

## SEMINARIO AUDITORÍA



**Objetivo general:** Que el egresado profundice sus conocimientos de Auditoría y adquiera amplia capacidad profesional en esta área de conocimiento.

**Dirigido a:** Alumnos que quieran fortalecer su competencia profesional profundizando en un área específica y prefieran una opción de cursos escolarizados con fecha certera de terminación.

## MÓDULO I METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA

**Objetivo:** Que el egresado evalúe la importancia de la actividad investigadora de la auditoría y sus resultados, que adquiera la capacidad de diseñar la auditoría adecuada a entidades específicas aplicando la metodología de investigación.

1. Introducción.
  - 1.1. Necesidad de información confiable.
  - 1.2. Naturaleza de la auditoría.
  - 1.3. Tipos de Auditoría.
  - 1.4. Normas de Información Financiera (NIF).
2. Metodología de investigación.
  - 2.1. La investigación científica.
    - 2.1.1. Concepto, características, tipos, niveles, instrumentos y diseño.
    - 2.1.2. El proceso de investigación y sus etapas.
  - 2.2. Investigación contable y en informática.
  - 2.3. Tipos de investigación, proceso y tema.
  - 2.4. Etapas del proceso.
3. Aplicación de estos conceptos en la investigación de auditoría.
  - 3.1. Metodologías de los distintos tipos de auditoría.
  - 3.2. Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados (vigentes).
4. Recopilación de información.

- 4.1. En la investigación científica.
  - 4.2. En el trabajo del auditor
  - 4.3. Proceso, análisis e interpretación de la información.
  - 4.4. Procedimientos de auditoría para obtener evidencia.
  - 4.5. Comunicación de resultados.
5. El Auditor.
    - 5.1. Papel en la sociedad.
    - 5.2. Servicios profesionales que presta en la actualidad.
    - 5.3. Organismos profesionales (nacionales e internacionales).

**Duración: 40 horas.**

## MÓDULO II AUDITORÍA INTERNA

**Objetivo:** Que el egresado profundice en la función de auditoría interna de las empresas y dependencias de gobierno, que comprenda las condiciones especiales en que se desempeña dicha función.

1. Introducción.
  - 1.1. Naturaleza y función de la Auditoría Interna.
  - 1.2. Estándares profesionales.
  - 1.3. Necesidad de la Administración que satisface.
  - 1.4. El control de la organización.
2. El auditor Interno.
  - 2.1. Funciones y posición en la estructura de organización.
  - 2.2. El control Interno.

- 2.3. Revisión del control interno Contable.
- 2.4. Controles Financieros Básicos.
- 2.5. Informática y estadística.
- 3. Actividades de la auditoría interna.
  - 3.1. Planeación, ejecución y control de la auditoría.
  - 3.2. Recursos humanos de la auditoría Interna.
  - 3.3. Informes
  - 3.4. Vigilancia por ciclos de operaciones.
  - 3.5. Programas de auditoría por ciclos.
    - 3.5.1. Compras.
    - 3.5.2. Producción.
    - 3.5.3. Ingresos.
    - 3.5.4. Nómina o Personal.
    - 3.5.5. Tesorería.
- 4. Auditoría Interna en el Gobierno.
  - 4.1. Antecedentes.
  - 4.2. Auditoría Superior de la Federación, Secretaría de la Función Pública, Órgano Interno de Control.
  - 4.3. Auditoría contable y financiera. Planeación y realización.
  - 4.4. Informes y acciones. Responsabilidades.
  - 4.5. Herramientas de la Auditoría Interna.

**Duración: 40 horas.**

## MÓDULO III

### AUDITORÍA EXTERNA

**Objetivo:** Que el egresado conozca a fondo los servicios profesionales de la contaduría pública como actividad independiente y la auditoría de estados financieros con el fin de dictaminarlos.

1. Introducción.
  - 1.1. Naturaleza y función de la Auditoría como actividad profesional.
  - 1.2. Estándares profesionales.
  - 1.3. Necesidad que satisface la Auditoría de Estados Financieros.
2. Planeación de la Auditoría.
  - 2.1. Objetivo de la Auditoría.
  - 2.2. Convenio con el cliente.
  - 2.3. Programa de auditoría.
  - 2.4. Papeles de trabajo.
  - 2.5. Responsabilidad del auditor externo.
3. Revisión de Procedimientos.
  - 3.1. Estudios y evaluación del control Interno.
  - 3.2. Impacto de los sistemas electrónicos en la auditoría.
4. Revisión de Operaciones.
  - 4.1 Pruebas de auditoría.
  - 4.2 Tamaño de la muestra.
  - 4.3. Auditoría por ciclos.
    - 4.3.1. Compras.
    - 4.3.2. Producción.
    - 4.3.3 Ingresos.
    - 4.3.4. Nómina o Personal.
    - 4.3.5. Tesorería.
5. Informes.

**Duración: 40 horas.**

## MÓDULO IV

### DICTAMEN FISCAL

**Objetivo:** Que el egresado relacione con facilidad las normas contables y las fiscales que se aplican al dictamen, conforme a la legislación vigente, que adquiera el conocimiento integrado de este servicio a las empresas.

1. Introducción.
  - 1.1. Naturaleza y función del dictamen fiscal.
  - 1.2. Necesidad que satisface.
2. Base Legal del dictamen fiscal.
  - 2.1. Dictamen del auditor con base en normas de auditoría.
  - 2.2. Legislación vigente aplicable.
  - 2.3. Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.
  - 2.4. Obligatoriedad a personas físicas, morales y otros.
  - 2.5. Sanciones a los obligados.
3. Disposiciones legales aplicables al profesional que dictamina.
  - 3.1. Requisitos del Contador Público para dictaminar.
  - 3.2. Sanciones al Contador Público en Informes.
  - 3.3. Plazos y avisos.
4. Dictamen Fiscal.
  - 4.1. Contenido y anexos.
  - 4.2. Dictamen en enajenación de acciones.
  - 4.3. Declaración para devolución del I.V.A.

4.4. Facultades de revisión de la autoridad.

5. Dictamen Fiscal en medios electrónicos.

5.1. Contenido.

5.2. Equipo requerido.

5.3. Características del medio de almacenamiento con el dictamen para la autoridad.

5.4. Etiquetado y presentación del dictamen.

5.5. Otros requisitos.

5.5.1 Nombre de los archivos.

5.5.2 Presentación en hoja de cálculo.

5.5.3 Contenido de los archivos.

5.5.4 Procedimientos para la presentación.

**Duración: 40 horas.**

**Duración total: 160 horas.**

## DIRECTORIO

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez

**Director**

Dr. Armando Tomé González

**Secretario General**

Mtra. Norma Angélica González Buendía

**Jefa de Exámenes Profesionales**

## INFORMES

**Correo electrónico:**

[diplo\\_alumnos@fca.unam.mx](mailto:diplo_alumnos@fca.unam.mx)

Lunes a viernes de  
9:00-14:00 y 16:00-19:00

Teléfono: 5622-8398 ext. 109