

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: AUDITORÍA I (FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA)		
LICENCIATURA : CONTADURÍA		CLAVE :
SEMESTRE :	PLAN : 2005	ÁREA : AUDITORÍA
CARÁCTER : OBLIGATORIA	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 4	PRÁCTICAS: 0
MODALIDAD : CURSO	SERIACIÓN ANTECEDENTE : NINGUNA	SERIACIÓN SUBSECUENTE : AUDITORÍA II (PRÁCTICA DE AUDITORÍA) AUDITORÍA III (DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS) AUDITORÍA INTERNA
CRÉDITOS : 8		

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:

AL CONCLUIR EL CURSO, EL ALUMNO IDENTIFICARÁ LOS ASPECTOS FUNDAMENTALES RELACIONADOS CON LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS ASÍ COMO SUS ASPECTOS NORMATIVOS Y METODOLOGÍA.

TEMARIO		HORAS SUGERIDAS
I.	NECESIDAD DE LA AUDITORÍA	2
	I.1 Uso de la información financiera	
	I.2 Usuarios	
	I.3 Necesidad de confiabilidad en los estados financieros	
	I.4 Profesional independiente y con capacidad profesional	
	I.5 Antecedentes y clasificación de la auditoría	

II.	LA AUDITORÍA COMO ACTIVIDAD PROFESIONAL		2
	II.1	Concepto de auditoría	
	II.2	Finalidad del examen de los estados financieros	
	II.3	Responsabilidad en la preparación de los estados financieros	
	II.4	Responsabilidad del auditor	
	II.5	Criterio independiente del auditor	
	II.6	Aspectos normados por el Código de Ética Profesional	
III.	NORMAS DE AUDITORÍA		8
	III.1	Concepto	
	III.2	Fuentes de las normas	
	III.3	Clasificación	
	III.4	Estructura y contenido básico	
	III.5	Supletoriedad	
IV.	DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA		4
	IV.1	Necesidad de documentar los procesos de auditoría	
	IV.2	Papeles de trabajo	
		IV.2.1 Definición	
		IV.2.2 Contenido y propósito	
		IV.2.3 Confidencialidad y propiedad	
		IV.2.4 Clasificación	
		IV.2.5 Estructura	
		IV.2.6 Uso de índices y marcas	
		IV.2.7 Fundamento del dictamen	
V.	CONTROL DE CALIDAD		2
	V.1	Concepto y necesidad	
	V.2	Aplicación	

	V.3	Independencia	
	V.4	Entrenamiento técnico y capacidad profesional	
	V.5	Cuidado y diligencia profesional	
VI.	LOS CICLOS DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS		2
	VI.1	Diferentes ciclos de transacciones	
	VI.2	Planeación y desarrollo general de una auditoría con base en ciclos de transacciones	
	VI.3	Riesgo en la auditoría	
VII.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA		10
	VII.1	Concepto de procedimientos de auditoría	
	VII.2	Concepto de técnicas de auditoría	
	VII.3	Clasificación de las técnicas de auditoría	
	VII.4	Naturaleza de los procedimientos de auditoría	
	VII.5	Extensión de los procedimientos de auditoría	
	VII.6	Oportunidad de los procedimientos de auditoría	
	VII.7	Pruebas de cumplimiento	
	VII.8	Pruebas sustantivas	
	VII.9	Pruebas de doble propósito	
	VII.10	Evaluación de los resultados	
VIII.	ENFOQUE GENERAL DE UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS		4
	VIII.1	Objetivos de la auditoría	
	VIII.2	Planeación y supervisión	
	VIII.3	Ejecución	
	VIII.4	Cierre de la auditoría	
	VIII.5	Emisión del dictamen	
IX.	PLANEACIÓN		
	IX.1	Aspectos a considerar previos a la aceptación de un cliente	

	IX.2	Carta convenio de prestación de servicios profesionales		
	IX.3	Programa de trabajo		
		IX.3.1	Concepto	
		IX.3.2	Características	
		IX.3.3	Aspectos a considerar en su elaboración	
		IX.3.4	Responsables	
	IX.4	Estudio y evaluación del sistema de control interno		
	IX.5	Importancia relativa y riesgo de auditoría		
		IX.5.1	Riesgo de auditoría	
		IX.5.2	Importancia relativa (materialidad)	
X.	MUESTREO EN AUDITORÍA			4
	X.1	Aspectos normativos		
	X.2	Selección sistemática		
	X.3	Selección casual		
	X.4	Muestreo estadístico		
		X.4.1	Muestreo de unidad monetaria	
		X.4.2	Muestreo de tasa de error	
XI.	EJECUCIÓN			8
	XI.1	Auditoría preliminar		
	XI.2	Auditoría intermedia		
	XI.3	Auditoría final		
XII.	INFORMES DEL AUDITOR			4
	XII.1	Normas de información		
	XII.2	Carta de sugerencias		
	XII.3	Dictamen		
		XII.3.1	Concepto	
		XII.3.2	Importancia	

	XII.3.3	Contenido básico	
	XII.3.4	Tipos de opinión y modificaciones de forma	
	XII.3.6	Revelación	

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:

1. ARENS, Alvin, Auditoría: Un Enfoque Integral, Sexta edición, México, Prentice Hall, 918 pp.
2. DEFLIESE, Philip L., et al, Auditoría Montgomery, México: Limusa, 1997.
3. FEDERACIÓN Internacional de Contadores, Normas internacionales de auditoría, Última edición, México, IMCP.
4. HOLMES, Arthur W., Principios Básicos de Auditoría, México, Limusa, 2000, 537 pp.
5. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos, Tomo I, México, I.M.C.P., 2000, 347 pp.
6. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, Normas y procedimientos de Auditoría, Última edición, México, IMCP.
7. KELL, Walter, Auditoría Moderna, 2da. Edición, México, CECSA, 1995, 718 pp.
8. MESSIER William, Auditing & Assurance Services, 3ª. Edición Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
9. MORA MONTES Ricardo, Auditoría de estados financieros por Contadores Públicos, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2002. 2v.
10. WHITTINGTON Ray, Auditoría: Un Enfoque Integral, 12ª. Edición, Colombia, McGraw-Hill, 2000, 624 pp.
11. WHITTINGTON, Ray, Principles of Auditing and other assurance services, 14ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2004, 763 pp.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

1. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Código de ética profesional, Última edición México: I.M.C.P.,.
2. COOK, J.W. et al, Auditoría, 3a. edición, México, MC GRAW HILL, 1994, 615 p.

INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, Declaraciones sobre normas de auditoría, última versión.

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS

Exposición oral	(X)	
Exposición audiovisual	(X)	
Ejercicios dentro de clase	(X)	
Lecturas obligatorias	(X)	
Trabajos de investigación	(X)	
Prácticas de taller o laboratorio	(X)	
Prácticas de campo	()	
Otras	()	

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN

EXÁMENES PARCIALES	(X)	
EXÁMENES FINALES	(X)	
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)	
PARTICIPACIÓN EN CLASE	(X)	
ASISTENCIA A PRÁCTICAS	()	
OTRAS	()	

PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE

ESTUDIOS REQUERIDOS:

Licenciatura en Contaduría

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:

Mínima de 5 años en el área.

OTROS REQUERIMIENTOS:

Haber cursado los módulos de didáctica y docencia que imparte la Facultad, para profesores de nuevo ingreso, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.

Contar con conocimientos de comprensión de inglés.