

## I. Datos de la institución

|         |   |                      |                            |
|---------|---|----------------------|----------------------------|
| Plantel |  <p style="text-align: center;"> <b>UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO</b><br/> <b>FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN</b><br/>           DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA<br/>           Modalidad: A Distancia         </p>  | Grado o Licenciatura | Licenciatura en Contaduría |
|---------|---|----------------------|----------------------------|

## II. Datos del asesor

|        |                                 |        |                             |
|--------|---------------------------------|--------|-----------------------------|
| Nombre | REYNA NARANJO ALBERTO SATURNINO | Correo | areyna@docencia.fca.unam.mx |
|--------|---------------------------------|--------|-----------------------------|

## III. Datos de la asignatura

|                           |              |         |  |                               |                     |
|---------------------------|--------------|---------|--|-------------------------------|---------------------|
| Nombre                    | AUDITORÍA II | Clave   | 1627   | Grupo                         | 8601                |
| Modalidad                 | Obligatoria  | Plan    | 2012   | Fecha de inicio del semestre  | 29 de enero de 2019 |
| Horas de asesoría semanal | 4            | Horario | Martes: 07:00 - 09:00 hrs<br>Jueves: 07:00 - 09:00 hrs | Fecha de término del semestre | 06 de junio de 2019 |

## IV. Contenido temático

| TEMA   | HORAS |        |          |
|--|-------|--------|----------|
|  | Total | Teoría | Práctica |
| I. Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría  | 12    | 12     | 0        |
| II. Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.                      | 18    | 18     | 0        |
| III. La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | 16    | 16     | 0        |

|  |    |    |   |
|--|----|----|---|
| IV. Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | 18 | 18 | 0 |
|--|----|----|---|

## V. Presentación general del programa

Estimado @ alumno @ de la asignatura de Auditoría 11

Seré tu asesor durante este curso, así que mi labor es ayudarte en tu proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugirierte cómo aprovechar los contenidos en línea. No dejes de preguntar cuando sea necesario y las veces que consideres pertinente. También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas en un tiempo no mayor de 48 horas. Tus mensajes de correo serán contestados a más tardar el día siguiente.

Al término del programa estarás capacitado para entender y aplicar los pronunciamientos básicos mediante la investigación de las Normas de Auditoría, relacionadas con el estudio integral, aplicación y seguimiento en los Estados Financieros del Contador Público Independiente.

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

El alumno elaborará un trabajo escrito mediante la investigación bibliográfica por cada una de las unidades (4) proporcionándole un calendario de entregas de cada módulo con la finalidad de que la suba en los tiempos estimados en la Plataforma.

Será indispensable la adquisición del libro "Auditoría de Estados Financieros" Práctica moderna integral 2a. Ed. de Gabriel Sánchez Curiel Edit. Pearson y las "Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados" emitida por el IMCP Ed. 2013 (este último no es obligatorio, se puede consultar independientemente, así como los otros libros de la bibliografía básica).

Deberás desarrollar las actividades dentro y fuera de la Plataforma y podrás tener comunicación con tus compañeros a través de correo electrónico o foros vía chat para ponerse de acuerdo en las entregas de los trabajos en "equipo" que se requiera en las actividades solicitadas.

**Examen Final.** Al finalizar el semestre (del 21 al 31 de mayo), presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2012). Debes tener presente que sólo tienes un intento y 110 minutos para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.

El alumno elaborará un trabajo escrito mediante la investigación bibliográfica por cada una de las unidades (4) proporcionándole un calendario de entregas de cada módulo con la finalidad de

que la suba en los tiempos estimados en la Plataforma.

Será optativo la adquisición del libro "Auditoría de Estados Financieros" Práctica moderna integral 2a. Ed. de Gabriel Sánchez Curiel Edit. Pearson y las "Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados" emitida por el IMCP Ed. 2013 (este último no es obligatorio, se puede consultar independientemente, así como los otros libros de la bibliografía básica).

