



PLAN DE TRABAJO

LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

Licenciatura en Contaduría, 6to Semestre

DATOS DE LA ASIGNATURA

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

FECHAS DEL SEMESTRE:

| | |
|---|--|
| Inicio semestre: | 12 de febrero de 2024 |
| Fin del semestre: | 21 de junio 2024 |
| Plataforma educativa: | 28 de febrero de 2024 Primer día para entrega de actividades en plataforma |
| Cierre de plataformas: | 16 de junio de 2024 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma |
| Periodo examen global: | 15 y del 17 al 21 de junio 2024 |
| Registro de calificaciones en actas: | |
| Consulta de calificaciones a partir del: | |

DATOS GENERALES

Objetivo general:

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 y 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 | | 46 | 18 |
| Suma total de horas | | 64 | |

BIENVENIDA

Estimados alumnos de la asignatura: Auditoría II.

Les damos la más cordial bienvenida al ciclo escolar 2024 – 2, los asesores estaremos apoyándote a lo largo del presente semestre en el proceso de enseñanza-aprendizaje, resolviendo tus dudas y sugiriéndote como aprovechar los contenidos para que puedas obtener un mejor resultado.

Asimismo, revisaremos periódicamente las actividades de aprendizaje en plataforma y tendrás un comentario a cada una de ellas en un lapso que no debe ser mayor a una semana después de entregar la actividad, lo cual te permitirá conocer la retroalimentación correspondiente para que puedas analizar y asimilar los comentarios que, sin duda, repercutirán positivamente en tu aprendizaje.

Te sugerimos que presentes los 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

La importancia de la presente asignatura es mostrarte de manera lógica y ordenada las etapas a considerar para llevar a cabo una auditoría de estados financieros, desde el punto de vista de auditoría externa. En éste sentido, revisaremos aspectos tales como el primer contacto con el cliente, elaborar la carta convenio de servicios, así como el cálculo para la propuesta de honorarios, evaluar los sistemas de control interno, aplicar procedimientos de auditoría, elaborar papeles de trabajo y finalmente presentar el Informe o dictamen de auditoría, por lo tanto, se espera que el alumno:

1. Comprenda los propósitos de la documentación de la auditoría y los aspectos prácticos de su manejo, archivo y custodia que le permitirán manejarla en forma eficiente y organizada.
2. Realice la planeación esencial de la auditoría y reconozca por qué es importante cubrir esta etapa con la debida diligencia y cuidado profesional, evaluará el riesgo del negocio, aplicará procedimientos analíticos y preparará la propuesta de servicios y honorarios profesionales.
3. Obtenga y documente el conocimiento sobre control interno, evalúe los riesgos de control mediante la conexión de controles clave, detecte 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. Elabore 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. Identificar 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 y el dictamen y los estados financieros con sus notas.

Como un apoyo adicional para el proceso de enseñanza- aprendizaje, **se subirán al FORO GENERAL DE LA ASIGNATURA dos videos a lo largo del semestre con temas relativos al curso.**

Cabe precisar que es de suma importancia que tengas presente lo aprendido en todas las asignaturas que has cursado a lo largo de la carrera, porque todas ellas convergen en la asignatura de AUDITORIA II, de manera muy especial, es importante que repases la normatividad contable, las normas de auditoria, sistemas de control interno, etc.

Es de suma importancia el contenido temático de la presente asignatura porque es de aplicación en el mercado laboral, ya sea que formes parte de una firma de auditores externos o bien que decidas abrir una firma de auditores junto con tus compañeros de carrera. |

FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

|La asignatura de AUDITORIA II se integra por cuatro unidades como se muestran 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.

A lo largo del semestre se desarrollarán y se subirán a la plataforma educativa 12 actividades de aprendizaje y una actividad colaborativa.

El resultado que obtengas de las actividades mencionadas te dará el **80%** de la calificación FINAL.

NOTA: SOLO TENDRÁN VALIDEZ Y SE CALIFICARÁN LAS ACTIVIDADES QUE SE SUBAN A 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.

En virtud de lo anterior, es indispensable que primero estudies a profundidad los temas, los comprendas y en su caso aclares las dudas con tu asesor.

Una vez comprendida la parte teórica del tema o de los temas, procederás a elaborar tus actividades de aprendizaje y las subirás a la plataforma educativa.

Posteriormente tu asesor calificará y retroalimentadas las actividades de aprendizaje.

Finalmente, y con la seguridad de haber entendido los temas, presentarás tus exámenes parciales y/o el examen global en los periodos programados por la Coordinación Escolar.

Cabe precisar que es tú responsabilidad estar al pendiente de las fechas en las que te inscribirán y presentarás los exámenes.

