

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

TEMARIO DEPRUEBA DE GRADO:

GRADO LICENCIATURA PRUEBA DE GRADO 14: AUDITORÍA

Descripción

- A. Examen escrito con duración de cuatro horas
- B. El estudiante contestara el 100% del examen.
- C. Podrá versar sobre el concepto o la aplicación de cualquiera de los temas siguientes:

I NORMATIVA AUDITORÍA

1. ISQC 1 Control de calidad de firmas que realizan Auditorias y Revisiones de Información Contable Histórica y otros Servicios de atestiguamiento y Servicios Relacionados
2. NIA 200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros
3. NIA 220 Control de calidad para el trabajo de auditoría
4. NIA 230 Documentación
5. NIA 240 Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros.
6. NIA 250 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros
7. NIA 260 Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados del mando
8. NIA 300 Planeación
9. NIA 315 Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos
10. NIA 320 Importancia relativa de la auditoría
11. NIA 330 Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados
12. NIA 400 Evaluaciones de riesgo y control interno
13. NIA 402 Consideraciones de auditoria relativas a entidades que utilizan organizaciones de servicio
14. NIA 500 Evidencia de auditoria –revisada
15. NIA 501 Evidencia de auditoría-consideraciones adicionales para partidas específicas
16. NIA 505 Confirmaciones externas
17. NIA 510 Trabajos iniciales-balances de apertura
18. NIA 520 Procedimientos analíticos
19. NIA 530 Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas
20. NIA 540 Auditoría de estimaciones contables
21. NIA 545 Auditoria de mediciones y revelaciones del valor razonable
22. NIA 550 Partes relacionadas
23. NIA 560 Hechos posteriores
24. NIA 570 Negocio en marcha
25. NIA 580 Representaciones de la administración
26. NIA 600 Uso del trabajo de otro auditor
27. NIA 610 Consideración del trabajo de la auditoria interna

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

TEMARIO DEPRUEBA DE GRADO:

28. NIA 620 Uso del trabajo de un experto
29. NIA 700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros
30. NIA 701 Modificaciones al dictamen del auditor independiente
31. NIA 710 Comparativos
32. NIA 720 Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados
33. NIA 800 El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoria con propósito especial
34. DIPA 1000 Procedimientos de confirmación entre bancos
35. DIPA 1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos de bancos
36. DIPA 1005 Consideraciones especiales en la auditoria de entidades pequeñas
37. DIPA 1006 Auditorías de los estados financieros de bancos
38. DIPA 1009 Técnicas de auditoría con ayuda de computadora
39. DIPA 1014 Informes de los auditores en cumplimiento con Normas de Información Financiera Internacionales
40. NITR 2400 Trabajos para revisar estados financieros
41. NITA 3000 Trabajos para atestiguar
42. NSR 4400 Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera
43. NSR 4410 Trabajos para compilar información financiera

I AUDITORÍA OPERACIONAL

1. Análisis administrativo
2. Diferencia entre auditoría y auditoría operacional
3. Control interno y riesgo en auditoría: inherente, de control y de detección
4. Modelo de control interno según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) y la metodología de evaluación y administración del riesgo
5. Auditoría Administrativa: definiciones y justificación
6. ¿Por qué realizar una auditoría administrativa?
7. Enfoques
8. Enfoque de la auditoría administrativa
9. Aplicación de COSO como criterio base para la auditoría operacional
10. Alcance de una auditoría
11. Aspectos que contempla una auditoría administrativa
12. Esbozo de un programa de Auditoría Administrativa
13. Recopilación de la información
14. Análisis de la información
15. Análisis de áreas críticas
16. Hallazgos de auditoría
17. Algunas técnicas para la Auditoría Operacional
 - a. Organigramas
 - b. Flujogramas

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

TEMARIO DEPRUEBA DE GRADO:

- c. Gráficas de recorrido
- 18. Características del estudio de campo
- 19. Presentación final
 - d. Informe de la auditoría administrativa
 - e. Revisión del informe con los interesados
 - f. Seguimiento y control
 - g. Plan para correcciones
 - h.

1. **Bibliografía Recomendada**

- a. Federación Internacional de Contadores. "Normas Internacionales de Auditoría". Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Novena Edición. México DF, México 2007. (DISPONIBLE EN LA BIBLIOTECA FÍSICA LA 5 EDICIÓN 657.45 N851n5)
- b. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. Editorial instituto Mexicano de Contadores Públicos. IFAC (Internacional Federation of Accountants) Edición 2010 Parte I (DISPONIBLE EN BIBLIOTECA FÍSICA EDICION 14 DEL AÑO 2014 657.45 I-5979n14)
- c. Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión y otros trabajos para atestiguar y Servicios Relacionados, Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos. IFAC (Internacional Federation of Accountants) Edición 2010 Parte II (NO DISPONIBLE)
- d. Modelo de Dictámenes y otras opiniones e informes del auditor, séptima edición, Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos (NO DISPONIBLE)
- e. Guías de Auditoría. Editada por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Primera Edición 2011. <https://cuadernosdelprofesor.files.wordpress.com/2018/01/librerc3ada-04-guias-de-auditoria-2011.pdf>
- a. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, Modelos de dictámenes y otras opiniones e Informes del Auditor, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Quinta Edición, 2005. (NO DISPONIBLE)
- f. Arens, A. (2007). "Auditoría un Enfoque Integral". (11 ed) México: Pearson. (NO DISPONIBLE)

FACULTAD DE CIENCIAS ECÓNICAS

TEMARIO DEPRUEBA DE GRADO:

- g. Mora Montes, Ricardo. "Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos". Tomo I. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Segunda Edición. México DF, México. 2005. (NO DISPONIBLE)

- b. Greco, O. (2007). Diccionario contable. Argentina: Valletta Ediciones. (DISPONIBLE EN BIBLIOTECA FÍSICA EL DICCIONARIO DE TERMINOS CONTABLES DEL INSTITUTO MEXICANO R657 D545di)

- h. Peña Bermúdez, J. (2007). Control, auditoria y revisoría fiscal. Colombia: ECOE. (NO DISPONIBLE)

- c. Sánchez, G. (2015) "Auditoría de Estados Financieros". (3 ed) México: McGraw Hill (DISPONIBLE EN BIBLIOTECA DIGITAL McGrawHill y Pearson)