



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
PLAN DE ESTUDIOS 2004 – PE: CONTADURÍA PÚBLICA**

ASIGNATURA: PRÁCTICA DE AUDITORÍA

ÁREA:	CONTABLE-ADMINISTRATIVA	CLAVE:	C6PA2
ETAPA FORMATIVA:	BÁSICA	TOTAL HRS. SEMANA:	5
DURACIÓN:	SEMESTRAL	HRS. TEÓRICAS:	0
TIPO DE CURSO:	OBLIGATORIO	HRS. PRÁCTICAS:	5
REQUISITOS:	FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA I	CRÉDITOS:	5

OBJETIVO GENERAL:

Al finalizar el curso el estudiante desarrollará y aplicará prácticamente las disposiciones normativas en que se fundamente la auditoría de estados financieros.

TEMÁTICA	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS
1. Contratación de servicios profesionales. 1.1 Iniciación del expediente continuo de auditoría. 1.1.1 Primer contacto con el cliente en prospecto. 1.1.2 Entrevista con ejecutivos y personal de la entidad. 1.1.3 Observaciones de instalaciones y operaciones de la entidad 1.1.4 Obtención de documentación sobre la estructura legal y organización de la entidad. 1.1.5 Entrevistas con auditores predecesores. 1.1.5.1 Comentarios sobre relaciones profesionales con el cliente en prospecto.	Al finalizar esta unidad el alumno poseerá los conocimientos para estructurar y llevar a cabo la propuesta de servicios profesionales para los trabajos correspondientes a la auditoría de estados financieros.	E.P. M.A. D.T.	Libros: 1, 2

<p>1.1.5.2 Obtención de papeles de referencia permanente.</p> <p>1.2 La propuesta de servicios y honorarios profesionales.</p> <p>1.2.1 Papeles de trabajo sobre estimación de horas al invertir en el desarrollo de la auditoría.</p> <p>1.2.2 Papeles de trabajo sobre asignación del personal técnico al cliente en prospecto.</p> <p>1.2.3 Preparación del documento de propuesta y entrega al cliente en prospecto.</p> <p>1.2.4 Aceptación de propuestas de servicios y honorarios profesionales</p> <p>1.2.5 Reunión con ejecutivos a cargo del sistema de información financiera.</p>			
<p>2. Desarrollo práctico del estudio y evaluación del control interno, preparación de la carta de sugerencias.</p> <p>2.1 Estudio de los sistemas.</p> <p>2.2 Preparación de gráficas de flujo.</p> <p>2.3 Descripciones narrativas.</p> <p>2.4 Obtención de documentación interna respecto a:</p> <p>2.4.1 Ciclo de ingresos.</p> <p>2.4.2 Sistema de ventas.</p> <p>2.4.3 Sistema de créditos y cobranzas.</p> <p>2.4.4 Ciclo de egresos.</p> <p>2.4.4.1 Sistema de nóminas.</p> <p>2.4.4.2 Sistema de compras.</p> <p>2.4.5 Ciclo de información.</p> <p>2.4.5.1 Sistema de contabilidad</p> <p>2.4.6 Ciclo de producción.</p> <p>2.4.7 Ciclo de tesorería.</p> <p>2.5 Procedimientos de auditoría para efectos de verificación.</p> <p>2.6 Preparación de papeles de trabajo.</p> <p>2.7 Referencias cruzadas.</p> <p>2.8 Evaluación de los sistemas en estudio.</p> <p>2.8.1 Respuestas a cuestionarios sobre el cumplimiento de objetivos básicos de control interno.</p> <p>2.9 Preparación de la carta de sugerencias.</p> <p>2.10 Cédula de auditoría con observaciones y sugerencias.</p> <p>2.10.1 Discusión de su contenido con el cliente.</p> <p>2.11 Mecnografía de la carta de sugerencias y entrega al cliente.</p>	<p>Al finalizar esta unidad el alumno comprenderá las etapas que integran el estudio y la evaluación del control interno para fines de auditoría de estados financieros; asimismo, poseerá los conocimientos necesarios para la elaboración de la carta de sugerencias sobre el mejoramiento de los sistemas en vigor.</p>	<p>C.D. E.P. M.A. D.T. D.T.</p>	<p>Libros: 1, 2, 3</p>
<p>3. Aplicación práctica del examen de información financiera.</p> <p>3.1 Elaboración de la balanza de comprobación sujeta a examen.</p>	<p>Al finalizar esta unidad el alumno, podrá aplicar los procedimientos relativos al examen de las cifras de una balanza de comprobación durante la auditoría</p>	<p>C.D. E.M. D.T.</p>	<p>Libros: 1, 2</p>

