

NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE**AUDITORÍA****CICLO****QUINTO TRIMESTRE****CLAVE DE ASIGNATURA****AUD 501****OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA**

El alumno examina las normas de Auditoría y la información financiera que manifiestan las instancias a través del control, para establecer los rubros más importantes para la toma de decisiones administrativas.

TEMAS Y SUBTEMAS**1. ANTECEDENTES DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA**

- 1.1 Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)
 - 1.1.1 Definición
 - 1.1.2 Alcance
 - 1.1.3 Vigencia
- 1.2 Normas Internacionales de Auditoría
 - 1.2.1 Definición
 - 1.2.2 Alcance
 - 1.2.3 Organismo que emite las NIA
- 1.3 Estructura de las NIA
- 1.4 Importancia de las NIA

2. MUESTREO ESTADÍSTICO

- 2.1 Materialidad
 - 2.1.1 Definición
 - 2.1.2 Importancia de la materialidad
 - 2.1.3 Importancia del muestreo estadístico
- 2.2 Estándares de muestro aplicables a la Auditoría
- 2.3 Selección de la muestra
- 2.4 Muestreo de probabilidad proporcional al tamaño
- 2.5 Muestreo clásico de variables
- 2.6 Muestreo por descubrimiento y su aplicación

3. LEY SARBANES-OXLEY

- 3.1 Antecedentes
 - 3.1.1 Caso Enron
 - 3.1.2 Consecuencias
- 3.2 Principales secciones
 - 3.2.1 Independencia de los Auditores
 - 3.2.2 Responsabilidad Corporativa
 - 3.2.3 Sección 404
 - 3.2.4 Sanciones
- 3.3 Metodología
 - 3.3.1 Marco de referencia



- 3.3.2 La documentación
- 3.3.3 Las pruebas
- 3.3.4 El monitoreo
- 3.3.5 Las certificaciones por parte del CEO y CFO
- 3.3.6 Carta de atestiguamiento por parte del Auditor Externo

4. INDICADORES EN LA GESTIÓN DEL NEGOCIO

- 4.1 Mapa conceptual
- 4.2 Características que debe reunir un indicador
 - 4.2.1 Cuestionario
 - 4.2.2 Cédulas y gráficos
 - 4.2.3 Escalas de medición
 - 4.2.4 Niveles de aplicación
 - 4.2.5 Guía para el diseño de indicadores
- 4.3 Presentación de indicadores
- 4.4 Los indicadores como apoyo a la administración y desarrollo de nuevas estrategias
- 4.5 Tipos de indicadores
 - 4.5.1 Área de Recursos Humanos
 - 4.5.2 Estructura financiera
 - 4.5.3 Medios de producción
 - 4.5.4 Abastecimiento
- 4.6 Conclusiones

5. CONTROLES QUE GENERAN VALOR

- 5.1 ¿Qué es el control interno?
 - 5.1.1 Importancia del control Interno
 - 5.1.2 Punto correcto del control interno
 - 5.1.3 Ejercicios en el diseño de controles
 - 5.1.4 Evaluación de controles
- 5.2 Como diseñar controles internos
- 5.3 Reporte COSO y COCO
- 5.4 Normatividad y otras consideraciones



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
SPEC-OGAIR-DIPES
DEPARTAMENTO DE
EVALUACIÓN CURRICULAR

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE**Bajo la Conducción Docente**

- Por medio de la revisión de casos los alumnos analizarán e identificarán las normas establecidas para las Auditorías.
- Por medio de mesas de análisis los alumnos distinguirán las características de los diferentes controles internos que se operan.
- Por medio de la elaboración de mesas de trabajo, los alumnos identificarán los antecedentes, metodología y secciones de la ley Sarbanes-Oxley.
- Por medio del análisis de textos especializados los alumnos elaborarán un cuadro acerca de la gestión de un negocio.

