

Identificación de elementos de la auditoría

Área(s):

Contaduría y administración

Carrera(s):

**Profesional Técnico y
Profesional Técnico-Bachiller en
Contabilidad**



 **conalep**
**Programa
de Estudios**

Editor: Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica

Programa de Estudios del Módulo: Identificación de elementos de la auditoría

Área(s): Contaduría y administración

Carrera(s): Profesional Técnico y Profesional Técnico –Bachiller en Contabilidad

Semestre(s): Cuarto.

D. R. Colegio Nacional de Educación Profesional Técnica.

Este material es vigente a partir de febrero 2016.

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio, sin autorización por escrito del Conalep.

Calle 16 de Septiembre 147 Norte, Col. Lázaro Cárdenas, Metepec, Edo. de México, C. P. 52148.

HECHO EN MÉXICO.

Cuarta Edición.

www.conalep.edu.mx

Fecha en que se terminó su edición: enero 2016

Directorio

Directora General
Candita Victoria Gil Jiménez

Secretario General
Roger Armando Frías Frías

Secretaria Académica
María Elena Salazar Peña

Secretaria de Administración
Corazón de María Madrigal

Secretario de Planeación y Desarrollo Institucional
Francisco Cuauhtémoc Santiago Jaime

Secretario de Servicios Institucionales
Pedro Eduardo Azuara Arechederra

Director Corporativo de Asuntos Jurídicos
Juan Carlos Castillo Guzmán

Titular de la Unidad de Estudios e Intercambio Académico
Patricia Guadalupe Guadarrama Hernández

Director Corporativo de Tecnologías Aplicadas
Humberto Zentella Falcón

Directora de Diseño Curricular
Silvia Alejandra Guzmán Saldaña

Coordinadora de las Áreas Básicas y de Servicios
Caridad del Carmen Cruz López

Coordinador de las Áreas de Mantenimiento e Instalación,
Electricidad, Electrónica y TIC
Marco Antonio Valadez Pérez

Coordinador de las Áreas de Procesos de Producción y
Transformación
René Montero Montano

Grupo de trabajo:

Técnico:

Con la asesoría de consultores contratados por obra y tiempo
determinados

Metodológico:

Norma Elizabeth García Prado

Identificación de elementos de la auditoría

Contenido		Pág.
	Mensaje de la Directora General	5
	Presentación de la Secretaria Académica	7
Capítulo I:	Generalidades de las Carreras	
1.1	Objetivo General de la Carrera	8
1.2	Competencias Transversales al Currículum	9
Capítulo II:	Aspectos Específicos del Módulo	
2.1	Presentación	11
2.2	Propósito del Módulo	12
2.3	Mapa del Módulo	13
2.4	Unidades de Aprendizaje	14
2.5	Referencias	18

**Mensaje de la
Directora General**

Me es grato poner en sus manos una herramienta muy útil para orientar a los maestros en el proceso de enseñanza y para ayudar a los alumnos en la planeación de su aprendizaje.

Esta, es precisamente la importancia de los programas de estudio: favorecer el desarrollo de destrezas, habilidades y valores, que les permitan afrontar con éxito los retos de la actualidad.

Se trata, sin lugar a dudas, del principal recurso didáctico que tendrán a su disposición para garantizar una educación integral y de calidad.

Sin dejar de lado, desde luego, aquéllos que les brinda la Biblioteca Digital de la Red Académica del CONALEP.

En ellos encontrarán los propósitos de cada módulo, la manera y el tiempo en que deben ser alcanzados, así como los respectivos criterios de evaluación.

Utilizarlos en forma cotidiana y sistemática es deber de todos, teniendo siempre presente que están elaborados con base en las necesidades de lo que el sector productivo exige y la sociedad merece.

México tiene depositada su confianza en el CONALEP, como pilar de una enseñanza técnica de vanguardia.

No es casual que el Gobierno de la República, a través de la Secretaría de Educación Pública, haya decidido fortalecer la noble labor que se realiza en nuestras aulas, laboratorios y talleres, con un Modelo Académico de primera.

Un modelo derivado de la Reforma Integral de la Educación Media Superior:

- Que avanza hacia la consolidación del Sistema Nacional de Bachillerato y la construcción de un Marco Curricular Común;
- Que se fortalece con las valiosas aportaciones de los profesores, estudiantes y representantes de la iniciativa privada;
- Que es congruente con los desafíos de la globalización;
- Y que forja generaciones competentes, emprendedoras, creativas y capaces de atender los principales problemas del país.

Este es el perfil de los profesionales que estamos formando.

