



Universidad Nacional Autónoma de México
Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia

Licenciatura en Contaduría

Auditoría I



Cuaderno de actividades



SUAYED

COLABORADORES

DIRECTOR DE LA FCA

Dr. Juan Alberto Adam Siade

SECRETARIO GENERAL

L.C. y E.F. Leonel Sebastián Chavarría

COORDINACIÓN GENERAL

Mtra. Gabriela Montero Montiel
Jefe de la División SUAyED-FCA-UNAM

COORDINACIÓN ACADÉMICA

Mtro. Francisco Hernández Mendoza
FCA-UNAM

AUTOR

Lic. Armando Morales Noguez

DISEÑO INSTRUCCIONAL

Lic. Laura Antonia Fernández Lapray

CORRECCIÓN DE ESTILO

Mtro. Carlos Rodolfo Rodríguez de Alba

DISEÑO DE PORTADAS

L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero
L.DP. Ethel Alejandra Butrón Gutiérrez

DISEÑO EDITORIAL

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

Contenido

Datos de identificación	5
Sugerencias de apoyo	6
Instrucciones para trabajar en el cuaderno de actividades	7
Objetivo general de la asignatura y temario oficial	9
Unidad 1. Antecedentes y bases	10
Objetivo particular y temario detallado	11
Actividad diagnóstica	12
Actividades de aprendizaje	13
Actividad integradora	14
Cuestionario de reforzamientos	15
Examen parcial de la unidad (autoevaluación)	16
Respuestas	19
Unidad 2. Auditorías de información financiera histórica	20
Objetivo particular y temario detallado	21
Actividad diagnóstica	22
Actividades de aprendizaje	23
Actividad integradora	25
Cuestionario de reforzamientos	26
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	27
Respuestas	30
Unidad 3. Revisiones de información financiera histórica	31
Objetivo particular y temario detallado	32
Actividad diagnóstica	33
Actividades de aprendizaje	34
Actividad integradora	36
Cuestionario de reforzamientos	37
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	38
Respuestas	40

Unidad 4. Trabajos de atestiguamiento	41
Objetivo particular y temario detallado	42
Actividad diagnóstica	43
Actividades de aprendizaje	44
Actividad integradora	45
Cuestionario de reforzamientos	46
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	47
Respuestas	49
Unidad 5. Otros servicios relacionados	50
Objetivo particular y temario detallado	51
Actividad diagnóstica	52
Actividades de aprendizaje	53
Actividad integradora	55
Cuestionario de reforzamientos	56
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	57
Respuestas	59

DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Auditoría I	Clave: 1528
Plan: 2012	Créditos: 8
Licenciatura: Contaduría	Semestre: 5º
Área o campo de conocimiento: Auditoría	Horas por semana: 4
Duración del programa: semestral	Requisitos: ninguno
Tipo: Teórica Teoría: 4 Práctica: 0 Carácter: Obligatoria (x) Optativa ()	
Seriación: Sí () No () Obligatoria (X) Indicativa () Asignatura con seriación antecedente: Ninguna Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna	

SUGERENCIAS DE APOYO

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera), y puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado, ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para al estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.

Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades

El programa de la asignatura consta de 5 unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades, el número de las mismas varía de acuerdo a la extensión de la unidad.

Notarás que casi todas las unidades comienzan con la elaboración de un mapa conceptual o mental, esto es con el fin de que tu primera actividad sea esquematizar el contenido total de la unidad para que tengan una mejor comprensión, y dominio total de los temas.

Te recomendamos que leas detenidamente cada actividad a fin de que te quede claro que es lo que tienes que realizar. Si al momento de hacerlo algo no queda claro, no dudes en solicitar el apoyo de tu asesor quien te indicará la mejor forma de realizar tu actividad en asesorías semipresenciales o por correo electrónico para los alumnos de la modalidad abierta, o bien para la modalidad a distancia a través de los medios proporcionados por la plataforma.

Te sugerimos (salvo la mejor opinión de tu asesor), seguir el orden de las unidades y actividades, pues ambas están organizadas para que tu aprendizaje sea gradual. En el caso de los alumnos de la modalidad a distancia, la entrega de actividades está sujeta al plan de trabajo establecido por cada asesor y el trabajo es directamente en plataforma educativa:

<http://fcaenlinea1.unam.mx/licenciaturas/>

La forma en que deberás responder a cada actividad dependerá de la instrucción dada (número de cuartillas, formatos, si hay que esquematizar etcétera).

