



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
LICENCIATURA: CONTADURÍA

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:				
AUDITORÍA A INSTITUCIONES FINANCIERAS				
IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
MODALIDAD: Curso		Ciclo de Formación de Preespecialización		
TIPO DE ASIGNATURA:		Teórico-Práctica		
SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:		8° ó 9°		
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:		Optativa		
NÚMERO DE CRÉDITOS:		8	CLAVE: 1952	
HORAS DE CLASE A LA SEMANA: 6	Teóricas: 2	Prácticas: 4	Semanas de clase: 16	TOTAL DE HORAS: 96
SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:		Ninguna		
SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:		Ninguna		

OBJETIVO GENERAL

Que el alumno conozca los elementos fundamentales para la realización de la auditoría a las instituciones financieras, como son: las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, así como la planeación, desarrollo y supervisión de la misma.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRACTICAS
1	Introducción al Sistema Bancario	16	0
2	Estructura del Control Interno	8	14
3	Cuentas de Balance a Revisar	2	18
4	Cuentas de Resultados	4	14
5	Consideraciones de Auditoría	2	18
	Subtotal de Horas	32	64
	Total de Horas		96

CONTENIDO TEMÁTICO

1. INTRODUCCIÓN AL SISTEMA BANCARIO

- 1.1. El Sistema Bancario en México.
- 1.2. Supervisión Gubernamental a Bancos.
- 1.3. Efecto de “Actividades Permitidas” en los Informes por Segmentos de “Industria”.
- 1.4. Efectos del Sistema de Reserva Federal en Operaciones Bancarias.

2. ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

- 2.1. Sistema y Procedimientos Bancarios.
- 2.2. El Vaciado Diario y Saldo de Prueba del Libro Mayor.
- 2.3. Fichas de Asiento.
- 2.4. Sistema Contra de Pruebas y Cobro de Efectivo.
- 2.5. Comunicación entre Auditores Independientes y Examinadores.
- 2.6. En la Revisión de la Cuenta de Bancos. Revisar: Objetivos de Auditoría. Estructura de control interno. Procedimientos de Auditoría.

3. CUENTAS DE BALANCE A REVISAR

- 3.1. Efectivo y Deuda de Bancos.
 - 3.1.1. Efectivo en Mano.
 - 3.1.2. Liquidación e Intercambio.
 - 3.1.3. Deuda de Bancos.
- 3.2. Valores Retenidos a su Vencimiento y Disponibles para Venta.
 - 3.2.1. Valores Retenidos a Vencimiento.
 - 3.2.2. Disponible para su Venta.
 - 3.2.3. Deterioro de los Valores.
 - 3.2.4. Lavado de Venta.
- 3.3. Valores para Negociar.
 - 3.3.1. Valores para Negociar.
 - 3.3.2. Ventas en Corto.
- 3.4. Prestamos.
 - 3.4.1. Otorgamiento de Préstamos a Plazo y a la Vista.
 - 3.4.2. Préstamos Hipotecarios de Bienes Raíces, Créditos al Detalle y otros Préstamos al Consumidor.
 - 3.4.3. Arrendamiento financiero.
- 3.5. Estimación para Pérdidas en Préstamo.
 - 3.5.1. Fondos Federales y de compra: Acuerdos de reversión de recompra.
 - 3.5.2. Otros activos.
- 3.6. Depósitos: Fondos Tomados en Préstamo. Otros Pasivos, Compromisos y otro Departamento Fideicomisos.
- 3.7. Capital Constituido.

4. CUENTAS DE RESULTADOS

- 4.1. Ingresos.
- 4.2. Gastos de Operación.
- 4.3. Determinación de Gravámenes.

5. CONSIDERACIONES DE AUDITORIA

5.1. Planeación de la Auditoría.

5.2. Procedimientos Iniciales de Auditoría.

5.3. La auditoría y los Sistemas de Procesamiento Electrónico de Datos.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Normas y procedimientos de auditoría y normas para atestiguar*, 28ª Ed., México, Instituto Mexicano de Contadores, 2007.
- Mendívil Escalante, Víctor Manuel, *Elementos de auditoría*, 5ª Ed., México, International Thomson, 2002.
- Mora Montes, Ricardo, *Auditoría de estados financieros por contadores públicos*, 2ª Ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2000.
- Paniagua, Víctor, *Auditoría integral*, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2005.
- Ruiz de Velasco, Luis, *Auditoría práctica*, 14ª Ed., México, Banca y Comercio, 2002.
- Santillana González, Juan Ramón, *Auditoría: fundamentos*, 4ª Ed., México, Thomson, 2004.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Chalupowicz, Daniel, *La Ley Sarbanes Oxley: responsabilidad corporativa*, Buenos Aires, Argentina, O. D. Buyantti, 2005.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., *Normas de información financiera (NIF) 2008*, México, Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2008.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, *Código de ética profesional*, 7a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006.
- International Federations of Accountants, Ethics Committee, *Código de ética de IFAC para contadores profesionales*, 2a ed., México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2004.

**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	✓
Práctica de Taller	✓

MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Exámenes finales	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Exposiciones ante el grupo	✓
Participación	✓
Asistencia	✓

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría	Maestría en Auditoría	Experiencia profesional mínima de un año en el área de auditoría	Con certificación por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos