

## Normas Internacionales de Auditoría

### 1. Datos de identificación

División de adscripción de la UA	Departamento			Academia
División de Ciencias Sociales y de la Cultura (DCSC)	Departamento de Estudios Organizacionales			DCSC - Contabilidad, Costos y Auditoría
Programa educativo	Área de formación			Tipo
Licenciatura en Contaduría Pública	Especializante obligatoria			Curso - Taller
Modalidad	Semestre	Créditos	Clave	Prerrequisitos
Presencial	[ 5 ]	[ 8 ]	I5338	Control Interno de las Organizaciones
Horas	Relación con otras unidades de aprendizaje			
Teoría [ 40 ] Práctica [40] Total [ 80 ]	<i>En el ciclo que se imparte (relación horizontal)</i>		<i>En otros ciclos (relación vertical)</i>	
	Ética Profesional de la Auditoría		Control Interno de las Organizaciones Auditoría Financiera Auditoría Fiscal Dictamen, Opiniones y Otros Informes del Auditor	
Saberes previos				
Conocimientos en los principios básicos de contabilidad, contabilidad financiera, normas de información financiera, análisis financiero, conceptos de auditoría y ética profesional. Elaborar y presentar los estados financieros básicos. Comprensión de los principios y prácticas de auditoría, ya que esto puede ayudar a entender cómo se verifican y validan los estados financieros conforme a las normas internacionales.				
Elaboró	Fecha de elaboración	Actualizó		Fecha de actualización
Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez	Enero 2017	Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez		12 de julio de 2024

### 2. Competencia de la unidad de aprendizaje

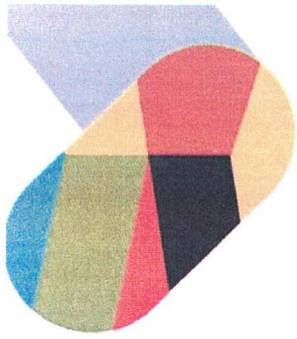
Aplicar y cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría en la práctica profesional. Planificar, ejecutar y documentar auditorías conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), asegurando la calidad y la integridad del proceso de auditoría. Además, debe ser capaz de interpretar y analizar los resultados de la auditoría para proporcionar conclusiones y recomendaciones que sean útiles para la toma de decisiones de los interesados.

#### 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 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

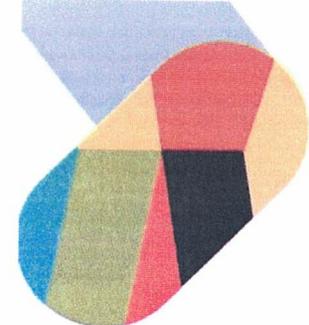
Genéricas	Disciplinares	Profesionales
<ul style="list-style-type: none"> <li>El estudiante se identifica como ciudadano mexicano en ejercicio de su</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Analiza las Normas Internacionales de Auditoría y deduce si pueden ser</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Habilidad para identificar y evaluar riesgos en el contexto de auditorías y</li> </ul>



Genéricas	Disciplinares	Profesionales
<p>profesión y egresado de la Universidad de Guadalajara.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplica acciones de liderazgo para trabajar en equipo.</li> <li>• Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas.</li> <li>• Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral.</li> <li>• Se comunica en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra.</li> <li>• Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.</li> </ul>	<p>aplicadas de manera creativa para el principal objetivo que es encontrar evidencia competente y suficiente.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planifica actividades de aprendizaje ya que es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo atendiendo las Normas Internacionales de Auditoría por su trabajo profesional demostrando capacidad e investigación.</li> </ul>	<p>recomendar controles y medidas correctivas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Capacidad para preparar y presentar informes de auditoría claros, completos y precisos, cumpliendo con las normativas internacionales.</li> <li>• Habilidad para proporcionar asesoría y consultoría basadas en auditorías, ayudando a las organizaciones a mejorar sus procesos y cumplir con las normativas.</li> <li>• Proponer y planear acciones procedimentales para el trabajo que fue contratado aplicando acciones de liderazgo.</li> </ul>