Deberás desarrollar las actividades dentro y fuera de la Plataforma y podrás tener comunicación con tus compañeros a través de correo electrónico o foros vía chat para ponerse de acuerdo en las entregas de los trabajos en "equipo" que se requiera en las actividades solicitadas.

*¡Bienvenido y mucho éxito!*

*Atentamente*

*Prof. Alberto Saturnino Reyna Naranjo*

*Auditoría 11*

#### CALENDARIO DE ACTIVIDADES

| Fecha      | No. Unidad  | No. Actividad | Descripción de la actividad  | Ponderación |
|------------|---|---------------|--|-------------|
| 25/02/2019 | 1<br>Manejo, Archivo y Custodia de las Cédulas de Auditoría | 1             | Investiga con algún conocido que labores en el área de Auditoría sobre los índices que utiliza en sus cédulas o papeles de trabajo.<br><br>Realiza tu actividad en dos cuartillas en Power Point.<br><br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la plataforma. | 4%          |

|            |   |   |   |    |
|------------|---|---|---|----|
| 25/02/2019 | 1<br>Manejo, Archivo y Custodia de las Cédulas de Auditoría                           | 2 | <p>Investiga los procedimientos para los rubros de inventarios, cuentas por cobrar y activos fijos para complementar la cédula de programa de trabajo del tema 1.4 de estos apuntes. Escribe la información resultado de tu investigación en 2 cuartillas.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>   | 4% |
| 25/02/2019 | 1<br>Manejo, Archivo y Custodia de las Cédulas de Auditoría                           | 3 | <p>Investiga en el libro de Sánchez Curiel, Gabriel (2008) Auditoría de Estados Financieros. Práctica Moderna Integral. México, Pearson Prentice Hall ¿cuáles son las principales cédulas de auditoría necesarias para una auditoría de estados financieros? Con base en tu investigación redacta en una cuartilla un comentario comparando esta información con lo indicado en esta unidad.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>   | 4% |
| 19/03/2019 | 2<br>Planeación de la Auditoría, la propuesta de Servicios y Honorarios Profesionales | 1 | <p>Pregunta al personal directivo de la entidad en que laboras o conoces, cada cuanto tiempo cambian al auditor de estados financieros y porque razón.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>  | 4% |
| 19/03/2019 | 2<br>Planeación de la Auditoría, la propuesta de Servicios y Honorarios Profesionales | 2 | <p>Consulta el párrafo A52 de Normas de Calidad, incluidas en Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios relacionados 2013 y en una cuartilla expresa tu opinión sobre el manejo de la confidencialidad de los papeles de trabajo del Auditor de Estados Financieros.</p> <p>Elabora tu actividad en un procesador de textos y guárdalo en tu computadora; posteriormente participa en el Foro "Planeación de la Auditoría.</p> <p>Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.</p> <p>Pulsa el botón Colocar un nuevo tema de discusión aquí; escribe en el apartado <b>Asunto</b> el título de tu aportación, redacta un breve comentario en el área de texto y adjunta tu trabajo para que los compañeros lo puedan revisar. Da clic en el botón <b>Enviar</b> al foro.</p> | 4% |
| 19/03/2019 | 2<br>Planeación de la Auditoría, la propuesta de Servicios y Honorarios Profesionales | 3 | <p>Realiza la lectura de lo establecido en el párrafo 290.220 a 290.221 del Código de Ética profesional emitido por el IMCP en el 2013 y expresa un comentario de las amenazas que implican para el Auditor si realiza un trabajo de Auditoría para el cliente bajo estos supuestos.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la Plataforma</p>   | 4% |

