



PLANEACIÓN DIDÁCTICA

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

1. Contaduría 6º sem.

DATOS DE LA ASIGNATURA

| | |
|--------------------------|---------------------------|
| Nombre: | AUDITORIA II |
| Clave(s): | 1627 |
| Tipo: | Obligatoria |
| Plan de Estudios: | 2012 (actualizado a 2016) |

FECHAS DEL SEMESTRE:

| | |
|-------------------------------|---|
| Inicio semestre: | 08 de enero de 2022 |
| Fin del semestre: | 11 de junio de 2022 |
| Plataforma educativa | 23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma |
| Cierre de plataformas: | 29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma |
| Periodo examen global: | 04 y del 06 al 10 de junio de 2022 |

DATOS GENERALES

Objetivo general:

Al finalizar el curso, el alumno conocerá los enfoques actuales de la auditoría de estados financieros en el escenario de un despacho de contadores públicos independientes y serán capaces de aplicar procedimientos de auditoría representativos de cada una de las etapas en que se lleva a cabo esta actividad profesional.

Contenido temático:

| Tema | | Teóricas | Prácticas |
|----------------------------|---|----------|-----------|
| 1 | Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría. | 12 | |
| 2 | Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales | 18 | |
| 3 | La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. | 16 | |
| 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 | 18 | |
| Total | | 64 | |
| Suma total de horas | | 64 | |

BIENVENIDA

Estimadas alumnas y alumnos: ¡Bienvenidas y bienvenidos a la asignatura de Auditoría II!

Todo el grupo de maestros de esta asignatura, seremos tus asesores durante este semestre; por ello, nuestra labor es apoyarte en tu proceso de aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote cómo aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor aprendizaje. No dejes de preguntar en las asesorías cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinentes.

El asesor asignado a tu grupo revisará tus actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas, lo cual te permitirá conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que, sin duda, repercutirán en tu aprendizaje. Asimismo, es recomendable que presentes tus exámenes parciales una vez que hayas entregado las actividades de aprendizaje de esas unidades y consideres que te has preparado lo suficiente para poder acreditarlos.

PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

Esta asignatura muestra de una forma teórica la importancia de la revisión de los rubros que conforman los estados financieros, proporcionando las bases para el desarrollo profesional del contador en su especialización como auditor.

1. El alumno comprenderá el propósito y la importancia de la documentación justificativa y comprobatoria que debe soportar cada una de las operaciones que conforman las cifras repostadas en los estados financieros sujetos a revisión; así como, los aspectos prácticos de su manejo, archivo y custodia a fin de manejarla en forma eficiente y organizada.
2. Realizará la planeación de la auditoría y reconocerá por qué es importante cubrir esta etapa con la debida diligencia profesional y evaluará el riesgo del negocio, aplicando procedimientos analíticos y preparando la propuesta de servicios y honorarios profesionales.
3. El alumno obtendrá y documentará el conocimiento del control interno, evaluará los riesgos de control mediante la conexión de controles clave, deficiencias importantes y debilidades significativas para los objetivos de auditoría. Finalmente, seleccionará los tipos adecuados de procedimientos de auditoría y diseñará un programa de trabajo.
4. El alumno elaborará las cédulas sumarias y analíticas derivadas de la aplicación de los procedimientos de auditoría o pruebas sustantivas sobre los diferentes rubros de los estados financieros, considerando la evaluación del control interno y los papeles de trabajo de la etapa preliminar. Identificará los ajustes de auditoría derivados de la falta de cumplimiento de las Normas de Información Financiera, elaborará los papeles de trabajo que se identifican con el cierre de la auditoría de estados financiero, el dictamen y los estados financieros con sus notas.

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

Las actividades de aprendizaje determinadas por los asesores son tareas que se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura correspondiente.

Los temarios analíticos podrán ser consultados dentro de la plataforma educativa.

Las actividades de aprendizaje se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos de la asignatura.

Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales como libros, revistas, artículos, etcétera, tu trabajo deberá contener al menos dos fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos; asimismo, deberás hacer uso de las estrategias de enseñanza–aprendizaje como los cuadros sinópticos, cuadros comparativos, diagramas radiales, de causa-efecto, de árbol, de flujo, mapas mentales, conceptuales, semánticos, resúmenes, síntesis, etc., con la finalidad de facilitar tu aprendizaje y la explicación de este. Es importante reiterar que cada una de tus actividades deberán contar con una conclusión, opinión o resumen sobre el tema. Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu ortografía y recordar hacer la cita en formato APA <http://normasapa.net/2017-edicion-6/>., ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf. Es importante que consultes el “Manual del Usuario en Línea” para evitar errores en la presentación de tus actividades, así como de los exámenes parciales y en su caso, el examen global.

Cabe precisar que la asignatura se integra por cuatro unidades como se muestra a continuación:

Unidad I.- Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría.

Unidad II.-Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.

Unidad III.-La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.

Unidad 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.

En lo correspondiente a los Exámenes.