Este es el compromiso que asumimos con entrega, vocación y convicción.

Y esta es la razón que nos impulsa a seguir hacia adelante.

Estimados docentes y alumnos:

Yo los invito a aprovechar al máximo estos programas de estudio, como guías de nuestras responsabilidades académicas y formativas, que sirvan de facilitadores de conocimientos e instrumentos para un diálogo respetuoso, permanente y fecundo.

Hagamos juntos la diferencia con la excelencia, responsabilizándonos de la tarea que nos corresponde cumplir.

Demostremos que sabemos, que podemos y que somos **ORGULLOSAMENTE CONALEP**.

M.A. Candita Victoria Gil Jiménez
Directora General del Sistema CONALEP

**Presentación de la
Secretaría
Académica**

De acuerdo con el Modelo Académico CONALEP, la propuesta de aprendizajes considerados para promoverse en un módulo integrado al diseño de una carrera o trayecto se concreta en el programa de estudio, en la guía pedagógica y en la de evaluación. Estos documentos, constituyen el principal referente para planear y desarrollar el proceso de enseñanza-aprendizaje en las aulas, talleres y laboratorios de nuestra institución.

Los programas y guías de estudio han sido diseñados con un enfoque de competencias, con lo que se da cumplimiento a los preceptos de la Reforma Integral de la Educación Media Superior (RIEMS), que indica el fomento y promoción de competencias genéricas y disciplinares que debe poseer una persona egresada de la educación media superior, mismas que le servirán para toda la vida; mientras que las competencias profesionales, le permiten el desempeño de funciones laborales requeridas por los sectores productivos regional y nacional.

En cada uno de los documentos curriculares se refleja el desempeño de especialistas técnicos y de profesionales en diseño curricular, así como las aportaciones de los integrantes del sector productivo, contribuyendo con sus conocimientos, habilidades y experiencias para el profesional técnico y el profesional técnico bachiller.

Lo anterior, hace posible la amplia aceptación de nuestros egresados, ya sea en el mercado laboral en el que se desempeñan con profesionalismo, o bien, en las Universidades o Institutos Tecnológicos, si es que deciden continuar estudios en el nivel superior, acción en la que destacan por su sólida formación.

Mtra. María Elena Salazar Peña

CAPÍTULO I: Generalidades de la Carrera

1.1. Objetivo General de la Carrera

Realizar funciones relacionadas con los procesos de contabilidad financiera, así como la operación y control de ingresos y egresos de Tesorería y el cumplimiento de obligaciones fiscales como son los impuestos y contribuciones, en apego a la normatividad vigente.

1.2. Competencias Transversales al Currículum (*)

Competencias Genéricas	Atributos
<p>Se autodetermina y cuida de sí</p> <p>1. Se conoce y valora a sí mismo y aborda problemas y retos teniendo en cuenta los objetivos que persigue.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Enfrenta las dificultades que se le presentan y es consciente de sus valores, fortalezas y debilidades. • Identifica sus emociones, las maneja de manera constructiva y reconoce la necesidad de solicitar apoyo ante una situación que lo rebase. • Elige alternativas y cursos de acción con base en criterios sustentados y en el marco de un proyecto de vida. • Analiza críticamente los factores que influyen en su toma de decisiones. • Asume las consecuencias de sus comportamientos y decisiones. • Administra los recursos disponibles teniendo en cuenta las restricciones para el logro de sus metas.
<p>2. Es sensible al arte y participa en la apreciación e interpretación de sus expresiones en distintos géneros.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Valora el arte como manifestación de la belleza y expresión de ideas, sensaciones y emociones. • Experimenta el arte como un hecho histórico compartido que permite la comunicación entre individuos y culturas en el tiempo y el espacio, a la vez que desarrolla un sentido de identidad. • Participa en prácticas relacionadas con el arte.
<p>3. Elige y practica estilos de vida saludables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce la actividad física como un medio para su desarrollo físico, mental y social. • Toma decisiones a partir de la valoración de las consecuencias de distintos hábitos de consumo y conductas de riesgo. • Cultiva relaciones interpersonales que contribuyen a su desarrollo humano y el de quienes lo rodean.
<p>Se expresa y comunica</p> <p>4. Escucha, interpreta y emite mensajes pertinentes en distintos contextos mediante la utilización de medios, códigos y herramientas apropiados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Expresa ideas y conceptos mediante representaciones lingüísticas, matemáticas o gráficas. • Aplica distintas estrategias comunicativas según quienes sean sus interlocutores, el contexto en el que se encuentra y los objetivos que persigue. • Identifica las ideas clave en un texto o discurso oral e infiere conclusiones a partir de ellas. • Se comunica en una segunda lengua en situaciones cotidianas. • Maneja las tecnologías de la información y la comunicación para obtener información y expresar ideas.
<p>Piensa crítica y reflexivamente</p> <p>5. Desarrolla innovaciones y propone soluciones a problemas a partir de métodos establecidos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sigue instrucciones y procedimientos de manera reflexiva, comprendiendo como cada uno de sus pasos contribuye al alcance de un objetivo. • Ordena información de acuerdo a categorías, jerarquías y relaciones. • Identifica los sistemas y reglas o principios medulares que subyacen a una serie de fenómenos. • Construye hipótesis y diseña y aplica modelos para probar su validez. • Sintetiza evidencias obtenidas mediante la experimentación para producir conclusiones y formular nuevas preguntas.

