIDAD IV TRABAJO DE ATESTIGUAMIENTO

NORMAS RELATIVAS A TRABAJOS PARA ATESTIGUAR SERIE 7000

1. 7010 Normas para atestiguar
2. 7020 Informes sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma.
3. 7030 Informe sobre el examen del control interno relacionado con la preparación de la información financiera.
4. 7040 Exámenes sobre el cumplimiento de disposiciones específicas.
5. 7050 Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento.
6. 7060 Exámenes de información financiera proyectada.
7. 7080 Carta convenio para confirmar la prestación de servicios de atestiguar.
8. 7090 Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios.

UNIDAD V SERVICIOS RELACIONADOS.

NORMAS PARA OTROS SERVICIOS RELACIONADOS SERIE 11000

TRABAJOS DE COMPILACIÓN Y APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS

1. 11010 Informe del Contador Público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos.
2. 11020 Informe para trabajos para compilar información financiera.
3. Guía para la emisión del informe del Comisario

Lectura y desarrollo de cada uno de los puntos descritos en el Plan de trabajo, considerando la bibliografía básica (Normas de Auditoría, para atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, IMCP, Edición 2016, (económica Estudiantil)

Exámenes

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 esta asignatura, presentarás 3 exámenes parciales que abarcan las siguientes unidades:

PARCIAL	UNIDADES (que integran el parcial)	PORCENTAJE (PUNTOS)
1	I y II	20 %
2	III	20 %
3	IV y V	20 %
Total		60%

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura y no deseas presentarla a lo largo del semestre, ni esperarte al examen global podrás solicitar su acreditación de acuerdo a lo que establece el Artículo 12 del Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia.

"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."

Actividades a entregar

N° Unidad	N° Actividad	Descripción	Ponderación (PUNTOS)
I		<p>Cuestionario I. Antecedentes y bases</p> <p>De acuerdo con la lectura de esta unidad, el alumno elaborará un cuestionario (Preguntas y respuestas) en el cual abarcará cada NIA correspondiente a la unidad, el mínimo de reactivos será de 60.</p> <p>La entrega de esta actividad, se realizará a través de la Plataforma asignada para esta materia.</p> <p>NIAs 200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES</p>	(10 puntos)
II	1	<p>Mapa conceptual II. Auditorías de Información Financiera Histórica</p> <p>De acuerdo con la lectura de esta unidad, elaborará un mapa conceptual por cada NIA correspondiente a la unidad.</p> <p>La entrega de esta actividad, se realizará a través de la Plataforma asignada para esta materia.</p> <p>NIAs 300-499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS DETERMINADOS</p>	(10 puntos)
III	1	<p>Relación de columnas III Revisiones de Información Financiera Histórica</p> <p>Respecto a esta unidad el alumno elaborará una relación de columnas con 5 reactivos por cada NIA de las que abarcan la unidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Evidencia de Auditoría (500-599) b) Utilización del trabajo de otros (600-699) c) Conclusiones e informe de Auditoría (700-799) d) Áreas Especializadas (800-899) e) Normas de Revisión (Serie 9000) <p>La entrega de esta actividad, se realizará a través de la Plataforma asignada para esta materia.</p>	(10 puntos)

IV y V	1	<p>Mapa conceptual. UNIDAD IV TRABAJO DE ATESTIGUAMIENTO Y UNIDAD V SERVICIOS RELACIONADOS.</p> <p>Finalmente, y para efecto de las unidades IV y V. Él alumno elaborará un mapa conceptual relacionados por cada uno de los subtemas que se describen en esta unidad (NIA 7010, 7020, 7030,7040, 7050, 7060 7080, 7090) y (Normas 11010 y 11020). Mismo que enviará a través de plataforma.</p>	(10 puntos)

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos (Consideraciones de evaluación y acreditación)	Prestar atención a los criterios de evaluación que se describieron para cada actividad de aprendizaje, así como la ponderación para la resolución de los exámenes escritos. Las actividades desarrolladas se deben presentar con portada, contenido y bibliografía. El alumno que presente la misma actividad (copia) con otro(s) será anulada y no será tomada en cuenta para calificación.

Porcentajes

Exámenes parciales (LOS EXÁMENES DEBERÁN SER IGUAL O MENOR A 50%)	60%
Actividades de aprendizaje	40%
Total	100%
EXAMEN GLOBAL	100%.

Será un placer trabajar juntos, nos ponemos a tus órdenes para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos a lo largo del semestre. No dudes en preguntar.

¡Bienvenido y mucho éxito!

Asesores de la asignatura:

MARTHA BEATRIZ RODRIGUEZ SALDAÑA
AVELINO PAVON REYES