

## Normas Internacionales de Auditoría

### 1. Datos de identificación

<b>Academia</b> Contabilidad, Costos y Auditoría		<b>Departamento</b> Departamento de Estudios Organizacionales		
<b>Carreras</b> Licenciatura en Contabilidad Pública	<b>Área de formación</b> Especializante Obligatoria		<b>Tipo</b> Curso -Taller	
<b>Modalidad</b> Presencial	<b>Ciclo</b> 5	<b>Créditos</b> 8	<b>Clave</b> I5338	<b>Prerrequisitos</b> Control Interno de las Organizaciones
<b>Horas</b> Teoría [ 40 ] Práctica [40] Total [ 80 ]	<b>Relación con otras Unidades de Aprendizaje</b>			
	<i>En el ciclo que se imparte (relación horizontal)</i> Ética Profesional de la Auditoría		<i>En otros ciclos (relación vertical)</i> Control Interno de las Organizaciones. Auditoría Financiera. Auditoría Fiscal. Dictamen, Opiniones y Otros Informes del Auditor.	
<b>Saberes previos</b> Principios y procesos básicos de contabilidad general, conceptos de auditoría, normatividad fiscal, ética profesional, muestreo. Normas de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera.				
<b>Elaboró</b> Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez	<b>Fecha de elaboración</b> Enero 2017	<b>Actualizó</b> Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez	<b>Fecha de actualización</b> Enero de 2023	

### 2. Competencia de la Unidad de Aprendizaje

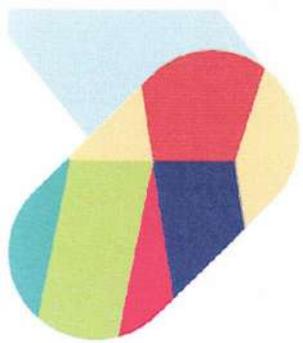
Planifica actividades de su vida personal, familiar y profesional, mantiene acciones de aprendizaje y actualización permanentes, busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas, es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo, aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral, demuestra capacidad de investigación, aplica destrezas digitales en el desarrollo de sus actividades cotidianas, propone procedimientos y resuelve problemas de la esfera laboran y en nuevas situaciones, aplica acciones de liderazgo.

#### Perfil de egreso

Será un profesional que se identificará como Ciudadano Mexicano en ejercicio de su profesión y egresado de la Universidad de Guadalajara, el cual Aplica acciones de liderazgo trabajando en equipo comunicándose en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra, proponiendo procedimientos y aplicando sus conocimientos y habilidades con la finalidad de ponderar situaciones, y reaccionando de manera tolerante , asertiva y efectiva siempre cuidando la calidad en su trabajo de acuerdo a las NIAS.

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

<b>Genéricas</b>	<b>Disciplinares</b>	<b>Profesionales</b>
------------------	----------------------	----------------------



<p>El estudiante se identifica como Ciudadano Mexicano en ejercicio de su profesión y egresado de la Universidad de Guadalajara. Se comunica en forma correcta acciones dependiendo de los escenarios en los que se encuentra aplicando acciones de liderazgo para trabajar en equipo. Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas. Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral. Se comunica en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra. Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.</p>	<p>Analiza una NIA y deduce si ésta puede ser aplicada de manera creativa para el principal objetivo que es encontrar evidencia competente y suficiente. Planifica actividades de aprendizaje ya que es autocrítico y defiende su postura con pensamiento crítico y propositivo atendiendo las Norma Internacional de Auditoría (NIA) por su trabajo profesional demostrando capacidad e investigación.</p>	<p>Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de las diversas fuentes, aplicando de manera ética su capacidad de investigación propiciando un ambiente de trabajo de acuerdo a las normas personales de las NIA. Propone y planea acciones procedimentales para el trabajo que fue contratado aplicando acciones de liderazgo</p>
---	---	---

