

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA**

**Área de formación:** Disciplinaria.

**Unidad académica:** Practica de Auditoria Financiera.

**Ubicación:** Sexto Semestre.

**Clave:** \_\_\_\_\_

**Horas semana-mes:** 6

**Horas Teoría:** 2

**Horas práctica:** 4

**Créditos:** 8

**PRESENTACIÓN**

La importancia que tiene la práctica de la auditoria en la formación de los estudiantes es fundamental, por lo que la adecuada aplicación ejecución de técnicas y procedimientos de la auditoria para la obtención de información que permita evaluar de los estados financieros. Razón por la cual en este curso se abordan los temas de la contratación de los servicios de auditoria, estudio y evaluación del control interno, desarrollo de la auditoria y cierre de la misma, considerando además las transacciones entre partes relacionadas y el tratamiento de los procedimientos omitidos descubiertos después de la emisión del dictamen.

**OBJETIVO GENERAL**

Comprender la finalidad y la aplicación de la auditoria financiera, distinguir los diversos tipos de cédulas, dictamen y estructura de la auditoria financiera. Aplicar las disposiciones normativas en que se fundamenta la misma resolviendo casos prácticos mediante el uso de paquetes de auditoria a través de software especializados.

**UNIDAD I.- EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 14 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Aplicar las técnicas y procedimientos de auditoria para la obtención de la información que le permita evaluar para planear el desarrollo de la auditoria.

**CONTENIDO**

- 1.1 Nociones generales.
- 1.2 Documentación de la auditoria (3010).
- 1.3 Procedimientos de auditoría de aplicación general (5010).
- 1.4 Pruebas sustantivas de las cuentas de activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos (5100-5220).
- 1.5 Técnicas de auditoría para efectuar pruebas del PED (5080).
- 1.6 Procedimientos de auditoría ante consideraciones de fraude (3070/34-60 y 6080).
- 1.7 Procedimientos de auditoría relativos a instrumentos derivados (6090).
- 1.8 Procedimientos por utilización del trabajo de otros (5270).
- 1.9 Evaluación de resultados.
- 1.10 Cédulas de ajuste y reclasificación.

## **UNIDAD II.- MUESTREO ESTADÍSTICO EN AUDITORIA (5020-6060)**

**TIEMPO APROXIMADO:** 14 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Aplicar las técnicas del muestreo para evaluar los distintos rubros del estado de situación financiera y el estado de resultados, desarrollando los papeles de trabajo que darán sustento al dictamen.

### **CONTENIDO**

- 2.1 Generalidades del muestreo.
- 2.2 Técnicas de selección del muestreo.
- 2.3 Evidencia en papeles de trabajo.

## **UNIDAD III.- CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA**

**TIEMPO APROXIMADO:** 22 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Utilizar los documentos obtenidos para fundamentar el dictamen de estados financieros, así como elaborar la carta de sugerencias, en su caso, establecer el tratamiento de los procedimientos omitidos descubiertos después de la emisión del dictamen.

### **CONTENIDO**

- 3.1 Conclusión en cédulas sumarias y conclusión general.
- 3.2 Obtención de confirmaciones: declaraciones de la administración, cartas del secretario del consejo y abogados (3080 y 3090).
- 3.3 Revisión de hechos posteriores (5230).
- 3.4 Obtención de la balanza de comprobación final.
- 3.5 Elaboración del dictamen de los estados financieros.
- 3.6 Emisión de la carta de sugerencias.
- 3.7 Tratamiento de procedimientos omitidos, descubiertos después de la emisión del dictamen (3050).

## **UNIDAD IV. CONSIDERACIONES EN LA AUDITORIA DE NEGOCIOS PEQUEÑOS (6070)**

**TIEMPO APROXIMADO:** 8 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Verificar e identificar las operaciones y características de los pequeños negocios considerando los boletines de auditoría aplicables.

### **CONTENIDO**

- 4.1 Generalidades.
- 4.2 Características de los pequeños negocios.
- 4.3 Aspectos a considerar según los boletines de auditoría aplicables.
- 4.4 Prestación de servicios contables a negocios pequeños que están siendo auditados.

## EXPERIENCIA DE APRENDIZAJE

Las recomendaciones metodológicas para cada una de las unidades deberán entenderse como alternativas deseables pero opcionales de acuerdo a cada uno de los contextos o escenarios en los que se instrumenta el programa y a las particularidades de los sujetos que participan en él:

Reportes de síntesis y mapas conceptuales.  
Discusión de lectura mediante debates en clase.  
Exposición de las conclusiones realizadas.  
Utilización de software especializado.  
Planteamiento y resolución de problemas

## EVALUACIÓN

Tarea en equipo.	10%
Examen escrito (3 parciales)	50%
Tarea individual.	10%
Práctica de auditoría.	<u>30%</u>
Total	100%

## BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y procedimientos de Auditoría, México, IMCP, última edición.  
Pérez, Luis Felipe, Auditoría de Estados Financieros: Teoría y Práctica, México, McGraw-Hill, última edición.  
Prieto, Alejandro y SUÁREZ, Manuel, Práctica Escolar de Auditoría, (9ª. Ed.), México, Banca y Comercio, 2002.

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Sánchez, Curiel Gabriel, Auditoría de estados financieros: Un caso práctico, México, McGraw-Hill, última edición.  
Mendivil, Escalante Víctor, Práctica elemental de auditoría, (4a ed.), México, ECAFSA, última edición.  
Federación Internacional De Contadores, Normas internacionales de auditoría, México, IMCP, 2001.  
Holmes, Arthur W., Auditoría, principios y procedimientos, México, Limusa, 1992, Tomo I y II.  
Whittington Ray, Auditoría: Un Enfoque Integral, (12ª. Ed.) Colombia, McGraw Hill, 2000.