

| | | |
|--|--|----------------------------|
| Curso: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA | | Horas aula: 0 |
| Clave: AUD01B2V | | |
| Antecedentes: | | Horas plataforma: 4 |
| Competencia del área: Definir las disposiciones fiscales vigentes para el cumplimiento de las obligaciones legales de las entidades. | Competencia del curso: Evaluar información financiera y procesos de control de entidades económicas con sensibilidad a lineamientos, para expresar opinión profesional de calidad a través del informe de auditoría y contribuir a la toma de decisiones amparada con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), sus procedimientos y demás normas aplicables vigentes. | |
| Elementos de competencia: | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. Distinguir los fundamentos teóricos y metodológicos en un proceso de auditoría a través del estudio e interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas y Procedimientos de Auditoría, Normas de Información Financiera y demás normatividad aplicable a los procedimientos. 2. Aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) relativas a la planificación y evidencias de la auditoría de los estados financieros, considerando responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude. 3. Aplicar procedimientos de auditoría aplicables a la generación de evidencias del trabajo de auditoría a los estados financieros para la toma de decisiones a través de dictamen e informes de auditoría. | | |
| Perfil del docente: | | |
| Licenciatura en Contaduría, Contador Público. Preferentemente con experiencia y/o Maestría en Fiscalización, Impuestos, Fiscal, Planeación Fiscal o afín. Conocimiento y manejo en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Procedimientos de Auditoría, Normas de Información Financiera vigentes y correlaciones. Deberá contar con formación pedagógica en educación virtual; dominio de las tecnologías de información y comunicación para el uso en educación a distancia y en especial de las herramientas del entorno virtual o plataforma tecnológica; dominio de la educación por competencias; dominio de técnicas de aprendizaje activo y autorregulado, colaborativo y basado en problemas para centrar el aprendizaje en el estudiante; habilidad para motivar y guiar procesos de aprendizajes autónomos. | | |
| Elaboró: Esthela Carrillo Cisneros | | Marzo 2021 |
| Revisó: JESÚS GONZÁLEZ ORNELAS | | Mayo 2021 |
| Última actualización: | | |
| Autorizó: Coordinación de Procesos Educativos | | |

Elemento de competencia 1: Distinguir los fundamentos teóricos y metodológicos en un proceso de auditoría a través del estudio e interpretación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), Normas y Procedimientos de Auditoría, Normas de Información Financiera y demás normatividad aplicable a los procedimientos.

Competencias blandas a promover: Sensibilidad a lineamientos, Ética, Responsabilidad, Creatividad, Pensamiento crítico.

EC1 Fase I: Definiciones y Clasificación de Auditoría

Contenido: Conceptos de Auditoría: NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) , Tipos de Auditoría, Ética y Corrupción.

EC1 F1 Actividad de aprendizaje 1: Infografía de Conceptos, términos y clasificación de Auditoría.

Elaborar una Infografía sobre los conceptos siguientes: Auditoría, Auditoría Financiera, Auditoría Interna, Auditoría Externa, Auditoría Administrativa, Auditoría Pública (Gubernamental).

Instrucciones:

1. Ingresa a algún programa para crear infografías, como por ejemplo ejemplo [Canva](#) y haciendo uso de las herramientas que la aplicación ofrece, elabora de manera clara y concreta tu infografía.
2. Recuerda cuidar tu ortografía y utilizar imágenes que sirvan como apoyo visual.
3. Debes incluirle a la infografía los datos generales: tu nombre, nombre de la universidad, nombre de la materia, y referencias en las que te basaste para realizarla.
4. Descarga tu infografía en formato PDF y súbela a la plataforma educativa institucional.

5 hrs. Plataforma

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría: Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. \(2018\)](#) .

Videos relativos a las definiciones de Auditoría:

- [¿Qué es la Auditoría?](#)
- [¿Qué es y como se hace una auditoría?](#)

Criterios de evaluación de la actividad:

[Rúbrica de Infografía](#)

EC1 F1 Actividad de aprendizaje 2: Cuadro Sinóptico Generalidades en Auditoría.

Realice un cuadro sinóptico acerca de lo siguiente:

Código de ética, Relación con la Auditoría (Ética para Auditores Internos; Ética para especialistas en fraude; Ética en las organizaciones y su impacto en la prevención del fraude).

Instrucciones:

1. Con base en la información revisada en la sección de recursos y apoyándote de otras fuentes con sustento académico, considera:
2. Ingresa a algún programa para crear cuadros sinópticos, como por ejemplo Lucidchart y

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

- [Código de ética profesional](#) .

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría](#) .
- [Guías de auditoría](#) .

| | |
|---|---|
| <p>haciendo uso de las herramientas que la aplicación ofrece, elabora de manera clara y concreta tu cuadro sinóptico de llaves.</p> <ol style="list-style-type: none"> Recuerda cuidar tu ortografía. Debes crear un documento de word el cual debe contener portada con los datos generales, el cuadro sinóptico y las referencias bibliográficas. Graba tu archivo en formato PDF y súbelo a la plataforma educativa institucional. <p>5 hrs. Plataforma</p> | <p>Portales:</p> <ul style="list-style-type: none"> Instituto Mexicano de Contadores Públicos (Normas de Auditoría). Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI). Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (FLAI). ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras. <p>Criterios de evaluación de la actividad: Rúbrica de Cuadro sinóptico</p> |
|---|---|

EC1 Fase II: Organismos Fiscalizadores Públicos y Privados.
Contenido: Funciones y marco normativo de actuación de organismos fiscalizadores públicos y privados.

| | |
|---|--|
| <p>EC1 F2 Actividad de aprendizaje 3: Díptico Auditoría Privada y Auditoría Pública.</p> <p>Resumir en un díptico las funciones de los organismos fiscalizadores públicos que indique ¿Qué hacen?, ¿Cómo lo hacen? y Marco Normativo de Actuación de los siguientes organismos públicos de auditoría:</p> <ul style="list-style-type: none"> ASF (Auditoría Superior de la Federación) ISAF (Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización). SECOG (Secretaría de la Contraloría General) <p>Complementar la información con las Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras (sector público) ISSAI (International Standards of Supreme Audit Institutions).</p> <p>Resumir en el mismo díptico los servicios, objetivos y funciones de firmas de auditoría particulares como:</p> <ul style="list-style-type: none"> KPMG Ernst & Young Deloitte PWC <p>Instrucciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> Lee y analiza los materiales incluidos en la sección de recursos. Elabora el díptico: Ingresa a algún programa para crear dípticos, como por ejemplo Visme haciendo uso de las herramientas que la aplicación ofrece, elabora de manera clara y | <p>Tipo de actividad: Aula () Plataforma(X) Laboratorio () Grupal () Individual (X) Equipo () Independientes ()</p> <p>Recursos:</p> <p>Libros:</p> <ul style="list-style-type: none"> Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (2021). Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Guías de auditoría. <p>Portales electrónicos públicos</p> <ul style="list-style-type: none"> ASF (Auditoría Superior de la Federación) ISAF (Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización) SECOG (Secretaría de la Contraloría General). ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras. <p>Organismos fiscalizadores del sector privado:</p> <ul style="list-style-type: none"> KPMG. Ernst & Young. Deloitte. PWC. <p>Criterios de evaluación de la actividad:</p> |
|---|--|

| | |
|---|---|
| <p>concreta tu díptico.</p> <p>3. Recuerda cuidar tu ortografía y utilizar imágenes que sirvan como apoyo a la información.</p> <p>4. Debes incluirle los datos generales y las referencias en las que te basaste.</p> <p>5. Descárgalo en pdf y súbelo a la plataforma educativa institucional.</p> <p>4 hrs. Plataforma</p> | <p>Rúbrica Folleto Triptico, Dptico, Poliptico</p> |
| <p>EC1 F2 Actividad de aprendizaje 4: Foro contenido actual de las NIAS.</p> <p>Participar en el foro titulado “Un tour por las NIAS”; previa lectura al índice de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS).</p> <p>Participa en el Foro para discutir y responder la pregunta <i>¿Cómo se estructuran las NIAS ?</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>NIA 200 – 299 Principios generales y responsabilidades</i> • <i>NIA 300 – 499 Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos determinados</i> • <i>NIA 500 – 599 Evidencia de Auditoría</i> • <i>NIA 600 – 699 no.Utilización del trabajo de terceros</i> • <i>NIA 700 – 799 Conclusiones y Dictamen de Auditoría</i> • <i>NIA 800 - 899 Áreas Especializadas</i> <p>Instrucciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Lee las reglas de participación en Foro que se te proporciona llamado: “Normas de Netiquetas”, <i>en el apartado de Comportamiento en foros y correos.</i> 2. Realizar tu participación en el foro copiando y pegando las dos respuestas que puedes redactar previo a tu participación en la Retroalimentar a través de crítica constructiva la participación de al menos uno de tus compañeros y revisa la información incluida en la sección de recursos, además puedes apoyarte de otras fuentes con sustento académico. 3. La respuesta deberá tener el razonamiento basado en análisis de lectura crítica realizada al índice y contenido de las NIAS. 4. Recuerda ser respetuoso en cada participación y cuidar tu ortografía. <p>4 hrs. Plataforma</p> | <p>Tipo de actividad: Aula () Plataforma(X) Laboratorio () Grupal () Individual (X) Equipo () Independientes ()</p> <p>Recursos:</p> <p>Libros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.) . • Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (2021) . • Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría . • Guías de auditoría . • Normas de Netiqueta: Comportamiento en foros y correos <p>Videos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Introducción a las NIAS . <p>Criterios de evaluación de la actividad: Rúbrica Participación en Foro</p> |
| <p>EC1 Fase III: Principios generales y Responsabilidades.</p> | |

Contenido: NIA 200 y 210.

EC1 F3 Actividad de aprendizaje 5: Actividad integradora: NIA 200 Y 210 Principios generales y responsabilidades.

Elaborar proyecto integrador que consiste en un trabajo de investigación y portafolio sobre la aplicación práctica de los Boletines de las NIA 200 y 210: Objetivos globales del auditor independiente, Seguridad razonable, Juicio profesional, Obtención de evidencia suficiente y competente, Conclusiones alcanzadas; así como Acuerdo de los términos de los compromisos de auditoría.

Instrucciones:

1. Revisa el documento “Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados” a tu disposición en recursos y en tu plataforma académica.
2. Lectura crítica a la Guía para el uso de Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías Pequeñas y Medianas Empresas (Edición vigente) Volumen I y II.
3. Una vez analizados los recursos, realiza resumen, cuadros sinópticos, ejemplos prácticos y conclusiones para que integres tu portafolio.
4. Sigue las instrucciones que detallará tu facilitador en el curso.
5. Al concluir tu producto solicitado grábalo como archivo pdf e intégralo a formato de Portafolio
6. Súbelo a la plataforma educativa institucional.
7. Recuerda no olvidar la fecha límite de entrega.

5 hrs. Plataforma

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

- [Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas, Tercera Edición .](#)

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\) .](#)
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\) .](#)
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría .](#)
- [Guías de auditoría .](#)

Videos:

- [NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría .](#)
- [NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría .](#)
- [NIA 210 Parte I .](#)

Criterios de evaluación de la actividad:

- [Rúbrica de Trabajo Escrito](#)
- [Rúbrica Portafolio](#)

Evaluación formativa:

Actividades de aprendizaje:

- Infografía de Conceptos, términos y clasificación de Auditoría.
- Cuadro Sinóptico Generalidades en Auditoría.
- Díptico Auditoría Privada y Auditoría Pública.
- Foro contenido actual de las NIAs.
- Actividad integradora: NIA 200 Y 210 Principios generales y responsabilidades.
- Quiz Generalidades y Nias serie 200 y 210.

