PLAN DE TRABAJO

I. Datos de la institución

Plantel	**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO** **FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN** DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia		**Grado o Licenciatura**	Licenciatura en Contaduría

II. Datos del asesor

Nombre	MEZA PEREZ LETICIA MAYELA	**Correo**	leticiammp@yahoo.com.mx

III. Datos de la asignatura

Nombre	AUDITORÍA II	**Clave**	1627	**Grupo**	8601
Modalidad	Obligatoria	**Plan**	2012	**Fecha de inicio del semestre**	04 de febrero de 2025
Horas de asesoria semanal	4	**Horario**	Martes: 07:00 - 09:00 hrs Jueves: 07:00 - 09:00 hrs	**Fecha de término del semestre**	13 de junio de 2025

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

Estimados alumnas y alumnos de la asignatura Auditoria II. Seré tu asesor durante este curso, mi labor es ayudarte en tu proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugiriéndote como aprovechar los contenidos en linea. No dejes de preguntar cuando sea necesario y las veces que consideres pertinente. Tambien revisare el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendras un comentario a cada una de ellas, asi mismo contestare tus mensajes de correo a la brevedad. Al termino del programa estaras capacitado para entender y aplicar los pronunciamientos basicos mediante la investigacion de las Normas de Auditoria, relacionadas con el estudio integral, aplicacion y seguimiento en los Estados Financieros del Contador Publico Independiente.

Secciones para video conferencia (ZOOM) El ID de la reunion y el codigo de acceso se enviara a la plataforma del SUAYED por medio de un mensaje con una semana de anticipacion.

Primera seccion. Fecha 18 de febrero de 2025 de 7 a 9 AM. Dudas Unidad 1

Segunda seccion: Fecha 11 de marzo de 2025 de 7 a 9 AM. Dudas Unidad 2

Tercera seccion. Fecha 8 de abril de 2025 de 7 a 9 AM. Dudas Unidad 3

Cuarta seccion. Fecha 13 de mayo de 2025 de 7a 9 AM. Dudas Unidad 4

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

El alumno elaborara un trabajo escrito mediante la investigación bibliográfica por cada una de las unidades (4) proporcionándole un calendario de entregas a cada modulo con la finalidad de que la suba en los tiempos estimados en la Plataforma. Sera indispensable la utilización del libro "Auditoria de Estados Financieros" Practica moderna integral 2a. Ed. de Gabriel Sánchez Curiel, Editorial Pearson y las "Normas de Auditoria para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados" emitidas por el IMCP Ed. 2020 (este ultimo 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.

CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha de entrega	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación

20 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Act. de aprendizaje 1	Investiga con algún conocido que labore en el área de Auditoria externa de Estados financieros o realiza una investigación bibliográfica sobre los índices que utiliza en sus cédulas o papeles de trabajo. Como resultado de tu investigacion : Elabora un resumen e incluye un ejemplo. Realiza tu actividad en dos cuartillas en Power Point, 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 %
20 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Act. de aprendizaje 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 1.3 de los apuntes de la signatura. Escribe la información resultado de tu investigación en 2 cuartillas. 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 %
20 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Act. complementaria 1	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 los apuntes de la asignatura de esta unidad. 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 %
25 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Cuestionario de reforzamiento	1. Indique ¿qué es un índice de Auditoria? 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. Mencione tres objetivos de Auditoría para el rubro de cuentas por cobrar. 12. Mencione tres objetivos para el rubro de inventarios. 13. Menciones 3 objetivos del rubro de activos fijos 14. 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 bancarías? 15. De las siguientes preguntas del control interno ¿cuál no aplica a inventarios? a) ¿Quién autoriza las devoluciones de clientes? b) ¿Se amparan los envíos con requisiciones? c) ¿Incluyen los registros tanto de unidades como de importes	5 %
18 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. de aprendizaje 1	Pregunta al personal directivo de la entidad en que laboras o algún directivo que conoces, cada cuanto tiempo cambian al auditor de estados financieros y porque razón. Investiga en el código de ética del IMCP(actualizado), en el código de principios y mejores practicas corporativas (actualizado) y da tu conclusión. 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 %

18 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. de aprendizaje 2	Consulta el párrafo A52 de "Normas de Control de Calidad”, incluidas en Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados 2015 y en una cuartilla expresa tu opinión sobre el manejo de la confidencialidad de los papeles de trabajo del auditor de estados financieros. 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 %
18 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. complementaria 1	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 2015 o 2018 y expresa un comentario (por separado en cada uno de los párrafos) de las amenazas que implican para el Auditor si realiza un trabajo de Auditoría para el cliente bajo estos supuestos. 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 %
20 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Cuestionario de reforzamiento	1. Indica cuáles son las Normas que aplica el auditor en esta unidad. 2. Menciona cuál es el código que establece la obligación de no divulgar información o comunicaciones entre el auditor y el cliente. 3. Explica a qué se refiere el término “la auditoría comienza antes de que el auditor sea contratado”. 4. Menciona quién es el funcionario de la firma de auditoría que realiza el primer contacto con el cliente en prospecto. 5. 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. 6. Define gobierno corporativo. 7. Menciona qué información se espera obtener en la visita a las instalaciones del cliente en prospecto.8. Menciona que norma de auditoría trata sobre los aspectos de calidad que debe seguir el auditor. 9. Relaciona los elementos básicos que puede incluir una propuesta de servicios de auditoría de estados financieros. 10. Explica en base a qué determina el gerente de auditoría los honorarios a proponer al cliente en prospecto	5 %
22 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. de aprendizaje 1	Utilizando un mapa conceptual, 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. 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	4 %
22 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. complementaria 1	Consulta las Normas de Auditoría para atestiguar, revision y otros servicios relacionados y realiza un resumen (que incluya los aspectos mas relevantes) de dos cuartillas de la Norma Internacional de Auditoría 315. 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 %

