

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	MORALES NOGUEZ ARMANDO	Correo	rmorales@docencia.fca.unam.mx
--------	------------------------	--------	-------------------------------

III. Datos de la asignatura

Nombre	AUDITORÍA II	Clave	1627	Grupo	8621
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	04 de febrero de 2025
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 14:00 - 16:00 hrs Jueves: 14:00 - 16:00 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

Te doy la mas cordial bienvenida al curso de Auditoria II, asignatura en que abordaremos temas necesarios para presentar una auditoria de Estados Financieros, desde las cédulas de auditoria hasta el informe sobre la situación financiera de una entidad. Son 4 unidades en que sera necesario consultar boletines de las Normas de Auditoria, para Atestiguar, Revision y Otros servicios relacionados emitido por el Instituto Mexicano de Contadores Publicos, así como loos apuntes de Auditoria II.

Como Asesor en Línea, estaré en sesión de chat en el horario asignado a esta asignatura para recibir tus comentarios y resolver las dudas que se te presenten en relación a la plataforma del SUAyED y sobre las tareas que deberás ir realizando.

También podrás enviar comentarios, material o dudas en foro general o a los correos electrónicos indicados en sección requisitos que esta a continuación.

Tendremos 4 sesiones usando plataforma de ZOOM que no es obligatoria estar presente, pero es una opción de recibir retroalimentación directa sobre sus dudas de temas, forma de trabajo o examen final.

Las fechas son las siguientes y podrás consultar las ligas de acceso en el Foro General de esta asignatura a partir del mes de febrero:

20 Febrero / 14:00 a 16:00 h. Consultas sobre Plataforma y este Plan de trabajo

20 Marzo / 14:00 a 16:00 h. Unidades 1 y 2

10 Abril / 14:00 a 16:00 h. Unidad 3 y 4

08 Mayo / 14:00 a 16:00 h. Unidad 5 y 6

22 Mayo / 14:00 a 16:00h Dudas sobre actividades y examen Final

Los vínculos para ingresar a las sesiones de Zoom, se publicará en el Foro General de esta asignatura, previo a cada una de las sesiones.

Te sugiero revisar frecuentemente el foro y la mensajería interna, ahí colocaré avisos y observaciones relacionados con tu desempeño y del grupo.

VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

De acuerdo al sistema de aprendizaje que seleccionaste, tendrás el tiempo suficiente para realizar las actividades que vienen en el apartado de calendarización.

Es importante que concluyas cada una de las tareas que están indicadas, ya que cada una tiene su propia calificación. Para ello deberás apoyarte en las lecturas y trabajos de investigación que se indican en cada tema o sección.

Es necesario que resuelvas las actividades complementarias indicadas en este Plan de Trabajo, ya que son las que tienen calificación y retroalimentación, aunque puedes realizar las actividades que estan en los apuntes de asignatura como medida de obtener o reforzar tu conocimiento, pero estas últimas no tendrán calificación.

Es muy importante que no tengas atraso en las actividades de Foro, porque estas son de retroalimentación con tus compañeros del grupo y su calificación completa dependerá que también tu hayas realizado tu comentario a la tarea correspondiente de algún compañero del grupo (tu aportación equivale a 3 y otros 2 son por el comentario que hagas a lo que subió un compañero).

Las actividades que presentes deberan ser profesionales, agregando siempre a lo solicitado una conclusión o comentarios finales, ademas de la fuente de información en formato APA.

Examen Final. Al finalizar el semestre, deberás presentar el examen que contempla todos los temas de esta asignatura. Debes tener presente que solo tienes un intento para contestarlo y que al terminar el tiempo establecido, se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.

Será un placer trabajar juntos, me pongo a tu disposición para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos durante el semestre en el chat, el foro o al correo electrónico armono64@gmail.com.