#### 4. Contenido temático por unidad

<p><b>Unidad 1. Conceptos generales.</b></p> <p>Postulados básicos de la Norma de Información Financiera A-1 Marco conceptual Capítulo 20. Riesgos de auditoría de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 315. Información y evidencia para emitir un informe de auditoría con fundamento de la Norma Internacional de Auditoría 705.</p>
<p><b>Unidad 2. Competencias globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA.</b></p> <p>Introducción y alcance. La auditoría de estados financieros. Obligaciones globales del auditor y definiciones. Requerimientos de ética relativos a la auditoría de estados financieros. Evidencia y riesgo de auditoría. Realización de la auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de los objetivos globales del auditor independiente.</p>
<p><b>Unidad 3. Acuerdos de los términos del encargo.</b></p> <p>Introducción y requerimientos. Acuerdo de los términos del encargo de auditoría. Aceptación de una modificación de los términos del encargo de auditoría. Consideraciones adicionales relacionadas con la aceptación del encargo. Guía de aplicaciones y otras anotaciones</p>
<p><b>Unidad 4. Control de calidad de la auditoría de estados financieros.</b></p> <p>Introducción y objetivo. Requerimientos. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargados de auditoría. Seguimiento y documentación. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas del control de calidad de la auditoría de estados financieros.</p>
<p><b>Unidad 5. Planificación de la auditoría de estados financieros.</b></p> <p>Introducción y objetivos. Requerimientos. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la planificación de la auditoría. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y su entorno (NIA 315). Introducción y objetivo. Definición y requerimientos. Componentes del control interno. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material. Documentación.</p>
<p><b>Unidad 6. Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude.</b></p> <p>Introducción y objetivos. Definiciones y requerimientos.</p>



Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de las responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude.

Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros (NIA 250).

**Unidad 7. Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.**

Introducción y objetivos.

Definiciones y requerimientos.

Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de la comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.

Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno a la dirección de la entidad (NIA 265).

**Unidad 8. Procedimientos de auditoría de aplicación general.**

Definición y naturaleza de los procedimientos de auditoría.

Objetivos, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Técnicas de auditoría.

Confirmaciones externas (NIA 505).

Procedimientos analíticos (NIA 520).

Muestreo analítico (NIA 530).

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

Metodología	Acción del docente	Acción del estudiante
<ul style="list-style-type: none"> <li>Impartir clases teóricas sobre las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), su origen, clasificación y aplicación práctica.</li> <li>Explicar la importancia de las NIAs en la revisión y auditoría de estados financieros.</li> <li>Asignar proyectos prácticos donde los estudiantes deban aplicar las NIAs a casos reales o simulados.</li> <li>Realizar casos para la identificación y gestión de riesgos de auditoría.</li> <li>Fomentar la formación de equipos para realizar presentaciones y análisis de la información financiera.</li> <li>Promover la colaboración y el intercambio de ideas entre los estudiantes.</li> <li>Crear situaciones simuladas donde los estudiantes deben demostrar con evidencias los resultados de sus auditorías.</li> <li>Realizar actividades para mejorar la comprensión de la comunicación y el flujo de información en las organizaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Enseñar a los estudiantes a leer y comprender textos técnicos.</li> <li>Explicar la importancia de la situación financiera real para la administración de una empresa.</li> <li>Diferenciar entre diversas normas de auditoría.</li> <li>Analizar estados financieros presentados por estudiantes, enfocándose en la integración de evidencias.</li> <li>Crear casos prácticos relacionados con contratos de prestación de servicios.</li> <li>Enfatizar la necesidad de realizar revisiones conforme a normas internacionales.</li> <li>Analizar empresas desde múltiples perspectivas (estructura de capital, mercado, operaciones).</li> <li>Identificar áreas clave para la revisión y planificar tiempos basados en la importancia relativa.</li> <li>Explicar el concepto y tipos de fraude, su impacto y cómo detectarlo.</li> <li>Coordinar exposiciones y actividades propuestas por los estudiantes.</li> <li>Utilizar casos prácticos para aplicar procedimientos de las NIAs.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Estudiar las NIA y otros materiales asignados para comprender su aplicación y relevancia.</li> <li>Participar activamente en las clases teóricas.</li> <li>Realizar proyectos prácticos y estudios de caso aplicando las NIAs a situaciones simuladas o reales.</li> <li>Colaborar con compañeros en la realización de presentaciones y análisis de estados financieros.</li> <li>Contribuir activamente en el trabajo en equipo, compartiendo ideas y responsabilidades.</li> <li>Desarrollar habilidades de análisis e investigación en la revisión de la información financiera.</li> <li>Planificar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia.</li> <li>Preparar y presentar informes y análisis de auditoría, demostrando claridad y precisión.</li> <li>Participar en discusiones y actividades para mejorar la comunicación en el contexto de auditoría.</li> <li>Identificar y evaluar los riesgos asociados a la auditoría en los casos prácticos.</li> <li>Proponer medidas y controles para mitigar riesgos.</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 departamental</td> <td>20 %</td> </tr> <tr> <td>b) Evaluaciones parciales</td> <td>50 %</td> </tr> <tr> <td colspan="2">Área de habilidades y destrezas:</td> </tr> </table>	Área de conocimiento:		a) Examen departamental	20 %	b) Evaluaciones parciales	50 %	Área de habilidades y destrezas:		<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> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Investigaciones sobre los tópicos a revisar.</li> </ul>
Área de conocimiento:										
a) Examen departamental	20 %									
b) Evaluaciones parciales	50 %									
Área de habilidades y destrezas:										