Una vez que hayas concluido las actividades entrégalas a tu asesor si así él te lo solicita. Los alumnos de la modalidad a distancia, deberán realizar la actividad directamente en la plataforma educativa de acuerdo a la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de ésta asignatura.



Indicaciones:

Notarás que tanto los cuestionarios de reforzamiento como las actividades de aprendizaje, contienen instrucciones tales como “adjuntar archivo”, “trabajo en foro”, “texto en línea”, “trabajo en wiki o en Blog”, indicaciones que aplican específicamente para los estudiantes del SUAYED de la modalidad a distancia. Los alumnos de la modalidad abierta, trabajarán las actividades de acuerdo a lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo lo que sé y lo que aprendí.



Biblioteca Digital:

Para tener acceso a otros materiales como libros electrónicos, es necesario que te des de alta a la Biblioteca Digital de la UNAM (BIDI). Puedes hacerlo desde la página principal de la FCA <http://www.fca.unam.mx/> **Alumnos, >Biblioteca >Biblioteca digital >Clave para acceso remoto >Solicita tu cuenta.** Elige la opción de “Alumno” y llena los campos solicitados. Desde este sitio, también puedes tener acceso a los libros electrónicos.

OBJETIVO GENERAL

Al concluir el curso, el alumno conocerá y entenderá los pronunciamientos normativos básicos aplicables en México a trabajos de aseguramiento (auditorías, revisiones y atestiguamiento) y a otros servicios relacionados.

TEMARIO OFICIAL

(Horas 64)

	Horas
1. Antecedentes y bases	12
2. Auditorías de información financiera histórica	28
3. Revisiones de información financiera histórica	8
4. Trabajos de atestiguamiento	12
5. Otros servicios relacionados	4
Total	64

Antecedentes y bases

OBJETIVO PARTICULAR

El alumno reconocerá los aspectos normativos profesionales generales y éticos de los trabajos de auditoría y aseguramiento que realiza el Licenciado en Contaduría.

TEMARIO DETALLADO

(12 Horas)

1. Antecedentes y bases

1.1. Organismos emisores de la normativa en materia de aseguramiento y otros servicios relacionados en los ámbitos nacional e internacional.

1.2. Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en México.

1.3. Código de ética profesional.

1.4. Norma de control de calidad.

1.5. Marco de referencia para trabajos de aseguramiento.

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Actividad en foro.

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, te invitamos a participar en el foro “Antecedentes de la auditoría” para que compartas tu opinión respecto a la manera en que ha influido la auditoría en las empresas.

Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



Unidad 1, actividad inicial. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 1, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** *Mapa conceptual de Contaduría Pública.* Con base en los conocimientos que has adquirido a lo largo de la licenciatura, elabora un mapa conceptual sobre la contaduría pública y el campo de acción del contador.
2. **Unidad 1, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** *Cuadro sinóptico IFAC – IMCP.* Con base en la información estudiada sobre la Federación Internacional de Contadores IFAC, realiza un cuadro sinóptico que presente sus diversas comisiones y la relación con las comisiones del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, IMCP.
3. **Unidad 1, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** *Resumen sobre control de calidad.* Para conocer las diferencias en la normativa para empresas grandes, medianas y pequeñas, consulta la [Guía de Control de Calidad para Pequeñas y Medianas Firms de Auditoría](#) y realiza un resumen de una cuartilla sobre aspectos de control de calidad que aplican en estas últimas.

Federación Internacional de Contadores, IFAC. (2012). Obtenido de <http://nrcc.imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/11/GU%C3%8DA-DE-CONTROL-DE-CALIDAD-PARA-PEQUE%C3%91AS-Y-MEDIANAS-FIRMAS-DE-AUDITOR%C3%8DA-3a-edici%C3%B3n.pdf>

Consultado: 29 de junio 2016

4. **Unidad 1, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Mapa conceptual. Con base en lo que estudiaste en la unidad, presenta en un mapa conceptual las normas, códigos y organismos rectores de la profesión contable para la práctica de una auditoría, así como las relaciones que existen entre ellos.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Nombra 4 responsabilidades del licenciado en contaduría.
2. Indica 3 funciones del IMCP.
3. Menciona a qué organización pertenece el IMCP y a partir de cuándo.
4. ¿Cuál es el objetivo principal de la existencia de Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA)?
5. ¿Qué es el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) y cuál es su importancia?
6. Refiere qué comisión reglamenta aspectos de control de calidad en nivel internacional.
7. Según el Código *de ética*, diga 3 responsabilidades de los contadores para con la sociedad.
8. ¿Cuál es la importancia del código de ética del contador?
9. ¿Cuál es la diferencia entre los trabajos de auditoría y los trabajos de revisión?
10. ¿Cuáles son las herramientas normativas con que cuenta el auditor para realizar su actividad?