Fuentes de información

1. Arens, A. A. J. Elder, R. y S. Beasley, M. (2007). Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). Pearson

Educación. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/74110>

2. Auditoría Superior de la Federación. [ASF \(Auditoría Superior de la Federación\)](https://www.asf.gob.mx/Default/Index).
<https://www.asf.gob.mx/Default/Index>
3. Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
Netiqueta. https://indesvirtual.iadb.org/pluginfile.php/503559/mod_forum/intro/Netiqueta_SP_movingonline%20%281%29.pdf
4. Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/11695> 2.
5. [Deloitte](https://www2.deloitte.com/mx/es.html) . <https://www2.deloitte.com/mx/es.html>
6. [Ernst & Young](https://www.ey.com/es_mx) . https://www.ey.com/es_mx
7. Federación Internacional de Contadores (IFAC 2020). Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas. Tercera Edición. Volumen I y II.
<https://www.ifac.org/about-ifac/small-and-medium-practices/publications/gu-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditor-en-auditor-de-peque-y-medianas-empresas>
8. García Nares, A. (Ed.). (2020). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/158788> .
9. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2021). Código de ética profesional. México: I.M.C.P., 2021. https://www.ccpm.org.mx/nuestrocolegio/archivos/Codigo_de_etica_profesional_IMCP.pdf
10. Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI): <https://imai.org.mx/>
11. Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. (ISAF). [ISAF \(Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización\)](https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf) ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras:
https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
12. ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras:
https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
13. KPMG: <https://home.kpmg.com/mx/es/home.html>
14. [PWC](https://www.pwc.com/mx/es.html) . <https://www.pwc.com/mx/es.html>
15. SECOG (Secretaría de la Contraloría General): <https://contraloria.sonora.gob.mx/>
16. Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. y Mendoza Nigenda, S. (2019). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/124948> .
17. Auditoría Superior de la Federación (ASF). Que es y cómo se hace una auditoría.
<https://youtu.be/cBbJgLaNTB0>
18. Kreston BSG (2017). Que es una auditoría de estados financieros. <https://youtu.be/r8sfdENdeZs>
19. NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría:
<https://youtu.be/Lj2s4-NVvvE> . [Auditool.org]
20. NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría: <https://youtu.be/6NwhQLqbJOI>
21. NIA 210 Parte I: https://youtu.be/kD_GJPZ82EM [Auditool.org]
22. NIA 240: Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Aspectos Clave : <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Preguntas-y-respuestas-del-personal-del-IAASB-El-Escepticismo-Profesional-en-la-Auditoria-de-Estados-Financieros.pdf>
23. Responsabilidad de Auditoría Interna ante un fraude: <https://youtu.be/apstsNQSEg8>
24. Fraude en las empresas por falta de controles internos: <https://youtu.be/ezGohX5uaXM>
25. NIA 300: Planificación de Auditoría: <https://youtu.be/W9WY9euM90w>
26. NIA 300: Planeación de Auditoría: <https://youtu.be/Yqjyj56na24>

27. NIA 300: <https://youtu.be/MCgAkslR9Q>
28. NIA 330: Riesgos valorados. Auditorool: <https://www.auditorool.org/blog/auditoria-externa/5897-nia-330-respuestas-del-auditor-a-los-riesgos-valorados-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
29. NIA 315 y 330 Aplicación práctica de NIAS. <https://youtu.be/OeGLB6CUHbE>
30. NIA 500: https://www.youtube.com/watch?v=gN0SvcU3s_ek
31. NIA 500: Guía de aplicación y otras anotaciones: <https://youtu.be/C0cxw4UyVws>
32. ISSAI 5440: Guía para la realización de una auditoria de deuda pública - La utilización de pruebas sustantivas en las auditorias financieras: <http://es.issai.org/4-directrices-de-auditoria/directrices-sobre-temas-especificos/>
33. NIA 700 <https://www.auditorool.org/blog/auditoria-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
34. IMCP NIA 700 https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_700_Modo_de_compatibilidad_.pdf
35. Anatomía en la Corrupción: <https://contralacorrupcion.mx/anatomiadigital/content/corrupcion-en-mexico.php>
36. Animal Político: <https://www.animalpolitico.com/lo-que-mexico-evalua/indicadores-corrupcion-una-oportunidad-mejorar/>
37. Comité de Participación Ciudadana: https://cpc.org.mx/?page_id=14237
38. Contraloría Sonora. Guía de investigación. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
39. Guía General de Auditoría
Pública: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/326917/GUI_A_GENERAL_DE_AUDITORI_A_PU_BLICA_2018.pdf
40. Guía para el procedimiento de Responsabilidades Administrativas. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
41. INEGI Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental (ENCIG):
<https://www.inegi.org.mx/programas/encig/2019/>
42. Instituto Mexicano de la Competitividad: Índice Mexicano de Competitividad Internacional (IMCO):
<https://imco.org.mx/indices/#/!la-corrupcion-en-mexico/capitulos/indicadores-evaluados>
43. [Manual y Guías de Auditoría de ISAF](#) . Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
44. Medición de la corrupción, un indicador de la rendición de cuentas:
https://www.asf.gob.mx/uploads/63_Serie_de_Rendicion_de_Cuentas/Rc5.pdf
45. Transparencia Mexicana: <https://issuu.com/transparenciamexicana>

Elemento de competencia 2: Aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) relativas a la planificación y evidencias de la auditoría de los estados financieros, considerando responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude.

Competencias blandas a promover: Sensibilidad a lineamientos, Calidad, Responsabilidad, Creatividad, Pensamiento crítico.

EC2 Fase I: NIA 240, 315 y 330.

