

## PROGRAMA DE CURSO

<b>Nombre de la asignatura:</b> Auditoría financiera	<b>Ciclo:</b> Primavera 2024.
<b>Profesor(a):</b> L.C. Juan Antonio Carrillo Chablé <a href="mailto:juan.carrillo1@uimqroo.edu.mx">juan.carrillo1@uimqroo.edu.mx</a> Carlos Valentín Interían Sandoval <a href="mailto:carlos.interian@uimqroo.edu.mx">carlos.interian@uimqroo.edu.mx</a> Juanita Jiménez Jiménez <a href="mailto:juana.jimenez@uimqroo.edu.mx">juana.jimenez@uimqroo.edu.mx</a>	<b>Clave:</b> LIGM - 208
<b>Objetivo general:</b> Conocer los aspectos esenciales de la auditoría financiera útiles para establecer racionalidad, congruencia y orden en el dictamen de estados financieros, para comprobar el cumplimiento satisfactorios de afirmaciones explícitas e implícitas en cada uno de los elementos derivadas de las normas y técnicas contables utilizados por los entes públicos. <b>Objetivos específicos:</b> - Conocer la auditoría de cuentas anuales o auditoría externa en organizaciones de gobierno. - Analiza desde una perspectiva teórica aspectos conceptuales y normativos del proceso global de la auditoría de cuentas y la auditoría de los componentes	<b>Horas:</b> 48 <b>Créditos:</b> 6
<b>Antecedentes académicos:</b> Que el alumno posea conocimientos básicos de administración, economía y contabilidad. Conocimientos básicos en Power Point y Excel.	
<b>Articulación con otras experiencias formativas del mapa curricular</b> (relación vertical y horizontal con otras asignaturas): Derecho Fiscal, Planeación Estratégica Municipal, Contabilidad pública municipal, Administración pública federal, estatal y municipal, Administración de servicios públicos municipales	
<b>Competencias generales y específicas a desarrollar:</b> Al terminar el curso, el estudiante contará con conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes para identificar el proceso de auditoría financiera en el sector público.	
<b>Contribución al perfil de egreso:</b> El egresado como Licenciado en Gestión Municipal es un articulador del desarrollo sostenible en su entorno, particularmente el municipio, capaz de desempeñarse con eficacia y eficiencia en la planeación y administración pública y privada, así como la interpretación del marco legal de la auditoría fiscal en el sector público.	

### Temario

Sem.	Tema/Objetivo/Subtemas	Actividades de aprendizaje	Bibliografía
<b>Tema 1: Marco Conceptual de Auditoría Financiera.</b>			
<b>Objetivo:</b> Conocer los conceptos fundamentales útiles para estructurar y diagnosticar una auditoría financiera			
I	1.1 Presentación de la misión y visión de la UIMQROO y la relación con la carrera. 1.2 Presentación del programa del curso 1.3 Evaluación diagnóstica 1.4 Presentación de resultados de la evaluación diagnóstica	Aplicación de un instrumento de evaluación diagnóstica. Redacción de media cuartilla a modo de reflexión de cómo se relaciona el curso con la misión y visión de la universidad y cómo contribuye al perfil de egreso.	
	Ceremonia intercultural de apertura del Ciclo.		

Sem.	Tema/Objetivo/Subtemas	Actividades de aprendizaje	Bibliografía
II	1.5. ¿Qué es auditoría? 1.6. Importancia de la auditoría	Elaborar control de lectura. Presentación de resumen.	Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (2007) P.p. 4-5
III	1.7. Clasificación y utilidad de cada tipo de auditoría. 1.8. Clasificación de la práctica de la Auditoría.	Elaboración de un cuadro sinóptico. Elaboración de Presentación en Power Point individual	Franklin F.; Enrique Benjamin (2007) P.p. 1113 Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (2007) P.p. 14 <a href="http://www.ecofin.ull.es/users/ipinillo/concepto%20de%20auditoria.pdf">www.ecofin.ull.es/users/ipinillo/concepto%20de%20auditoria.pdf</a> <a href="http://www.economia48.com">http://www.economia48.com</a>
IV	1.8. Auditoría Financiera (Auditoría de Estados Financieros). - Finalidad de la Auditoría Financiera - Normas de Información financiera	Lectura, análisis y presentación de ensayos. Elaboración de cuestionarios	<a href="http://moblibar.com.mx/articulos/administracion-y-finanzas/41administracionbasica/3478-auditoriagubernamental">http://moblibar.com.mx/articulos/administracion-y-finanzas/41administracionbasica/3478-auditoriagubernamental</a>
V	- Normas de auditoría - Técnicas y procedimientos de auditoría	Elaboración de cuadros comparativos. Exposición individual frente a grupo	Osorio Sanchez Israel (2007) P.p.1-7, 63-79, 84 – 131 Lara Flores (2008) P.p.377-382 Sánchez Curriel,(2006) P.p.11-22 Napolitano A., Holguin, F. & Tejero A. (2011) P.p. 42-159
<p><b>Tema 2: Fundamento Legal de Auditoría Financiera.</b>  <b>Objetivo:</b> Identificar y analizar en términos generales el fundamento legal de una auditoría financiera.  <b>Forma de aprendizaje:</b> Clases en aula y utilización del salón virtual Classroom de Google y el correo electrónico.</p>			
VI	1ª. Observación de clase. 2.1 Reglamentos y leyes. - Reglamento de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público Estatal - Ley de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes Muebles	Se analizarán gráficas, el alumno realizará una exposición frente a grupo, presentará ensayos que serán enviados al salón virtual y/o las diferentes formas de comunicación. Fecha de entrega: 21 de marzo.	Página oficial de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo. <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html">http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html</a> <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html">http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html</a>