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Selecciona la respuesta correcta.

1. Es la organización que tiene entre sus miembros a los contadores públicos de México y a sus Colegios.

- | | |
|-------------------------------|---|
| <input type="radio"/> a) IMSS | <input type="radio"/> b) Colegio de Contadores Públicos |
| <input type="radio"/> c) IMCP | |

2. El IMCP es miembro del IFAC a partir del año:

- | | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| <input type="radio"/> a) 1923 | <input type="radio"/> b) 2001 |
| <input type="radio"/> c) 1977 | |

3. Es la Comisión del IMCP que establece las normas a seguir por el auditor.

- | | |
|--|---|
| <input type="radio"/> a) Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento | <input type="radio"/> b) Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría |
| <input type="radio"/> c) Consejo Mexicano de Contadores Públicos | |

4. Son postulados del Código de ética profesional.

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Calidad profesional de los trabajos y preparación y calidad profesional | <input type="radio"/> b) Preparación y calidad profesional y apego a las políticas establecidas por la administración |
| <input type="radio"/> c) Apego a las políticas establecidas por la administración y calidad profesional de los trabajos | |

II. Selecciona el inciso que completa correctamente el enunciado

a) misión	b) contabilidad	c) contaduría	d) homologar
e) organismo normativo	f) mundo	g) escuchar	h) atestiguar
i) auditoría	j) normas éticas	k) resultado	l) internacional
m) contable	n) verídicas	ñ) normas profesionales	

La palabra auditoría viene del latín “audire” que quiere decir oír o (1).

Las normas, códigos y conductas son establecidas por organismos con objeto de (2) el trabajo, calidad e informes que se obtengan como (3) de la revisión efectuada.

El profesional de la (4) como ente revisor y fiscalizador tiene la responsabilidad de comprobar que las operaciones de una organización son (5).

La (6) del IMCP es, entre otras, representar a la comunidad contable.

La CONAA prepara disposiciones en materia de servicios de (7) de estados financieros, de servicios para (8), servicios de revisión y otros servicios relacionados.

La misión del IFAC es seguir fortaleciendo la profesión contable en el (9), mediante el establecimiento de (10) de alta calidad y fomentar la convergencia internacional de dichas normas.

Una de las funciones del IAASB es desarrollar normas para auditoría, control de calidad, aseguramiento y otros encargos de servicios relacionados para aplicar a nivel (11).

El Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB) es un (12) independiente que sirve al interés público fortaleciendo la profesión contable en todo el mundo mediante el desarrollo y la mejora de la formación (13).

El Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) desarrolla y publica, para el interés público, (14) de alta calidad y otras declaraciones para los profesionales de la (15) de todo el mundo.

III. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. Ética en general es parte de la filosofía que trata de la moral y de las obligaciones del hombre.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Ética profesional es el estudio de los malos hábitos en el ejercicio de una profesión derivada de relaciones entre el profesionista y sociedad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El IMCP aprobó el 15 de junio del 2010 la adopción de las NIA para todos los trabajos de auditoría que se inicien a partir del 1º de enero del 2012.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Sin tomar en cuenta el Código de ética internacional, el IMCP tomó la decisión de actualizar y preparar un Código de ética para la profesión contable.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. A través del Código de ética la profesión declara su intención de cumplir con la sociedad, patrocinadora de sus servicios para servirla con lealtad y diligencia y de respetarse ella misma.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. Son postulados del Código de ética la independencia de criterio, calidad de los trabajos, responsabilidad personal y preparación profesional.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. Las normas de control de calidad no sólo se exigen al auditor, sino también hacia el mismo cliente y su personal.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. El trabajo de aseguramiento realizado por el auditor es igual a la auditoría de estados financieros.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 1	
I. Solución	
1.	c
2.	c
3.	a
4.	a

UNIDAD 1	
II. Solución	
1.	g
2.	d
3.	k
4.	c
5.	n
6.	a
7.	i
8.	h
9.	f
10.	ñ
11.	l
12.	e
13.	m
14.	j
15.	b

UNIDAD 1	
III. Solución	
1.	V
2.	F
3.	V
4.	F
5.	V
6.	V
7.	V
8.	F

Auditorías de información financiera histórica

OBJETIVO PARTICULAR

El alumno distinguirá los principios generales y responsabilidades implicados en una auditoría a información financiera histórica con énfasis en la evaluación de riesgos, el manejo de evidencia y la utilización del trabajo de terceros.