Para tal efecto, durante el semestre desarrollarás y subirás a la plataforma educativa cuatro actividades de aprendizaje y una colaborativa (incluyendo en su elaboración el formato APA), mismas que te permitirán reforzar los conocimientos adquiridos en el material de estudio que recomendamos más adelante, y que en su conjunto tendrán un valor del 50% o 50 puntos en la calificación final, y presentarás dos exámenes que en conjunto su valor será del 50% o 50 puntos, como se indica a continuación:

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED) y tú decidirás el período en el que los presentarás.

Para esta asignatura, presentarás dos exámenes parciales, cuyo promedio tendrán un valor del 50% o 50 puntos en tu calificación final.

Además, tienes que considerar que cada uno de ellos abarcan unidades específicas, como se muestra a continuación:

| NÚMERO DE EXAMEN | | CONTENIDO A ESTUDIAR |
|------------------|--|--|
| Parcial número 1 | | Unidad I. Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría. Unidad II. Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales. |
| Parcial número 2 | | Unidad III. La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno. Unidad 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. |

Asimismo, durante el semestre desarrollarás y subirás a la plataforma educativa CUATRO actividades de aprendizaje y UNA colaborativa (incluyendo en su elaboración el formato APA), mismas que te permitirán reforzar los conocimientos adquiridos en el material de estudio recomendado con antelación, y que en su conjunto tendrán un valor del 50% o 50 puntos en la calificación final de acuerdo a las siguientes especificaciones. La calificación final en su totalidad abarca las 6 actividades de aprendizaje, 1 actividad de foro y 3 exámenes parciales. Todas las unidades con sus actividades, debes enviarlas al correo de la plataforma: asesores-suayed@fca.unam.mx.

Recuerda:

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera.

Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. [https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3 Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf](https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf)

