

## Dictamen, Opiniones y Otros Informes del Auditor

### 1. Datos de identificación

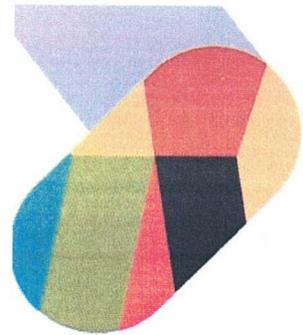
<b>División de adscripción de la UA</b>	<b>Departamento</b>			<b>Academia</b>
División de Ciencias Sociales y de la Cultura (DCSC)	Departamento de Estudios Organizacionales			DCSC - Contabilidad, Costos y Auditoría
<b>Programa educativo</b>	<b>Área de formación</b>			<b>Tipo</b>
Licenciatura en Contaduría Pública	Especializante obligatoria			Curso - Taller
<b>Modalidad</b>	<b>Semestre</b>	<b>Créditos</b>	<b>Clave</b>	<b>Prerrequisitos</b>
Presencial	[ 8 ]	[ 8 ]	I5337	Auditoría Fiscal
<b>Horas</b>	<b>Relación con otras unidades de aprendizaje</b>			
Teoría [ 40 ] Práctica [40] Total [ 80 ]	<i>En el ciclo que se imparte (relación horizontal)</i>		<i>En otros ciclos (relación vertical)</i>	
			Auditoría Financiera Auditoría Administrativa Normas Internacionales de Auditoría	
<b>Saberes previos</b>				
Comprensión sólida de los principios y prácticas contables. Conocimiento de cómo preparar y analizar los estados financieros básicos. Familiaridad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas de Información Financiera (NIF). Habilidades matemáticas y estadísticas para el análisis de datos financieros. Comprensión de técnicas estadísticas básicas que se utilizan en la evaluación de auditorías. Conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Comprensión de las leyes y regulaciones aplicables a la auditoría y la contabilidad en México. Comprensión del ciclo completo de una auditoría, desde la planificación hasta la ejecución y el reporte. Familiaridad con las técnicas y procedimientos de auditoría, como pruebas sustantivas y procedimientos analíticos.				
<b>Elaboró</b>	<b>Fecha de elaboración</b>	<b>Actualizó</b>	<b>Fecha de actualización</b>	
Mtro. Enrique Castro López	16 de enero de 2017	Mtro. Fernando Ibarra Reyes	12 de julio de 2024	

### 2. Competencia de la unidad de aprendizaje

Elabora y emite dictámenes, opiniones y otros informes de auditoría con base en las leyes, la normativa vigente y los principios éticos de la profesión, evaluando de manera crítica y objetiva la información financiera y no financiera de las organizaciones. Desarrolla habilidades para identificar riesgos, proporcionar recomendaciones fundamentadas y comunicar de manera clara y precisa los resultados de su trabajo, contribuyendo a la transparencia, confiabilidad y toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de los informes.

#### Perfil de egreso

Los egresados de la Licenciatura en Contaduría Pública contarán con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación y serán capaces de tomar decisiones y resolver problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad, para satisfacer las necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica, cuidando siempre el medio ambiente, la sustentabilidad, el mejoramiento de la calidad de vida en la sociedad utilizando las tecnologías de la información y comunicación.

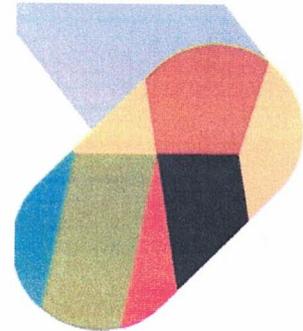


### 3. Competencias a las cuales contribuye la unidad de aprendizaje

Genéricas	Disciplinares	Profesionales
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Expresa ideas de manera clara y precisa, tanto oralmente como por escrito.</li> <li>• Redacta informes y documentos técnicos de auditoría.</li> <li>• Analiza información, evalúa evidencias y toma decisiones fundamentadas.</li> <li>• Identifica problemas, formula hipótesis y desarrolla soluciones.</li> <li>• Compromiso con los principios éticos y la integridad en la práctica profesional.</li> <li>• Comprensión del impacto social y económico de la contaduría y la auditoría.</li> <li>• Trabaja en equipos multidisciplinarios y colabora eficazmente con colegas.</li> <li>• Lidera y participa en proyectos de auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conoce las normas y regulaciones contables y de auditoría nacionales e internacionales.</li> <li>• Aplica la normativa vigente en la elaboración de dictámenes y otros informes.</li> <li>• Domina las técnicas y métodos de auditoría, incluyendo la planificación, ejecución y documentación de auditorías.</li> <li>• Analiza y evalúa la información financiera y no financiera de las organizaciones.</li> <li>• Detecta inconsistencias, fraudes y errores en la información auditada.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Redacta y emite dictámenes, opiniones y otros informes de auditoría de acuerdo con las normativas y estándares profesionales.</li> <li>• Comunica los hallazgos y recomendaciones de manera clara y profesional.</li> <li>• Conoce los sistemas de control interno y la gestión de riesgos en las organizaciones.</li> <li>• Evalúa la efectividad de los controles internos y recomienda mejoras.</li> <li>• Realiza auditorías fiscales y ofrece consultoría en materia de cumplimiento tributario.</li> <li>• Identifica riesgos fiscales y propone estrategias de mitigación.</li> <li>• Compromiso con la ética y la responsabilidad profesional en la práctica de la auditoría.</li> <li>• Toma decisiones éticas y actúa con integridad en todas las actividades profesionales.</li> </ul>

### 4. Contenido temático por unidad

Unidad 1. Evaluación de las Incorrecciones y Comunicación con el Gobierno Corporativo
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la auditoría (NIA 450): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generalidades.</li> <li>• Reevaluación de la importancia relativa.</li> <li>• Cambios en evaluaciones del riesgo.</li> <li>• Evaluación del efecto de las incorrecciones significativas.</li> <li>• Evidencia de auditoría suficiente y adecuada.</li> <li>• Procedimientos analíticos finales.</li> <li>• Resultados y asuntos significativos.</li> </ul> </li> <li>2. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad (NIA 260): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gobierno corporativo.</li> <li>• Asuntos que se deben comunicar.</li> <li>• Responsabilidades del auditor.</li> <li>• Alcance y momento de realización planificados de la auditoría.</li> <li>• Hallazgos significativos de la auditoría.</li> <li>• Proceso de comunicación.</li> <li>• Documentación.</li> </ul> </li> </ol>
Unidad 2. Formación de la Opinión y Estructura del Informe del Auditor
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Formación de la opinión sobre los estados financieros (NIA 700): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Marcos de Información Financiera.</li> <li>• Estándares Nacionales.</li> <li>• La formación de la Opinión.</li> <li>• Forma y redacción del Informe del Auditor.</li> <li>• Opinión de Auditoría no Modificada.</li> <li>• Información adicional presentada con los estados financieros.</li> </ul> </li> <li>2. Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe (NIA 701): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Generalidades.</li> <li>• Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría con los responsables de gobierno.</li> </ul> </li> <li>3. Información comparativa (NIA 710): <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos de auditoría.</li> </ul> </li> </ol>



- Cifras correspondientes de periodos anteriores.
- Estados financieros comparativos.
- Otros requisitos de información.
- Información complementaria presentada con los Estados Financieros.

**Unidad 3. Modificaciones al Informe de Auditoría y Párrafos Especiales**

1. Modificaciones al informe de auditoría (NIA 705):
  - Determinación del tipo de opinión modificada.
  - Estados financieros con incorrección significativa.
  - Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.
  - Estructura y contenido del informe.
2. Párrafos de énfasis y de otros asuntos (NIA 706):
  - Párrafo de Énfasis.
  - Párrafo de Otras Cuestiones.

**Unidad 4. Hechos Posteriores y Empresa en Funcionamiento (NIA 560 y NIA 570)**

1. Hechos posteriores al cierre de la auditoría (NIA 560):
  - Descripción general.
  - Fecha de aprobación de los estados financieros.
  - Doble fecha.
2. Empresa en funcionamiento (NIA 570):
  - Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas.
  - Evaluación de la valoración de la dirección.
  - Respuesta al riesgo: cuando se identifican los eventos/hechos o condiciones.
  - Incertidumbre material (falta de seguridad).
  - Implicaciones para el informe de auditoría.
  - Retraso en la aprobación de estados financieros.

**Unidad 5. Informes Especiales del Auditor (NIA 800, NIA 805 y NIA 810):**

Informes especiales

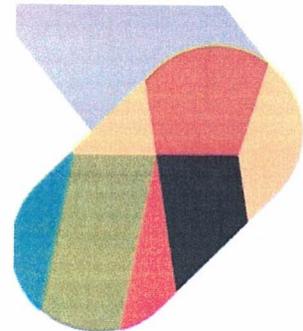
- Generalidades.
- Informe sobre los estados financieros preparados de acuerdo con bases específicas de contabilización, emitidas por un organismo gubernamental.
- Informe de auditoría sobre estados financieros de entidades reguladas.
- Informe de auditoría sobre estados financieros preparados por la administración de la entidad de acuerdo con las disposiciones de información financiera de un contrato.
- Informe de auditoría sobre un solo estado financiero.
- Informe de auditoría sobre un elemento cuenta o partida específicas de un estado financiero.
- Informe del Comisario.