Sem.	Tema/Objetivo/Subtemas	Actividades de aprendizaje	Bibliografía
VII	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley de responsabilidades de los servidores públicos.</li> <li>- Ley de coordinación fiscal del Estado de Quintana Roo</li> </ul>	<p>Elaboración de cuadros comparativos. Elaboración de cuestionario. Análisis de datos mediante Excel que serán enviados al salón virtual y/o las diferentes formas de comunicación.</p> <p>Fecha de entrega:</p>	<p>Página oficial de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.  <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html">http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html</a>  <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html">http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html</a></p>
VIII	<p>2.2. Etapas de una Auditoría Financiera.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Propuesta de Servicios</li> <li>- Etapa Preliminar de Auditoría</li> <li>- Etapa Intermedia de Auditoría</li> <li>- Cierre de Auditoría</li> <li>- Observaciones de Auditoría</li> </ul> <p>Recomendaciones Generales de Auditoría Financiera</p>	<p>Actividad: Realiza un ensayo sobre las etapas de la auditoría financiera de los textos:</p> <p>a) Auditoría financiera (Secretaría de la contraloría)</p> <p>b) Introducción a la auditoría de Hugo Sandoval.</p> <p>El ensayo es de 8 cuartillas, espacio 1.5, el escrito es a doble columna y deberá realizarse como reporte de lectura.</p> <p>Fecha de entrega:</p>	<p>Página oficial de la Auditoría Superior del Estado de Quintana Roo.  <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html">http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html</a>  <a href="http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html">http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html</a></p>
IX	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Recomendaciones Específicas de Auditoría Financiera</li> <li>- Dictamen</li> </ul>	<p>Actividad: Realiza un reporte de lectura del texto: Sánchez Curiel, G. (2006), Auditoría de estados financieros 2ª Ed, México: Pearson Prentice Hall. El reporte es 5 cuartillas, espacio 1.5, el escrito es a doble columna tipo periódico. Fecha de entrega: 25 de marzo.</p>	<p>Sánchez Curiel (2006). P.p 1-7</p>
X	<p>-Análisis crítico contable de los dictámenes que se establecen en Auditoría Financiera.</p>	<p>Elaboración de un proyecto.</p>	<p>Franklin F.; Enrique Benjamin (2007) Lara Flores, E., Lara Ramirez, L.(2008). Osorio Sanchez, I.(2011</p>
XI	<p><b>Evaluación del segundo parcial. Se revisarán las tareas señaladas en el programa y la participación en el salón virtual. Retroalimentación de la evaluación parcial.</b></p>		
XII	<p><b>Viaje de prácticas con los estudiantes de 8vo. Semestre, para reforzar los temas vistos en clase.</b></p>		

Sem.	Tema/Objetivo/Subtemas	Actividades de aprendizaje	Bibliografía
	2ª. Observación de clase.		
<b>Tema 3: Identificando Estados Financieros.</b> <b>Objetivo:</b> Identificar y conocer la estructura de los estados financieros utilizados por los entes públicos. <b>Forma de aprendizaje:</b> Utilización del salón virtual Classroom de Google, Whatsapp y el correo electrónico			
XIII	3.1. Estados financieros. - Balanza de comprobación - Balance general - Estado de Resultados	Investiga los siguientes conceptos: 3.1. Estados financieros. - Balanza de comprobación - Balance general - Estado de Resultados - Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de las partidas en tránsito - Estado de inventario de bienes muebles e inmuebles. Aspectos importantes a considerar en la revisión. El texto a utilizar es libre, solo que se les solicita poner la ficha bibliográfica del texto. Fecha de entrega 24 de abril.	Franklin F.; Enrique Benjamin (2007) Lara Flores, E., Lara Ramirez, L.(2008). Osorio Sanchez, I.(2011).
XIV	- Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de las partidas en tránsito - Estado de inventario de bienes muebles e inmuebles. - Aspectos importantes a considerar en la revisión	Realiza un power point para exposición que contenga: a) Fases de la auditoría: I. Planeación y Programación. II. Ejecución de la auditoría. III. Informe y plan de acción. b) Los papeles de trabajo. I. Objetivos c) El Dictamen de auditoría. I. Tipos de dictámenes de auditoría Pueden utilizar cualquier texto especializado al tema. Mínimo de power point 15 laminas. Fecha de entrega 5 de mayo.	
XV	3.2. Práctica de Auditoría Financiera - Estados Financieros a Auditar - Historia de la empresa - Organización contable - Control Interno - Características de la empresa	Contesta cada una de las preguntas con el texto: Auditoría Financiera de Sánchez Curiel (pags. 11 - 22). El cuestionario se encuentra en classroom. Fecha de entrega 5 de mayo.	
XVI	Práctica de la auditoría.	Analiza el vídeo: ¿Que es el sistema de Control Interno? y realiza un reporte explicativo de dos cuartillas sobre el tema, apoyándote en textos. Fecha de entrega: 9 de mayo.	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=iAM4-H9cGkU&amp;feature=emb_logo">https://www.youtube.com/watch?v=iAM4-H9cGkU&amp;feature=emb_logo</a> (Descarga en Youtube). El video también se encuentra en el classroom.
	Evaluación comprensiva. Fecha de aplicación:		
XVII	Retroalimentación de la evaluación.		