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. complementaria 1	Investiga 3 conceptos del concepto índice y 3 de marca, agregando 3 ejemplos de cada concepto, presenta un cuadro sinóptico y menciona al final tu conclusión al respecto. Debes incluir significado de cada ejemplo de índice o marca que menciones. Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.	5 %
25 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Act. de aprendizaje 3	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 agregando una 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.	6 %
27 de febrero de 2025	UNIDAD 1: Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría	Cuestionario de reforzamiento	<ol style="list-style-type: none"> 1. Indique ¿qué es un índice de auditoría? 2. Indique ¿cómo 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 activo fijo. 15. De las siguientes preguntas de control interno ¿cual no aplica al rubro de caja y bancos ? <ol style="list-style-type: none"> a. ¿Quién es el jefe inmediato del Gerente de Finanzas? b. ¿Quiénes están autorizados para firmar cheques? c. ¿Cómo se archivan los cheques cancelados o anulados? d. ¿Qué empleado formula las conciliaciones bancarias? 16. De las siguientes preguntas de control interno ¿cuál no aplica a inventarios? <ol style="list-style-type: none"> a. ¿Quién autoriza las devoluciones a clientes? b. ¿Se amparan los envíos con requisiciones? c. ¿Incluyen los registros tanto de unidades como de importes? 	3 %

04 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. integradora 5	Pregunta al personal directivo de la entidad en que laboras o conoces, por cuantos periodos o ejercicios contratan al auditor externo de estados financieros y por qué razón. Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora en formato PDF y subela solamente en Foro de esta asignatura como un tema de discusión. Además debes consultar este mismo foro para hacer un comentario a las actividad que suba algún compañero por mismo tema. La calificación la podrás ver en la sección actividad integradora	6 %
11 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. complementaria	Ingresa a la página https://www.elsoldehidalgo.com.mx/local/aseh-investigan-a-2-audidores-por-presunta-corrupcion-10524547.html y revisa el artículo “Investigan a dos auditores por presunta corrupción”. Una vez analizado el artículo, detalla cuáles principios del código de ética profesional del IMCP irrumpieron los dos auditores acusados. Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.	5 %
18 de marzo de 2025	UNIDAD 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales.	Act. complementaria 2	De los apuntes de Auditoría II utiliza el ejemplo de aviso de confidencialidad (Anexo 1) para adaptarlo a tu empresa o entidad que conoces. también investiga en internet y presenta un ejemplo real de alguna empresa que lo haya publicado. Realiza un comparativo y presenta tus conclusiones. Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.	3 %
27 de marzo de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. inicial	Antes de iniciar es estudio de esta unidad 3 y a efecto de conocer la eficacia del control interno de una empresa, labore o no en ella, realiza la siguiente pregunta al responsable de la administración ¿El auditor externo entrega un informe sobre el control interno con recomendaciones de mejora? Elabora tu respuesta en mínimo dos 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 %
03 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 el método gráfico, menciona las normas de auditoría que aplica el auditor en una revisión de los estados financieros de una entidad para la revisión del control interno. Agrega tus conclusiones 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.	5 %
10 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. complementaria 1	En base a los apuntes de Auditoría II realiza un cuestionario que incluya las preguntas a realizar al departamento de nóminas de una entidad que sirva de base para identificar el control interno que tiene. Posteriormente aplica esas preguntas en tu empresa o de algún conocido que labore en ese departamento. Presenta tus conclusiones. Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.	5 %