**Unidad 6. Normas Relativas a Trabajos Relacionados y Otros Informes**

- Generalidades (Boletín 7010).
- Informes sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma (Boletín 7020).
- Informes sobre examen del control interno relacionado con la preparación de la información financiera (Boletín 7030).
- Exámenes sobre el cumplimiento de disposiciones específicas (Boletín 7040).
- Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento (Boletín 7050).
- Exámenes de información financiera proyectada (Boletín 7060).
- Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios (Boletín 7090).
- Revisión de estados financieros (Boletín 9010).
- Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad (Boletín 9020).
- Informe del contador público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos (Boletín 11010).
- Informe sobre trabajos para compilar información financiera (Boletín 11020).

**5. Metodología de trabajo docente y acciones del estudiante**

Metodología	Acción del docente	Acción del estudiante
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Se aplicará el método deductivo para Guías de auditoría de aplicación general.</li> <li>● Obtener estados financieros de las compañías con cifras al 31 de diciembre.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Presentación de las 9 técnicas de auditoría. Facilitar el llenado de todas las cédulas de auditoría.</li> <li>● Analizar los procedimientos de auditoría aplicables a la revisión de la sección de activo.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Realizar apuntes y conocer los documentos que se dejan de evidencia para cumplir con las citadas técnicas.</li> <li>● Capturar y cuadrar saldos en cédulas de auditoría.</li> <li>● Asimilar los procedimientos de auditoría que el alcance aplicado a la revisión de</li> </ul>



Metodología	Acción del docente	Acción del estudiante
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Proponer las guías de auditoría aplicables a la revisión de las cuentas de activo.</li> <li>● Hacer trabajo de auditoría en los rubros de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios y activo fijo.</li> <li>● Proponer las guías de auditoría aplicables a la revisión de las cuentas de pasivo.</li> <li>● Hacer trabajo de revisión de los rubros de pasivo y dar más importancia a los impuestos por pagar.</li> <li>● Definición del dictamen de acuerdo con las NIA.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Facilitar el análisis y llenado de las cédulas de auditoría.</li> <li>● Desarrollar los procedimientos aplicables a la revisión de pasivo.</li> <li>● Facilitar análisis y llenado de las cédulas de auditoría.</li> </ul>	<p>estos rubros le dé una seguridad razonable.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● Analizar los procedimientos de auditoría aplicados al rubro.</li> <li>● Dar alcance a la revisión de estos rubros le dé una seguridad razonable.</li> <li>● Conocer el alcance y los elementos del dictamen.</li> </ul>

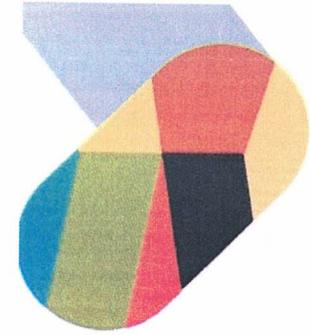
### 6. Criterios generales de evaluación (desempeño)

Rubros de evaluación	Actividades	Productos																		
<table border="1"> <tr> <td colspan="2">Área de conocimiento</td> </tr> <tr> <td>a) Examen teórico</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td>b) Plenaria y debates</td> <td>15 %</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Área de habilidades y destrezas</td> </tr> <tr> <td>c) Portafolio de Evidencias</td> <td>20 %</td> </tr> <tr> <td>d) Investigación documental</td> <td>30 %</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Área de actitud</td> </tr> <tr> <td>e) Participación, actitudes y valores</td> <td>5 %</td> </tr> <tr> <td><b>Total</b></td> <td><b>100 %</b></td> </tr> </table>	Área de conocimiento		a) Examen teórico	30 %	b) Plenaria y debates	15 %	Área de habilidades y destrezas		c) Portafolio de Evidencias	20 %	d) Investigación documental	30 %	Área de actitud		e) Participación, actitudes y valores	5 %	<b>Total</b>	<b>100 %</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Lecturas previas (aula invertida)</li> <li>● Investigación previa (aula invertida)</li> <li>● Trabajo en equipo</li> <li>● Exposiciones</li> <li>● Otras</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Evidencia en los apuntes del estudiante.</li> <li>● Cédulas de auditoría.</li> <li>● Tener evidencia de los procedimientos y saber de su aplicación en la auditoría.</li> <li>● Conocer los alcances de cada rubro.</li> <li>● Tener evidencia de los procedimientos y aplicarlos en las circunstancias.</li> <li>● Determinar los alcances de revisión a cada rubro.</li> </ul>
Área de conocimiento																				
a) Examen teórico	30 %																			
b) Plenaria y debates	15 %																			
Área de habilidades y destrezas																				
c) Portafolio de Evidencias	20 %																			
d) Investigación documental	30 %																			
Área de actitud																				
e) Participación, actitudes y valores	5 %																			
<b>Total</b>	<b>100 %</b>																			