<p>3.1.1 Cuenta de activo, pasivo y capital contable. 3.1.2 Cuenta de ingresos y egresos.</p> <p>3.2 Examen y preparación de papeles de auditoría respecto a:</p> <p>3.2.1 Efectivo. 3.2.2 Cuentas y documentos por cobrar. 3.2.3 Inventarios. 3.2.4 Pagos anticipados. 3.2.5 Inmuebles, maquinaria, equipo e instalaciones.</p> <p>3.3 Examen y preparación de papeles de auditoría respecto a:</p> <p>3.3.1 Cuentas y documentos por pagar a proveedores. 3.3.2 Documentos por pagar a bancos. 3.3.3 Otras cuentas por pagar. 3.3.4 Pasivos acumulados. 3.3.5 Pasivos estimados.</p> <p>3.4 Examen y preparación de papeles de auditoría respecto a:</p> <p>3.4.1 Capital social. 3.4.2 Reservas. 3.4.3 Superávit de capital. 3.4.4 Resultados de ejercicios anteriores. 3.4.5 Resultado del ejercicio.</p> <p>3.5 Estado y preparación de papeles de auditoría respecto a:</p> <p>3.5.1 Ventas. 3.5.2 Costo de ventas. 3.5.3 Gasto de venta, administración y financieros. 3.5.4 Otros ingresos y otros egresos.</p> <p>3.6 Procedimiento de auditoría para el examen de reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera.</p> <p>3.6.1 Objetivo del examen. 3.6.2 Efectos en el informe del auditor.</p>	<p>de estados financieros.</p>		
<p>4. Cierre de la auditoría y preparación del informe.</p> <p>4.1 Conclusión en cédulas sumarias.</p> <p>4.1.1 Referencias cruzadas con la balanza de comprobación. 4.1.2 Cuenta del balance general. 4.1.3 Cuenta del estado de resultados.</p> <p>4.2 Obtención de los siguientes documentos.</p> <p>4.2.1 Confirmación del secretario de administración. 4.2.2 Confirmaciones de abogados. 4.2.3 Confirmaciones bancarias. 4.2.4 Certificados de utilidad de los inventarios de</p>	<p>Al finalizar esta unidad el alumno tendrá los conocimientos suficientes para llevar a cabo el cierre de la auditoría de estados financieros y preparar el informe respectivo.</p>	<p>C.D. E.P. M.A. D.T. E.M. C.D. E.A.</p>	<p>Boletines 5240-5280 Boletín 4010</p>

<p>mercancía.</p> <p>4.2.5 Carta de la gerencia.</p> <p>4.3 Cédulas de ajustes y reclasificaciones.</p> <p>4.3.1 Discusión de su contenido con el cliente.</p> <p>4.4 Cédulas de notas a los estados financieros.</p> <p>4.4.1 Situaciones que originan salvedades.</p> <p>4.4.2 Situaciones que originan cambios al texto del dictamen.</p> <p>4.4.3 Situaciones que originan una opinión negativa.</p> <p>4.4.4 Discusión con el cliente.</p> <p>4.5 Elaboración del informe sobre el examen de los estados financieros.</p> <p>4.5.1 Dictamen.</p> <p>4.5.2 Estado de posición.</p> <p>4.5.3 Estado de resultados.</p> <p>4.5.4 Estado de variaciones en las cuentas de capital contable.</p> <p>4.5.5 Estado de flujo de efectivo.</p> <p>4.5.6 Notas a los estados financieros.</p>			
--	--	--	--

PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE
ESTUDIOS REQUERIDOS: Licenciatura en contaduría o afines, especialidad en auditoría financiera o maestría en administración, contaduría y finanzas. Tener conocimientos a nivel comprensión del idioma inglés y en el manejo de sistemas de cómputo.
EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE: Experiencia mínima de cinco años en despachos de auditores externos.
OTROS REQUERIMIENTOS: Acreditar dos cursos de didáctica de 30 hrs. Cuando se trate de profesores de nuevo ingreso, que acrediten un curso básico de teorías pedagógica y didáctica de la FCAeI.
RECURSOS DIDÁCTICOS
Pintarrón Material de la práctica para su desarrollo Cañón
CRITERIOS DE EVALUACIÓN
Evaluaciones parciales Evaluación final Revisión de caso práctico por rubros de estados financieros
BIBLIOGRAFÍA BÁSICA
1. Mendivil Escalante, Víctor Manuel. Práctica elemental de auditoría. 4ª edición. México. Thomson. 2002. 2. Prieto Llorente, Alejandro. Práctica escolar de auditoría No. 40. Banca y Comercio SA de CV. Reimpresión 2002.
BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA
3. Federación internacional de contadores. Normas internaciones de auditoría. IMCP. 2001. 4. IMCP, A.C. Declaraciones sobre las normas de auditoría, SAS 2-82. México. IMCP. 2001. 5. IMCP, A.C. Guías de auditoría para empresas comerciales e industriales. IMCP. 2002. 6. IMCP, A.C. Normas y procedimientos de auditoría. 23ª edición. México. IMCP. 2003. 7. Santillana González, Juan Ramón. Estudio y evaluación del control interno. México. ECAFSA. 2002.

CLAVE DE SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

E.M. EXPOSICIÓN DEL MAESTRO

C.L. CONTROL DE LECTURA

I.A. INVESTIGACIÓN POR PARTE DE
LOS ALUMNOS

E.D. EXPOSICIÓN DIALÉCTICA

M.A. MATERIAL AUDIOVISUAL

V.C. VISITA DE CAMPO

E.A. EXPOSICIÓN DE LOS ALUMNOS

E.P. EJERCICIO PRÁCTICO

P.R. PREGUNTAS Y RESPUESTAS

D.T. DISCUSIÓN DE TEMAS

C.D. CONFERENCIA DIALÉCTICA