De Manera Independiente

- Reporte de lectura previo a cada uno de los temas de la asignatura.
- Diagrama de flujo para representar el proceso de una Auditoría y los elementos más importantes que la integran.
- Cuadro comparativo de los diferentes muestreos estadísticos.
- Cuadro sinóptico en relación a los indicadores en gestión de negocios.
- Reporte de investigación acerca de qué es la Ley Sarbanes-Oxley.
- Esquema de las Normas de Auditoría.
- Trabajo final en el que se indique la importancia de la Auditoría para la toma de decisiones administrativas.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Reporte de lectura	10%
Diagrama de flujo	15%
Cuadro comparativo	15%
Cuadro sinóptico	10%
Reporte de investigación	15%
Esquema	10%
Trabajo final	25%

100%



NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE**DETECCIÓN DE FRAUDES****CICLO****QUINTO TRIMESTRE****CLAVE DE ASIGNATURA****DFR 502****OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA**

El alumno distingue las diferentes técnicas que son utilizadas para la detección de fraudes de diferentes tipos, para diseñar un esquema de control que permita prevenir y/o detectar fraudes.

TEMAS Y SUBTEMAS**1. FRAUDE**

- 1.1 Definición
- 1.2 Tipos de fraude
 - 1.2.1 Fraude financiero
 - 1.2.1.1 Elementos del fraude financiero
 - 1.2.1.2 Consecuencias del fraude financiero
 - 1.2.1.3 Recomendaciones cuando se detecta el fraude
 - 1.2.2 Fraude fiscal
 - 1.2.2.1 Elementos del fraude fiscal
 - 1.2.2.2 Mención en las leyes tributarias
 - 1.2.2.3 Solidarios responsables
 - 1.2.2.4 Multas y sanciones
- 1.3 Peligros legales
- 1.4 El error
- 1.5 Indicadores de fraude

2. CONTROL INTERNO

- 2.1 Como ha evolucionado el control interno
- 2.2 Ambiente de control
- 2.3 Evaluación del riesgo
 - 2.3.1 Tipos de riesgo
 - 2.3.2 Información y comunicación
- 2.4 Control interno por ciclos
 - 2.4.1 Tesorería
 - 2.4.2 Adquisiciones y pagos
 - 2.4.3 Transformación
 - 2.4.4 Ingresos
- 2.5 Informe sobre el control interno

3. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- 3.1 Concepto
- 3.2 Análisis de saldos y movimientos
- 3.3 Inspección
- 3.4 Confirmación



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
SPEC-OGAIR-OIPES
DEPARTAMENTO DE
EVALUACIÓN CURRICULAR

- 3.4.1 Positiva
- 3.4.2 Negativa-Indirecta
- 3.4.3 Ciega o en blanco
- 3.5 Investigación
- 3.6 Declaración
- 3.7 Certificación
- 3.8 Normas internacionales de auditoría
 - 3.8.1 Ética relativa a la auditoría
 - 3.8.2 Evidencia suficiente y adecuada
 - 3.8.3 Realización de la auditoría de conformidad con las NIA

4. EL PAPEL DEL AUDITOR EN LA DETECCIÓN DE FRAUDES

- 4.1 Limitaciones inherentes a la auditoría de estados financieros
- 4.2 Procedimientos cuando existan indicios de errores e irregularidades
- 4.3 Emisión de reportes por parte del auditor
- 4.4 Planeación
 - 4.4.1 Comparación de información financiera
 - 4.4.2 Comparación entre resultados obtenidos y los proyectados
 - 4.4.3 Comparación de información con industrias similares
- 4.5 Investigación de variaciones y partidas poco usuales

5. RELACIÓN CON LAVADO DE DINERO

- 5.1 Ley del lavado de dinero
 - 5.1.1 Sujetos obligados
 - 5.1.2 Disposiciones de carácter general
- 5.2 Métodos utilizados para lavar dinero
- 5.3 Actividades susceptibles para el lavado de dinero
- 5.4 Monitoreo de operaciones



ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE**Bajo la Conducción Docente**

- Por medio de un foro los alumnos describirán los elementos existentes en el fraude financiero y el fraude discal.
- A través de un debate grupal, el alumno analizará las técnicas de auditoría que permiten detectar anomalías que pueden indicar un fraude.
- Por medio de mesas de análisis los alumnos identificarán los procedimientos de control interno de una empresa que aportan información de anomalías financieras en la empresa.
- Por medio del análisis de un caso de auditoría los alumnos identificarán los elementos revisados en clase para la detección y proceder de estos actos.