22 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. complementaria 2	Prepara un cuestionario que incluya 10 preguntas a realizar al Departamento de Tesorería que sirva de base para evaluar su Control Interno. Debes de contestar las preguntas del cuestionario y dar una conclusión del control interno. 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	4 %
24 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Cuestionario de reforzamiento	1. Define auditoria . 2. Indica cuáles tipos de auditoría son posibles realizar en una entidad del sector público. 3. Indica qué son los procedimientos de auditoría. 4. Define control interno de acuerdo con la NIA 315. 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 que conteste las preguntas anteriores de ser posible o resuélvelas y elabora un informe de acuerdo con la NIA 265, “Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad” 9. Utilizando el método gráfico, describe el resultado obtenido.	5 %
20 de mayo de 2025	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.	Act. de aprendizaje 1	Aplica procedimientos de auditoría para la confirmación de saldos (de acuerdo con la NIA 505) de la cuenta Deudores Diversos, integrada por: $ 3,500.00 Manuel López $ 1,500.00 Diana Gómez $ 5,000.00 Mario García $ 2,960.00 Ana Morales. Realiza en la Cédula sumaria de deudores diversos en Word, agrega las marcas y cruces de Auditoría correspondientes anexando los papeles de trabajo por la aplicación del procedimiento de auditoría solicitado. 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 %
20 de mayo de 2025	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.	Act. de aprendizaje 2	Para el siguiente caso, elabora en una cuartilla de Word la carta de recomendaciones correspondiente. Al realizar el arqueo al fondo fijo de caja de la Dirección Comercial, por un importe de $ 15,000 pesos, son detectados vales por préstamo al Director por $6,000 y otro, a nombre del Gerente de ventas por $ 5,500, ambos con una antigüedad de 6 meses. 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 %

20 de mayo de 2025	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.	Act. complementaria 1	Consulta las NIA(S) de la serie 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 debe contener el informe de auditoria (opinion). 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 %
22 de mayo de 2025	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.	Cuestionario de reforzamiento	1. Explica el concepto de Auditoría de Estados Financieros Externa. 2. Explica brevemente ¿Qué es el informe 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. Elabora un ejemplo de una cuenta contable en que se aplique una cédula sumaria. 7. Menciona los elementos principales de una carta de declaraciones de la administración(consulta la NIA correspondiente) . 8. Menciona ¿Cuáles son los procedimientos de auditoría que aplican en revisión de Inventarios (consulta la NIA correspondiente) ? 9. Menciona los tipos de informe que emite un auditor externo (consulta la NIA correspondiente). 10. Explica brevemente los principales aspectos de la etapa final de una auditoría de estados financieros.	5 %

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos	El alumno elaborara un trabajo escrito mediante la investigación bibliográfica por cada una de las unidades (4) proporcionándole un calendario de entregas a cada unidad con la finalidad de que la suba en los tiempos estimados en la Plataforma. Cuando la realizacion de una actividad implique hacer una investigacion, deberan buscarse fuentes oficiales, como libros revistas, articulos, etcetera, en dos fuentes mesograficas diferentes a los apuntes electronicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio. ES UN REQUISITO IMPORTANTE QUE: Las actividadeses y los cuestionarios de reforzamiento de todas y cada una de las unidades deben de subirse a la plataforma a mas tardar la fecha limite estipulada en este programa. Lineamientos para la entrega extemporánea de actividades. SE CALIFICARAN LAS ACTIVIDADES Y LOS CUESTIONARIOS QUE NO SE SUBAN A LA PLATAFORMA EN EL TIEMPO Y FORMA ESTABLECIDO EN ESTE PROGRAMA , SOBRE UNA CALIFICACION BASE DE 8 Y SE DEBEN DE SUBIR A MAS TARDAR 5 DIAS NATURALES DESPUES DE LA FECHA LIMITE ESTIPULADA EN EL PROGRAMA. Es importante mencionar que antes de resolver cada una de las actividades deben estudiar de manera completa y detallada el contenido de la unidad. Examen final. Al finalizar el semestre, presentaras un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2012). 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.

Porcentajes	Act. de aprendizaje	31 %
	Act. complementaria	19 %
	Cuestionario de reforzamiento	20 %
	Examen(es)	30 %
	TOTAL	100 %

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 electónico la calificación final al asesor.

VIII. Recursos y estratégias didácticas

Lecturas Obligatorias	(X)
Trabajos de Investigación	(X)
Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Software Específico	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Programación Computacional	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)