TEMARIO DETALLADO

(28 Horas)

2. Auditorías de información financiera histórica

2.1. Principios generales y responsabilidades

2.2. Evaluación de los riesgos y respuestas a los riesgos determinados

2.3. Evidencia de auditoría

2.4. Utilización del trabajo de terceros

2.5. Conclusiones y dictamen de auditoría

2.6. Áreas especializadas

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Texto en línea.

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, redacta en media cuartilla qué consideras que debe realizar un auditor para garantizar un trabajo profesional y, sobre todo, que brinde confianza sobre el informe o dictamen proporcionado al cliente.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



Unidad 2, actividad inicial. **Adjuntar archivo**. A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 2, actividad 1. Adjuntar archivo.** *Cuadro comparativo principios de auditoría.* Ingresa a la página de la [International Federation of Accountants, IFAC](#) y realiza un cuadro comparativo donde expliques los principios de auditoría establecidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, IMCP.

International Federation of Accountants (2016). Obtenido de www.ifac.org/es
Consultado: 29 de junio 2016

2. **Unidad 2, actividad 2. Actividad en foro.** Investiga, en una empresa auditada por un despacho independiente, los riesgos de auditoría y el grado de materialidad observados por el responsable de la revisión. Presenta tu información en el foro “auditoría”, en una extensión máxima de una cuartilla. Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto.

Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas. Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

3. **Unidad 2, actividad 3. Adjuntar archivo.** *Utilización del trabajo de terceros.* Observa en la empresa en que laboras o la de un compañero si el auditor se apoya en el trabajo de un especialista para obtener pruebas sobre la veracidad de alguna cifra u operación de la empresa. Con la información recabada elabora en una cuartilla una conclusión respecto a la utilización del trabajo de terceros que analizaste.



- 4. Unidad 2, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Mapa conceptual de las NIA. Elabora un mapa conceptual sobre las Normas Internacionales de Auditoría donde incluyas el número correspondiente de cada una de ellas, así como la relación que guardan entre sí.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. En términos generales qué entiendes por dictamen.
2. Refiere cuáles son las responsabilidades del auditor.
3. Señala cuáles son las responsabilidades del cliente.
4. Menciona cuáles son los *principios de auditoría* establecidos por el IMCP.
5. Explica qué entiendes por riesgo.
6. Indica cuáles son los tipos de riesgo en una auditoría.
7. Explica en qué casos requiere el auditor contar con los servicios de un especialista.
8. Menciona quién puede contratar los servicios de un especialista
9. Explica los tipos de dictamen que puede emitir el auditor.
10. Expresa la estructura actual del dictamen de estados financieros.
11. Expón cuáles son los trabajos especiales que puede auditar el profesional de la contaduría.
12. Explica la estructura del dictamen de estados financieros resumidos.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Selecciona cuáles son los principios de auditoría establecidos por el IMCP:

1. Cumplimiento con las NIA	()
2. Independencia	()
3. Actuación racional	()
4. Función preventiva	()
5. Consistencia	()
6. Objetividad	()
7. Integralidad	()
8. Cobertura general	()

II. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. La independencia implica que el auditor está a salvo de presiones administrativas, por lo que su labor se puede sustentar sin ningún impedimento.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El principio de la objetividad señala la obligación del auditor de realizar sus actividades con ética profesional.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

3. Las hojas de trabajo realizadas por el auditor soportan la evidencia suficiente sobre la que descansa el dictamen que emite.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Las cédulas sumarias agrupan los rubros de los estados financieros como cuentas por cobrar, inventarios, activo fijo, etc.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Los índices y marcas usados por el auditor nunca deben ser registrados en sus papeles de trabajo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

III. Selecciona la respuesta correcta.

1. De los siguientes conceptos indica cuáles se refieren a un tipo de dictamen de auditoría externa.

<input type="radio"/> a) Sin salvedades y con abstención de opinión	<input type="radio"/> b) Negativo y afirmativo
<input type="radio"/> c) Con abstención de opinión y con resultados	<input type="radio"/> d) Con marcas y con evidencia

2. Selecciona el número de NIA que aplica para el tema sobre evidencia suficiente y competente.

<input type="radio"/> a) 120	<input type="radio"/> b) 320
<input type="radio"/> c) 230	

3. ¿Cuáles tipos de riesgo pueden presentarse en una auditoría?

