



## Normas Internacionales de Auditoría

### 1. Datos de identificación

Academia			Departamento			
Especialidades en Contabilidad, Costos y Auditoría			Departamento de Estudios Organizacionales			
Carreras		Área de formación		Tipo		
Licenciatura en Contaduría Pública		Especializante Obligatoria		Curso		
Modalidad	Ciclo	Créditos	Clave	Prerrequisitos		
Presencial	5	8	I5338	Control Interno de las Organizaciones (I5336)		
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 en la Contaduría		Control Interno de las Organizaciones Auditoría Financiera Auditoría Fiscal Dictamen, Opiniones y Otros Informes del Auditor		
Saberes previos						
Conocimientos de contabilidad, finanzas y fiscal.						
Elaboró		Fecha de elaboración		Actualizó		
Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez		Enero 2017		Mtro. Juan Carlos Rodríguez Gómez		
			Fecha de actualización			
			Marzo de 2017			

### 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 laboral 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

Genéricas	Disciplinares	Profesionales
<p>El estudiante se identifica como Ciudadano Mexicano en ejercicio de su profesión y egresado de la Universidad de Guadalajara.</p> <p>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 de investigación y</p> <p>Se comunica en forma correcta dependiendo de los escenarios en los que se encuentra aplicando acciones de liderazgo para trabajar en equipo.</p> <p>6. Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de fuentes diversas.</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.</p>	<p>Busca, procesa y analiza críticamente información procedente de las diversas fuentes, aplicando de manera ética su capacidad de investigación</p> <p>propiciando un ambiente de trabajo de acuerdo a las normas personales de las NIA, de esa forma</p> <p>Propone y planea acciones procedimentales para el trabajo que fue contratado aplicando acciones de liderazgo.</p>



9. Aplica de forma ética sus conocimientos y habilidades en su campo laboral.		
11. Se comunica en forma correcta dependiendo de los diferentes escenarios en que se encuentra.		
12. Propicia ambientes que favorecen el trabajo en equipo con calidad, calidez y creatividad.		

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

<b>Unidad de competencia 1: Conceptos generales.</b>
Orígenes e Historia de la Auditoría. Definición y objetivo de auditoría. Clasificación y tipos de auditoría. La utilidad de la auditoría de estados financieros. Introducción al manejo de las NIA.
<b>Unidad de competencia 2: 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.
<b>Unidad de competencia 3: Acuerdo 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.
<b>Unidad de competencia 4: 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.
<b>Unidad de competencia 5: 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.
<b>Unidad de competencia 6: Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros respecto al fraude.</b>
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).
<b>Unidad de competencia 7: Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.</b>



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</p> <p>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</p> <p>Habilidad de análisis e investigación</p> <p>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</p> <p>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 aplicarán los procedimientos de Auditoría a un caso práctico sencillo pero que aborde mínimo un par de rubros</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 que elementos integrarían 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 analizara el tipo de empresa que se verá desde todos los ángulos (Estructura de capital; Tipo de empresa y Mercado y operaciones).</p> <p>Se recomienda que se identifiquen las áreas más importantes para su revisión.</p> <p>Se planificará con base en la importancia relativa los tiempos para su revisión.</p> <p>Se identificarán los rubros que requieren más personal.</p> <p>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.</p> <p>Habrà exposiciones de equipos de los estudiantes quienes expondrán las actividades propuestas.</p> <p>Se recomienda utilizar un par de casos de la</p>	<p>Sabrà 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 como 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 favorece 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.</p> <p>Trabaja en Equipo</p>



	práctica elemental de Auditoría de Mendivil para poder aplicar los procedimientos que nos hablan las NIA.	
--	---	--

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

Actividad	Producto
Área de conocimiento: a) Examen departamental 20 puntos b) Evaluaciones parciales 50 puntos c) Actividades de investigación 10 puntos Área de habilidades y destrezas:	

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
Contador Público Contador Público y Auditor Formación en áreas económicas administrativas (finanzas, contaduría, negocios internacionales, economía o administración) Experiencia docente, preferentemente con posgrado en Impuestos o afín.	Manejo de auditoría, contabilidad, finanzas y conocimientos fiscales	Investigación Proactivo	Honestidad Ética Liderazgo

**8. Bibliografía**

Básica para el estudiante


Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC	Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados	IMCP	2017	
Cardoso Castellanos, José Carlos	Guías de auditoría integral y al desempeño	IMCP	2016	
Tapia Iturriaga, Carmen Karina	Fundamentos de Auditoría	IMCP	2016	
Orozco Sánchez, I.	Fundamentos de auditoría de estados financieros	International Thomson Editores (Ed. 4)	2012	
Sánchez Curiel, G.	Auditoría de Estados Financieros. Practica Moderna integral	Pearson	2007	

Complementaria

Autor(es)	Título	Editorial	Año	URL
Tellez T	Auditoría un enfoque práctico	Cenager Learning Paraninfo	2006	
Peña Gutierrez, A.	Auditoría un enfoque práctico	Cenager Learning Paraninfo	2008	
I.D.C.	Información dinámica de consulta	ISEF	2017	


Tepatitlán de Morelos, Jalisco, marzo de 2017.

Nombre y firma del Jefe del Departamento de Estudios Organizacionales



Dr. Marco Antonio Berger García

Nombre y firma del Presidente de la Academia de Especialidades en Contabilidad, Costos y Auditoría



Mtro. Enrique Castro López