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 meso gráficas 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, además de una excelente ortografía y presentación, de no entregarla con estas características el asesor podrá disminuir dos puntos a la actividad.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu ortografía y fuentes oficiales además de 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.

EXÁMENES PARCIALES

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 el caso de AUDITORIA II, presentarás dos exámenes parciales, cuyo promedio tendrán un valor del **20%** en la calificación FINAL. Además, tienes que considerar que cada uno de ellos abarcan unidades específicas, como se muestra a continuación:

| | | |
|----------------------------|--|------------|
| PRIMER PARCIAL | Unidad I. Manejo, archivo y custodia de las cédulas de auditoría. Unidad II. Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y honorarios profesionales. | 10% |
| SEGUNDO PARCIAL | 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. | 10% |
| | VALOR EXÁMENES | 20% |

EXÁMENES GLOBALES

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura sin cursarla, podrás solicitar un examen global por Artículo 12 (Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia), que a continuación se cita:

“Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela.”

O si bien, prefieres presentar el examen de conocimientos global cabe precisar que no se solicita el requisito de la entrega de las actividades de aprendizaje y en caso de haber presentado actividades a lo largo del semestre, tu calificación final será la obtenida en el examen global.

CONSIDERACIONES GENERALES

Para la realización de las actividades, así como para presentar los exámenes parciales y en su caso el global, deberás consultar las fuentes que se especifican en cada uno de los temas.

Al presentar las actividades durante el semestre, deberás reportar la bibliografía utilizada conforme al formato APA.

Para presentar los exámenes parciales es requisito indispensable subir previamente a la plataforma educativa las doce actividades de aprendizaje, de no hacerlo, los exámenes no tendrán valor numérico y podrán ser cancelados.

Debes considerar que al presentar al menos una actividad y/o examen parcial, la asignatura deberá ser evaluada por los asesores.

Es importante que estés en constante comunicación con tus asesores para el desarrollo de las doce actividades de aprendizaje y la actividad colaborativa, se recomienda que antes de enviar las actividades aclares tus dudas en cuanto a contenido y forma, y una vez presentadas realizar tus exámenes parciales.

Ten a la mano y consulta continuamente el calendario que contiene las fechas de inscripción y aplicación de los exámenes parciales y el global, porque son únicas y los exámenes a calificar y a retroalimentar serán los que se coloquen en la plataforma educativa.

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.

Las actividades elaboradas con inteligencia artificial serán sancionadas según el criterio que establezca profesor.

ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Estimado alumno, para facilitar el aprendizaje de esta asignatura, en la sección de recursos de tu plataforma encontrarás un archivo llamado Videoclases, que contiene los vínculos a videos que tu profesor ha grabado para ti.