|             |   |   |   |             |            |             |                 |             |                |           |               |    |
|-------------|---|---|---|-------------|------------|-------------|-----------------|-------------|----------------|-----------|---------------|----|
| 15/04/2019  | 3<br>La etapa preliminar de la Auditoría de Estados Financieros, Estudio y Evaluación del Control Interno   | 1 | <p>Utilizando el método gráfico, menciona en una cuartilla las normas de Auditoría que aplica el auditor en una revisión de los Estados Financieros de una entidad para la revisión del Control Interno.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos y convierte tu trabajo a pdf, guárdalo en tu computadora y una vez concluido presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>  | 4%          |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| 15/04/2019  | 3<br>La etapa preliminar de la Auditoría de Estados Financieros, Estudio y Evaluación del Control Interno   | 2 | <p>Consulta las Normas de Auditoría Internacionales y realiza un resumen de dos cuartillas de la Norma de Auditoría 3050.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.</p>  | 4%          |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| 15/04/2019  | 3<br>La etapa preliminar de la Auditoría de Estados Financieros, Estudio y Evaluación del Control Interno   | 3 | <p>Prepara un cuestionario que incluya preguntas a realizar al Departamento de Tesorería que sirva de base para evaluar su Control Interno.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo</p>  | 4%          |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| 14/05/2019  | 4<br>Etapas Intermedias y final de la Auditoría de Estados Financieros. Examen de la Balanza de Comprobación y la presentación de los Estados Financieros respectivos | 1 | <p>Aplica procedimientos de auditoría para la confirmación de saldos de la cuenta Deudores Diversos, integrada por:</p> <table border="0"> <tr> <td>\$ 1,500.00</td> <td>Juan López</td> </tr> <tr> <td>\$ 2,200.00</td> <td>Ana María Gómez</td> </tr> <tr> <td>\$ 2,000.00</td> <td>Ernesto García</td> </tr> <tr> <td>\$ 960.00</td> <td>Laura Morales</td> </tr> </table> <p>Realiza en la Cédula Analítica en Word, agrega las marcas y cruces de Auditoría correspondientes anexando los papeles de trabajo por la aplicación de la técnica de auditoría aplicada.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.</p> | \$ 1,500.00 | Juan López | \$ 2,200.00 | Ana María Gómez | \$ 2,000.00 | Ernesto García | \$ 960.00 | Laura Morales | 7% |
| \$ 1,500.00 | Juan López  |   |   |             |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| \$ 2,200.00 | Ana María Gómez   |   |   |             |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| \$ 2,000.00 | Ernesto García  |   |   |             |            |             |                 |             |                |           |               |    |
| \$ 960.00   | Laura Morales   |   |   |             |            |             |                 |             |                |           |               |    |

|            |   |   |  |    |
|------------|---|---|--|----|
| 14/05/2019 | 4<br>Etapas Intermedias y final de la Auditoría de Estados Financieros. Examen de la Balanza de Comprobación y la presentación de los Estados Financieros respectivos | 2 | <p>Para el siguiente caso, elabora en una cuartilla de Word la carta de recomendaciones correspondiente.<br/>Al realizar el arqueo al Fondo Fijo de Caja de la Dirección Comercial, por un importe de \$15,000.00 y otro a nombre del Gerente de Ventas por \$4,500.00 con una antigüedad de 6 meses.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.</p> | 4% |
| 14/05/2019 | 4<br>Etapas Intermedias y final de la Auditoría de Estados Financieros. Examen de la Balanza de Comprobación y la presentación de los Estados Financieros respectivos | 3 | <p>Consulta la NIA 700 de la Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios relacionados del IMCP y realiza un mapa conceptual en el que menciones los principales elementos que incluye cada tipo de Dictamen.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.</p>   | 3% |
|            |   |   |  |    |