<p>6. Sustenta una postura personal sobre temas de interés y relevancia general, considerando otros puntos de vista de manera crítica y reflexiva.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Utiliza las tecnologías de la información y comunicación para procesar e interpretar información. • Elige las fuentes de información más relevantes para un propósito específico y discrimina entre ellas de acuerdo a su relevancia y confiabilidad. • Evalúa argumentos y opiniones e identifica prejuicios y falacias. • Reconoce los propios prejuicios, modifica sus puntos de vista al conocer nuevas evidencias, e integra nuevos conocimientos y perspectivas al acervo con el que cuenta. • Estructura ideas y argumentos de manera clara, coherente y sintética.
<p>Aprende de forma autónoma</p> <p>7. Aprende por iniciativa e interés propio a lo largo de la vida.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Define metas y da seguimiento a sus procesos de construcción de conocimiento. • Identifica las actividades que le resultan de menor y mayor interés y dificultad, reconociendo y controlando sus reacciones frente a retos y obstáculos. • Articula saberes de diversos campos y establece relaciones entre ellos y su vida cotidiana.
<p>Trabaja en forma colaborativa</p> <p>8. Participa y colabora de manera efectiva en equipos diversos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Propone maneras de solucionar un problema o desarrollar un proyecto en equipo, definiendo un curso de acción con pasos específicos. • Aporta puntos de vista con apertura y considera los de otras personas de manera reflexiva. • Asume una actitud constructiva, congruente con los conocimientos y habilidades con los que cuenta dentro de distintos equipos de trabajo.
<p>Participa con responsabilidad en la sociedad</p> <p>9. Participa con una conciencia cívica y ética en la vida de su comunidad, región, México y el mundo.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Privilegia el diálogo como mecanismo para la solución de conflictos. • Toma decisiones a fin de contribuir a la equidad, bienestar y desarrollo democrático de la sociedad. • Conoce sus derechos y obligaciones como mexicano y miembro de distintas comunidades e instituciones, y reconoce el valor de la participación como herramienta para ejercerlos. • Contribuye a alcanzar un equilibrio entre el interés y bienestar individual y el interés general de la sociedad. • Actúa de manera propositiva frente a fenómenos de la sociedad y se mantiene informado. • Advierte que los fenómenos que se desarrollan en los ámbitos local, nacional e internacional ocurren dentro de un contexto global interdependiente.
<p>10. Mantiene una actitud respetuosa hacia la interculturalidad y la diversidad de creencias, valores, ideas y prácticas sociales.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconoce que la diversidad tiene lugar en un espacio democrático de igualdad de dignidad y derechos de todas las personas, y rechaza toda forma de discriminación. • Dialoga y aprende de personas con distintos puntos de vista y tradiciones culturales mediante la ubicación de sus propias circunstancias en un contexto más amplio. • Asume que el respeto de las diferencias es el principio de integración y convivencia en los contextos local, nacional e internacional.
<p>11. Contribuye al desarrollo sustentable de manera crítica, con acciones responsables.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Asume una actitud que favorece la solución de problemas ambientales en los ámbitos local, nacional e internacional. • Reconoce y comprende las implicaciones biológicas, económicas, políticas y sociales del daño ambiental en un contexto global interdependiente. • Contribuye al alcance de un equilibrio entre los intereses de corto y largo plazo con relación al ambiente.

*Fuente: Acuerdo 444 por el que se establecen las competencias que constituyen el Marco Curricular Común del Sistema Nacional de Bachillerato.

CAPÍTULO II: Aspectos Específicos del Módulo.

