

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

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: AUDITORÍA II (PRÁCTICA DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS)</b>		
<b>LICENCIATURA : CONTADURÍA</b>		<b>CLAVE :</b>
<b>SEMESTRE : 6</b>	<b>PLAN : 2005</b>	<b>ÁREA AUDITORÍA :</b>
<b>CARÁCTER : OBLIGATORIA</b>	<b>HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE</b>	<b>CRÉDITOS : 8</b>
	<b>TEÓRICAS : 4    PRÁCTICAS: 0</b>	
<b>MODALIDAD : CURSO</b>	<b>SERIACIÓN ANTECEDENTE :</b>  AUDITORÍA I (FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA)	<b>SERIACIÓN SUBSECUENTE :</b>  NINGUNA

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:**

AL CONCLUIR EL CURSO EL ALUMNO DESARROLLARÁ UN CASO PRÁCTICO DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS APLICANDO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS CORRESPONDIENTES.

<b>TEMARIO</b>			<b>HORAS SUGERIDAS</b>
I.	CONTRATACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES		4
	I.1	Entrevistas preliminares	
	I.2	Conocimiento de la entidad	
	I.3	Carta convenio	
II.	RESPONSABILIDAD LEGAL DEL AUDITOR		4
	II.1	Responsabilidad civil	
	II.2	Responsabilidad penal	
III.	DESARROLLO PRÁCTICO DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		8
	III.1	Métodos para la evaluación del control interno	
	III.2	Estudio y evaluación del control interno	
	III.3	Conclusiones de la evaluación del control interno	
IV.	APLICACIÓN PRÁCTICA DEL EXAMEN DE INFORMACIÓN FINANCIERA.		32
	IV.1	Enfoque de la revisión conforme al objetivo del dictamen	
	IV.2	Plan global y programa de auditoría considerando los ciclos de operaciones	
	IV.3	Normas de auditoría	
	IV.4	Normas de información financiera	
	IV.5	Análisis financiero en la auditoría	
	IV.6	Apertura de hojas de trabajo y sumarias	
	IV.7	Efectivo y valores realizables	
		IV.7.1	Naturaleza de las cuentas
		IV.7.2	Objetivos de auditoría

		IV.7.3	Conocimiento del negocio	
		IV.7.4	Revisión analítica	
		IV.7.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.7.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.7.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.7.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.7.9	Pruebas sustantivas	
		IV.7.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.8	Cuentas por cobrar-ingresos		
		IV.8.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.8.2	Objetivos de auditoría	
		IV.8.3	Conocimiento del negocio	
		IV.8.4	Revisión analítica	
		IV.8.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.8.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.8.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.8.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.8.9	Pruebas sustantivas	
		IV.8.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.9	Inventarios-Costo de producción y costo de ventas		
		IV.9.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.9.2	Objetivos de auditoría	
		IV.9.3	Conocimiento del negocio	
		IV.9.4	Revisión analítica	

		IV.9.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.9.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.9.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.9.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.9.9	Pruebas sustantivas	
		IV.9.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.10	Activo fijo		
		IV.10.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.10.2	Objetivos de auditoría	
		IV.10.3	Conocimiento del negocio	
		IV.10.4	Revisión analítica	
		IV.10.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.10.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.10.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.10.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.10.9	Pruebas sustantivas	
		IV.10.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.11	Egresos-pasivo		
		IV.11.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.11.2	Objetivos de auditoría	
		IV.11.3	Conocimiento del negocio	
		IV.11.4	Revisión analítica	
		IV.11.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.11.6	Pruebas de cumplimiento	

		IV.11.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.11.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.11.9	Pruebas sustantivas	
		IV.11.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.12	Nóminas		
		IV.12.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.12.2	Objetivos de auditoría	
		IV.12.3	Conocimiento del negocio	
		IV.12.4	Revisión analítica	
		IV.12.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.12.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.12.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.12.8	Determinación de la importancia relativa	
		IV.12.9	Pruebas sustantivas	
		IV.12.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
	IV.13	Capital contable		
		IV.13.1	Naturaleza de las cuentas	
		IV.13.2	Objetivos de auditoría	
		IV.13.3	Conocimiento del negocio	
		IV.13.4	Revisión analítica	
		IV.13.5	Estudio y evaluación del control interno	
		IV.13.6	Pruebas de cumplimiento	
		IV.13.7	Determinación del riesgo de auditoría	
		IV.13.8	Determinación de la importancia relativa	

		IV.13.9	Pruebas sustantivas	
		IV.13.10	Papeles de trabajo (cédulas tipo)	
V.	CIERRE DE LA AUDITORÍA Y PREPARACIÓN DEL INFORME.			12
	V.1	Obtención de la carta gerencia (declaraciones de la administración)		
	V.2	Fecha de terminación de la auditoría. Estudio de hechos posteriores		
	V.3	Revisión del legajo de auditoría		
	V.4	Conclusiones		
	V.5	Discusión de resultados con la gerencia		
	V.6	Preparación del informe y dictamen conforme a los resultados de la auditoría		
VI.	NOCIONES DE PAQUETES DE AUDITORÍA A TRAVÉS DE EQUIPO DE CÓMPUTO			4
	VI.1	Aspectos generales y ventajas del uso de software en la auditoría		
	VI.2	Características principales de los sistemas de información aplicables a la auditoría		

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA:**

1. ARENS, Alvin, *Auditoría: Un Enfoque Integral*, 11ª. ed. México, Pearson Prentice Hall, 2007, 799 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, Patria Cultural, 2000, 537 pp.
5. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de Auditoría*, Última edición México, IMCP..
6. KELL, Walter, *Auditoría Moderna*, 2da. Ed., México, CECSA, 1995, 718 pp.
7. MCGRAW-HILL, *Guía de Auditoría*, México, McGraw-Hill, 1998, 595 pp.
8. MENDÍVIL, Escalante Víctor, *Práctica elemental de auditoría*, (última edición), México, Thomson Learning.
9. MESSIER William, *Auditing & Assurance Services*, 3ª. Edición, Estados Unidos, McGraw-Hill, 2003, 795 pp.
10. MORA Montes Ricardo, *Auditoría de estados financieros por Contadores Públicos*, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2002. 2v.
11. PÉREZ, Luis Felipe, *Auditoría de Estados Financieros: Teoría y Práctica*, México, McGraw-Hill, 1999, 267 pp.
12. PRIETO, Alejandro y SUÁREZ, Manuel, *Práctica escolar de auditoría*, 9ª. Ed., México, Banca y Comercio, 2002.
13. SÁNCHEZ, Curiel Gabriel, *Auditoría de estados financieros: práctica moderna integral*, México, Pearson Educación, 2006, 269 pp.
14. WHITTINGTON Ray, *Auditoría: Un Enfoque Integral*, (12ª. Ed.), Colombia, McGraw-Hill, 2000, 624 pp.

### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:**

1. INSTITUTO Mexicano de Contadores Públicos, A.C., *Código de ética profesional*, México, I.M.C.P., última edición.
2. 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.