Contenido: Aplicación de lo establecido en la NIA 240, 315,330 y correlación en el contexto del fraude en los estados financieros.

EC2 F1 Actividad de aprendizaje 6: Cuadro Sinóptico de NIA 240,315, 330 Responsabilidad ante Fraude.

Elaborar un cuadro sinóptico previo análisis y lectura crítica de las NIAs 240, 315, 330:

- Nia-240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude;
- Nia-315: responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.
- Nia-330: Obtención de evidencia suficiente y apropiada respecto a los riesgos evaluados de incorrección material a través de respuestas apropiadas a esos riesgos [Procedimientos Sustantivos y procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre la eficacia operativa de los controles más usados].

Instrucciones:

1. Revisa la información incluida en la sección de recursos además puedes apoyarte de otras fuentes con sustento académico.
2. Ingresa a algún programa para crear cuadros sinópticos, como por ejemplo [Lucidchart](#) y haciendo uso de las herramientas que la aplicación ofrece, elabora de manera clara y concreta tu cuadro sinóptico de llaves.
3. Recuerda cuidar tu ortografía.
4. Debes crear un documento de word el cual debe contener portada con los datos generales, el cuadro sinóptico y las referencias bibliográficas.
5. Graba tu archivo en formato PDF y súbelo a la plataforma educativa institucional.

5 hrs. Plataforma

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría](#) .
- [Guías de auditoría](#) .

Portales electrónicos:

- [NIA 240: Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Aspectos Clave](#) .
- [IMCP](#)
- [Auditool](#)
- [Página oficial: Association of Certified Fraud Examiners](#) .
- [Observatorio de la corrupción \(UNAM\)](#) .

Videos:

- [NIA 315 y 330 Aplicación práctica](#) .
- [Responsabilidad de Auditoría Interna ante un fraude](#) .
- [Fraude en las empresas por falta de controles internos](#) .

Criterios de evaluación de la actividad:

- [Rúbrica de Cuadro sinóptico](#)

EC2 Fase II: NIA 300 Planificación de Auditoría.

Contenido: Aplicación de lo establecido en la NIA 300 relativa a la Planificación de la Auditoría de Estados Financieros.

EC2 F2 Actividad de aprendizaje 7: Trabajo escrito Plan de Auditoría.

Elaborar un trabajo escrito que contenga resumen de la NIA 300 la cual refiere la Planificación de Auditoría.

Instrucciones:

1. Primeramente, realiza lectura crítica a dicho boletín y consulta los recursos proporcionados para estudiar este tema.
2. Elabora un trabajo escrito que contenga lo más importante de la NIA 300.
3. Deberás agregar a dicho escrito un mapa conceptual donde se muestren las “correlaciones” de otros boletines necesarios para atender la NIA 300.
4. Recuerda cuidar tu ortografía y seguir las normas para cada uno de ellos.
5. Graba el trabajo en pdf y súbelo a la plataforma educativa institucional.

5 hrs. Plataforma

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

- [Auditoría Superior de la federación \(ASF\) Programa anual de auditoría](#) .
- [Auditool: Programas clave para programas de auditoría](#) .
- Manual y Guías de Auditoría de ISAF, disponible en plataforma educativa.

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría](#) .
- [Guías de auditoría](#) .

Videos:

- [NIA 300: Planificación de Auditoría](#) .
- [NIA 300: Planeación de Auditoría](#) .
- [NIA 300](#) .

Criterios de evaluación de la actividad:

[Rúbrica de trabajo escrito](#)

EC2 Fase III: NIA 500 Evidencia Auditoria.

Contenido: Procedimientos establecidos en la NIA 500 titulada Evidencia de Auditoría.

EC2 F3 Actividad de aprendizaje 8: Video NIA 500-Evidencias de auditoria.

Elaborar video corto que explique la NIA 500 y muestre evidencias y expedientes de auditoría integrados en las áreas de auditoría del sector público o privado.

Instrucciones:

1. Primeramente, realiza lectura crítica a dicho boletín y consulta los recursos proporcionados para estudiar este tema.
2. Elabora un resumen para que te sirva de base y agregues lo necesario al video casero.
3. Deberás agregar a dicho resumen las “correlaciones” de otros boletines
4. Por último, deberás mostrar en el video ejemplos de evidencias y expedientes de auditoría que son integrados en las áreas de fiscalización del sector privado o público.
5. Recuerda cuidar tu ortografía y seguir las

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:**Libros:**

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría](#) .
- [Guías de auditoría](#) .

Portales electrónicos:

- [IMCP](#)

Videos:

| | |
|---|---|
| <p>normas para cada uno de ellos.</p> <p>6. El video digital lo nombrarás con tu nombre completo.</p> <p>7. Comprime y súbelo a la plataforma educativa institucional.</p> <p>5 hrs. Plataforma</p> | <ul style="list-style-type: none"> • NIA 500 . • NIA 500: Guía de aplicación y otras anotaciones . <p>Criterios de evaluación de la actividad: Rúbrica de Video</p> |
|---|---|

Evaluación formativa:

Actividades de aprendizaje:

- Análisis y Cuadro Sinóptico de NIA 240,315, 330 Responsabilidad ante Fraude.
- Ensayo y Exposición sobre fraudes internacionales y en México.
- Portafolio con Plan de Auditoría.
- Foro: La importancia de la planificación de auditoría.
- Video NIA 500-Evidencias de auditoría.
- Quiz NIAS.