CUESTIONARIOS:

|            |   |              |  |    |
|------------|---|--------------|--|----|
| 27/02/2019 | 1 | Cuestionario | <p>1. Indique ¿qué es un índice de Auditoría? 2. Indique como están compuestos los índices de Auditoría? 3. Mencione los índices utilizados generalmente por las firmas de Auditoría. 4. Explique ¿qué es una marca en Auditoría? 5. mencione algunas marcas comúnmente usadas en Auditoría. 6. Mencione ¿qué es un papel de trabajo? 7. Mencione el concepto de cédula de Auditoría. 8. Señale los tipos de cédulas de Auditoría. 9. Mencione ¿qué debe contener el archivo permanente? 10. Mencione ¿Cuál es el contenido de un memorándum contable? 11. Señale el contenido de una gráfica de organización. 12. Mencione tres objetivos de Auditoría para el rubro de efectivo en caja y bancos. 13. Mencione tres objetivos para el rubro de inventarios. 14. Mencione tres objetivos para el rubro de activos fijos. 15. De las siguientes preguntas del Control Interno cual no aplica al rubro de caja y bancos; a) ¿quién él es jefe inmediato del jefe de finanzas? b) ¿Quiénes están autorizados para firmar cheques? c) ¿Cómo se archivan los cheques cancelados o anulados? d) ¿Qué empleados formulan las conciliaciones bancarias? 6. De las siguientes preguntas del control interno ¿cuál no aplica a inventarios? a) ¿Quién autoriza las devoluciones a clientes? b) ¿Se amparan los envíos con requisiciones? c) ¿Incluyen los registros tanto de unidades como de importes?</p>   | 5% |
| 22/03/2019 | 2 | Cuestionario | <p>1. Indica cuáles son las Normas que aplica el auditor interno en esta unidad. 2. Explica por qué el auditor y el cliente en prospecto deben aplicar la confidencialidad. 3. Menciona cuál es el código que establece la obligación de no divulgar información o comunicaciones entre el auditor y el cliente. 4. Explica a qué se refiere el término “la auditoría comienza antes de que el auditor sea contratado”. 5. Comenta por qué el auditor no debe ofrecer sus servicios a menos que el cliente o prospecto lo contacte o lo busque directamente. 6. Menciona quién es el funcionario de la firma de auditoría que realiza el primer contacto con el cliente en prospecto. 7. Explica en base a qué selecciona el socio de la firma de auditoría al gerente o responsable de dar seguimiento a la entrevista inicial con el cliente en prospecto. 8. Explica quién es el gobierno corporativo. 9. Menciona quién prepara el cuestionario para aplicar al gobierno corporativo. 10. Menciona qué información se espera obtener en la visita a las instalaciones del cliente en prospecto. 11. Menciona que norma de auditoría trata sobre los aspectos de calidad que debe seguir el auditor. 12. Relaciona los elementos básicos que puede incluir una propuesta de servicios de auditoría de estados financieros. 13. Explica en base a qué determina el gerente de auditoría los honorarios a proponer al cliente en prospecto.</p> | 5% |
| 17/04/2019 | 3 | Cuestionario | <p>1. Menciona que entiendes por auditar. 2. Indica cuáles tipos de auditoría son posibles realizar en una entidad del sector público. 3. Indica qué son los procedimientos de auditoría. 4. Indica qué es el control interno. 5. Menciona cuáles son los principales ciclos de transacciones en una entidad. 6. Mediante un mapa conceptual expresa los objetivos que persigue una revisión al ciclo de nómina. 7. Indica 5 preguntas que harías para obtener conclusiones sobre el control interno para el departamento de compras en una entidad. 8. Pide que el responsable del departamento de compras conteste las preguntas anteriores de ser posible o resuélvelas para estar en posibilidad de emitir tu carta de recomendaciones sobre el control interno. 9. Utilizando el método gráfico, describe el resultado obtenido</p>   | 5% |

|                 |   |              |   |    |
|-----------------|---|--------------|---|----|
| 2<br>17/05/2019 | 4 | Cuestionario | 1. Explica el concepto de Auditoría. 2. Explica brevemente ¿qué es el dictamen de estados financieros? 3. Menciona ¿qué son los papeles de trabajo en auditoría? 4. Explica ¿qué es la cédula sumaria? 5. Menciona el contenido de una cédula analítica. 6. Da un ejemplo de cuenta contable en que se aplique una cédula sumaria. 7. Menciona los elementos principales de una carta de declaraciones de la administración. 8. Menciona ¿cuáles son las técnicas de auditoría que aplican en revisión de Inventarios? 9. Menciona los tipos de dictamen que emite un auditor externo. 10. Explica brevemente los principales aspectos de la etapa final de una auditoría de estados financieros. | 5% |
|                 |   |              |   |    |
|                 |   |              |   |    |
|                 |   |              |   |    |

