

## AUDITORÍA FINANCIERA

### Datos Generales

1. Nombre de la Asignatura	2. Nivel de formación	3. Clave de la Asignatura
AUDITORÍA FINANCIERA	Licenciatura	I5334
4. Prerrequisitos	5. Área de Formación	6. Departamento
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA	Especializante Obligatoria	Departamento de Contaduría
7. Academia	8. Modalidad	9. Tipo de Asignatura
Auditoría	Presencial	Curso-Taller
10. Carga Horaria		
Teoría	Práctica	Total
40	40	80
12. Trayectoria de la asignatura		

### Contenido del Programa

#### 13. Presentación

Este segundo curso de auditoría es considerada del área obligatoria de formación especializante del estudiante quien será el futuro profesionista quien deberá desempeñar la profesión con un alto nivel de calidad y responsabilidad ante los que soliciten sus servicios. La técnica especializada del área de auditoría dentro de la profesión del contador, actualmente cuenta con una gran demanda en el mercado laboral. El programa de estudios de la materia está dividido en 8 unidades y se caracteriza por ser un curso-taller que contiene una serie de ejercicios prácticos, dándole al estudiante la oportunidad de adentrarse a la realidad vigente en el mundo de la auditoría.

## 14.- Objetivos del programa

### Objetivo General

El estudiante al finalizar el curso debe comprender e interpretar la naturaleza de su profesión, así como debe ser capaz de conocer la aplicación e importancia de las Normas Internacionales de Auditoría al igual que las Guías de Auditoría es su labor como Auditor. Comprenderá la importancia de aplicar las normas de internacionales de auditoría en la planificación y desarrollo de su profesión logrando conocer la razonabilidad de las cifras que reflejan los Estados Financieros examinados.

## 15.-Contenido

### Contenido temático

- I. Conocimiento general de la entidad económica, para la planificación de los estados financieros
- II. Programas de Auditoría, papeles de trabajo
- III. Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección material
- IV. Procedimientos de auditoría
- V. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de activo
- VI. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de pasivo
- VII. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de capital contable
- VIII. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de ingresos
- IX. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas del costo de ventas
- X. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de gastos

### Contenido desarrollado

- I. Conocimiento general de la entidad económica, para la planificación de los estados financieros**
  - 1.1 Generalidades y objetivos
  - 1.2 Requerimientos
  - 1.3 Actividades previas a la planeación
    - 1.3.1 Antecedentes, entrevistas con el cliente, visitas a las instalaciones, situación jurídica de la entidad, etc
  - 1.4 Requerimientos para la planeación

- 1.5 Actividades de planeación
- 1.6 Material de referencia
- 1.7 Consideraciones para establecer una estrategia general de auditoría
- 1.8 Conocimiento del control interno para planificar la auditoría
- 1.9 Acuerdo de los términos del encargo de auditoría ( NIA 210)

**Objetivo:** Identificar las características generales de la entidad, con el fin de elaborar la planificación del trabajo de auditoría.

## **II. Programas de Auditoría, papeles de trabajo**

- 2.1 Concepto y objetivo
- 2.2. Diseño de los programas de auditoría
  - 2.2.1 Seguimiento del registro de transacciones
  - 2.2.2 Evaluación de la efectividad del control interno
- 2.3 Diferentes tipos de programas
  - 2.3.1 Programas generales
  - 2.3.2 Programas detallados
  - 2.3.3 Programas estandar
  - 2.3.4 Programa específico
- 2.4 Papeles de trabajo
  - 2.4.1 Definición y objetivos
  - 2.4.2 Características y contenido
  - 2.4.3 Propiedad y custodia
  - 2.4.4 Organización y archivo
  - 2.4.5 Referencias y marcas e índices
  - 2.4.6 Supervisión de los papeles de trabajo por el auditor (evidencia)

**Objetivo:** Conocer e identificar los tipos de programas de auditoría así como los papeles de trabajo que utiliza el auditor dentro de su plan de trabajo.

## **III. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material (NIA 315)**

- 3.1 Introducción
- 3.2 Objetivo y definición

### 3.3 Requerimientos

### 3.4 Guias de aplicación y otras anotaciones explicativas

### 3.5 Anexos

**Objetivo:** Conocer e identificar la importancia a través del conocimiento de la entidad y su entorno de los riesgos de incorrección material que pueden tener los estados financieros

## IV Procedimientos de auditoría

### 4.1 Evidencia de auditoría (NIA 500 Y 501)

#### 4.1.1 Introducción

#### 4.1.2 Objetivos

#### 4.1.3 Definiciones

#### 4.1.4 Requerimientos

#### 4.1.5 Guias de aplicación y otras anotaciones explicativas

### 4.2 Saldos de apertura (NIA510)

#### 4.2.1 Introducción

#### 4.2.2 Objetivo

#### 4.2.3 Definiciones

#### 4.2.4 Requerimientos

#### 4.2.5 Guias de aplicación y otras anotaciones explicativas

### 4.3 Procedimientos analíticos (NIA520)

#### 4.3.1 Introducción

#### 4.3.2 Objetivos

#### 4.3.3 Definiciones

#### 4.3.4 Requerimientos

#### 4.3.5 Guia de aplicación y otras anotaciones explicativas

### 4.4 Muestreo de auditoría ( NIA 530 )

#### 4.4.1 Introducción

#### 4.4.2 Objetivo

#### 4.4.3 Requerimientos

#### 4.4.4 Requerimientos

#### 4.4.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos

## analíticos

**Objetivo:** Conocer y analizar la importancia de la evidencia de auditoría que soporta el informe del auditor así como su responsabilidad en los saldos de apertura y la aplicación de los procedimientos analíticos