2.1. Presentación

El módulo de **Identificación de elementos de la auditoría**, se imparte en el cuarto semestre y corresponde al núcleo de formación profesional, de las carreras de Profesional Técnico y Profesional Técnico-Bachiller en Contabilidad. Tiene como finalidad, que el alumno Identifique el control interno, el marco conceptual, objetivos, normas y procedimientos de la auditoría estructurando la planeación y emisión de los informes de la misma, lo que le permitirá apoyar el manejo contable administrativo de la gestión financiera de la empresa.

Para ello, el módulo está conformado por dos unidades de aprendizaje. La primera aborda la planificación de la auditoría y sus distintos tipos así como los elementos de evaluación del control interno, la segunda considera la ejecución de la auditoría de estados financieros en su modo estructural, logrando la identificación de los elementos de auditoría de estados financieros.

La contribución del módulo al perfil de egreso de la carrera que está considerado, incluye el desarrollo de competencias para la planeación, ejecución y supervisión de la auditoría de los estados financieros aplicando para ello las normas, técnicas y procedimientos existentes.

La formación profesional del PT y el PT-B, está diseñada con un enfoque de procesos, lo cual implica un desarrollo de competencias profesionales que incluye funciones productivas integradas en las etapas de conocimiento y manejo de los procedimientos contables, de costos, de auditoría y todos aquellos que conllevan al logro y realización de la contabilidad y por ende la determinación de los pagos de impuestos en los diferentes rubros de la legislación fiscal de nuestro país. Además, estas competencias se complementan con la incorporación de otras competencias básicas, las profesionales y genéricas que refuerzan la formación tecnológica y científica, y fortalecen la formación integral de los educandos; que los prepara para comprender los procesos productivos en los que está involucrado para enriquecerlos, transformarlos, resolver problemas, ejercer la toma de decisiones y desempeñarse en diferentes ambientes laborales, con una actitud creadora, crítica, responsable y propositiva; de la misma manera, fomenta el trabajo en equipo, el desarrollo pleno de su potencial en los ámbitos profesional, personal y la convivencia de manera armónica con el medio ambiente y la sociedad.

La tarea docente en este módulo tendrá que diversificarse, a fin de que los Docentes realicen funciones preceptoras, las que consistirán en la guía y acompañamiento de los alumnos durante su proceso de formación académica y personal y en la definición de estrategias de participación que permitan incorporar a su familia en un esquema de corresponsabilidad que coadyuve a su desarrollo integral; por tal motivo, deberá destinar tiempo dentro de cada unidad para brindar este apoyo a la labor educativa de acuerdo al Programa de Preceptorías.

Por último, es necesario que al final de cada unidad de aprendizaje se considere una sesión de clase en la cual se realice la recapitulación de los aprendizajes logrados, en lo general, por los alumnos, con el propósito de verificar que éstos se han alcanzado o, en caso contrario, determinar las acciones de mejora pertinentes. Cabe señalar que en esta sesión el alumno que haya obtenido insuficiencia en sus actividades de evaluación o desee mejorar su resultado, tendrá la oportunidad de entregar nuevas evidencias.

2.2. Propósito del módulo

Identificar el control interno, el marco conceptual, objetivos, normas y procedimientos de la auditoría estructurando la planeación y emisión de los informes de la misma.

2.3. Mapa del Módulo

Nombre del Módulo	Unidad de Aprendizaje	Resultado de Aprendizaje
Identificación de elementos de la auditoría 54 horas	1. Planificación de la auditoría 8 horas	1.1. Identifica los distintos tipos de auditoría de acuerdo con sus objetivos y procedimientos. 4 horas 1.2. Identifica los elementos de evaluación del control interno de acuerdo con la extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar 4 Horas
	2. Ejecución de la auditoría de estados financieros 46 horas	2.1. Identifica los elementos de los estados financieros de acuerdo con los procedimientos de auditoría a aplicar 26 horas 2.2. Identifica la estructura de los informes de auditoría de acuerdo con los procedimientos de auditoría aplicados 20 horas

2.4. Unidades de Aprendizaje

Unidad de aprendizaje:	Planificación de la auditoría	Número	1
Propósito de la unidad	Identificará los elementos que intervienen en la planificación de la auditoría de acuerdo con la extensión de los procedimientos a aplicar	8 horas	
Resultado de aprendizaje:	1.1 Identifica los distintos tipos de auditoría de acuerdo con sus objetivos y procedimientos	4 horas	