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

| Fecha                 | No. Unidad   | No. Actividad | Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma   | Ponderación |
|-----------------------|--|---------------|---|-------------|
| 26 de febrero de 2019 | UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría | Actividad 4   | Investiga con algún conocido que labores en el área de Auditoría sobre los índices que utiliza en sus cédulas o papeles de trabajo.<br>Realiza tu actividad en dos cuartillas en Power Point.<br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.   | 4 %         |
| 26 de febrero de 2019 | UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría | Actividad 2   | Investiga los procedimientos para los rubros de inventarios, cuentas por cobrar y activos fijos para complementar la cédula de programa de trabajo del tema 1.4 de estos apuntes. Escribe la información resultado de tu investigación en 2 cuartillas.<br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la plataforma. | 4 %         |



|                       |   |             |   |     |
|-----------------------|---|-------------|---|-----|
| 26 de febrero de 2019 | UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría                            | Actividad 3 | <p>Investiga en el libro de Sánchez Curiel, Gabriel (2008) Auditoría de Estados Financieros. Práctica Moderna Integral. México, Pearson Prentice Hall ¿cuáles son las principales cédulas de auditoría necesarias para una auditoría de estados financieros? Con base en tu investigación redacta en una cuartilla un comentario comparando esta información con lo indicado en esta unidad.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida, presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>  | 4 % |
| 19 de marzo de 2019   | UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales. | Actividad 1 | <p>Pregunta al personal directivo de la entidad en que laboras o conoces, cada cuanto tiempo cambian al auditor de estados financieros y porque razón.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>   | 4 % |
| 19 de marzo de 2019   | UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales. | Actividad 2 | <p>Consulta el párrafo A52 de Normas de Calidad, incluidas en Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios relacionados 2013 y en una cuartilla expresa tu opinión sobre el manejo de la confidencialidad de los papeles de trabajo del Auditor de Estados Financieros.</p> <p>Elabora tu actividad en un procesador de textos y guárdalo en tu computadora; posteriormente participa en el Foro "Planeación de la Auditoría.</p> <p>Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.</p> <p>Pulsa el botón Colocar un nuevo tema de discusión aquí; escribe en el apartado Asunto el título de tu aportación, redacta un breve comentario en el área de texto y adjunta tu trabajo para que los compañeros lo puedan revisar. Da clic en el botón Enviar al foro.</p> | 4 % |
| 19 de marzo de 2019   | UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales. | Actividad 3 | <p>Realiza la lectura de lo establecido en el párrafo 290.220 a 290.221 del Código de Ética profesional emitido por el IMCP en el 2013 y expresa un comentario de las amenazas que implican para el Auditor si realiza un trabajo de Auditoría para el cliente bajo estos supuestos.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma</p>  | 4 % |