De Manera Independiente

- Reporte de lectura de cada uno de los temas de la asignatura, previo a la sesión.
- Diagrama de flujo en el que se establezca el proceso que debe seguirse en caso de errores o irregularidades.
- Esquema en relación a lo que es y cómo se manifiesta un fraude.
- Síntesis analítica de cuáles son los métodos más utilizados para el lavado de dinero.
- Mapa mental para representar el papel del auditor en la detección de fraudes.
- Cuadro comparativo para distinguir las actividades más susceptibles de lavado de dinero.
- Reporte de investigación en relación a algunos esquemas que se han establecido para el control de fraudes en las empresas.
- Trabajo final en el que se diseñe un esquema para el control de fraudes.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Reporte de lectura	10%
Diagrama de flujo	10%
Esquema	10%
Síntesis analítica	10%
Mapa mental	10%
Cuadro comparativo	10%
Reporte de investigación	15%
Trabajo final	25%

100%



NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE:

DICTAMEN

CICLO

QUINTO TRIMESTRE

CLAVE DE ASIGNATURA

DIC 503

OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA

El alumno explica los diferentes tipos de dictámenes que existen en la actualidad, distinguiendo sus elementos y características específicas, para dar lectura a los dictámenes en la práctica de su profesión.

TEMAS Y SUBTEMAS

1. ANTECEDENTES CONTABLES

- 1.1 Historia del dictamen
 - 1.1.1 Evolución de la revisión
 - 1.1.2 Revisión de otras áreas
- 1.2 Antecedentes fiscales
 - 1.2.1 Fiscalización por parte de la autoridad
 - 1.2.2 Tendencias de revisión
 - 1.2.3 Persecución hacia el auditor
 - 1.2.4 Evolución con los sistemas de información

2. DICTAMEN FINANCIERO

- 2.1 Objetivo
- 2.2 Tipo de opiniones
 - 2.2.1 Sin salvedades
 - 2.2.2 Con salvedades
 - 2.2.3 Abstención de opinión
 - 2.2.4 Opinión negativa
- 2.3 Terceros interesados
- 2.4 Diferencias entre el dictamen financiero y fiscal
- 2.5 Otros reportes y emisión de opiniones

3. DICTAMEN FISCAL

- 3.1 Antecedentes
 - 3.1.1 Obligados a dictaminarse
 - 3.1.2 Declaración anual
- 3.2 Objetivo
 - 3.2.1 ¿Existe algún beneficio?
 - 3.2.2 Tipo de opiniones
- 3.3 Sipred
 - 3.3.1 Generalidades fiscales
 - 3.3.2 Cuestionario de diagnóstico fiscal
 - 3.3.3 Responsabilidad del auditor o de la administración
 - 3.3.4 Partes relacionadas
 - 3.3.5 Informe a la situación fiscal
- 3.4 Multas, sanciones o penas



- 3.4.1 Responsabilidad y sanciones para la administración
- 3.4.2 Responsabilidad y sanciones para el auditor
- 3.5 Información para el Infonavit

4. DICTAMEN PARA EFECTOS SEGURO SOCIAL

- 4.1 Objetivo
- 4.2 ¿Quiénes pueden dictaminarse?
 - 4.2.1 Obligados
 - 4.2.2 Espontáneo
 - 4.2.3 Visita domiciliaria
- 4.3 Beneficios
- 4.4 Información a presentarse
- 4.5 Multas y sanciones

5. DICTAMEN DE CONTRIBUCIONES LOCALES DF / DICTAMEN DE EROGACIONES

- 5.1 Sujetos obligados en el DF
 - 5.1.1 Objetivo
 - 5.1.2 Beneficios
 - 5.1.3 Multas y sanciones
 - 5.1.4 Aspectos finos
- 5.2 Sujetos obligados en el Estado de México
 - 5.2.1 Objetivo
 - 5.2.2 Beneficios
 - 5.2.3 Multas
 - 5.2.4 Dictamen
 - 5.2.5 Aspectos finos