Rubros de evaluación		Actividades	Productos
c) Actividades de investigación	10 %	● Otras	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Presentaciones para compartir la información y el conocimiento obtenido.</li> <li>● Resolución de casos y situaciones prácticas del registro de operaciones.</li> <li>● Exámenes parciales con resolución de casos propuestos con un tiempo determinado.</li> </ul>
d) Resolución caso práctico	20 %		
<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

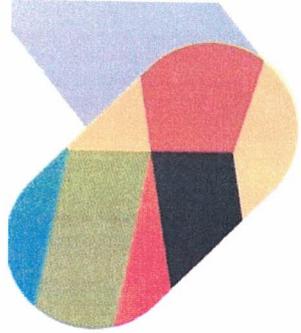
Saberes / Profesión	Habilidades	Actitudes	Valores
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Licenciatura en Contaduría pública, Finanzas, Administración de empresas o afines.</li> <li>● Preferentemente con estudios de posgrado (maestría o doctorado) en áreas relacionadas con contaduría, finanzas o auditoría.</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 o administración de empresas.</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 y actividades interdisciplinarias.</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>

### 8. Bibliografía

Básica para el estudiante

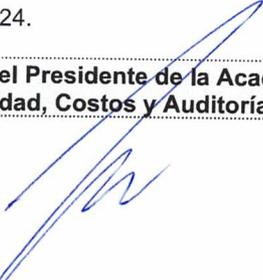
Autor(es)	Año	Título	Editorial	URL
Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento	2022	Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados	IMCP	
International Accounting Standards Board	2021	Las normas NIIF ilustradas: Normas emitidas a 1 de enero de 2020, reflejando cambios todavía no requeridos	IFRS Foundation	
Campos Muñiz, Adrián; López Prado, Alejandro; Holguin Maillard, Fernando; Castañeda Audiffred, Rafael; Tejero González, Alberto	2020	Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos	IMCP	
Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento	2020	Guías de auditoría	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 Karina et al.	2019	Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría	IMCP	
Mendivil Escalante, Victor Manuel	2018	Práctica elemental en auditoría: material de consulta y de trabajo y guía para su resolución	Cengage Learning	
International Accounting Standards Board	2016	Normas Internacionales de Información Financiera	IFRS Foundation	
Bermúdez Gómez, Hernando	2016	Auditoría y control: reflexiones a la luz de la legislación	Edición de la U	

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

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



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