<input type="radio"/> a) Inherente y control	<input type="radio"/> b) Detección y baja calidad
<input type="radio"/> c) Baja calidad y control	

IV. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. El auditor está obligado a contratar siempre un especialista.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El auditor podrá incluir en su dictamen un párrafo que mencione la opinión del especialista si es de importancia relativa.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El dictamen de estados financieros incorpora aseveraciones sobre la responsabilidad del auditor y también la del cliente o entidad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Está obligado el auditor a realizar dictámenes especiales cuando no puede hacer un dictamen completo sobre los estados financieros.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. La opinión del contador a raíz de su revisión final está plasmada en el dictamen que entrega al cliente.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El auditor incluirá en el dictamen de estados financieros un párrafo que mencione el haber realizado una auditoría sobre un rubro en especial.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. Una de las NIA que trata sobre las auditorías especiales es la 800.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 2	
I. Solución	
1.	✓
2.	✓
3.	✓
4.	✓
5.	
6.	✓
7.	✓
8.	✓

UNIDAD 2	
II. Solución	
1.	V
2.	F
3.	V
4.	V
5.	F

UNIDAD 2	
III. Solución	
1.	a
2.	c
3.	a

UNIDAD 2	
IV. Solución	
1.	F
2.	V
3.	V
4.	F
5.	V
6.	F
7.	V

Revisiones de información financiera histórica

OBJETIVO PARTICULAR

El alumno describirá las revisiones de información financiera histórica, en especial en los trabajos de revisión de estados financieros y de revisión de información financiera intermedia.

TEMARIO DETALLADO

(8 Horas)

3. Revisiones de información financiera histórica

3.1. Trabajos de revisión de estados financieros

3.2. Revisión limitada de información financiera intermedia

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Actividad en foro.

Foro Revisiones de información financiera histórica. Antes de iniciar el estudio de esta unidad te invito a participar en el foro “Revisiones de información financiera histórica” para que compartas tus conocimientos iniciales sobre lo que consideras son las fases o etapas de la auditoría de estados financieros de una entidad.

Para ello, elabora un diagrama donde menciones los pasos que sigue el auditor, desde el inicio de la revisión hasta la entrega de su informe, y colócalo en el foro como anexo a un comentario que realices al respecto.

Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



Unidad 3, actividad inicial. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

1. **Unidad 3, actividad 1. *Adjuntar archivo*** *Análisis comparativo de dictámenes.* Obtén de la página de Grupo Herdez el [Dictamen de estados financieros al 31 de diciembre del 2014](#). Analiza el material y realiza en una cuartilla un comparativo con el dictamen propuesto por el IMCP.

Grupo Herdez (2015). Reporte Anual 2014. Obtenido de http://grupoherdez.mx/file/2015/04/Grupo_Herdez_Reporte_Anual_2014_BMV.pdf
Consultada el 30 de junio de 2016

2. **Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo*** *Mapa conceptual de informes.* De acuerdo al contenido de esta unidad y tus propias conclusiones, explica mediante un mapa conceptual las principales diferencias entre un informe de estados financieros y un informe de información financiera a fecha intermedia.
3. **Unidad 3, actividad 3. *Adjuntar archivo*** *Mapa conceptual de procedimientos analíticos.* Consulta el [Apéndice 2. Procedimientos analíticos que el auditor puede considerar cuando lleva a cabo una revisión de información financiera intermedia](#); emitido por el IMCP. Con esa información elabora un mapa conceptual que contenga los principales aspectos.

Apéndice 2. Procedimientos analíticos que el auditor puede considerar cuando lleva a cabo una revisión de información financiera intermedia. (2010). Obtenido de http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/Boletin_9020.pdf
Consultado: 30 de junio 2016



4. **Unidad 3, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Cuadro comparativo. Con base en lo estudiado en la presente unidad elabora un cuadro de doble entrada donde expliques las características y señales las diferencias entre un dictamen para efectos financieros y un informe de una revisión a fecha intermedia.