#### 4. Contenido temático por unidad de competencia

<p>Unidad de competencia 1: <b>Conceptos generales.</b> Postulados básicos de la Norma de Información Financiera (NIF) A-2. 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>Unidad de competencia 2: <b>Competencias globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las NIA.</b> 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 NIA. Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas de los objetivos globales del auditor independiente.</p>
<p>Unidad de competencia 3: <b>Acuerdos de los términos del encargo.</b> 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>Unidad de competencia 4: <b>Control de calidad de la auditoría de estados financieros.</b> 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>Unidad de competencia 5: <b>Planificación de la auditoría de estados financieros.</b> 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>



**Unidad de competencia 6: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude.**

Introducción y objetivos.

Definiciones y requerimientos.

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 de competencia 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 de competencia 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
<p>Estudio directo sobre las normas que rigen el actuar de un auditor. El nacimiento y el porqué de las normas.</p> <p>Entender la clasificación de las normas y su utilidad al momento de la revisión de un estado financiero. Habilidad de análisis e investigación. Realización y revisión de estados financieros.</p> <p>Creación de situaciones donde se deba de demostrar con evidencias los resultados de la revisión.</p> <p>Conocimiento de los riesgos de la auditoría.</p> <p>Taller de análisis de los contratos. Se analizará la norma relativa a la calidad de auditoría de estados financieros.</p> <p>Tendrá habilidades de análisis en los diferentes rubros que se le presenten en los estados financieros.</p> <p>Tendrá la capacidad de planear y aplicar los procedimientos que sean necesarios para la obtención de la evidencia.</p> <p>Tendrá la creatividad de generar modelos de hojas de trabajo.</p> <p>Se presentará por parte de un equipo un estado financiero con sus respectivas analíticas y una información general de la empresa.</p> <p>Se analizarán las diferentes formas de comunicación tanto personal como de empresas.</p> <p>Se verá como fluye la comunicación dentro de una organización.</p> <p>Se verán flujogramas de comunicación.</p>	<p>Se le debe de enseñar al estudiante a leer y comprender al mismo tiempo los textos.</p> <p>Debe de comprender la necesidad que tiene la administración de una empresa en conocer su situación financiera real.</p> <p>Debe de enseñarse al estudiante a comprender la diferencia entre una norma y otra.</p> <p>Generación de equipos para su presentación y análisis.</p> <p>Se analizará un estado financiero presentado por un equipo y en dicho análisis se verá qué elementos integrarán las evidencias.</p> <p>Se generarán casos prácticos de los diferentes elementos que integrarán el contrato de prestación de servicios, analizando los derechos del auditor que se obtengan, así como el nacimiento de obligaciones formales por las actividades contractuales tanto del auditor como de la empresa que esté en el hecho o situación jurídica prevista por dicho contrato de acuerdo con la ley.</p> <p>Se le hará hincapié al estudiante de la necesidad que se tiene que la revisión debe de hacerse apegado a las normas internacionales para fin de que tengan esa calidad que se necesita.</p> <p>Se analizará el tipo de empresa que se verá desde todos los ángulos (estructura de capital; tipo de empresa y mercado y operaciones).</p>	<p>Sabrán leer y comprender al mismo tiempo.</p> <p>Será un profesional de la auditoría que sepa y entienda la aplicación de los boletines de auditoría.</p> <p>Planifica actividades para hábito de lectura y comprensión sobre marcos históricos.</p> <p>Escucha y pondera de manera práctica cómo se aplicarían los procedimientos que marcan las NIAs para obtener la evidencia que se necesita de manera correcta para evitar en lo más que se pueda el riesgo de auditoría.</p> <p>Busca, procesa y analiza los contratos siempre apegados a derecho.</p> <p>Propone procedimientos de las NIA para obtener un control de calidad en su trabajo.</p> <p>Propicia ambientes que favorezcan el trabajo en equipo para planificar de manera correcta y eficaz los tiempos de revisión de un estado financiero.</p> <p>Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades desde el punto de vista del producto, el proceso y personal.</p> <p>Demuestra capacidad de investigación para conocer los alcances y consecuencias de un fraude cometido por la empresa y su responsabilidad ante su opinión sobre él. Trabaja en equipo.</p>