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
1.1.1. Realizar un trabajo escrito dirigido a precisar la definición de la auditoría conteniendo lo siguiente: concepto, tipos de auditoría, objetivos, procedimientos, normas	✓		✓	Documento escrito	20 %	A Identificación de los tipos de auditoría <ul style="list-style-type: none"> • Financiera <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • Operacional <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • De sistemas <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • Fiscal <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • Administrativa <ul style="list-style-type: none"> – Concepto

						<ul style="list-style-type: none"> – Objetivo – Procedimiento • Calidad <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • Social <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento <p>B. Identificación de las normas de la auditoría</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas generalmente aceptadas • Normas internacionales
--	--	--	--	--	--	---

Resultado de aprendizaje:	1.2. Identifica los elementos de evaluación del control interno de acuerdo con la extensión de los procedimientos de auditoría a aplicar	4 horas
----------------------------------	---	---------

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
1.2.1. Realiza un estudio de caso dirigido a identificar los elementos y métodos de evaluación del control interno aplicables a la auditoría	✓	✓	✓	Estudio de caso	20 %	<p>A Identificación de los elementos para la evaluación del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Organización • Procedimiento • Personal • Supervisión <p>B Métodos de evaluación del control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> • Descriptivo <ul style="list-style-type: none"> – Concepto – Objetivo – Procedimiento • Gráfico <ul style="list-style-type: none"> – Concepto

						<ul style="list-style-type: none"> – Objetivo – Procedimiento • Cuestionario – Concepto – Objetivo – Procedimiento
Sesión para recapitulación y entrega de evidencias						

C: Conceptual P: Procedimental A: Actitudinal

Unidad de aprendizaje:	Ejecución de la auditoría de estados financieros	Número	2
Propósito de la unidad	Identificará los elementos de los estados financieros y de los informes de auditoría de acuerdo con los procedimientos que se apliquen	46 horas	
Resultado de aprendizaje:	2.1. Identifica los elementos de los estados financieros de acuerdo con los procedimientos de auditoría a aplicar	26 horas	

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
2.1.1. Crea los estados financieros hipotéticos de una empresa de acuerdo con los procedimientos de auditoría a aplicar	✓		✓	Cuadro sinóptico	30 %	A. Identificación de disponibilidades, inversiones, créditos y deudas <ul style="list-style-type: none"> • Disponibilidades e ingresos y egresos de fondos • Inversiones temporales y sus rentas • Créditos por ventas y compras • Bienes de cambio y costo de lo vendido • Inversiones, bienes de uso y activos intangibles y cuentas de resultados relacionadas • Deudas comerciales, financieras y diversas y provisiones.

						B. Identificación de los estados financieros <ul style="list-style-type: none"> • Patrimonio neto • Balance general • Estado de resultados
--	--	--	--	--	--	--

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

Resultado de aprendizaje:	2.2. Identifica la estructura de los informes de auditoría de acuerdo con los procedimientos de auditoría aplicados	20 horas
----------------------------------	---	----------

Actividades de evaluación	C	P	A	Evidencias a recopilar	Ponderación	Contenidos
2.2.1. Elabora un informe de auditoría de estados financieros. HETEROEVALUACIÓN	✓	✓	✓	Informe de auditoría	30 %	A. Identificación de la estructura del informe de auditoría <ul style="list-style-type: none"> • Identificación de los estados financieros examinados • Indicación de la responsabilidad de la administración de la entidad y del auditor • Descripción general del alcance de la auditoría B. Identificación de los tipos de informes de auditoría <ul style="list-style-type: none"> • Limpio o sin salvedades • Con salvedades • Negativo • Abstención de opinión

Sesión para recapitulación y entrega de evidencias

C: Conceptual

P: Procedimental

A: Actitudinal

2.5. Referencias

Básica

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., **Guías de auditoría para empresas comerciales e industriales**, 14, ed., México, IMCP, 2009.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C., **Normas y procedimientos de auditoría**, 30 ed., México, IMCP, 2009

Complementaria

Sánchez Curiel, Gabriel, **Auditoría de Estados Financieros. Práctica moderna integral**, 2ª. ed., México, Pearson, 2009.

Anexo 21 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013 fecha: 14/01/2014 - edición matutina

Anexo 16 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013. (Continúa en la tercera sección) fecha: 16/01/2014 - edición matutina

Anexo 16 de la resolución miscelánea fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013. (Continúa de la tercera sección) fecha: 16/01/2014 - edición matutina

Páginas Web:

- Auditoría. **Disponible en:** <http://www.imai.org.mx/> (18-11-15)
- La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. **Disponible en:** <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004> (18-11-15)
- Normas de Auditoría. **Disponible en:** http://www.colneocp.com/normas_de_auditoria.html (18-11-15)