## Evaluación

<b>Criterios y procedimientos de evaluación y acreditación del estudiante</b>	<b>Porcentaje</b>
1. Evaluaciones parciales: Primera evaluación parcial (tema y subtema, valor, semana) Segunda evaluación parcial (tema, valor, semana)	40%
2. Una evaluación comprensiva en la semana XVII	20%
3. Valores:	10%
4. Interculturalidad: *Tareas, exposiciones de subtemas y participaciones en clase, proyectos *Reporte del viaje de estudios *Vinculación con el contexto * Asistencia: al menos el 80% de las sesiones del semestre	30%
Total	100 %

### **Evaluación del Profesor(a) en Aula por parte del coordinador(a) o profesor(a) designado(a)**

#### **Criterios.**

1. Puntualidad en el inicio y la conclusión de la clase.
2. Comunicación de los objetivos de la clase comunicados con claridad.
3. Desarrollo del tema de la clase.
4. Participación de la mayoría de los estudiantes de la clase.
5. Estrategia(s) pedagógica congruente con los objetivos de la clase.
6. Uso de apoyo(s) didáctico(s).
7. Atención a las dudas u observaciones de los estudiantes.
8. Interés por parte de los estudiantes en el tema de la clase.
9. Respeto mutuo entre profesor y estudiantes.
10. Evaluación del aprendizaje del tema integrada al desarrollo de la clase.

#### **Perfil del docente:**

El profesor debe contar con conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes para la docencia y la impartición de cursos presenciales. Deberá contar con conocimientos de contabilidad, administración y planeación estratégica.

## **Bibliografía:**

### **Principal**

1. Arens, Alvin A.; Randal J. Elder; Mark S. Beasley (2007) Auditoria. Un enfoque integral 11<sup>a</sup> ed., México: Pearson Educación.
2. Napolitano A., Holguin, F. & Tejero A. (2011) Auditoria de estados financieros y su documentación, Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
3. Sánchez Curiel, G. (2006), Auditoria de estados financieros 2<sup>a</sup> ed, México: Pearson Prentice Hall
4. Osorio Sánchez, I. (2011), Auditoria I, Fundamentos de Auditoria de estados financieros 4<sup>a</sup> Ed, México: CENGAGE Learning
5. Lara Flores, E., Lara Ramírez, L. (2008), Primer curso de contabilidad 22<sup>a</sup> ed, México: Trillas 6. Téllez Trejo, B. (2010), Practica de auditoría financiera y fiscal, México: CENGAGE Learning

### **Complementaria**

**Reglamento de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público Estatal**

**Ley de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios relacionados con bienes Muebles. Ley de responsabilidades de los servidores públicos.**

**Ley de coordinación fiscal del Estado de Quintana Roo** Página oficial de la Auditoria Superior del Estado de Quintana Roo.

<http://www.aseqroo.gob.mx/leyes.html>

<http://www.aseqroo.gob.mx/reglamentos.html>

### **Complementaria**

**Franklin F.; Enrique Benjamin (2007), Auditoria administrativa. Gestion estratégica del cambio 2<sup>a</sup> ed, Mexico: Pearson educación**

**International Federation of Accountants – IFAC, Mantilla B. Samuel A (Trad.) (2008), Auditoria Financiera de PYMES.**

**Guías para usar los estándares Internacionales de Auditoria en las PYMES, Colombia: ECO**

**Ediciones. [www.ecofin.ull.es/users/ipinillo/concepto%20de%20auditoria.pdf](http://www.ecofin.ull.es/users/ipinillo/concepto%20de%20auditoria.pdf)**

<http://www.economia48.com>

<http://moblibar.com.mx/articulos/administracion-y-finanzas/41-administracionbasica/3478/auditoriagubernamental>