Fuentes de información

1. Arens, A. A. J. Elder, R. y S. Beasley, M. (2007). Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). Pearson Educación. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/74110>
2. Auditoría Superior de la Federación. [ASF \(Auditoría Superior de la Federación\)](#) .
<https://www.asf.gob.mx/Default/Index>
3. Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Netiqueta. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
4. Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/11695_2.
5. [Deloitte](#) . <https://www2.deloitte.com/mx/es.html>
6. [Ernst & Young](#) . https://www.ey.com/es_mx
7. Federación Internacional de Contadores (IFAC 2020). Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas. Tercera Edición. Volumen I y II. <https://www.ifac.org/about-ifac/small-and-medium-practices/publications/gu-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditor-en-auditor-de-peque-y-medianas-empresas>
8. García Nares, A. (Ed.). (2020). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/158788> .
9. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2021). Código de ética profesional. México: I.M.C.P., 2021. https://www.ccpm.org.mx/nuestrocolegio/archivos/Codigo_de_etica_profesional_IMCP.pdf
10. Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI): <https://imai.org.mx/>
11. Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. (ISAF). [ISAF \(Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización\)](#) ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras: https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
12. ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras: https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
13. KPMG: <https://home.kpmg.com/mx/es/home.html>

14. PWC . <https://www.pwc.com/mx/es.html>
15. SECOG (Secretaría de la Contraloría General): <https://contraloria.sonora.gob.mx/>
16. Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. y Mendoza Nigenda, S. (2019). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/124948> .
17. Auditoría Superior de la Federación (ASF). Que es y cómo se hace una auditoría. <https://youtu.be/cBbJgLaNTB0>
18. Kreston BSG (2017). Que es una auditoría de estados financieros. <https://youtu.be/r8sfdENdeZs>
19. NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría: <https://youtu.be/Lj2s4-NVvvE> . [Auditool.org]
20. NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría: <https://youtu.be/6NwhQLqbJOI>
21. NIA 210 Parte I: https://youtu.be/kD_GJPZ82EM [Auditool.org]
22. NIA 240: Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Aspectos Clave : <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Preguntas-y-respuestas-del-personal-del-IAASB-EI-Escepticismo-Profesional-en-la-Auditoria-de-Estados-Financieros.pdf>
23. Responsabilidad de Auditoría Interna ante un fraude: <https://youtu.be/apstsNQSEg8>
24. Fraude en las empresas por falta de controles internos: <https://youtu.be/ezGohX5uaXM>
25. NIA 300: Planificación de Auditoría: <https://youtu.be/W9WY9euM90w>
26. NIA 300: Planeación de Auditoría: <https://youtu.be/Yqjyj56na24>
27. NIA 300: <https://youtu.be/MCgAkslR9Q>
28. NIA 330: Riesgos valorados. Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5897-nia-330-respuestas-del-auditor-a-los-riesgos-valorados-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
29. NIA 315 y 330 Aplicación práctica de NIAS. <https://youtu.be/OeGLB6CUHbE>
30. NIA 500: https://www.youtube.com/watch?v=gN0SvcU3s_ek
31. NIA 500: Guía de aplicación y otras anotaciones: <https://youtu.be/C0cxw4UyVws>
32. ISSAI 5440: Guía para la realización de una auditoría de deuda pública - La utilización de pruebas sustantivas en las auditorías financieras: <http://es.issai.org/4-directrices-de-auditoria/directrices-sobre-temas-especificos/>
33. NIA 700 <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
34. IMCP NIA 700 https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_700_Modo_de_compatibilidad_.pdf
35. Anatomía en la Corrupción: <https://contralacorrupcion.mx/anatomiadigital/content/corrupcion-en-mexico.php>
36. Animal Político: <https://www.animalpolitico.com/lo-que-mexico-evalua/indicadores-corrupcion-una-oportunidad-mejorar/>
37. Comité de Participación Ciudadana: https://cpc.org.mx/?page_id=14237
38. Contraloría Sonora. Guía de investigación. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
39. Guía General de Auditoría
Pública: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/326917/GUI_A_GENERAL_DE_AUDITORI_A_PU_BLICA_2018.pdf
40. Guía para el procedimiento de Responsabilidades Administrativas: <http://www.orfis.gob.mx/wp-content/uploads/2018/02/guia-resp18-cambios.pdf>
41. INEGI Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental

(ENCIG): <https://www.inegi.org.mx/programas/encig/2019/>

42. Instituto Mexicano de la Competitividad: Índice Mexicano de Competitividad Internacional

(IMCO): <https://imco.org.mx/indices/#!/la-corrupcion-en-mexico/capitulos/indicadores-evaluados>

43. Manual y Guías de Auditoría de ISAF. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.

44. Medición de la corrupción, un indicador de la rendición de

cuentas: https://www.asf.gob.mx/uploads/63_Serie_de_Rendicion_de_Cuentas/Rc5.pdf

45. Transparencia Mexicana: <https://issuu.com/transparenciamexicana>

Elemento de competencia 3: Aplicar procedimientos de auditoría aplicables a la generación de evidencias del trabajo de auditoría a los estados financieros para la toma de decisiones a través de dictamen e informes de auditoría.

Competencias blandas a promover: Sensibilidad a Lineamientos, Ética, Calidad, Responsabilidad, Creatividad, Pensamiento crítico.

EC3 Fase I: Procedimientos de Auditoría y Dictamen.

Contenido: Pruebas Sustantivas, Pruebas de Cumplimiento y Dictamen del auditor independiente.

EC3 F1 Actividad de aprendizaje 9: Presentación oral Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento.

Realizar exposición del tema Pruebas Sustantivas y Pruebas de Cumplimiento.

Instrucciones:

1. Realiza previa lectura crítica a las NIAS correlacionadas a las Pruebas Sustantivas y Pruebas de Cumplimiento e investiga con ejemplos prácticos para integrar a su exposición oral.
2. Revisar los materiales incluidos en la sección de recursos, además puedes basarte en otras fuentes confiables de información.
3. Recuerda cuidar tu ortografía y utilizar imágenes que sirvan como apoyo visual.
4. Elegir una de las experiencias orales (charla, conferencia, entrevista, mesa redonda, panel, simposio, debate) y grabar en video una exposición explicando la experiencia oral elegida.
5. El video deberá durar un mínimo de medio minuto y un máximo de 1 minuto.
6. En el video solo debe aparecer el expositor de cuerpo completo explicando el tema y podrá agregar apoyos visuales que muestren ejemplos de pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento utilizadas durante los procesos de auditoría.
7. Elaborar una presentación en PowerPoint o Prezi
8. Una vez que se haya grabado el video deberán incluirlo en una diapositiva al final de la presentación en PowerPoint o Prezi.
9. Incluirle a la presentación una portada y las referencias en las que te basaste para realizarla.
10. Graba tu presentación y súbela a la plataforma.

6 hrs. Plataforma

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()
Independientes ()

Recursos:

Libros:

- [Auditoría: un enfoque integral \(11a. ed.\)](#) .
- [Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados \(2021\)](#) .
- [Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría](#) .
- [Guías de auditoría](#) .

Otros recursos:

- NIAS.
- Portal [IMCP](#) .
- ISSAI 5440: Guía para la realización de una auditoría de deuda pública - La utilización de pruebas sustantivas en las auditorías financieras, disponible en plataforma educativa

Criterios de evaluación de la actividad:

- [Rúbrica de Presentación Oral](#)
- [Rúbrica de Exposición](#)

EC3 F1 Actividad de aprendizaje 10: Podcast sobre NIA 700 Dictamen del auditor independiente.

Tipo de actividad:

Aula () Plataforma(X) Laboratorio ()
Grupal () Individual (X) Equipo ()

| | |
|--|---|
| <p>Elaborar un podcast (audio) sobre la NIA 700 y resume los elementos esenciales que deben contemplarse en el dictamen del auditor independiente.</p> <p>Instrucciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Realiza lectura crítica a la NIA 700 y apóyate en otras fuentes con sustento académico y lo proporcionado en el apartado de recursos. 2. En un documento de Word, elabora el guion para tu podcast explicando el tema anteriores con tus propias palabras, considerando que deberá tener una duración de mínimo 3 minutos y máximo 5. 3. Antes de iniciar con el guion deberás mencionar tu nombre completo, carrera que estudias y la escuela. 4. Graba tu podcast utilizando el dispositivo de tu preferencia (celular, computadora, tableta, etc.). 5. Puedes incluir efectos, música, etc., considerando que no interfieran para el entendimiento de la información. 6. Sube tu podcast a la plataforma. <p>5 hrs. Plataforma</p> | <p>Independientes ()</p> <p>Recursos:</p> <p>Libros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). • Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (2021). • Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. • Guías de auditoría. <p>Otros recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • NIA 700. • Portal IMCP. <p>Criterios de evaluación de la actividad: Rúbrica de Podcast</p> |
|--|---|

EC3 Fase II: Informes de Auditoría en el sector público e indicadores de corrupción.

Contenido: Informes de auditoría, el Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), Indicadores de corrupción y el Informe de Presunta Responsabilidad.

| | |
|--|--|
| <p>EC3 F2 Actividad de aprendizaje 11: Wiki Informe de Auditoría en el sector público.</p> <p>Participar en el foro denominado: El informe de auditoría en el sector público basado en análisis a informes reales públicos.</p> <p>Para tu participación considera lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Análisis a diversos informes de auditoría pública disponibles en los portales fiscalizadores del sector público federal y estatal. 2. Escribir en un procesador de texto (Word) un escrito que muestre ejemplos de informes de auditoría del sector público 3. Deberás copiar el texto y pegarlo en la wiki incluida en la plataforma educativa. 4. Tu aportación deberá incluir como mínimo 5. una imagen relacionada al tema (estructura ejemplo del informe). 6. Al inicio de tu ensayo en la wiki deberás escribir tu nombre completo. | <p>Tipo de actividad:</p> <p>Aula () Plataforma(X) Laboratorio () Grupal () Individual (X) Equipo () Independientes ()</p> <p>Recursos:</p> <p>Libros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). • Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (2021). • Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. • Guías de auditoría. <p>Otros recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía General de Auditoría Pública. • Auditoría Superior de la Federación (ASF). • Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización (ISAF). <p>Criterios de evaluación de la actividad:</p> |
|--|--|

| | |
|---|---|
| 5 hrs. Plataforma | Rúbrica de Participación en Wiki |
| <p>EC3 F2 Actividad de aprendizaje 12: Proyecto integrador: El Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), Indicadores de corrupción y el Informe</p> <p>Elaborar proyecto integrador que consiste en un trabajo de investigación y portafolio sobre El Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), Indicadores de corrupción y el Informe de Presunta Responsabilidad como parte del contexto de auditorías públicas.</p> <p>Instrucciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Revisa los recursos a tu disposición y disponibles en tu plataforma académica. 2. Lectura crítica a los diversos indicadores, y demás documentos públicos disponibles en los diversos portales. 3. Una vez analizados los recursos, realiza resumen, cuadros sinópticos, ejemplos prácticos y conclusiones para que integres tu portafolio. 4. Sigue las instrucciones que detallará tu facilitador en el curso. 5. Al concluir tu producto solicitado grábalo como archivo pdf e intégralo a formato de Portafolio <p>6 hrs. Plataforma</p> | <p>Tipo de actividad: Aula () Plataforma(X) Laboratorio () Grupal () Individual (X) Equipo () Independientes ()</p> <p>Recursos:</p> <p>Libros:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.) . • Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (2021) . • Fundamentos de Auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría . • Guías de auditoría . <p>Otros recursos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guía para el procedimiento de Responsabilidades Administrativas . • Contraloría Sonora. Guía de investigación. Disponible en Plataforma Educativa Institucional. • Comité de Participación Ciudadana . • Medición de la corrupción, un indicador de la rendición de cuentas . • Instituto Mexicano de la Competitividad: Índice Mexicano de Competitividad Internacional (IMCO) . • Anatomía en la Corrupción . • Animal Político . • Transparencia Mexicana . • INEGI Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental (ENCIG) . <p>Criterios de evaluación de la actividad:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rúbrica de Proyecto Integrador • Rúbrica de Trabajo de Investigación • Rúbrica de Portafolio |
| <p>Evaluación formativa:</p> <p>Actividades de aprendizaje:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presentación oral Pruebas Sustantivas y de Cumplimiento. • Podcast sobre NIA 700 Dictamen del auditor independiente. • Wiki Informe de Auditoría en el sector público. • Proyecto integrador: El Sistema Nacional Anticorrupción (SNA), Indicadores de corrupción y el Informe de Presunta Responsabilidad en contexto de auditorías públicas. | |
| Fuentes de información | |
| <p>1. Arens, A. A. J. Elder, R. y S. Beasley, M. (2007). Auditoría: un enfoque integral (11a. ed.). Pearson Educación. https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/74110</p> | |