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|--|----------------------------|---|--|-----------------|
| Unidad I.- Manejo, archivo y custodia de las | Actividad 1 (individual) | 1. Adjuntar archivo en formato WORD, EXCEL O PDF, en alguna estrategia de enseñanza-aprendizaje (Cuadro sinóptico, comparativo, diagrama radial, de causa-efecto, de árbol, de flujo, mapas mentales, conceptuales, | Apoyándote del marco teórico contenido en la siguiente dirección electrónica: http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interi | 10 |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|---|-------------------------------|--|--|--------------------|
| cédulas de auditoría | | <p>semánticos, resúmenes, síntesis, etc.), en la que se incluya la explicación de los temas siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Concepto de Cédula Sumaria. Objetivo de Cédula Sumaria. Realiza un ejemplo de Cédula Sumaria. Concepto de Cédula Analítica. Objetivo de Cédula Analítica. Realiza un ejemplo de Cédula Analítica. Concepto de Cédula de Ajustes. Objetivo de Cédula de Ajustes. ¿Qué se entiende por Evaluación del Control Interno? ¿Qué se entiende por archivo permanente? Señale los documentos que integran el archivo permanente. ¿Qué se entiende por archivo continuo? Señale los documentos que integran el archivo permanente. <p>Realiza tu actividad con fuente Arial 12 a espacio 1.5. Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela.</p> | <p>ores/docs/20182/contaduria/6/LC_1627_10117_A_Auditoria_II_Plan2016.pdf.</p> <p>Así como de los libros denominados</p> <ol style="list-style-type: none"> Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana; Editorial ECAFPSA. Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008); Editorial Pearson Prentice Hall. Practica Elemental de Auditoria Material de consulta y de trabajo y Guía para su resolución, del autor Víctor Manuel Mendivil Escalante; Editorial Cengage. <p>Nota: Se sugiere consultar el libro <i>“Estrategias de enseñanza-aprendizaje. Docencia universitaria basada en competencias”</i>, de Pimienta, P. J. H., (2012) Pearson Educación.</p> | |
| Unidad 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales | Actividad 2 (individual) | <p>Adjuntar archivo en formato WORD, EXCEL O PDF, en alguna estrategia de enseñanza-aprendizaje (Cuadro sinóptico, comparativo, diagrama radial, de causa-efecto, de árbol, de flujo, mapas mentales, conceptuales, semánticos, resúmenes, síntesis, etc.), en la que se incluya la explicación de los temas siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none"> Hoja en Excel que contenga el método de cálculo 3X1 para determinar los honorarios de la auditoría. Carta convenio con apego a la estructura regulada en el Boletín 7080 de las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados; En dicho documento | <p>Apoyándote del marco teórico contenido en la siguiente dirección electrónica:</p> <p>http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/6/LC_1627_10117_A_Auditoria_II_Plan2016.pdf.</p> <p>Así como de los libros denominados:</p> <ol style="list-style-type: none"> Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana; Editorial ECAFPSA. Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008); Editorial Pearson Prentice Hall. Practica Elemental de Auditoria Material de consulta y de trabajo y Guía para su resolución, | 15 |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|--|-------------------------------------|---|---|--------------------|
| | | <p>incluirás el monto que obtuviste en la hoja de cálculo que realizaste en el inciso a).</p> <p>c. Asimismo, y de manera individual se requisitarán los datos solicitados en dicho boletín.</p> <p>Realiza tu actividad incluyendo una conclusión, con fuente Arial 12 a espacio 1.5. Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p> | <p>del autor Víctor Manuel Mendívil Escalante; Editorial Cengage.</p> <p>Nota: Se sugiere consultar el libro <i>“Estrategias de enseñanza-aprendizaje. Docencia universitaria basada en competencias”</i>, de Pimienta, P. J. H., (2012) Pearson Educación.</p> | |
| <p>Unidad 3: -La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.</p> | <p>Actividad 3 (individual)</p> | <p>1. Con base en el estudio de la presente unidad, adjuntar archivo en formato WORD o PDF editable lo siguiente:</p> <p>Evalúa el control interno de los ciclos de RECURSOS MATERIALES, EFECTIVO E INVENTARIOS DE MERCANCIAS, para lo cual deberán incluir para cada uno lo siguiente:</p> <p>a) Los cuestionarios de control interno, b) Evaluar el grado de confianza del control interno c) Elaborar los procedimientos.</p> <p>Esto con base en los resultados obtenidos de los cuestionarios, evaluarás el grado de confianza en el control interno de los ciclos ya indicados y finalmente elaborarás los programas de auditoría resumidos para cada.</p> <p>Realiza tu actividad con fuente Arial 12 a espacio 1.5. Incorpora las fuentes consultadas al calce de tu documento con citación estilo APA y súbela a la sección de tareas.</p> | <p>Apoyándote del marco teórico contenido en la siguiente dirección electrónica:</p> <p>http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/6/LC_1627_10117_A_Auditoria_II_Plan2016.pdf.</p> <p>Así como de los libros denominados:</p> <p>1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana; Editorial ECAFPSA. 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008); Editorial Pearson Prentice Hall. 3) Practica Elemental de Auditoria Material de consulta y de trabajo y Guía para su resolución, del autor Víctor Manuel Mendívil Escalante; Editorial Cengage.</p> <p>Nota: Se sugiere consultar el libro <i>“Estrategias de enseñanza-aprendizaje. Docencia universitaria basada en competencias”</i>, de Pimienta, P. J. H., (2012) Pearson Educación.</p> | <p>10</p> |
| <p>Unidad 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados</p> | <p>Actividad 4 (individual)</p> | <p>Adjuntar archivo en formato WORD, EXCEL O PDF el tema siguiente:</p> <p>Presenta una balanza de comprobación y de ella efectúa el análisis mediante la formulación de las cédulas</p> | <p>Apoyándote del marco teórico contenido en la siguiente dirección electrónica:</p> <p>http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20182/contaduria/6/LC_1627_10117_A_Auditoria_II_Plan2016.pdf.</p> | <p>10</p> |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|--|----------------------------|---|--|-----------------|
| financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados financieros respectivos. | | analíticas por las cuentas más representativas en monto (70%) de los saldos totales, concluye al respecto. | Así como de los libros denominados: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana; Editorial ECAFPSA. 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008); Editorial Pearson Prentice Hall. 3) Practica Elemental de Auditoria Material de consulta y de trabajo y Guía para su resolución, del autor Víctor Manuel Mendivil Escalante; Editorial Cengage. Nota: Se sugiere consultar el libro <i>“Estrategias de enseñanza-aprendizaje. Docencia universitaria basada en competencias”</i> , de Pimienta, P. J. H., (2012) Pearson Educación. | |
| Actividad Colaborativa | General | A través del FORO general el alumno expondrá sus puntos de vista y retroalimentará la opinión de cuando menos tres de sus compañeros en relación a “Como se evalúan los sistemas de control interno en una organización por parte de auditoría externa y el resultado obtenido en el mismo, como incide en la propuesta de honorarios”. | | 5 |
| Ponderación total de las actividades | | | | 50 |

EXÁMENES

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAYED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

Parciales: Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

| NÚMERO | UNIDADES (que lo integran) | VALOR (núm. enteros) |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| 1ro. | Unidades 1 y 2 | 25 puntos |
| 2do. | Unidades 3 y 4 | 25 puntos |
| | | 50 puntos |

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global. Examen único**

| Valor | Requisitos | Aplicación de global |
|--------------|-------------------|------------------------------------|
| 100% | Ninguno | 04 y del 06 al 10 de junio de 2022 |

PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

| Concepto | Porcentajes |
|----------------------------|--------------------|
| Actividades de aprendizaje | 45 % |
| Actividades colaborativas | 5 % |
| Exámenes parciales | 50% |
| Otro | % |
| Total | 100 % |

FUNCIONES DEL ASESOR

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

| Nombre | Correo electrónico |
|----------------------------|---------------------------|
| Mtra. Karina Tello Morales | karitellom@gmail.com |
| Mtra. Carmen Rodríguez | mrodrig@docencia.fca.unam |

Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.

Paulo Freire