

## **Programa de Estudios Modalidad Escolarizada**

**(1) NOMBRE DE LA ASIGNATURA:** Auditoria de estados Financieros

**(2) CICLO, AREA O MODULO:** Noveno cuatrimestre      **(3) CLAVE:** CPO944

### **(4) OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA**

El alumno elaborará un ejercicio práctico de una auditoria de una empresa ficticia en la cual desarrollará los conocimientos adquiridos de normas y procedimientos que culminará con un informe general.

### **(5) TEMAS Y SUBTEMAS:**

#### **1.- FORMULACIÓN PRACTICA DE LOS PAPELES DE TRABAJO RELATIVOS A UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS CUBRIÉNDOLO:**

- 1.1 Objetivos de la auditoria en cada caso específico
- 1.2 Examen de control interno
- 1.3 Formulación del programa de trabajo
- 1.4 Determinación de los procedimientos de auditorias que se deben aplicar de acuerdo a la Clasificación de la cuenta respectiva a revisar
- 1.5 Formulación de cédulas

#### **2.- FORMULACIÓN DE LOS INFORMES**

- 2.1 Formulación de cédulas de asiento de ajuste y reclasificación que se proponen.
- 2.2 Su discusión con los financiamientos responsables
- 2.3 Elaboración de la hoja de trabajo del auditor
- 2.4 Síntesis y evaluación de problemas detectados
- 2.5 Proposición de estados financieros ajustados
- 2.6 Sugerencia y discusión de notas
- 2.7 Formulación de dictamen
- 2.8 Formulación de informe largo
- 2.9 Formulación de carta de observación y sugerencias

#### **3.- PRACTICAS DE AUDITORIA INTERNA, OPERACIONAL Y PROGRAMAS DE TRABAJO**

- 3.1 Planeación y supervisión de la auditoría (Caso práctico)
  - 3.1.1 Plan de trabajo
    - Ayudantes
    - Supervisores
    - Encargados
  - 3.1.2 Fechas en que se desarrollará cada fase de la Auditoría
    - Preliminar
    - Cierre

- Final
- 3.1.3 Observaciones importantes del Control Interno
  - Puntos sólidos
  - Definiciones

## **(5) TEMAS Y SUBTEMAS:**

### **4.- PROGRAMA DE AUDITORIA, OBSERVANDO EL FACTOR DE TIEMPO**

- 4.1 Desarrollo de la Auditoría
- 4.2 Obtención de resultados satisfactores
- 4.3 Control del tiempo real y compararlo con el estimado
- 4.4 Determinar el trabajo que falta por realizarse

### **5.- NECESIDAD DE LA SUPERVISIÓN DE LA AUDITORIA**

- 5.1 En la etapa de planeación
- 5.2 En la etapa de Ejecución
- 5.3 En la etapa de Terminación

### **6.- PAPELES DE TRABAJO**

- 6.1 Encabezado de los papeles de trabajo
- 6.2 Índices y marcas
- 6.3 Papeles del archivo permanente

## **(6) ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE :**

### **BAJO LA CONDUCCIÓN DE DOCENTE**

- Elaboración de papeles de trabajo relativos a la auditoria de Estados Financieros
- Formulación de informes
- Práctica de auditoria interna y operacional
- Elaboración de informe general

### **DE MANERA INDEPENDIENTE**

- Investigación bibliográfica actual
- Investigación de campo:
  - Visitando empresas con auditoria interna - informe
- Continuidad en la elaboración de papeles de trabajo
- Elaboración de programas de trabajo
- Realización de cuadros comparativos
- Semejanzas y diferencias de auditoria financiera interna y externa

## **(7) MODALIDADES DE EVALUACIÓN DEL CURSO:**

Dos exámenes parciales	40 %
Investigaciones	10 %
Cuadros comparativos	10 %
Desarrollo de la auditoria e informe	40 %