2. Auditoría Superior de la Federación. [ASF \(Auditoría Superior de la Federación\)](https://www.asf.gob.mx/Default/Index).
<https://www.asf.gob.mx/Default/Index>
3. Banco Interamericano de Desarrollo (BID). Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
4. Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Guías de auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/11695.2>.
5. [Deloitte](https://www2.deloitte.com/mx/es.html). <https://www2.deloitte.com/mx/es.html>
6. [Ernst & Young](https://www.ey.com/es_mx). https://www.ey.com/es_mx
7. Federación Internacional de Contadores (IFAC 2020). Guía Para el Uso de las Normas Internacionales de Auditoría en Auditorías de Pequeñas y Medianas Empresas. Tercera Edición. Volumen I y II.
<https://www.ifac.org/about-ifac/small-and-medium-practices/publications/gu-para-el-uso-de-las-normas-internacionales-de-auditor-en-auditor-de-peque-y-medianas-empresas>
8. García Nares, A. (Ed.). (2020). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/158788>.
9. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (2021). Código de ética profesional. México: I.M.C.P., 2021. https://www.ccpm.org.mx/nuestrocolegio/archivos/Codigo_de_etica_profesional_IMCP.pdf
10. Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI). <https://imai.org.mx/>
11. Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización. (ISAF). [ISAF \(Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización\)](https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf). ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras: https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
12. ISSAI: Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras: https://www.asf.gob.mx/uploads/62_Documentos_tecnicos/Normas_Internacionales.pdf
13. KPMG: <https://home.kpmg.com/mx/es/home.html>
14. [PWC](https://www.pwc.com/mx/es.html). <https://www.pwc.com/mx/es.html>
15. SECOG (Secretaría de la Contraloría General): <https://contraloria.sonora.gob.mx/>
16. Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. y Mendoza Nigenda, S. (2019). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/lc/ues/titulos/124948>.
17. Videos y Fuentes electrónicas:
18. Auditoría Superior de la Federación (ASF). Que es y cómo se hace una auditoría.
<https://youtu.be/cBbJgLaNTB0>
19. Kreston BSG (2017). Que es una auditoría de estados financieros. <https://youtu.be/r8sfdENdeZs>
20. NIA 200: Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría: <https://youtu.be/Lj2s4-NVvvE>. [Auditool.org]
21. NIA 210 Acuerdo de los términos de los trabajos de Auditoría: <https://youtu.be/6NwhQLqbJOI>
22. NIA 210 Parte I: https://youtu.be/kD_GJPZ82EM [Auditool.org]
23. NIA 240: Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros. Aspectos Clave : <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Preguntas-y-respuestas-del-personal-del-IAASB-El-Escepticismo-Profesional-en-la-Auditoria-de-Estados-Financieros.pdf>
24. Responsabilidad de Auditoría Interna ante un fraude: <https://youtu.be/apstsNQSEg8>
25. Fraude en las empresas por falta de controles internos: <https://youtu.be/ezGohX5uaXM>
26. NIA 300: Planificación de Auditoría: <https://youtu.be/W9WY9euM90w>
27. NIA 300: Planeación de Auditoría: <https://youtu.be/Yqjyj56na24>
28. NIA 300: <https://youtu.be/MCgAksILr9Q>

29. NIA 330: Riesgos valorados. Auditoriol: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5897-nia-330-respuestas-del-auditor-a-los-riesgos-valorados-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
30. NIA 315 y 330 Aplicación práctica de NIAS. <https://youtu.be/OeGLB6CUHbE>
31. NIA 500: <https://www.youtube.com/watch?v=gN0SvcU3sek>
32. NIA 500: Guía de aplicación y otras anotaciones: <https://youtu.be/C0cxw4UyVws>
33. ISSAI 5440: Guía para la realización de una auditoria de deuda pública - La utilización de pruebas sustantivas en las auditorias financieras: <http://es.issai.org/4-directrices-de-auditoria/directrices-sobre-temas-especificos/>
34. NIA 700 <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6057-nia-700-el-dictamen-del-auditor-independiente-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
35. IMCP NIA 700 https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_700_Modo_de_compatibilidad_.pdf
36. Anatomía en la Corrupción: <https://contralacorrupcion.mx/anatomiadigital/content/corrupcion-en-mexico.php>
37. Animal Político: <https://www.animalpolitico.com/lo-que-mexico-evalua/indicadores-corrupcion-una-oportunidad-mejorar/>
38. Comité de Participación Ciudadana: https://cpc.org.mx/?page_id=14237
39. Contraloría Sonora. Guía de investigación. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
40. Guía General de Auditoría
Pública: https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/326917/GUI_A_GENERAL_DE_AUDITORI_A_PU_BLICA_2018.pdf
41. Guía para el procedimiento de Responsabilidades Administrativas: <http://www.orfis.gob.mx/wp-content/uploads/2018/02/guia-resp18-cambios.pdf>
42. INEGI Encuesta Nacional de Calidad e Impacto Gubernamental (ENCIG): <https://www.inegi.org.mx/programas/encig/2019/>
43. Instituto Mexicano de la Competitividad: Índice Mexicano de Competitividad Internacional (IMCO): <https://imco.org.mx/indices/#!/la-corrupcion-en-mexico/capitulos/indicadores-evaluados>
44. Manual y Guías de Auditoría de ISAF. Disponible en Plataforma Educativa Institucional.
45. Medición de la corrupción, un indicador de la rendición de cuentas: https://www.asf.gob.mx/uploads/63_Serie_de_Rendicion_de_Cuentas/Rc5.pdf
46. Transparencia Mexicana: <https://issuu.com/transparenciamexicana>

