



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
LICENCIATURA: ADMINISTRACIÓN**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:</b>					
AUDITORÍA FINANCIERA Y FISCAL					
<b>IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA</b>					
<b>MODALIDAD:</b> Curso		Área Profesionalizante: Orientación Terminal Finanzas			
<b>TIPO DE ASIGNATURA:</b> Teórica					
<b>SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:</b> 7° a 9°					
<b>CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:</b> Optativa de elección					
<b>NÚMERO DE CRÉDITOS:</b>		8	Clave:1849		
<b>HORAS DE CLASE A LA SEMANA:</b>	4	<b>Teóricas:</b> 4	<b>Prácticas:</b> 0	<b>Semanas de clase:</b> 16	<b>TOTAL DE HORAS:</b> 64
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:</b> Ninguna					
<b>SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:</b> Ninguna					

**OBJETIVO GENERAL**

Que el alumno conozca los elementos fundamentales para la realización de la auditoría con efectos fiscales y financieros, como son: las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, así como la planeación, desarrollo y supervisión de la misma.

<b>ÍNDICE TEMÁTICO</b>			
<b>UNIDAD</b>	<b>TEMAS</b>	<b>Horas Teóricas</b>	<b>Horas Prácticas</b>
1	Marco Conceptual	27	0
2	Normas y Procedimientos de Auditoría	27	0
3	Estudio y Evaluación del Control Interno de Ingresos y Egresos	10	0
	Total de Horas Teóricas	64	
	Total de Horas Prácticas		0
	Total de Horas	64	

## CONTENIDO TEMÁTICO

---

### 1. MARCO CONCEPTUAL

- 1.1. Concepto e Importancia.
- 1.2. Clasificación:
  - 1.2.1. Por tipo:
    - 1.2.1.1. Administrativa.
    - 1.2.1.2. Operativa.
    - 1.2.1.3. Financiera.
    - 1.2.1.4. Sistemas Electrónicos.
    - 1.2.1.5. Fiscales.
    - 1.2.1.6. Gubernamentales.
    - 1.2.1.7. Ambientales.
  - 1.2.2. Por Objetivo:
    - 1.2.2.1. Internas.
    - 1.2.2.2. Externas.
    - 1.2.2.3. De la Contraloría:
      - 1.2.2.3.1. Federal.
      - 1.2.2.3.2. Estatal.
      - 1.2.2.3.3. Municipal.
- 1.3. Auditoría Financiera.
- 1.4. Normas de Auditoría.
- 1.5. Técnicas y Procedimientos de Auditoría.

### 2. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- 2.1. Pláticas preliminares.
- 2.2. Contrato de Prestación de Servicios.
- 2.3. Información de la Empresa.
  - 2.3.1. Jurídicas y Delegales.
  - 2.3.2. Comerciales.
  - 2.3.3. Laborales.
  - 2.3.4. Fiscales.
  - 2.3.5. Financieras.
- 2.4. Estudio y Evaluación de Control Interno.
- 2.5. Programas de Auditoría. Planeación:
  - 2.5.1. Objetivos Específicos.
  - 2.5.2. Procedimientos de Aplicar. Oportunidad.
  - 2.5.3. Programas Estándar.
  - 2.5.4. Papeles de Trabajo.
  - 2.5.5. Tiempo a Emplear.
  - 2.5.6. Personal a utilizar.
- 2.6. Revisión.
  - 2.6.1. Procedimiento de Auditoría.
  - 2.6.2. Ajustes y Reclasificación de partidos de los Estados Financieros.
  - 2.6.3. Evidencia suficiente y competente.
- 2.7. Compilación de datos.

- 2.7.1. Integración de Papeles de Trabajo.
- 2.7.2. Verificación de pendientes.
- 2.7.3. Comentarios y Aclaraciones de los ajustes y aclaraciones.
- 2.8. Cierre de la Auditoría.
- 2.9. Informes de la Auditoría.
  - 2.9.1. Dictamen Financiero.
  - 2.9.2. Carta de Observaciones.
  - 2.9.3. Estados Financieros Comparativos Auditados.
  - 2.9.4. Notas de los Estados Financieros.
  - 2.9.5. Informes Adicionales.
  - 2.9.6. Seguimiento de la Auditoría.

### **3. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE INGRESOS Y EGRESOS.**

- 3.1. Evaluación al Control Interno de los Ingresos.
- 3.2. Evaluación al Control Interno de los Egresos.

## **BIBLIOGRAFÍA**

---

### **BIBLIOGRAFÍA BÁSICA**

- *Normas y Procedimientos de Auditoría*, IMCP. 2005.
- *Prontuario Fiscal Autorizado*. 2008.
- Mendivil Escalante, Víctor Manuel, *Elementos de Auditoría*, Editorial ECAFSA. 2007.
- William P. Leonard, *Auditoría Administrativa, Evaluación de los Métodos y Eficiencia Administrativa*, Editorial Diana. 2005.
- Perdomo Moreno, Abraham, *Fundamentos de Control Interno*, Editorial ECAFSA. 2004.
- O. Kay Whittington Kart Pany, *Auditoría un Enfoque Integral*, Editorial Mc Graw Hill. 2003.
- Slosse, Carlos A. y otros, *Auditoría un Enfoque Empresarial*, Ediciones Macchi. 2005.

### **BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA**

- Blanco Luna, Yanel, *Manual de Auditoría y Revisora Fiscal*, Editorial ECOE. 2006.
- Tay Lur Glezen, *Auditoría Financiera*, Editorial Limusa. 2005.

## CIBERGRAFÍA

- <http://dgbiblio.unam.mx> (librunam, tesiuam, bases de datos digitales)
- <http://google.com>
- <http://copernic.com>

### SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	
Exposición audiovisual	
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller	✓
Prácticas de campo	
Otras	

### MECANISMOS DE EVALUACIÓN

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Participación en clase	✓
Exposición de seminarios por los alumnos	

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
En Administración o, en Contaduría	Maestría en Finanzas o, Maestría en Administración		