Tipo de documento	Dictamen para efectos financieros	Informe de una revisión a fecha intermedia
Análisis		
Características		
Diferencias		

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Menciona quién realiza los boletines 9010 y 9020.
2. Explica de qué trata el boletín 9010.
3. Expón qué es un *procedimiento de auditoría*.
4. Menciona cuáles son las técnicas de auditoría.
5. Refiere cuáles son los postulados básicos.
6. Declara qué entiendes por dictamen.
7. Indica la estructura de un dictamen.
8. Enumera los tipos de dictamen.
9. Expresa qué incluye el párrafo de alcance.
10. Escribe, en general, de qué trata el boletín 9020.
11. ¿Qué responsabilidad tiene el auditor en una auditoría a fecha intermedia?
12. ¿En qué casos puede negarse el auditor a emitir un dictamen?
13. Puntualiza la estructura de un informe a fecha intermedia.
14. Detalla qué incluye el párrafo de opinión en un informe a fecha intermedia.
15. Describe cuál es el contenido de la carta de declaración de la administración.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Elige la respuesta correcta

a. estados financieros	b. técnica	c. procedimiento
d. dictamen	e. 9010	f. prever

1. La CONAA a través del IMCP emitió el Boletín _____, “Revisión de estados financieros”.
2. El resultado final del trabajo del auditor está plasmado en el _____ para efectos de revisión de estados financieros.
3. Los _____ son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha o por un periodo determinado.
4. Planear implica _____ cuáles procedimientos de auditoría tendrán que emplearse.
5. _____ es el conjunto de técnicas de investigación aplicado a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen.
6. _____ de auditoría: métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

II. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1 Asociación de ingresos con costos y gastos se trata de un postulado básico.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El boletín 9020 de las Normas para trabajos de Revisión (NR) sustituye al boletín B-10.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La NR 9020 está dirigida a la revisión de estados financieros integrales a una fecha intermedia.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El objetivo de una revisión de información financiera intermedia difiere, de manera importante, del de una auditoría conducida de acuerdo con las normas de auditoría (NA).	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Una revisión de información financiera intermedia está diseñada para obtener seguridad razonable de que la información financiera intermedia esté libre de errores importantes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. En una revisión limitada no se debe esperar que el auditor aplique todas sus técnicas de auditoría y de análisis o documente con pruebas cada partida de los estados financieros.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

Unidad 3	
I. Solución	
1.	e
2.	d
3.	a
4.	f
5.	c
6.	b

Unidad 3	
II. Solución	
1.	V
2.	F
3.	V
4.	V
5.	F
6.	V

Trabajos de atestiguamiento

OBJETIVO PARTICULAR

El alumno comprenderá la naturaleza, alcance y los aspectos normativos aplicables de los servicios de atestiguamiento que presta el Licenciado en Contaduría.

TEMARIO DETALLADO

(12 Horas)

4. Trabajos de atestiguamiento

4.1. Marco de referencia

4.2 Ejemplos de este tipo de trabajos

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Texto en línea.

Antes de empezar el estudio de esta unidad, redacta en media cuartilla lo que entiendes por “atestiguar” e indica la diferencia con el concepto auditar, ya tratado en unidades anteriores.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