22 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Cuestionario de reforzamiento	<p>1.- Menciona que entiendes por auditar.</p> <p>2.- Indica cuáles tipos de auditoría son posibles realizar en una entidad del sector público.</p> <p>3.- Indica qué son los procedimientos de auditoría.</p> <p>4.- Indica qué es el control interno.</p> <p>5.- Menciona cuáles son los principales ciclos de transacciones.</p> <p>6.- Mediante un mapa conceptual expresa los objetivos que persigue una revisión al ciclo de nómina.</p> <p>7.- Indica 5 preguntas que harías para obtener conclusiones sobre el control interno para el departamento de compras en una entidad.</p> <p>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.</p> <p>9.- Utilizando el método gráfico, describe el resultado obtenido de pregunta 8.</p> <p>Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>	5 %
29 de abril de 2025	UNIDAD 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación del control interno.	Act. complementaria 2	<p>Elabora un mapa conceptual que contenga los principales elementos desarrollados en esta unidad 3 sobre la etapa preliminar de una auditoría de estados financieros. Agrega tus conclusiones</p> <p>Realiza tu actividad en un programa para elaborar mapas conceptuales, guárdala en tu computadora en formato PDF 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>	6 %
06 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	<p>Con los ajustes de auditoría propuestos y autorizados por la administración de La Empresa, S.A. en sección 4.2, realiza el cierre de los papeles de trabajo de la auditoría. Para ello deberás registrar en cada una de las cédulas sumarias el ajuste correspondiente, de acuerdo a la cuenta contable afectada, una vez registrada obtén el saldo ajustado de la misma cuenta y finalmente obtén el importe de cada cédula sumaria.</p> <p>Una vez obtenidos los saldos ajustados de cada cédula sumaria, registra también el ajuste correspondiente en cada una de las balanzas de comprobación de activo, pasivo y capital para obtener los saldos ajustados en estas balanzas.</p> <p>Finalmente prepara los estados financieros auditados de La Empresa, S.A. que serán entregados al Director General en el informe financiero y a su vez en el dictamen fiscal para SHyCP.</p> <p>Realiza tus cédulas en el formato de Word propuesto en la sección 4.1. Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora en formato PDF 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>	7 %
13 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	<p>Para el siguiente caso, elabora en Word la carta de recomendaciones correspondiente.</p> <p>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 \$5,000 y otro a nombre del Gerente de ventas por \$ 4,500 con una antigüedad de 6 meses.</p> <p>Realiza tu actividad en un procesador de textos, guárdala en tu computadora en formato PDF 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>	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.	Cuestionario de reforzamiento	<ol style="list-style-type: none"> 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>Realiza tu actividad, guárdala en tu computadora en formato PDF y una vez concluida, presiona el botón Examinar. Localiza el archivo ya seleccionado, presiona Subir este archivo para guardarlo en la plataforma.</p>	5 %
--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN														
Requisitos	<p>Todas las tareas, cuestionarios y actividades indicadas en este plan de trabajo deberán ser enviadas en las fechas indicadas, de modo que todo el grupo vaya asimilando los temas y participando con comentarios en foro, de tal manera que pueda haber retroalimentación oportuna.</p> <p>Una vez que hayas realizado todas las tareas indicadas en este plan de trabajo, deberas presentar el examen final sobre todos los temas de cada una de las unidades correspondientes.</p> <p>Cuando la realización de una actividad implique hacer una investigación, deberás buscar fuentes oficiales, como libros, revistas, artículos, etcétera, en DOS fuentes mesográficas diferentes a los apuntes electrónicos y hacer la cita de los mismos en formato APA. Ya que si no lo haces incurres en plagio.</p> <p>Tendrás hasta 7 días despues de la fecha establecida en este Plan de Trabajo para presentar la actividad correspondiente, pero ya tendra una penalización de 2 puntos.</p> <p>Puedes enviar tambien dudas o actividades para revisión al correo armono64@gmail.com y recibiras por mismo medio las respuestas u observaciones.</p>														
Porcentajes	<table border="0"> <tr> <td>Act. de aprendizaje</td> <td>16 %</td> </tr> <tr> <td>Act. inicial</td> <td>4 %</td> </tr> <tr> <td>Act. complementaria</td> <td>31 %</td> </tr> <tr> <td>Act. integradora</td> <td>6 %</td> </tr> <tr> <td>Cuestionario de reforzamiento</td> <td>13 %</td> </tr> <tr> <td>Examen(es)</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>TOTAL</td> <td>100 %</td> </tr> </table>	Act. de aprendizaje	16 %	Act. inicial	4 %	Act. complementaria	31 %	Act. integradora	6 %	Cuestionario de reforzamiento	13 %	Examen(es)	30 %	TOTAL	100 %
Act. de aprendizaje	16 %														
Act. inicial	4 %														
Act. complementaria	31 %														
Act. integradora	6 %														
Cuestionario de reforzamiento	13 %														
Examen(es)	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

Lecturas Obligatorias	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Videos	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Foro Electrónico	(X)
Chat	(X)
Lista de Correos	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)