

**PROGRAMA ANÁLITICO DEL CURSO DE AUDITORÍA III**  
**CÓDIGO 7117**

**1. DESCRIPCIÓN DEL CURSO:**

El curso de Auditoría III, forma parte del 7º. Ciclo de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, y su requisito es el curso de Auditoría II. Comprende el estudio de los objetivos de la auditoría de estados financieros, la aplicación de los procedimientos de auditoría, la elaboración de los papeles de trabajo, como evidencia suficiente y adecuada y el informe del Contador Público y Auditor Independiente.

El curso se complementa con la realización de un caso práctico de una auditoría de estados financieros, por un auditor independiente, que le permita al estudiante, con base en los conocimientos teóricos, aplicar los procedimientos de auditoría y la elaboración de los papeles de trabajo, con base en las normas internacionales de auditoría (NIA) actualizadas.

**2. OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO:**

Que el estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría esté en la capacidad de:

- 2.1 Comprender la finalidad de la auditoría de estados financieros, en sus áreas de activo, pasivo, patrimonio de los accionistas y de resultados.
- 2.2 Aplicación de los procedimientos de auditoría necesarios, con base en el conocimiento del control interno en operación.
- 2.3 Utilizar los programas de auditoría y cuestionarios de control interno adecuados para cada rubro, con base en NIA 230 y NIA 315.
- 2.4 Aplicar las formas de dejar evidencia del trabajo realizado preparando cédulas centralizadoras, sumarias y analíticas correspondientes, de acuerdo a la NIA 230 y dejando suficiente evidencia de auditoría conforme a la NIA 500 y NIA 501.
- 2.5 Cumplir con las Normas de Control de Calidad para la realización de auditorías de estados financieros.
- 2.6 Determinar cuáles son los estados financieros, las notas e información complementaria que forman parte del informe de auditoría, así como el grado de responsabilidad que asume el Contador Público y Auditor, al opinar sobre los mismos.
- 2.7 Elaborar el informe de auditoría, el cual debe contener el dictamen del auditor independiente de acuerdo a la NIA 700, NIA 701, NIA 705 y NIA 706 y los estados financieros básicos.
- 2.8 Realizar un caso completo de auditoría de estados financieros, con base en las Normas Internacionales de Auditoría Vigentes (NIA).

**3. CONTENIDO TEMÁTICO:**

**3.1 AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS**

- a. Objetivos de la auditoría del efectivo en caja y bancos
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría aplicables:
  - Revisión de transacciones (ingresos- egresos)
  - Valuación de moneda extranjera
  - Revisión de transferencias bancarias
  - Revisión de Conciliaciones bancarias
  - Confirmación de cuentas bancarias
  - Restricciones y limitaciones sobre saldos
  - Corte de formas
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones
  - Otros procedimientos

**PRÁCTICA Y LABORATORIO**

**3.2 AUDITORÍA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

- a. Objetivo de la auditoría de cuentas y documentos por cobrar
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Prueba de ventas, facturación y costos de ventas. (relacionar con ventas, ingresos, inventarios)
  - Prueba de notas de débito y crédito
  - Confirmación de cuentas y documentos por cobrar
  - Procedimientos alternos y cuentas no confirmadas

- Examen de la antigüedad de saldos
- Examen y análisis de cobrabilidad y evaluación de la estimación para cuentas dudosas
- Análisis de otras cuentas por cobrar
- Prueba sobre intereses por cobrar en documentos por cobrar
- Corte de formas
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros
- Divulgaciones obligatorias
- Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.3 AUDITORÍA DE INVENTARIOS**

- a. Objetivo de la auditoría de Inventarios
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Observación de la toma física de inventarios
  - Confirmación de inventarios en consignación (enviados y recibidos o en depósito)
  - Corte de formas
  - Examen de compras y precios
  - Revisión del costo de producción
  - Pruebas aritméticas de inventarios
  - Revisión de la valuación de inventarios y consistencia
  - Revisión del movimiento entre inventario físico y cifras de fin de año
  - Revisión de inventarios obsoletos o dañados
  - Revisión de restricciones sobre inventarios
  - Prueba de mercadería en tránsito
  - Cobertura de seguros
  - Conciliar cifras finales en libros y estados financieros
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.4 AUDITORÍA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

- a. Objetivo de la auditoría de propiedades, planta y equipo
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Examen de saldos, adiciones y retiros
  - Examen y revisión del costo asignado
  - Examen de documentos de propiedad
  - Comprobar existencia y uso
  - Verificar operaciones de venta o retiro incluyendo la ganancia o pérdida
  - Calcular globalmente las depreciaciones
  - Cuadrar con resultados, las depreciaciones
  - Revisar si en gastos no se han registrado activos
  - Investigar gravámenes o limitaciones
  - Revisar si tienen una buena cobertura de seguros
  - Comprobar consistencia en métodos de depreciación y registro de los activos
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.5 AUDITORÍA DE CARGOS DIFERIDOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

- a. Objetivo de la auditoría de cargos diferidos y gastos anticipados
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Revisión de gastos de organización y preoperatorios
  - Confirmación y revisión de gastos Anticipados
  - Cálculo global de amortizaciones y cuadro a resultados
  - Consistencia en el método de amortización
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.6 AUDITORÍA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS**