6 DICTAMEN DE ENAJENACIÓN DE ACCIONES

- 6.1 Objetivo
- 6.2 Beneficios
- 6.3 Información a presentar
- 6.4 Plazos



SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN PÚBLICA
SPEC-OGAIR-DIPES
DEPARTAMENTO DE
EVALUACIÓN CURRICULAR

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE

Bajo la Conducción Docente

- Por medio de una comparación los alumnos identificarán los elementos los dictámenes financieros y fiscales.
- A través de un debate grupal los alumnos analizarán los diferentes aspectos que se establecen en el dictamen de contribuciones locales DF y el dictamen de Erogaciones.
- Por medio de una exposición en equipo los alumnos describirán los elementos de un dictamen para efectos seguro social. Presentarán un ejemplo.
- A través de una exposición por equipos los alumnos presentarán un ejemplo de los 5 dictámenes revisados en clase explicando cada uno de sus elementos.

De Manera Independiente

- Reporte de lectura previo a cada uno de los temas de la asignatura.
- Línea de tiempo en la que se visualice la evaluación del dictamen a través del tiempo en México.
- Cuadro comparativo en el que se distingan las diferencias de los dictámenes analizados en el programa.
- Mapa conceptual en relación al dictamen de enajenación de acciones.
- Esquema en el que se plasmen las características del dictamen para efectos del Seguro Social.
- Mapa mental representando los elementos que integran un dictamen financiero.
- Trabajo final en el que se interpreten por lo menos 5 diferentes dictámenes.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Reporte de lectura	10%
Línea de tiempo	10%
Cuadro comparativo	15%
Mapa conceptual	15%
Esquema	10%
Mapa mental	15%
Trabajo final/ exposición	25%
	<hr/>
	100%



NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE

AUDITORÍA

CLAVE DE LA ASIGNATURA

AUD 501

	TIPO	TITULO	AUTOR	EDITORIAL	AÑO
1	LIBRO	NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD	IAASB IMCP	IMCP	2014
2	LIBRO	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA EVALUACIÓN Y DIAGNÓSTICO	BENJAMIN FRANKLIN, ENRIQUE	PEARSON EDUCACION DE MEXICO	2013
3	LIBRO	ESTADÍSTICA APLICADA A LOS NEGOCIOS Y LA ECONOMÍA	DOUGLAS A., LIND	McGRAW HILL	2012


SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA
SPEC-DGAIR-DIPES
 DEPARTAMENTO DE EVALUACIÓN CURRICULAR

63

NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE

DETECCIÓN DE FRAUDES

CLAVE DE LA ASIGNATURA

DFR-502

	TIPO	TITULO	AUTOR	EDITORIAL	AÑO
1	LEY	EL FRAUDE	ZAMORA PIERCE, JESUS PIERCE	PORRÚA	2011
2	LEY	EL FRAUDE FISCAL EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	SANTOLAYA BLAY, MANUEL		2012
3	LIBRO	NORMAS DE AUDITORÍA PARA ATESTIGUAR REVISIÓN Y OTROS SERVICIOS RELACIONADOS	INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS	IMCP	2014

NOMBRE DE LA ASIGNATURA O UNIDAD DE APRENDIZAJE

DICTAMEN

CLAVE DE LA ASIGNATURA

DIC 503

	TIPO	TITULO	AUTOR	EDITORIAL	AÑO
1	LIBRO	COMPILACIÓN FISCAL	OCAMPO, CARLOS	DOFISCAL	2014
2	LIBRO	DICTAMEN FISCAL	LOPEZ CRUZ, FERNANDO	IMCP	2011
3	LIBRO	EL DICTAMEN EN LA CONTADURIA PUBLICA	ROLANDO TELLEZ, BENJAMIN	CENGAGE LEARNING	2008