



UNIVERSIDAD DE SONORA

Unidad Regional Centro

División de Ciencias Económicas y Administrativas

Departamento de Contabilidad

LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA

Nombre de la Asignatura: Muestreo estadístico para Auditoría

Clave:	Créditos: 5	Horas totales: 64	Horas Teoría: 1	Horas Práctica: 3	Horas Semana: 4
--------	-------------	-------------------	-----------------	-------------------	-----------------

Modalidad: Presencial	Eje de formación: Especializante
-----------------------	----------------------------------

Elaborado por: M.A. Ismael Mario
Gastélum Castro

Antecedente: NA	Consecuente: NA
-----------------	-----------------

Carácter: Optativa	Departamento de Servicio: Contabilidad
--------------------	--

Propósito:

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga los conocimientos y las habilidades que le ayuden en el desarrollo, elaboración y la técnica de un muestreo estadístico para auditoría de estados financieros. Su contenido está diseñado para que obtenga las instrucciones suficientes para los procedimientos del tamaño de las muestras de las pruebas de auditoría para cursarse a partir del séptimo semestre y pertenece al eje especializante.

I. Contextualización

Introducción:

Esta asignatura está diseñada para que el estudiante obtenga y aplique los conocimientos, habilidades, destrezas y la capacidad para el muestreo estadístico que se utiliza en una auditoría de estados financieros, para determinar el alcance de la misma. Se organiza el temario en seis unidades temáticas, se agrupa la mayor parte de los conceptos básicos del muestreo estadístico en la primera unidad, los análisis de riesgo se revisan en la segunda unidad, los tipos de muestreo estadístico se abordan en la tercera unidad, la metodología general se analiza en la cuarta unidad, la documentación en papeles de trabajo se revisa en la quinta unidad y por último, en la sexta unidad se abordan los casos prácticos de esta asignatura.

Perfil del(los) instructor(es):	Contador Público o carrera afín a las ciencias Económicas y Administrativas, con posgrado en el área afín; con al menos 5 años de experiencia profesional y dos años de experiencia en docencia.
--	--

Competencias a lograr

Competencias genéricas (CG) a desarrollar: <ul style="list-style-type: none"> • Compromiso ético • Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • Trabajo colaborativo 	
Competencias específicas (CE): <ul style="list-style-type: none"> • Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable. 	Atributos: <ul style="list-style-type: none"> • Establece criterios de gestión y control interno. • Es consciente de un entorno sustentable. • Analiza y establece estándares de actuación.
<ul style="list-style-type: none"> • Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable. 	<ul style="list-style-type: none"> • Emite una opinión sobre la información financiera generada en la empresa. • Identifica la normatividad contable. • Identifica los aspectos legales inherentes • Identifica los principios éticos profesionales.
Objetivo General: Al finalizar el curso, el alumno aplicará la técnica del muestreo estadístico aplicado en la auditoría de estados financieros, los procedimientos para la determinación del tamaño de las muestras y la selección de partidas que forman las muestras, la evaluación estadística de los resultados de las pruebas y su documentación en los papeles de trabajo de la auditoría.	
Objetivos específicos: El alumno: <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificará los conceptos básicos del muestreo estadístico para auditoría de estados financieros. 2. Analizará los riesgos e incertidumbre y evaluación de errores. 3. Identificará los diferentes tipos de muestreo estadístico. 4. Conocerá la metodología general (planeación, selección y evaluación) 5. Definirá la evidencia y muestra en la documentación de los papeles de trabajo. 6. Elaborará casos prácticos para el muestreo estadístico. 	
Unidades Didácticas: Unidad Didáctica I. Conceptos básicos de muestreo estadístico (5 horas) Unidad Didáctica II. Análisis de riesgo (12 horas) Unidad Didáctica III. Tipos de muestreo estadístico (20 horas) Unidad Didáctica IV. Metodología general (5 horas) Unidad Didáctica V. Documentación en papeles de trabajo (12 horas) Unidad Didáctica VI. Casos prácticos (10 horas)	