Unidad 4, actividad inicial. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 4, actividad 1. *Adjuntar archivo.* *Mapa conceptual de atestiguamiento.*** Con base en los conocimientos que has adquirido con las lecturas de esta unidad, elabora un mapa conceptual sobre la labor de atestiguar y la función del auditor que practica este tipo de examen.
- 2. Unidad 4, actividad 2. *Adjuntar archivo.* *Diferencias de normativa.*** Para conocer las diferencias en la normativa para auditar, para revisar y para atestiguar, consulta el *esquema 1 Presentación de las diversas normas establecidas por el IMCP*, mostrado en el tema 4.1 Marco de referencia de esta unidad y lo mencionado en la unidad 3 temas 3.1 y 3.2 sobre trabajos de revisión, para que presentes un resumen de máximo tres cuartillas sobre aspectos que aplican en cada una.
- 3. Unidad 4, actividad 3. *Adjuntar archivo* *Investigación en una empresa.*** Investiga en alguna empresa que haya recibido un trabajo de atestiguamiento e indica qué tipo de trabajo fue elaborado y el resultado presentado por el auditor contratado.
- 4. Unidad 4, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Mapa conceptual. Con base en lo que estudiaste en la unidad, presenta en un mapa conceptual los boletines o normas aplicadas por el auditor que realiza un trabajo de atestiguamiento.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Enumera 4 tipos de trabajos de atestiguamiento.
2. Indica 3 funciones de atestiguar.
3. Menciona qué profesional está capacitado para atestiguar.
4. ¿Cuál es el objetivo principal de un informe para atestiguar de acuerdo a la normativa?
5. ¿Qué es una norma para atestiguar?
6. Señala si hay diferencias entre las normas para atestiguar y las de auditoría.
7. Nomina 3 responsabilidades del auditor que atestigua.
8. ¿Cuál es la importancia para la empresa de recibir una opinión del auditor que realizó un trabajo de atestiguamiento?
9. ¿Cuál es la diferencia entre los trabajos de auditoría y los trabajos de revisión y los de atestiguamiento?
10. El auditor, en un trabajo de atestiguamiento, qué procedimientos de auditoría aplica.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. Atestiguar consiste en fungir como testigo, afirmar o autenticar sobre alguna situación específica y expresar una opinión sobre la aseveración escrita.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Un trabajo de atestiguamiento puede estar basado también en aseveraciones o ser un trabajo de reporte directo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Un trabajo de atestiguamiento está contemplado en la serie 8000 de los boletines de emitidos por el IMCP.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El auditor que realiza un trabajo de atestiguamiento aplica el mismo código de ética profesional del IMCP utilizado para auditar cifras históricas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Dentro de las normas personales que adopta el auditor que atestigua, está la objetividad.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
6. El fin del trabajo de atestiguamiento es evaluar si los controles establecidos en su conjunto en la entidad permiten prevenir o detectar oportunamente los errores materiales de modo que los estados financieros estén correctamente preparados.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
7. El trabajo de atestiguamiento enfocado a la revisión de estados financieros proforma está incluido en el boletín 7030.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
8. De acuerdo al boletín, los estados financieros proforma deben basarse en los estados financieros históricos auditados del periodo anterior.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

II. De los siguientes trabajos practicados por el profesional de la contaduría, selecciona cuáles se refieren a trabajos de atestiguamiento.

1. La preparación de estados financieros con base en registros contables.	()
2. Revisiones limitadas.	()
3. La conversión de estados financieros preparados con base en Normas de Información Financiera (NIF) a Normas de Información Financiera de otro país.	()
4. La preparación de análisis de rubros o cuentas que integran los estados financieros de una empresa.	()
5. Revisiones practicadas de acuerdo con procedimientos previamente convenidos.	()
6. Revisiones de tipo especial.	()
7. La verificación de cálculos, conforme a fórmulas o procedimientos que se establecen en una ley, contrato o cualquier otro documento, basándose en datos que emanan de los registros de contabilidad.	()

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 4	
I. Solución	
1.	V
2.	V
3.	F
4.	V
5.	F
6.	V
7.	F
8.	V

UNIDAD 4	
II. Solución	
1.	✓
2.	
3.	✓
4.	✓
5.	
6.	
7.	✓

UNIDAD 5

Otros servicios relacionados

OBJETIVO PARTICULAR

El alumno diferenciará y comprenderá los aspectos normativos aplicables a los servicios relacionados que presta el Licenciado en Contaduría.

TEMARIO DETALLADO

(4 Horas)

5. Otros servicios relacionados

5.1. Trabajos con procedimientos previamente convenidos

5.2. Informe sobre trabajos para compilar información financiera

ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

LO QUE SÉ



Actividad en foro.

Antes de iniciar el estudio de esta unidad, te invitamos a participar en el foro. “Servicios relacionados” para que compartas con tus compañeros un trabajo de investigación con las siguientes características:

Investiga en una empresa o pregunta a compañeros de trabajo o amigos sobre servicios relacionados, diferentes a una auditoría o revisión de estados financieros, que hayan realizado los auditores externos.

Recuerda leer las participaciones de tus compañeros y, por lo menos, escribe a dos de ellos tus comentarios al respecto. Tu participación en el debate es fundamental para el intercambio de ideas.

Si tu asignatura la trabajas fuera de plataforma educativa, entonces realiza la misma actividad en no más de una cuartilla y entrégala a tu asesor.

ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



Unidad 5, actividad inicial. *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 5, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** *Cuadro comparativo de informe de auditoría.* Realiza un cuadro comparativo de un informe de auditoría con el informe de procedimientos convenidos ejemplificado en el boletín [11010](#) de Normas de Auditoría, para atestiguar, de revisión y otros servicios relacionados del IMCP, 2013, México. ([Informe de procedimientos convenidos a cuentas por pagar](#)).