- a. Objetivo de la auditoría de inversiones y otros activos
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Arqueo de inversiones
  - Revisar su valuación y consistencia
  - Confirmaciones de inversiones en poder de terceros
  - Prueba de dividendos e intereses ganados

- Comprobar existencia y propiedad de otros activos
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros
- Divulgaciones obligatorias
- Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.7 AUDITORÍA DE CUENTAS, DOCUMENTOS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR.**

- a. Objetivo de la auditoría de cuentas, documentos y gastos acumulados por pagar
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Confirmación de préstamos a corto y largo plazo y de otros pasivos importantes
  - Examen y cálculo de intereses por pagar
  - Examen de dividendos por pagar
  - Revisión de transacciones subsecuentes y pasivos no registrados
  - Revisión y cálculo del ISR por pagar
  - Identificación de contingencias
  - Conciliación de cifras finales con estados financieros y libros
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.8 AUDITORÍA DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

- a. Objetivo de la auditoría del patrimonio de los accionistas
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Examen del capital autorizado, suscrito y pagado
  - Examen de dividendos declarados
  - Examen de utilidades retenidas y/o pérdidas acumuladas
  - Revisión de la reserva legal
  - Revisión de reservas especiales
  - Revisión del superávit no asignado
  - Revisión sobre restricciones sobre el superávit
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros
  - Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.9 AUDITORÍA DE RESULTADOS**

- a. Objetivo de la auditoría de resultados
- b. Examen y evaluación del control interno
- c. Procedimientos de auditoría sugeridos:
  - Examen de ventas y costo de ventas
  - Examen de gastos de operación. (administración, ventas y distribución)
  - Examen de gastos y productos financieros
  - Examen de otros gastos y productos
  - Técnicas de cálculo global y amarre con otras partidas relacionadas
  - Revisión de nóminas
  - Amarre de cifras finales con libros y estados financieros
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.10 EVENTOS SUBSECUENTES**

- a. Definición de eventos subsecuentes
- b. Evaluación del efecto y la responsabilidad del auditor ante los eventos subsecuentes
- c. Extensión de los eventos subsecuentes en los estados financieros examinados
- d. Procedimientos de auditoría aplicables
- e. Periodo en que se desarrolla el trabajo requerido.

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.11 PASIVOS CONTINGENTES, COMPROMISOS E INCERTIDUMBRES**

- a. Contabilización de las contingencias
- b. Clasificación de las contingencias
- c. Tipos de compromisos
- d. Naturaleza de las incertidumbres

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### **3.12 TERMINACIÓN DE LA AUDITORÍA**

- a. Revisión del cumplimiento de los programas y guías de auditoría.
- b. Revisión del estudio y evaluación del control interno y resumen de observaciones
- c. Cierre de papeles de trabajo

#### **PRÁCTICA Y LABORATORIO**

### 3.13 LOS INFORMES DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

- a. Opiniones sobre estados financieros convencionales
- b. Clases de informes
  - Informe corto
  - Informe largo
- c. Dictamen de auditoría
- d. Circunstancias que originan apartarse del dictamen estándar de auditoría
- e. Clases de opiniones
- f. Informes sobre estados financieros preparados sobre bases contables comprensibles distintas de las NIIF, o NIIF para las Pymes
  - Estados financieros sobre la base de lo percibido
  - Información financiera sobre ciertos aspectos de los estados financieros examinados
  - Información financiera recopilada en formas especiales
- g. Otros informes del CPA
  - Dictamen sobre estados financieros con información suplementaria
  - Estados financieros no auditados
  - Informes sobre debilidades en el control interno
  - Informes sobre estados financieros incompletos
  - Informes sobre estados financieros proyectados

#### PRÁCTICA Y LABORATORIO

### 4. EVALUACIÓN DEL CURSO:

	PUNTOS	PUNTOS
<b>PRIMER EXAMEN PARCIAL:</b>		
Examen hasta Cuentas por cobrar		25.0
<b>SEGUNDO EXAMEN PARCIAL:</b>		
Examen hasta Propiedades Planta y Equipo		25.0
Trabajos de investigación	5.0	
Laboratorios	5.0	
Práctica	10.0	20.0
<b>TOTAL ZONA</b>		<u>70.0</u>
<b>EXAMEN FINAL:</b>		
Examen hasta Informes	30.0	30.0
<b>NOTA FINAL CURSO</b>		<u>100.0</u>

### 5. BIBLIOGRAFÍA:

#### BÁSICA:

- International Accounting Practice Committee. IAPC. IFAC. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. México 2016
- International Accounting Standards Board IASB. IFAC. Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF- México 2016
- International Accounting Standards Board IASB. IFAC. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Londres 2016
- Página Web del Banco Mundial o de IFAC. Guía para usar los estándares internacionales de Auditoría en las PYMES

#### COMPLEMENTARIA:

- Walter Kell y P. Ziegeler. Auditoría Moderna. CECSA 2002

### 6. CATEDRÁTICOS TITULARES:

Lic. Moisés Mardoqueo Sapón Ulín

Lic. Víctor Manuel Díaz Ortega

Lic. José Antonio Vielman

Lic. Carlos Humberto, Hernández Prado (Coordinador)