II. Didáctica del programa

Unidad didáctica	Temas	Atributos
------------------	-------	-----------

<p>I. CONCEPTOS BÁSICOS DE MUESTREO ESTADÍSTICO</p> <p>Aprendizaje esperado: Analizar los objetivos y conceptos básicos de la estadística y las ventajas de la aplicación del muestreo.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Objetivos de la estadística 2. Conceptos estadísticos básicos 3. Muestreo de juicio vs. Muestreo probabilístico 4. Inferencia estadística 5. Ventajas de la aplicación del muestreo 	Identifica correctamente los objetivos y conceptos básicos y sus ventajas de la aplicación del muestreo en la práctica profesional.
<p>II. ANÁLISIS DE RIESGO</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar el análisis de riesgo para lograr una evaluación de errores.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Riesgo e incertidumbre 2. Análisis de errores en la muestra 3. Evaluación de errores 	Aplica el análisis de riesgo para valorar que las muestras estadísticas seleccionadas tienen menos riesgos en los resultados auditados.
<p>III. TIPOS DE MUESTREO ESTADÍSTICO</p> <p>Aprendizaje esperado: Aplicar los conocimientos adquiridos para conocer los diferentes tipos de muestreo estadístico que existen para aplicarlos en la selección de muestras de una auditoría de estados financieros.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Muestreo de estimación 2. Muestreo de aceptación 3. Muestreo de variables 4. Distribución normal 5. Muestreo por conglomerados 6. Muestreo estratificado 7. Muestreo con probabilidades proporcionales al tamaño 8. Muestreo por unidades monetarias 9. Muestreo por variables 	Seleccionar el tipo de muestreo estadístico que va a utilizar en la etapa de la planeación y desarrollo de la auditoría.
<p>IV. METODOLOGÍA GENERAL</p> <p>Aprendizaje esperado: Analizar las diferentes etapas que tiene la metodología general para el muestreo estadístico que va desde la planeación, selección y evaluación.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Planeación 2. Selección 3. Evaluación 	Aplica los conocimientos adquiridos para desarrollar la metodología general adecuada para el muestreo estadístico.
<p>V. DOCUMENTACIÓN EN PAPELES DE TRABAJO</p> <p>Aprendizaje esperado:</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evidencia y muestra 	Desarrolla y obtiene la evidencia suficiente en papeles de trabajo del muestreo estadístico seleccionado en la auditoría de estados financieros.

<p>Aplicar los conocimientos adquiridos para documentar a través de los papeles de trabajo de auditoría el muestreo estadístico.</p>		
<p>VI. CASOS PRÁCTICOS</p> <p>Aprendizaje esperado: Analizar y aplicar los criterios adquiridos en esta asignatura para desarrollar los casos prácticos presentados por el profesor.</p>	<p>1. Aplicación de la metodología a diferentes situaciones planteadas por el profesor</p>	<p>Analiza la información presentada en los casos prácticos para seleccionar el tipo de muestreo estadístico que va utilizar en dichos casos.</p>
<p>III. Experiencias de Enseñanza / aprendizaje y evidencias de aprendizaje requeridos</p>		
<p>Unidad Didáctica I. Conceptos básicos de muestreo estadístico</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de resumen de lectura 2. Resultado de exámenes parciales 3. Reporte de debates 4. Reporte de exposiciones 	
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema. Selección de temas para investigación documental a desarrollar y Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de muestreo estadístico para auditoría de estados financieros 2. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Participación en debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría. 4. Presentación y retroalimentación de exámenes parciales 	

<p>Unidad Didáctica II. Análisis de riesgo</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Compromiso ético • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultado de exámenes parciales 4. Reporte de debates 5. Reporte de exposiciones
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar y exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de muestreo estadístico para auditoría de estados financieros 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 4. Preparación de exámenes 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría. 4. Presentación de exámenes parciales
<p>Unidad Didáctica III. Tipos de muestreo estadístico</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultado de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar y Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de muestreo estadístico para auditoría de estados financieros 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental. 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría 4. Presentación de Exámenes parciales

<p>3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión</p>	
<p>Unidad Didáctica IV. Metodología general</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultados de exámenes parciales
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar y exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría administrativa 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula, así como su debate y conclusión 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Presentación de debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría. 4. Presentación de Exámenes parciales
<p>Unidad Didáctica V. Documentación en papeles de trabajo</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CE: Formula una opinión sobre la aplicación correcta de la normatividad contable y legal de las empresas, apegado a los principios éticos y normativos que demanda la profesión contable • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Reporte de debates 3. Resultados de exámenes parciales

<p>para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable</p>	
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar y exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría administrativa 3. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 4. Prepara exámenes 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Exposición en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Participación en debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría 4. Presentación y retroalimentación de Exámenes parciales
<p>Unidad Didáctica VI. Casos prácticos</p> <p>Mediante las actividades comprendidas en esta unidad se desarrollan las competencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> • CG: Capacidad para realizar investigación básica y aplicada • CG: Trabajo colaborativo • CE: Desarrolla y propone sistemas de gestión y control interno de los recursos de la empresa para hacer más eficientes sus operaciones de manera socialmente responsable 	<p>Evidencias de desempeño o producto.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Reporte de lectura 2. Resultados de exámenes parciales 3. Reporte de práctica final 4. Reporte de debate 5. Reporte de exposiciones
<p>Experiencias de enseñanza:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selección de lecturas sobre el tema a investigar 2. Selección de investigación documental a desarrollar 3. Exposición o presentación audiovisual por equipo sobre tópicos de auditoría administrativa 4. Organiza los equipos de trabajo y los temas a investigar para su presentación en el aula y su debate y conclusión 5. Preparación de práctica y exámenes 	<p>Experiencias de aprendizaje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Presentación de resúmenes, cuadros sinópticos, ensayos o mapas conceptuales como resultado de la lectura desarrollada e investigación documental 2. Presentación en clase de temas asignados de manera individual o grupal 3. Participación en debates sobre temas y tópicos de muestreo estadístico para auditoría 4. Presentación y retroalimentación de Exámenes parciales 5. Resolución de practica final

Criterios de desempeño

1. Los reportes de lectura deberán elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Contendrá una portada con todos los datos de identificación necesarios, el desarrollo de la lectura propuesta, las conclusiones y la fuente bibliográfica.
2. El reporte de práctica final será por equipo de 4 estudiantes y deberá de elaborarse por escrito en procesador de texto o puede enviarse por vía electrónica a través de la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora. Este reporte de práctica será sobre la realización de un diagnóstico preliminar para el caso de una empresa de la localidad como proyecto de aplicación. Se deberá diseñar el plan de auditoría basado en el diagnóstico. Instrumentar y ejecutar el plan de auditoría para la organización seleccionada, posteriormente se redacta el informe final de la auditoría.
3. Los exámenes parciales se resolverán en una hora y cuyo formato será de opción múltiple por escrito.
4. Los debates en clase se deberán de realizar de la siguiente manera: El Profesor determinará el tema o investigación a debatir empleando la plataforma SIVEA de la Universidad de Sonora, posteriormente por equipos los estudiantes expondrán sus ideas y se llegarán a conclusiones generales.
5. La exposición audiovisual por equipo deberá realizarse en archivo de presentación y cada equipo expondrá los resultados de temas de investigación documental y de su práctica final y se deberá de diseñar y llevar a cabo la presentación de los resultados ante el grupo y la organización del caso seleccionado. La presentación durará una hora y al final se realizaran las conclusiones tanto de los estudiantes como del profeso

Recursos didácticos y tecnológicos (material de apoyo):

1. Cañón
2. Pintarrón
3. Conexión a internet
4. Equipo de Cómputo
5. Bibliografía básica y complementaria

Bibliografía	Básica / Complementaria
IMCP. (2016) Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. México: Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos.	Básica
Levin Richard, (2010) Estadística para Administración y Economía. México: Editorial Pearson Prentice Hall.	Básica
Marqués, Felicidad. (2010). Estadística descriptiva a través de Excel. México: Editorial Alfaomega.	Básica
Wackerly, Dennis. (2010). Estadística Matemática: con Aplicaciones, México: Editorial Cengage Learning.	Complementaria
Spiegel, Murray. (2010). Probabilidad y estadística. México: Editorial Mc Graw Hill Interamericana.	Complementaria

IV. Evaluación Formativa de las Competencias

#	Tipo (C,H,A)	Evidencias a evaluar	Criterios de evaluación	Competencias Asociadas	Técnicas e Instrumentos de Evaluación	% Ponderación Sugerida
6	C	Reporte de lectura	Portada, Introducción, desarrollo del tema, conclusiones y bibliografía. Completa y correcta	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad para realizar investigación básica y aplicada. • Compromiso ético. 	Lista de cotejo	10
6	C, H,A	Exposición audiovisual	Contenido y desarrollo de temas	<ul style="list-style-type: none"> • Habilidades interpersonales. • Capacidad comunicativa. • Trabajo colaborativo. • Aplica las disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. 	Rúbrica	20
3	H	Debates	Estructura del debate, Moderador, conclusiones y resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente • Compromiso ético • Genera información financiera en base a la normatividad contable y ética 	Rúbrica	10

3	C, H	Examen parcial	Exámenes en clase	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente. • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales. 	Examen de opción múltiple, estructurados y semi-estructurados	40
1	H, A	Reporte de practica final integral del semestre	Entrega por escrito, en tiempo y forma, desarrollo y conclusión de práctica.	<ul style="list-style-type: none"> • Capacidad de aprender y de actualización permanente • Compromiso ético • Genera información financiera base la normatividad contable vigente • Aplica disposiciones legales dando cumplimiento a principios éticos y profesionales 	Rúbrica	20
TOTAL						100

Conocimientos: Este se construye a partir de conceptos principios y explicaciones, las cuales no tienen que ser aprendidos en forma literal, sino abstrayendo su significado esencial o identificando las características definitorias y las reglas que los componen. En este ocurre una asimilación sobre el significado de la información nueva, se comprende lo que se está aprendiendo y se requieren conocimientos previos.

Habilidades: Implica “hacer algo” con el conocimiento, lo cual nos llevar a desarrollar habilidades cognitivas (analizar, sintetizar, argumentar, entre otros); así como a desempeños específicos observables (resolver, pronunciar, analizar, diferenciar, calcular).

Actitudes: Las actitudes son experiencias que implican juicios evaluativos y son un reflejo de los valores que posee una persona. Ejemplo: respeto al punto de vista de otro compañero, solidaridad, etc.