Se recomienda que en cada actividad se practique la autoevaluación y coevaluación con los estudiantes.

### 7. Perfil deseable del docente

Saberes / Profesión	Habilidades	Actitudes	Valores
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Licenciatura en Contaduría pública, Finanzas, Administración de empresas o afines.</li> <li>● Preferentemente con estudios de posgrado (maestría o doctorado) en áreas relacionadas con contaduría, finanzas o auditoría.</li> <li>● Conocimiento actualizado de la normatividad y regulaciones legales aplicables al capital contable y las sociedades mercantiles.</li> <li>● Experiencia práctica en el campo de la contaduría pública, auditoría financiera</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Capacidad para explicar conceptos complejos de manera clara y accesible.</li> <li>● Evaluar y proporcionar retroalimentación constructiva a los estudiantes.</li> <li>● De comunicación oral y escrita.</li> <li>● Motivar y guiar a los estudiantes en su proceso de aprendizaje.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Compromiso con el desarrollo profesional continuo y la actualización de conocimientos.</li> <li>● Disponibilidad para apoyar y asesorar a los estudiantes fuera del horario de clase.</li> <li>● Disposición para trabajar en equipo con otros docentes.</li> <li>● Colaboración en proyectos interdisciplinarios.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Integridad y ética en todas las actividades académicas y profesionales.</li> <li>● Tratamiento equitativo y justo de todos los estudiantes.</li> <li>● Fomento de un ambiente de aprendizaje inclusivo y respetuoso.</li> <li>● Conciencia y promoción de la responsabilidad social y el impacto de las prácticas contables en la sociedad.</li> <li>● Fomento de prácticas sostenibles y éticas en la contabilidad y las finanzas.</li> </ul>



Saberes / Profesión	Habilidades	Actitudes	Valores
o administración de empresas.			

## 8. Bibliografía

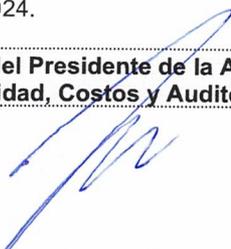
### Básica para el estudiante

Autor(es)	Año	Título	Editorial	URL
Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera.	2022	Normas de Información Financiera 2022	IMCP/CINIF	
International Accounting Standards Board.	2021	Las normas NIIF ilustradas: Normas emitidas a 1 de enero de 2020, reflejando cambios todavía no requeridos	IFRS Foundation	
Campos Muñoz, Adrián.	2020	Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgo	IMCP	
Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.	2020	Guías de auditoría	IMCP	
Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.	2020	Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados	IMCP	
Comisión de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos	2020	Código de Ética Profesional	IMCP	

### Complementaria

Autor(es)	Año	Título	Editorial	URL
Cámara de Diputados	2024	Leyes Federales Vigentes	H. Cámara de Diputados	<a href="https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm">https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/index.htm</a>
Tapia Iturriaga, Carmen K.	2019	Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría	IMCP	
López Cruz, Fernando.	2016	Dictamen Fiscal: de acuerdo con las normas internacionales de auditoría.	IMCP	
López Cruz, Fernando.	2016	Guía para elaborar el informe de auditoría interdependiente con base en Normas Internacionales de Información Financiera.	IMCP	

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, a 12 de julio de 2024.

<p><b>Nombre y firma de la Jefa del Departamento de Estudios Organizacionales</b></p>  <p><b>Dra. Nadia Natasha Reus González</b></p>	<p><b>Nombre y firma del Presidente de la Academia de Contabilidad, Costos y Auditoría</b></p>  <p><b>Dr. Víctor Campos Reyes</b></p>
--	--



CENTRO UNIVERSITARIO DE LOS ALTOS  
DIVISIÓN DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA CULTURA  
DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS ORGANIZACIONALES