| Políticas | Metodología | Evaluación |
|--|--|---|
| <p>Al inicio del curso el facilitador establecerá los horarios y las vías de comunicación, considerando al menos una vía alterna a la plataforma educativa.</p> <p>El profesor publicará los Lineamientos de entrega de actividades y evaluación, en donde quedará establecido el calendario semanal que tendrán para subir las actividades a la plataforma, así como las fechas de cierre de plataforma. ES</p> | <p>El curso se llevará mediante la plataforma educativa que la institución designe.</p> <p>El curso será intensivo, por lo que se deberán realizar un determinado número de actividades cada semana.</p> <p>La dinámica del curso consiste en dar seguimiento a cada tema establecido en la secuencia didáctica a través de diversos tipos de actividades destinadas a</p> | <p>La evaluación del curso se realizará de acuerdo al Reglamento Escolar vigente que considera los siguientes artículos:</p> <p>ARTÍCULO 27. La evaluación es el proceso que permite valorar el desarrollo de las competencias establecidas en las secuencias didácticas del plan de estudio del programa educativo correspondiente. Su metodología es integral y considera diversos tipos de evidencias de</p> |

| | | |
|--|--|---|
| <p>RESPONSABILIDAD DEL ALUMNO LEER LOS LINEAMIENTOS.</p> <p>El alumno deberá ingresar diariamente al curso en plataforma y realizar las actividades de acuerdo al calendario establecido por el profesor.</p> <p>Cualquier duda que tenga el alumno al realizar la actividad, es obligación solicitar asesoría al facilitador mediante la plataforma educativa institucional o el medio que el mismo haya dispuesto.</p> <p>El facilitador deberá dar retroalimentación oportuna de las actividades elaboradas por el alumno.</p> <p>En caso de no entregar a tiempo alguna evidencia, se penalizará con un porcentaje de la calificación.</p> <p>En caso de que la plataforma no esté disponible, deberá reportarlo al correo: uesvirtual@ues.mx. El facilitador deberá ofrecer un plan alternativo para la realización de las actividades.</p> <p>En caso de plagio en alguna de las actividades, el alumno no obtendrá la competencia en la evaluación correspondiente y su calificación será como si la actividad no la hubiese entregado.</p> | <p>ejecutarse, en su mayoría, en forma individual, a través de la plataforma educativa institucional.</p> <p>Se deberá participar en al menos un foro en cada elemento de competencia. donde el facilitador lanzará un tema o pregunta y los alumnos deberán aportar sus ideas propias y deberán retroalimentar al menos a 2 de sus compañeros.</p> <p>Se contestará al menos un quiz en cada elemento de competencia.</p> <p>Se participará en la construcción de al menos una wiki de forma colaborativa con el resto de los miembros del grupo.</p> <p>Se debe elaborar un Proyecto Final integrador.</p> <p>Se proporcionará una explicación de cada uno de los temas con material y herramientas apropiadas para su mejor comprensión y para un adecuado desarrollo de cada una de las actividades.</p> <p>La plataforma educativa se cerrará en 2 cortes en el transcurso del módulo.</p> <p>El docente les proporcionará un calendario de elaboración de actividades, que contemple las fechas específicas de entrega de cada actividad.</p> <p>En caso no entregar las actividades de acuerdo al calendario establecido por el facilitador, si podrán entregarlas fuera de tiempo (siempre y cuando no esté cerrada la plataforma), sin embargo, se penalizará con el 20% de la calificación por la entrega tardía de la misma.</p> <p>Podrán entregar actividades siempre y cuando la plataforma se encuentre abierta, una vez que se cierre, ya no se aceptarán actividades.</p> | <p>conocimiento, desempeño y producto por parte del alumno.</p> <p>ARTÍCULO 28. Las modalidades de evaluación en la Universidad son:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Diagnóstica permanente, entendiéndola esta como la evaluación continua del estudiante durante la realización de una o varias actividades; 2. Formativa, siendo esta, la evaluación al alumno durante el desarrollo de cada elemento de competencia; y 3. Sumativa es la evaluación general de todas y cada una de las actividades y evidencias de las secuencias didácticas. <p>Sólo los resultados de la evaluación sumativa tienen efectos de acreditación y serán reportados al departamento de registro y control escolar.</p> <p>ARTÍCULO 29. La evaluación sumativa será realizada tomando en consideración de manera conjunta y razonada, las evidencias del desarrollo de las competencias y los aspectos relacionados con las actitudes y valores logrados por el alumno.</p> <p>ARTÍCULO 30. Los resultados de la evaluación expresarán el grado de dominio de las competencias, por lo que la escala de evaluación contemplará los niveles de:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Competente sobresaliente; 2. Competente avanzado; 3. Competente intermedio; 4. Competente básico; y 5. No aprobado. <p>El nivel mínimo para acreditar una</p> |
|--|--|---|

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>asignatura será el de competente básico. Para fines de acreditación los niveles tendrán un equivalente numérico conforme a lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Competente sobresaliente= 10• Competente avanzado= 9• Competente intermedio= 8• Competente básico= 7• No aprobado= 6 |
|--|--|--|