|                     |   |             |  |     |
|---------------------|---|-------------|--|-----|
| 26 de marzo de 2019 | UNIDAD 2:<br>Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.                  | Actividad 2 | <p>1. Indica cuáles son las Normas que aplica el auditor interno en esta unidad. 2. Explica por qué el auditor y el cliente en prospecto deben aplicar la confidencialidad. 3. Menciona cuál es el código que establece la obligación de no divulgar información o comunicaciones entre el auditor y el cliente. 4. Explica a qué se refiere el término "la auditoría comienza antes de que el auditor sea contratado". 5. Comenta por qué el auditor no debe ofrecer sus servicios a menos que el cliente o prospecto lo contacte o lo busque directamente. 6. Menciona quién es el funcionario de la firma de auditoría que realiza el primer contacto con el cliente en prospecto. 7. Explica en base a qué selecciona el socio de la firma de auditoría al gerente o responsable de dar seguimiento a la entrevista inicial con el cliente en prospecto. 8. Explica quién es el gobierno corporativo. 9. Menciona quién prepara el cuestionario para aplicar al gobierno corporativo. 10. Menciona qué información se espera obtener en la visita a las instalaciones del cliente en prospecto. 11. Menciona que norma de auditoría trata sobre los aspectos de calidad que debe seguir el auditor. 12. Relaciona los elementos básicos que puede incluir una propuesta de servicios de auditoría de estados financieros. 13. Explica en base a qué determina el gerente de auditoría los honorarios a proponer al cliente en prospecto.</p> | 5 % |
| 23 de abril de 2019 | UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | Actividad 1 | <p>Utilizando el método gráfico, menciona en una cuartilla las normas de Auditoría que aplica el auditor en una revisión de los Estados Financieros de una entidad para la revisión del Control Interno.<br/>Realiza tu actividad en un procesador de textos y convierte tu trabajo a pdf, guárdalo en tu computadora y una vez concluido presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>   | 4 % |
| 23 de abril de 2019 | UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | Actividad 2 | <p>Consulta las Normas de Auditoría Internacionales y realiza un resumen de dos cuartillas de la Norma de Auditoría 3050.<br/>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo en la Plataforma.</p>   | 4 % |
| 23 de abril de 2019 | UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | Actividad 3 | <p>Prepara un cuestionario que incluya preguntas a realizar al Departamento de Tesorería que sirva de base para evaluar su Control Interno.<br/>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en <b>Subir</b> este archivo para guardarlo</p>   | 4 % |
| 25 de abril de 2019 | UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | Actividad 3 | <p>1. Menciona que entiendes por auditar. 2. Indica cuáles tipos de auditoría son posibles realizar en una entidad del sector público. 3. Indica qué son los procedimientos de auditoría. 4. Indica qué es el control interno. 5. Menciona cuáles son los principales ciclos de transacciones en una entidad. 6. Mediante un mapa conceptual expresa los objetivos que persigue una revisión al ciclo de nómina. 7. Indica 5 preguntas que harías para obtener conclusiones sobre el control interno para el departamento de compras en una entidad. 8. Pide que el responsable del departamento de compras conteste las preguntas anteriores de ser posible o resuélvelas para estar en posibilidad de emitir tu carta de recomendaciones sobre el control interno. 9. Utilizando el método gráfico, describe el resultado obtenido</p>   | 5 % |

|                     |  |             |   |     |
|---------------------|--|-------------|---|-----|
| 25 de abril de 2019 | UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.  | Actividad 3 | 1. Menciona que entiendes por auditar. 2. Indica cuáles tipos de auditoría son posibles realizar en una entidad del sector público. 3. Indica qué son los procedimientos de auditoría. 4. Indica qué es el control interno. 5. Menciona cuáles son los principales ciclos de transacciones en una entidad. 6. Mediante un mapa conceptual expresa los objetivos que persigue una revisión al ciclo de nómina. 7. Indica 5 preguntas que harías para obtener conclusiones sobre el control interno para el departamento de compras en una entidad. 8. Pide que el responsable del departamento de compras conteste las preguntas anteriores de ser posible o resuélvelas para estar en posibilidad de emitir tu carta de recomendaciones sobre el control interno. 9. Utilizando el método gráfico, describe el resultado obtenido | 5 % |
| 16 de mayo de 2019  | UNIDAD 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | Actividad 1 | Aplica procedimientos de auditoría para la confirmación de saldos de la cuenta Deudores Diversos, integrada por:<br>\$ 1,500.00 Juan López<br>\$ 2,200.00 Ana María Gómez<br>\$ 2,000.00 Ernesto García<br>\$ 960.00 Laura Morales<br>Realiza en la Cédula Analítica en Word, agrega las marcas y cruces de Auditoría correspondientes anexando los papeles de trabajo por la aplicación de la técnica de auditoría aplicada.<br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.  | 7 % |
| 16 de mayo de 2019  | UNIDAD 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | Actividad 2 | Para el siguiente caso, elabora en una cuartilla de Word la carta de recomendaciones correspondiente.<br>Al realizar el arqueo al Fondo Fijo de Caja de la Dirección Comercial, por un importe de \$15,000.00 y otro a nombre del Gerente de Ventas por \$4,500.00 con una antigüedad de 6 meses.<br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.  | 4 % |
| 16 de mayo de 2019  | UNIDAD 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | Actividad 3 | Consulta la NIA 700 de la Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios relacionados del IMCP y realiza un mapa conceptual en el que menciones los principales elementos que incluye cada tipo de Dictamen.<br>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora y una vez concluida presiona el botón Examinar, localiza el archivo, selecciónalo y haz clic en Subir este archivo para guardarlo en la Plataforma.   | 3 % |