<p>Se aplicarán los procedimientos de auditoría a un caso práctico sencillo pero que aborde mínimo un par de rubros.</p>	<p>Se recomienda que se identifiquen las áreas más importantes para su revisión. Se planificará con base en la importancia relativa los tiempos para su revisión. Se identificarán los rubros que requieren más personal. El docente debe de hacerles entender a los estudiantes lo que es y lo que representa el fraude, para ello deberá de decirle a un equipo que presente lo que es fraude, y explicarlo, entenderlo y sobre todo conocer que tipos de fraude existen y como impactan en las empresas. Habrá exposiciones de equipos de los estudiantes quienes expondrán las actividades propuestas. Se recomienda utilizar un par de casos de la práctica elemental de auditoría de Mendivil para poder aplicar los procedimientos que nos hablan las NIA.</p>	
--	---	--

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

Actividad	Producto
<p>El sistema de evaluación de los aprendizajes considerado para evaluar este Curso-Taller es: Área de conocimiento: a) Examen departamental 20 puntos b) Evaluaciones parciales 50 puntos</p> <p>Área de habilidades y destrezas: c) Actividades de investigación 10 puntos d) Resolución caso práctico 20 puntos</p>	<p>Investigaciones sobre los tópicos a revisar. Presentaciones para compartir la información y el conocimiento obtenido. Resolución de casos y situaciones prácticas del registro de operaciones. Exámenes parciales con resolución de casos propuestos con un tiempo determinado.</p>

**7. Perfil deseable del docente**

Saberes / Profesión	Habilidades	Actitudes	Valores
<p>Profesionista con experiencia en las áreas Económico-Administrativas.</p>	<p>Manejo de auditoría, contabilidad, finanzas y conocimientos fiscales.</p>	<p>Empático. Facilitador de conocimiento. Generador de ambientes de aprendizaje. Planificado. Investigación. Proactivo</p>	<p>Ética. Claridad. Honestidad. Respeto. Responsabilidad</p>

**8. Bibliografía**

**Básica para el estudiante**

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL



Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.	Normas de Auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados.	IMCP.	2022	
International Accounting Standards Board.	Las normas NIIF ilustradas: Normas emitidas a 1 de enero de 2020, reflejando cambios todavía no requeridos	IFRS Foundation	2021	
Campos Muñiz, Adrián; López Prado, Alejandro; Holguín Maillard, Fernando; Castañeda Audiffred, Rafael; Tejero González, Alberto	Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos.	IMCP	2020	
Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento.	Guías de auditoría.	IMCP	2020	
Tapia Iturriaga, Carmen Karina et al.	Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las normas internacionales de auditoría.	IMCP.	2019	
Mendivil Escalante, Víctor Manuel:	Práctica elemental en auditoría: material de consulta y de trabajo y guía para su resolución.	Cengage Learning.	2018	

**Complementaria**

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
International Accounting Standards Board.	Normas Internacionales de Información Financiera.	IFRS Foundation	2016	
Bermúdez Gómez, Hernando.	Auditoría y control: reflexiones a la luz de la legislación.	Edición de la U.	2016	
Cámara de Diputados.	Leyes Federales Vigentes.	H. Cámara de Diputados.	2021	

Tepatitlán de Morelos, Jalisco, enero de 2023.

<p><b>Nombre y firma del Director de la División de Ciencias Sociales y de la Cultura</b></p>   <p><b>Dr. Luis Aguilar Carvajal</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  
 DIVISION DE CIENCIAS SOCIALES Y DE LA CULTURA  
 DEPARTAMENTO DE ESTUDIOS ORGANIZACIONALES