

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE CHIAPAS

## LICENCIATURA EN CONTADURÍA

**Área de formación:** Disciplinaria.

**Unidad académica:** Fundamentos de Auditoría.

**Ubicación:** Cuarto Semestre.

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

**Horas semana-mes:** 4

**Horas Teoría:** 4

**Horas Prácticas:** 0

**Créditos:** 8

### PRESENTACIÓN

La tarea del contador presenta dos características: la de contabilizar y la de revisar, a la tarea de revisar se le conoce con el termino auditar, pero ¿podemos realizar esta tarea solo con las bases de la contabilidad? ¿requerimos de conocimientos especiales? en esta unidad académica trataremos las unidades que nos permitirán conocer cómo realizar una auditoria como actividad profesional, sus características e implicaciones éticas; las normas y procedimientos de auditoria de estados financieros que la sustentan, los requisitos para realizar la contratación de servicios y de la planeación de la auditoria, también las etapas para su desarrollo, por último cuales son los aspectos que se deben de considerar para la presentación del resultado del examen de la información financiera.

### OBJETIVO GENERAL

Describir e interpretar la importancia y finalidad de la auditoria de estados financieros, así como las normas, técnicas y procedimientos en que se fundamenta.

Distinguir los diversos tipos de cédulas de auditoria, de dictamen y su estructura.

### UNIDAD I.- LA AUDITORIA COMO ACTIVIDAD PROFESIONAL, CARACTERÍSTICAS E IMPLICACIONES ÉTICAS (1010)

**TIEMPO APROXIMADO:** 6 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Definir el concepto de auditoria y de sus diversos tipos según la clasificación de la misma. Identificar los usos y enfoques de la auditoria. Describir la relación existente entre la auditoria y la ética profesional.

### CONTENIDO

1.1 Concepto universal de auditoria.

1.2 Clasificación de la auditoria desde el punto de vista de la Contaduría Pública.

1.3 Concepto de Auditoria de estados financieros.

1.4 El contador público como auditor externo.

**UNIDAD II.- NORMAS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS** (emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos IMCP) (1010)

**TIEMPO APROXIMADO:** 12 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Definir el concepto de auditoria en los estados financieros, y describir la relación con las Normas Internacionales de Auditoria.

**CONTENIDO**

- 2.1 Introducción.
- 2.2 Concepto.
- 2.3 Objetivo.
- 2.4 Fuente.
- 2.5 Clasificación.
- 2.6 Relación con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de auditoria (IFAC).

**UNIDAD III.- CONTRATACIÓN DE SERVICIOS**

**TIEMPO APROXIMADO:** 4 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Definir el proceso de iniciación de la auditoria para poder otorgar una propuesta de servicios y honorarios profesionales. Establecer el contenido que integra el expediente continuo de auditoria.

**CONTENIDO**

- 3.1 Naturaleza de los servicios. (1020 y 2010).
- 3.2 Propuesta de servicios y honorarios profesionales. (3110).
- 3.3 Comunicaciones entre el auditor sucesor y el auditor predecesor (5070).

**UNIDAD IV. - PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA.**

**TIEMPO APROXIMADO:** 16 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Definir el concepto y objetivo de la planeación de la auditoria. Identificar las técnicas y procedimientos de auditoria, así como las etapas para su desarrollo. Identificar los usos de paquetes de cómputo en la información financiera para elaborar la planeación.

**CONTENIDO**

- 4.1 Objetivo. (3040).
- 4.2 Planeación de la auditoria (3040).
- 4.3 Supervisión del trabajo de auditoria (3040).
- 4.4 Importancia relativa y riesgo de auditoria (3030).
- 4.5 Evidencia comprobatoria (3060).
- 4.6 Expediente continuo de auditoria (3010).

## **UNIDAD V. CONTROL DE CALIDAD DE LOS SERVICIOS DE AUDITORIA Y DE ATESTIGUAMIENTO (3020).**

**TIEMPO APROXIMADO:** 20 Horas.

**OBJETIVO DE LA UNIDAD:** Describir el objetivo, la metodología y los procedimientos utilizados en el examen de la información financiera. Distinguir los diversos tipos de cédulas de auditoria, así como los tipos de dictamen y su estructura.

### **CONTENIDO**

- 5.1 Generalidades.
- 5.2 Pronunciamientos normativos relativos al control de calidad.
- 5.3 Elementos del control de calidad de los servicios que presta el contador público.
- 5.4 Políticas y procedimientos para cumplir con los pronunciamientos normativos relativos al control de calidad.
- 5.5 Vigilancia del cumplimiento con las políticas y procedimientos del control de calidad.

### **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. Planteamiento y resolución de problemas

### **EVALUACIÓN**

Exámenes escritos 3	60%
Trabajos y tareas fuera del aula	40%
Total	100%

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y procedimientos de Auditoria, (última edición), México: IMCP.

Santillana, González Juan Ramón. Auditoria I. México, editorial ECAFSA, 2003.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Código de ética profesional, México: I.M.C.P., 1999.

[www.imcp.org.mx](http://www.imcp.org.mx)

### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., Auditoria de Estados Financieros por Contadores Públicos, Tomo I, México, I.M.C.P., 2000.

Cook, J.W. et al, Auditoria, (3a. ed.), México: McGraw Hill, 1994, 615 p.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Declaraciones sobre normas de auditoria, SAS-1, (7 reimp.), México, IMCP, 1979.

Holmes Arthur W., Principios Básicos de Auditoria, México, Limusa, 2000.