| Unidad | Nº Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|-----------------------------------|----------------------------|--|--|-----------------|
| Unidad 1: Manejo, archivo y | Actividad 1 | Elabora un cuadro sinóptico en el que describas el uso y las características de los siguientes papeles de trabajo: | Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico | 7 pts |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|--|-------------------------------|---|---|--------------------|
| custodia de las cédulas de auditoría | Actividad 2 | a) Planeación de la auditoría. b) Evaluación de los sistemas de control interno. c) Procedimiento de auditoría. d) Cédula sumaria. e) Cédula analítica. Con tus propias palabras describe lo siguiente: | de la asignatura y colocado en la plataforma educativa. Así como de los siguientes libros: 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA y 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall. | 7 pts |
| | Actividad 3 | a) Documentos que se deben integrar en el ARCHIVO CONTINUO. b) Documentos que se deben integrar en el ARCHIVO PERMANENTE Elabora un mapa mental en el que plasmes la siguiente información: a) Índice b) Marca c) Referencias cruzadas d) Técnicas de auditoría | | 7 pts |
| | Actividad 4 | Elaborará un resumen sobre la visita previa a las instalaciones del cliente en prospecto, incluyendo el tema de las entrevistas a los responsables del Gobierno Corporativo. | | 7 pts |
| Unidad 2: Planeación de la auditoría. La propuesta de servicios y | Actividad 5 | | Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la asignatura y | 7 pts |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|---|-------------------------------|---|--|--------------------|
| honorarios profesionales | Actividad 6 | <p>Elabora un mapa mental en el que plasmes la explicación del método de cálculo 3X1 para determinar los honorarios de la auditoria.</p> <p>En una hoja en Excel realiza el cálculo de los honorarios para una auditoria de estados financieros utilizando la técnica 3 X 1, para lo cual deberás improvisar los datos en relación a las funciones que auditaras, número de auditores y los niveles jerárquicos que participaran en la auditoría, así como sus sueldos. (Dichos datos servirán de base para el cálculo de honorarios)</p> | <p>colocado en la plataforma educativa. Así como del siguiente libro:</p> <p>1) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall. Y del Boletín 7080 de las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados</p> | <p>7 pts</p> |
| | Actividad 7 | <p>Elabora una carta convenio que contemple la estructura regulada en el Boletín 7080 de las Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados; En dicho documento incluirás el monto que obtuviste en la hoja de cálculo que realizaste en la actividad 6).</p> <p>Es importante apegarse a la estructura contemplada en los requisitos de los datos solicitados en dicho boletín.</p> | | <p>7 pts</p> |
| Unidad 3: La etapa preliminar de la auditoría de estados financieros. Estudio y evaluación | Actividad 8 | <p>Elabora un mapa mental en el cual plasmes los siguientes puntos:</p> <p>a) Que entiendes por control interno. b) Finalidad de evaluar los sistemas de control interno. b) Características del método gráfico. c) Características del método descriptivo. d) Características del método de cuestionario.</p> | <p>Apóyate en el marco teórico contenido en el apunte electrónico de la asignatura y colocado en la plataforma educativa. Así como de los siguientes libros:</p> | <p>7 pts</p> |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|--|-------------------------------|---|---|--------------------|
| del control interno | Actividad 9 | Elige un método para evaluar los sistemas de control interno (gráfico, descriptivo, cuestionario) y plasma la revisión de los ciclos de compras y ventas. | 1) Auditoría I, del autor Juan Ramón Santillana, Editorial ECAFPSA y | 7 pts |
| | Actividad 10 | Con base a los resultados obtenidos de la evaluación de los sistemas de control interno de los ciclos de compras y ventas, (Actividad 9), elabora la carta de recomendaciones al control interno, incluyendo todos los elementos formales para su envío al cliente. | 2) Auditoría de Estados Financieros (Práctica Moderna Integral) del autor Sánchez Curiel Gabriel (2008), Editorial Pearson Prentice Hall. | 7 pts |
| Unidad 4: Etapas intermedia y final de la auditoría de estados financieros. Examen de la balanza de comprobación y la presentación de los estados | Actividad 11 | Apoyándote de la siguiente dirección electrónica: http://www.contaduriyderecho.com.mx/ESW/Files/UNIDAD_2_DICTAMEN_PDF.pdf Elabora un MAPA MENTAL que contenga la información más importante de dicho documento. | | 4 pts |
| | Actividad 12 | Apoyándote de la siguiente dirección electrónica: http://www.contaduriyderecho.com.mx/ESW/Files/UNIDAD_2_DICTAMEN_PDF.pdf Elabora un cuadro sinóptico en el cual menciones los tipos de Dictamen y sus características. | | 3 pts |

| Unidad | N° Actividad (consecutivo) | Descripción | Bibliografía sugerida | Valor (enteros) |
|---|-------------------------------|--|-----------------------|--------------------|
| financieros respectivos | | | | |
| ACTIVIDAD COLABORATIVA | GENERAL | Una vez entregada las doce actividades de aprendizaje y presentado los dos exámenes parciales, retroalimentarás con dos de tus compañeros sobre las características, estructura y tipos de Dictámenes de Auditoría (Es muy importante que utilices tus propias palabras) y que consideres que NO DEBES ANEXAR ARCHIVOS ELECTRÓNICOS CON EL DESARROLLO DEL TEMA. | | 3 pts |
| Ponderación total de las actividades | | | | 80 |

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. Si tu asignatura es optativa, deberás consultar los períodos y número de exámenes con tu asesor.

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 I y II | 10 |
| 2do. | Unidades III y IV | 10 |
| | | 20 |

- Global. Examen único

| Valor | Requisitos | Aplicación de global |
|-------|------------|---------------------------------|
| 100% | Ninguno | 15 y del 17 al 21 de junio 2024 |

PORCENTAJES Y ESCALA DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

Porcentajes de evaluación:

| Concepto | Porcentajes |
|----------------------------|--------------|
| Actividades de aprendizaje | 77 % |
| Actividades colaborativas | 3 % |
| Exámenes parciales | 20 % |
| Otro | % |
| Total | 100 % |

Escala de evaluación:

| Rango | Calificación |
|--------------|--------------|
| 1.00 a 5.99 | 5 |
| 6.00 a 6.54 | 6 |
| 6.55 a 7.54 | 7 |
| 7.55 a 8.54 | 8 |
| 8.55 a 9.54 | 9 |
| 9.55 a 10.00 | 10 |

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 diez días hábiles 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. María Del Carmen Rodríguez Saldaña | mrodrig@docencia.fca.unam.mx |
| Mtro. Jorge Cruz Espíndola Gutiérrez | jcruz@docencia.fca.unam.mx |

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

Paulo Freire