Apéndice 2. Informe sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos

Se sugiere consultar las Normas actualizadas en la base de datos VLEX, para acceder debes ingresar a la página de la FCA, escoger la pestaña de alumnos, seleccionar biblioteca; una vez en esa página escoger biblioteca digital y en bases de datos seleccionar VLEX. Te pedirán una clave de acceso, la cual puedes obtener proporcionando tu correo de la facultad y te enviarán un mensaje con tu clave.

- 2. Unidad 5, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** *Relación de tipos de procedimientos convenidos.* En una cuartilla, relaciona y explica con tus propias palabras los tipos de procedimientos convenidos que puede realizar el profesional de la contaduría.
- 3. Unidad 5, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** *Mapa conceptual de carta convenio e informe de compilación de información financiera.* Realiza un mapa conceptual en que presentes los aspectos principales de la carta convenio redactada para un informe de compilación de información financiera indicada en el [boletín 11020](#) de las “Normas de auditoría, para atestiguar, de revisión y otros servicios relacionados” del IMCP.

Boletín 11020. (2011). Obtenido de http://imcp.org.mx/IMG/pdf/Anexo_Folio_26_Boletin_11020.pdf
Consultado: 30 de junio 2016



4. **Unidad 5, actividad complementaria.** *Adjuntar archivo.* A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

ACTIVIDAD INTEGRADORA

LO QUE APRENDÍ



Adjuntar archivo.

Mapa conceptual de informes de procedimientos convenidos y de compilación de información financiera. Realiza un mapa conceptual con los aspectos principales para un informe de procedimientos convenidos y para un informe de compilación de información financiera indicada en los boletines [11010](#) y [11020](#) de las “Normas de auditoría, para atestiguar, de revisión y otros servicios relacionados”, que emitió el IMCP.

Boletín 11020. (2011). Obtenido de http://imcp.org.mx/IMG/pdf/Anexo_Folio_26_Boletin_11020.pdf
Consultado: 30 de junio 2016

Se sugiere consultar las Normas actualizadas en la base de datos VLEX, para acceder debes ingresar a la página de la FCA, escoger la pestaña de alumnos, seleccionar biblioteca; una vez en esa página escoger biblioteca digital y en bases de datos seleccionar VLEX. Te pedirán una clave de acceso, la cual puedes obtener proporcionando tu correo de la facultad y te enviarán un mensaje con tu clave.

CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.

1. Refiere en qué consiste un procedimiento convenido.
2. Señala la finalidad del informe sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos.
3. Enumera a qué se aplican los procedimientos convenidos.
4. Indica quién determina el procedimiento convenido: el contador o la administración de la entidad.
5. Nombra qué asuntos convenidos deben incluirse en la carta compromiso.
6. Relaciona los procedimientos convenidos que puede incluir el informe.
7. Cita los términos que por su significado ambiguo no deben utilizarse para describir los procedimientos convenidos.

EXAMEN PARCIAL

(de autoevaluación)



I. Elige la respuesta correcta.

1. ¿Qué asertos se refieren a trabajos de procedimientos convenidos?

- | | |
|---|---|
| <input type="radio"/> a) Cuentas y partidas específicas | <input type="radio"/> b) Control interno y diseño |
| <input type="radio"/> c) Diseño y operación | |

2. El informe emitido por el contador debe expresar:

- | | |
|---|--|
| <input type="radio"/> a) Los procedimientos convenidos y las normas profesionales | <input type="radio"/> b) El objetivo del mismo y las condiciones del trabajo realizado |
| <input type="radio"/> c) El alcance y los requerimientos legales | |

II. Responde verdadero (V) o falso (F).

	V	F
1. El contador público expresa una opinión sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El boletín 11010 norma la actuación del contador en relación con el dictamen sobre el examen de revisión de estados financieros.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El objetivo del trabajo de compilación financiera es que el contador reúna, clasifique y presente información financiera.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

4. En un trabajo de compilación, el contador debe expresar una opinión.
5. Alguno de los asuntos que debe considerar un trabajo de compilación es que no revela errores, actos ilegales u otras irregularidades
6. La independencia no es un requisito para un trabajo de compilación.

RESPUESTAS

EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 5
I. Solución
1. a
2. b

UNIDAD 5
II. Solución
1. V
2. F
3. V
4. F
5. V
6. V



Facultad de Contaduría y Administración
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia