

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA  
Centro Universitario de la Ciénega

A-5



**Programa de Unidad de Aprendizaje**

Nombre de la Unidad de Aprendizaje					Clave											
Dictamen, Opiniones y otros Informes del Auditor					I5337											
Programa Educativo en que se imparte					Nivel en el que se imparte la Unidad de Aprendizaje											
Licenciatura en Contaduría Pública					Licenciatura		Maestría		Doctorado							
					X											
Pre-requisitos		Tipo de Unidad de Aprendizaje			Carga Horaria Semanal			Créditos								
Auditoría Fiscal		<input type="checkbox"/>	Curso	C	<input type="checkbox"/>	Práctica	P	<table border="1"> <tr> <td>Teoría:</td> <td>Práctica:</td> <td>Total:</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>2</td> <td>4</td> </tr> </table>			Teoría:	Práctica:	Total:	2	2	4
Teoría:	Práctica:	Total:														
2	2	4														
Co-requisitos		<input checked="" type="checkbox"/>	Curso-Taller	CT	<input type="checkbox"/>	Seminario	S									
Ninguno		<input type="checkbox"/>	Laboratorio	L	<input type="checkbox"/>	Clínica	N									
		<input type="checkbox"/>	Curso-Laboratorio	CL	<input type="checkbox"/>	Taller	T									
		<input type="checkbox"/>				<input type="checkbox"/>	Módulo	M								
Área de Formación		División			Departamento			Academia								
Especializante Obligatoria		Ciencias Económico Administrativas			Contaduría y Finanzas			Auditoría								
Presentación																
<p>Con esta Unidad de Aprendizaje (UA) en la modalidad de Curso-Taller, se favorece la formación del estudiante forma parte de la curricula de la carrera de la Licenciatura en Contaduría Pública. La Auditoría de estados financieros es una actividad profesional que implica varias fases para su realización, la primera de ellas corresponde a la revisión de los estados financieros, la segunda implica el cierre de auditoría y elaboración de estados financieros auditados y por último en su última fase se elabora el informe final sobre los mismos, así como el informe final y la carta de sugerencias.</p> <p>Este curso de auditoría se enfoca hacia la última fase de la auditoría de estados financieros. Es por ello que es de vital importancia la conclusión de las cédulas sumarias y la elaboración de la hoja de trabajo, documentos necesarios para la elaboración de los estados financieros básicos y sus notas.</p> <p>Asimismo, resulta igualmente importante la revisión y cumplimiento de las diversas obligaciones fiscales de los contribuyentes auditados. Finalmente, al concluir la auditoría es necesario elaborar el dictamen e informe final sobre la situación, financiera y fiscal.</p>																

*[Firma]*

1

*[Firma]*

*[Firma]*

El dictamen hoy en día resulta una herramienta de suma importancia para los diferentes usuarios.

#### Vinculación con otras Unidades de Aprendizaje

Esta unidad de aprendizaje tiene vinculación con las unidades de aprendizaje de Control interno de las Organizaciones, Normas Internacionales de Auditoría, Auditoría Financiera, Auditoría Fiscal, facilitando al estudiante los conocimientos que le permitan alcanzar las habilidades para conocer los procesos de la auditoría con el fin de informar el trabajo realizado.

#### Impacto de la Unidad de Aprendizaje en el perfil de egreso

Impacta específicamente con los conocimientos, habilidades, Destrezas y Aptitudes de emprendurismo e investigación ya que 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

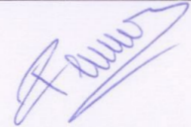
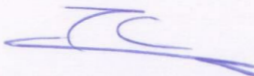
#### Ámbito de Aplicación Profesional de la Unidad de Aprendizaje

La preparación académica recibida mediante la adquisición de conocimientos, habilidades y actitudes, posibilita orientar a los alumnos en el examen de Auditoría a los Estados financieros ya que es una necesidad indiscutible, que el administrador y el inversionista necesitan, como un elemento importante para tomar decisiones, conocer la situación financiera de la empresa que administran o en lo que desean invertir, y tener la certeza de que la situación financiera corresponde a la realidad que vive el negocio auditado.

#### Competencia Profesional de la Unidad de Aprendizaje

Forma y valua al estudiante de contaduría en la calidad y confiabilidad de la información financiera, administrativa y fiscal generada por las entidades económicas, mediante la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría, para verificar el cumplimiento de la normatividad vigente y detectar áreas de oportunidad. Analizar la información fiscal emitida por personas físicas y morales para asegurar el cumplimiento de sus obligaciones tributarias de acuerdo a los ordenamientos federales, estatales y municipales, en estricto apego a la ética profesional y a los estándares de calidad internacionales.

#### Competencias Básicas de la Unidad de Aprendizaje



1.- Valora y aprecia los conocimientos y saberes necesarios y establecen relaciones y aplica estrategias de aprendizaje autónomo en los diferentes niveles y campos del conocimiento que le permitan la toma de decisiones oportunas y pertinentes en los ámbitos personal, académico y profesional.

2.- Utiliza los lenguajes lógico, formal, matemático, icónico, verbal y no verbal de acuerdo a su etapa de vida, para comprender, interpretar y expresar ideas, sentimientos, teorías y corrientes de pensamiento con un enfoque ecuménico.

3.- Maneja las tecnologías de la información y la comunicación como herramienta para el acceso a la información y su transformación en conocimiento, así como para el aprendizaje y trabajo colaborativo con técnicas de vanguardia que le permitan su participación constructiva en la sociedad.

#### Competencias de Aprendizaje de la Unidad de Aprendizaje

El alumno aprende y desarrolla estrategias para el desarrollo de los diferentes tipos de informe de una auditoría financiera y fiscal, tiene la capacidad y habilidad, conoce, identifica y elabora los papeles de trabajo para la formulación del cierre de auditoría, del informe final y dictamen; asimismo, puede conocer y formular los estados financieros básicos y sus notas conforme a las Normas de Información Financiera vigentes.

#### Campos Formativos por Competencias: Conocimientos, aptitudes y destrezas, actitudes y valores

##### **Saber Conocer:** (Saberes teóricos y procedimentales)

- 1.- Análisis y discusión de casos específicos prácticos para el ejercicio de la aplicación de la ética profesional.
- 2.- Analiza los diferentes tipos de auditoría
- 3.- Analiza los diferentes tipos de Informes de Dictamen, opiniones y otros informes del auditor.
- 4.- Interpreta algunas Normas Internacionales de Auditoría.

##### **Saber hacer** (Saberes prácticos y habilidades)

- 1.- Guardar la secrecía, y poner en práctica el código de ética de su profesión utilizando los conocimientos.
- 2.- Identifica las características de las entidades económicas.
- 3.- Identifica los diferentes Dictámenes, opiniones y otros informes del auditor.

##### **Saber ser:**

- 1.- Interés en contribuir en el desarrollo de la profesión así como el desarrollo sustentable motivando a los demás a aplicar el código de ética.
- 2.- Tolerancia a perspectivas culturales diferentes.
- 3.- Innovador y dinámico en los procesos de la auditoría sobre todo en el cierre.
- 4.- Implementa hábitos de responsabilidad en su profesión.

##### **Saber Convivir:** (actitudes, disposición y valores)

- 1.- Trabaja en equipo
- 2.- Mantiene la ética profesional

3.- Establece liderazgo en área de trabajo.

Desglose de Unidades de Competencia o Contenidos

Unidades Temáticas	Desglose en Subtemas	No. de Horas de Clase
<b>Unidad de Competencia</b> <b>TEMA 1:</b> Evaluación de la evidencia de auditoría NIA 450.	1.1 Generalidades	2
	1.2 Reevaluación de la importancia relativa.	2
	1.3 Cambios en evaluaciones del riesgo.	2
	1.4 Evaluación del efecto de las incorrecciones significativas.	2
	1.5 Evidencia de auditoría suficiente y adecuada.	2
	1.6 Procedimientos analíticos finales.	3
	1.7 Resultados y asuntos significativos.	2
<b>Unidad de Competencia</b> <b>TEMA 2:</b> Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad NIA 260	2.1 Gobierno corporativo.	2
	2.2 Asuntos que se deben comunicar.	2
	2.2.1 Responsabilidades del auditor.	
	2.2.2 Alcance y momento de realización planificados de la auditoría.	2
2.3 Resultados significativos de la auditoría.	2	
2.4 Documentación.		
<b>Unidad de Competencia</b> <b>TEMA 3:</b> Formación de la opinión sobre los estados financieros NIA 700	3.1 Marcos de Información Financiera.	2
	3.1.1 Estándares Nacionales	2
	3.2 La formación de la opinión	
	3.3. Forma y redacción del Informe del Auditor.	3
3.3.1 Opinión de Auditoría no Modificada.		

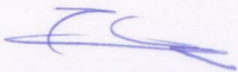
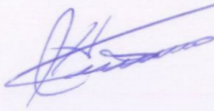
	<p>3.4 Información Comparativa NIA 710.  3.4.1 Procedimientos de Auditoría  3.4.2 Cifras correspondientes de periodos anteriores.  3.4.3 Estados financieros comparativos.  3.5 Otros requisitos de información  3.6 Información complementaria presentada con los estados financieros.  3.7 Asuntos Clave de la Auditoría NIA 701.</p>	<p>2    2 2 2</p>
<p><b>Unidad de Competencia</b>  <b>TEMA 4:</b>  Modificaciones al informe de auditoría NIA 705</p>	<p>4.1 Modificaciones a la opinión de auditoría.  4.2 Estados financieros con incorrección significativa.  4.3 Imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada.</p>	<p>1 1 2</p>
<p><b>Unidad de Competencia</b>  <b>TEMA 5:</b> Párrafos de énfasis y de otros asuntos NIA 706</p>	<p>5.1 Párrafo de Énfasis.  5.2 Párrafo de Otras Cuestiones.</p>	<p>1 2</p>
<p><b>Unidad de Competencia</b>  <b>TEMA 6:</b> Hechos Posteriores NIA 560</p>	<p>6.1 Descripción General.  6.2 Fecha de aprobación de los estados financieros.  6.3 Doble fecha</p>	<p>1 1 1</p>
<p><b>Unidad de Competencia</b>  <b>TEMA 7:</b> Negocio en Marcha NIA 570</p>	<p>7.1 Procedimientos de evaluación del riesgo.  7.2 Valoración de la evaluación de la Dirección.  7.3 Respuesta al riesgo- Cuando se identifican los eventos/hechos.  7.3.1 Incertidumbre (falta de seguridad) significativa.  7.4 Repercusiones en el informe.</p>	<p>2 2 2 2</p>

<b>Unidad de Competencia</b> <b>TEMA 8:</b> Informes especiales NIA 800, 805 y 810	8.1 Generalidades	1
	8.2 Informe sobre los estados financieros preparados de acuerdo con bases específicas de contabilización, emitidas por un organismo gubernamental.	2
	8.3 Informe de auditoría sobre estados financieros de entidades reguladas.	2
	8.4 Informe de auditoría sobre estados financieros preparados por la administración de la entidad de acuerdo con las disposiciones de información de la entidad de acuerdo con las disposiciones de información financiera de un contrato.	2
	8.5 Informe de auditoría sobre un solo estado financiero.	2
	8.6 Informe de auditoría sobre un elemento cuenta o partida específicos de un estado financiero.	1
	8.7 Informe del Comisario.	1
	<b>Unidad de Competencia TEMA 9:</b> Normas relativas a trabajos relacionados	9.1 Generalidades Boletín 7010.
9.2 Informes sobre exámenes y revisiones de información financiera proforma Boletín 7020.		1
9.3 Informes sobre examen del control interno relacionado con la preparación de la información financiera Boletín 7030.		1
9.4 Exámenes sobre el cumplimiento de disposiciones específicas Boletín 7040.		1
9.5 Otros informes sobre exámenes y revisiones de atestiguamiento Boletín 7050.		1
9.6 Exámenes de información financiera proyectada Boletín 7060.		1
9.7 Informe de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios Boletín 7090.		1
9.8 Revisión de estados financieros Boletín 9010.		1
9.9 Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad Boletín 9020.		1
9.10 Informe del contador público sobre el resultado de la aplicación de procedimientos convenidos Boletín 11010.		2
9.11 Informe sobre trabajos para compilar información financiera Boletín 11020		2
<b>Total: 80 Hrs.</b>		

ESTRATEGIAS			
TEMAS Y SUBTEMAS	Estrategias de enseñanza	Estrategias de aprendizaje en aula	Estrategias de aprendizaje extra-aula

<p>TEMA 1 Evaluación de la evidencia de auditoría: Subtemas: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Comentar la importancia que tiene la evaluación de la evidencia de auditoría.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: Analizar la NIA 450, ya que el alumno presentara un resumen de la NIA.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: Elabora un resumen de la NIA 450.</p>
<p>TEMA 2: Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad. Subtemas: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Comentar la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente, a los responsables del gobierno de la entidad y a la dirección.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: En equipo discutirán lo que es gobierno corporativo, así como la importancia de comunicar a los responsables del gobierno y la responsabilidad del auditor.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: El alumno investiga en la biblioteca, internet o el medio que considere más oportuno sobre el gobierno corporativo, así como los asuntos que se deben comunicar y de la responsabilidad del auditor. (NIA 260)</p>
<p>TEMA 3: Formación de la opinión sobre los estados financieros. Subtemas: 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.7</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Se utilizará lectura dirigida, la explicación oral y la aplicación de casos prácticos.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: Se analizara y discutirá la NIA 700, de manera individual presentaran su opinión.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: El alumno investiga en la biblioteca, internet o el medio que considere más oportuno sobre la formación de la opinión sobre los estados financieros NIA 700.</p>
<p>Tema 4: Modificaciones al informe de auditoría. Subtemas: 4.1, 4.2, 4.3</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Se utilizará lectura dirigida, la explicación oral.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: En equipo se discutirá la NIA 705, de la responsabilidad que tiene el auditor de emitir un informe adecuado.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: El alumno elabora un resumen de la NIA 705, abordando los subtemas 4.1, 4.2, 4.3</p>
<p>Tema 5: Párrafos de énfasis y de otros asuntos. Subtemas: 5.1, 5.2</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Se utilizará lectura dirigida, la explicación oral.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: En equipo de cuatro alumnos presentaran en diapositivas lo relacionado a párrafos de énfasis y de otros asuntos.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: Trabajo en equipo de cuatro alumnos elaboran diapositivas para su presentación de los subtemas: 5.1, 5.2</p>
<p>Tema 6: Hechos posteriores. Subtemas: 6.1, 6.2, 6.3</p>	<p>Estrategia de enseñanza: Se comenta los aspectos generales y de la responsabilidad que tiene el auditor con</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: Comprender la importancia de la auditoría de hechos posteriores al cierre.</p>	<p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: El alumno investiga en la biblioteca, internet o el medio que considere más oportuno</p>