|                    |  |             |  |     |
|--------------------|--|-------------|--|-----|
| 21 de mayo de 2019 | UNIDAD 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | Actividad 4 | <p>1. Explica el concepto de Auditoría. 2. Explica brevemente ¿qué es el dictamen de estados financieros? 3. Menciona ¿qué son los papeles de trabajo en auditoría? 4. Explica ¿qué es la cédula sumaria? 5. Menciona el contenido de una cédula analítica. 6. Da un ejemplo de cuenta contable en que se aplique una cédula sumaria. 7. Menciona los elementos principales de una carta de declaraciones de la administración. 8. Menciona ¿cuáles son las técnicas de auditoría que aplican en revisión de Inventarios? 9. Menciona los tipos de dictamen que emite un auditor externo. 10. Explica brevemente los principales aspectos de la etapa final de una auditoría de estados financieros.</p> | 5 % |
|--------------------|--|-------------|--|-----|

## VII. Sistema de evaluación

| FACTORES   | DESCRIPCIÓN  |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
|--|--|---------------------|------|-------------------------------|------|--------------|------|-------|-------|
| Requisitos   | <p>Resolver las actividades y el cuestionario de reforzamiento solicitadas (4) con un apartado de la investigación bibliográfica y con una ponderación de las actividades de 12.5-12.5-12.5-12.5 sucesivamente dando un total de 50% y el cuestionario de reforzamiento de 5-5-5-5 sucesivamente dando un total de 20% y enviarlos al Foro para una retroalimentación en conjunto con tus compañeros y conocer la opinión de cada uno de ellos.</p> <p>Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en dos fuentes meso gráficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en <a href="#">formato APA</a>. Ya que si no lo haces incurres en plagio.</p> |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
| Porcentajes  | <table border="0"> <tr> <td>Act. de aprendizaje</td> <td>50 %</td> </tr> <tr> <td>Cuestionario de reforzamiento</td> <td>20 %</td> </tr> <tr> <td>Examen Final</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table>  | Act. de aprendizaje | 50 % | Cuestionario de reforzamiento | 20 % | Examen Final | 30 % | TOTAL | 100 % |
| Act. de aprendizaje  | 50 %   |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
| Cuestionario de reforzamiento  | 20 %   |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
| Examen Final   | 30 %   |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
| TOTAL  | 100 %  |                     |      |                               |      |              |      |       |       |
| <p>La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.</p> |  |                     |      |                               |      |              |      |       |       |

## VIII. Recursos y estrategias didácticas

|  |     |
|--|-----|
| Clases Virtuales (PPT)   | (X) |
| Elaboración de Actividades de Aprendizaje                          | (X) |
| Software Especifico  | (X) |
| Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación | (X) |
| Programación Computacional   | (X) |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| Plataforma Educativa | (X) |
| Foro Electrónico     | (X) |
| Chat                 | (X) |
| Lista de Correos     | (X) |
| Correo Electrónico   | (X) |
| Sitios de Internet   | (X) |
| Plan de Trabajo      | (X) |