**V. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de activo (Guías 6100 a la 6160)**

5.1 Objetivo de la auditoría

5.2 Control interno

5.3 Materialidad y riesgo de auditoría

5.4 Procedimientos de auditoría

5.5 Papeles de trabajo

5.6 Ajustes y reclasificaciones

5.7 Confirmaciones en bancos y cuentas por cobrar

    5.7.1 Introducción

    5.7.2 Objetivo

    5.7.3 Definiciones

    5.7.4 Requerimientos

    5.7.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos analíticos

**Objetivo:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de activo

**VI. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de pasivo (Guías 6170 y 6180 )**

6.1 Objetivo de la auditoría

6.2 Control interno

6.3 Materialidad y riesgo de auditoría

6.4 Procedimientos de auditoría

6.5 Papeles de trabajo

6.6 Ajustes y reclasificaciones

6.7 Confirmación de pasivos (NIA 505)

    6.7.1 Confirmación de pasivos

    6.7.2 Objetivo

- 6.7.3 Definiciones
- 6.7.4 Requerimientos
- 6.7.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos analíticos

**Objetivo:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de pasivo

**VII. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de capital contable ( Guía 6190)**

- 7.1 Objetivo de la auditoría
- 7.2 Control interno
- 7.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 7.4 Procedimientos de auditoría
- 7.5 Papeles de trabajo
- 7.6 Ajustes y reclasificaciones

**Objetivo:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de capital

**VIII. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de ingresos (Guia 6110)**

- 8.1 Objetivo de la auditoría
- 8.2 Control interno
- 8.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 8.4 Procedimientos de auditoría
- 8.5 Papeles de trabajo
- 8.6 Ajustes y reclasificaciones

**Objetivo:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de ingreso

**IX. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de costo de ventas (Guia 6120)**

- 9.1 Objetivo de la auditoría

- 9.2 Control interno
- 9.3 Materialidad y riesgos de Auditoría
- 9.5 Papeles de trabajo
- 9.6 Ajustes y reclasificaciones

**Objetivo:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de costo de ventas

#### **X. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de gastos ( Guia 6200)**

- 10.1 Objetivo de la auditoría
- 10.2 Control interno
- 10.3 Materialidad y riesgo de Auditoría
- 10.4 Procedimientos de auditoría
- 10.5 Papeles de trabajo
- 10.6 Ajustes y reclasificaciones
- 10.7 Revision de nóminas

**Objetivos:** Conocer e identificar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicable a las cuentas de gastos

#### **16. Actividades Prácticas**

Deberá de asistir a Conferencias así como al Congreso Internacional de Contaduría que se realiza cada año en el CUCEA, enfocándose a ponencias relacionadas con la materia objeto de estudio.

#### **17.- Metodología**

- Exposición del profesor
- Lecturas obligatorias relacionadas con la materia
- Análisis, ejercicios y elaboración de tareas
- Llenado de papeles de trabajo

- Exposición audiovisual
- Investigación documental
- Dinámicas grupales y análisis de ejercicios
- Uso de bibliografía

#### 18.- Evaluación

La evaluación de esta unidad de aprendizaje será de acuerdo a lo aprobado por la academia correspondiente y avalada por el Colegio Departamental. Debe quedar plasmado en el programa que se entregue al alumno al inicio de cada ciclo escolar.

#### 19.- Bibliografía

Libros / Revistas Libro: Guías de auditoría emitidas por la comisión de normas de auditoría y aseguramiento  
Instituto Mexicano de Contador (2013) IMCP No. Ed 2da (657.45 NAP)

ISBN: 9786078331741

Libro: Auditoría de estados financieros y su documentación  
Napolitano Niosi Alberto, Teje (2013) IMCP No. Ed 3ra (657.45 OSO)

ISBN:

Libro: Fundamentos de auditoría de estados financieros  
Osorio Sanchez Israel (2007) Thompson editores No. Ed 4ta (657.45 OSO)

ISBN: 9706868305

Libro: Auditoría de estados financieros práctica moderna integral  
Sanchez Curiel Gabriel (2007) Pearson educación No. Ed 2da (657.45 SAN)

ISBN: 9702607868

Libro: Auditoría un enfoque práctico  
Tellez Trejo Benjamin Rolando (2006) Cenager learnign paraninf No. Ed ( 657.45 Tel)

ISBN: 9706862609

Libro: Normas de Auditoría para atestiguar revision y otros servicios relacionados.  
Instituto Mexicano de Contador (2014) IMCP No. Ed 4ta

ISBN: 9786077620990

Revista: Practicagenda tributaria 2015  
Taxx (2015) Taxx Editores unidos sa d No. Ed s/n

ISBN: s/n

#### Otros materiales

20.- Perfil del profesor

Licenciatura en Contaduría , Cedula profesional, Experiencia minima profesional de tres años, contar con conocimientos de comprension de ingles, tener conocimientos elementales de didáctica, manejo de paquetes de auditoría y conocimiento en el manejo de las TIC's

21.- Nombre de los profesores que imparten la materia

Pelayo Cortés María Magdalena

22.- Lugar y fecha de su aprobación

Zapopan, Jal., 26 de Mayo de 2014

23.- Instancias que aprobaron el programa

Colegio Departamental

