



## PLAN DE TRABAJO

### I. Datos de la institución

<b>Plantel</b>	 <p>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA <b>Modalidad: Abierta</b></p> 	<b>Licenciatura</b>	CONTADURIA
----------------	---	---------------------	------------

### II. Datos del asesor

<b>Nombre</b>	TODOS	<b>Correo</b>	TODOS
---------------	-------	---------------	-------

### III. Datos de la asignatura

<b>Nombre</b>	Auditoria I	<b>Clave</b>	1528	<b>Grupo</b>	9521
<b>Semestre</b>	2018-1	<b>Plan</b>	2012	<b>Fecha de inicio del curso</b>	<b>14 de agosto de 2017</b>
<b>Horas de asesoría semanal</b>	4	<b>Horario de asesoría presencial</b>		<b>Fecha de terminación del curso</b>	<b>8 de diciembre de 2017 con examen global</b>  <b>Cierre de plataformas para entrega de actividades: 26 de noviembre de 2017 a las 23:00 hrs.</b>

#### **IV. Presentación general del programa**

Materia Obligatoria, del plan de estudios 2012, que se conforma de 5 unidades como sigue:

##### **Unidad I. Antecedentes y bases**

NIA 200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES

1. 200 Objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría.
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**

a) 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. NIA580 Manifestaciones escritas.

b) NIAs 600-699 EVIDENCIA DE AUDITORÍA

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

c) 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.

d) 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 financiero o de un elemento, cuenta o partidas específicas de un estado financiero.
3. 810 Encargos para informar sobre estados financieros.

e) NORMAS DE REVISIÓN SERIE 9000 REVISIÓN FINANCIERA

1. 9010 Revisión de estados financieros
2. 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

#### V. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

- a) El alumno entrará a la Plataforma en los horarios establecidos para esta asignatura:
- b) Lectura y desarrollo de cada uno de los puntos descritos en el Programa de trabajo, considerando la bibliografía básica (**Normas de Auditoría, para atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, IMCP, Edición 2016, (económica Estudiantil)**)
- c) Resolución y desarrollo 4 actividades de aprendizaje que se describen en este Programa, junto con la ponderación que se considerará para cada actividad.
- d) Resolverá un total de 4 exámenes (**escritos opción múltiple**)
- e) Deberá estar pendiente de las indicaciones que se darán presencialmente, a través de Foro y Chat de la asignatura; ya que estos serán los mecanismos de comunicación para resolver dudas o aspectos que no se encuentren claramente definidos en este Programa.
- f) Las actividades de aprendizaje, tendrán un valor del 20% de la calificación y el 80% los exámenes (**escritos opción múltiple**)

#### Relación y descripción de actividades a entregar

Unidad	Actividad	Descripción de la actividad	Ponderación
I	Mapa conceptual	<b>I. Antecedentes y bases</b>  De acuerdo al desarrollo y la lectura de esta unidad, el alumno elaborará un mapa conceptual, en donde identifique los objetivos de la auditoría de estados financieros y su relación con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes (búsqueda del artículo del Código Fiscal de la Federación en donde se describen los requisitos de Dictaminar estados financieros, así como otras disposiciones fiscales federales y locales)  <b>NIAs 200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES</b>	(5 puntos)
II	Cuestionario	<b>II. Auditorías de Información Financiera Histórica</b>  De acuerdo al desarrollo y la lectura de esta unidad, elaborará un cuestionario ( <b>Preguntas y respuestas</b> ) que incluya mínimo 20 reactivos inherente a cada uno de los seis subtemas que se describen en esta unidad.  <b>NIAs 300-499 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS DETERMINADOS</b>	(5 puntos)
III	Retroalimentación	<b>III Revisiones de Información Financiera Histórica</b>	(5 puntos)

		<p>De acuerdo al desarrollo y la lectura de esta unidad, presentará las siguientes especificaciones de las NIAs que se señalan:</p> <p>a) <b>NIAs 500-599 EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b>  b) <b>NIAs 600-699 EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b>  c) <b>NIAs 700-799 CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORÍA</b>  d) <b>NIAs 800-899 ÁREAS ESPECIALIZADAS</b>  e) <b>NORMAS DE REVISIÓN SERIE 9000 REVISIÓN FINANCIERA</b></p> <p>Al finalizar explicará en un resumen, la utilidad que tienen, así como los elementos mínimos indispensables que contiene cada NIA</p>	
IV y V	Cuestionario	<p><b>UNIDAD IV TRABAJO DE ATESTIGUAMIENTO Y UNIDAD V SERVICIOS RELACIONADOS.</b></p> <p><b>NORMAS RELATIVAS A TRABAJOS PARA ATESTIGUAR SERIE 7000</b></p> <p><b>NORMAS PARA OTROS SERVICIOS RELACIONADOS SERIE 11000</b></p> <p><b>TRABAJOS DE COMPILACIÓN Y APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS</b></p> <p>Finalmente y para efecto de las unidades IV y V. Él alumno elaborará un cuestionario (Preguntas y respuestas) con mínimo 20 reactivos relacionados con cada uno de los subtemas que se describen en esta unidad (<b>Normas serie 7000 y (Normas</b></p>	<b>(5 puntos)</b>
			<b>20%</b>

### Exámenes parciales

Parcial	Unidades que abarca	Ponderación
1	I y II	25 %
2	III	30 %
3	IV y V	25 %

## VI. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN	
<b>Requisitos</b>	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.	
<b>Porcentajes</b>	Actividades de aprendizaje Exámenes  Total	20 % 80 %  100 %

## VII. Recursos y estrategias didácticas

Lecturas obligatorias	( X )
Trabajos de investigación	( X )
Elaboración de actividades de aprendizaje	( X )
Procesador de textos, Hojas de cálculo y Editor de presentaciones	( X )
Videos	( )
Plataforma educativa	( )
Foro	( )
Chat	( )
Correo electrónico	( X )
Sitios de internet	( X )
Plan de trabajo	( X )