<p>Tema 7: Negocio en marcha. Subtema: 7.1; 7.2, 7.3, 7.4</p> <p>Tema 8: Informes especiales. Subtemas: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5 8.6, 8.7</p> <p>Tema 9: Normas relativas a trabajos relacionados. Subtemas: 9.1, 9.2, 9.3, 9.4, 9.5, 9.6, 9.7, 9.8, 9.9, 9.10, 9.11</p>	<p>respecto a los hechos posteriores al cierre.</p> <p>Estrategia de enseñanza: Explicar a qué se refiere Negocio en marcha</p> <p>Estrategia de enseñanza: Explicar los aspectos generales de las NIA 800, 805, 810.</p> <p>Estrategia de enseñanza: Se utilizará la presentación de la información a través de diapositivas.</p>	<p>Estrategia de aprendizaje en Aula: Comprender lo relacionado a negocio en marcha.</p> <p>Estrategia de aprendizaje en Aula: En equipo de cuatro alumnos presentaran en diapositivas lo relacionado al subtema: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7</p> <p>Estrategia de aprendizaje en Aula: En equipo de cuatro personas presentaran diapositivas de los subtemas del 9.1 al 9.11</p>	<p>sobre la NIA 560</p> <p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: El alumno investiga en la biblioteca, internet o el medio que considere más oportuno sobre lo que es negocio en marcha NIA 570.</p> <p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: Trabajo en equipo de cuatro alumnos elaboran diapositivas para su presentación de los subtemas: 8.1, 8.2, 8.3, 8.4, 8.5, 8.6, 8.7</p> <p>Estrategia de Aprendizaje Extra-Aula: Trabajo en equipo de cuatro alumnos elaboran diapositivas para su presentación de los subtemas: del 9.1 al 9.11.</p>
---	--	---	---




Evaluación		
Productos de Aprendizaje sugeridos	Criterios y/o indicadores de Evaluación	Porcentaje
<b>TEMA 1</b> Evaluación de la evidencia de auditoría Producto: Resumen de contenidos	Criterios: Elaborar resumen en tipo de texto arial 12 y en archivo electrónico en con los datos personales. Indicadores: Información clara y correcta.	10 %
<b>TEMA 2</b> Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad. Producto: Resumen de contenidos	Criterios: Elaborar resumen en tipo texto arial 12 y en archivo electrónico Indicadores: Redacción clara, buena ortografía y limpieza.	8 %
<b>TEMA 3</b> Formación de la opinión sobre los estados financieros. Producto: Resumen de contenidos y casos prácticos.	Criterios: Entregar resumen de los diferentes puntos que señala la unidad. Indicadores: Buena ortografía	10 %
<b>TEMA 4</b> Modificaciones al informe de auditoría. Producto: Resumen de contenidos	Criterios: Elaborar resumen en tipo texto arial 12 y en archivo electrónico. Indicadores: Información clara, ordenada, limpieza y buena ortografía.	8 %
<b>TEMA 5</b> Párrafos de énfasis y de otros asuntos Producto: Resumen de contenidos.	Criterios: El estudiante elabora resumen tipo de texto arial 12 y en archivo electrónico en PDF con los datos personales Indicadores: Buena ortografía	6 %
<b>TEMA 6</b> Hechos posteriores al cierre. Producto: Resumen de contenidos.	Criterios: El estudiante elabora resumen en tipo de texto arial 12 y en archivo electrónico en PDF con los datos personales Indicadores: Buena ortografía, limpieza y orden.	8 %
<b>TEMA 7</b> Negocio en marcha Producto: Resumen de contenidos.	Criterios: El alumno elabora resumen en tipo de texto arial 12 y en archivo	

<b>TEMA 8</b> Informes especiales Producto: Resumen y casos prácticos.	electrónico. Indicadores: Información ordenada, buena ortografía.	10 %
<b>TEMA 9</b> Normas relativas a trabajos relacionados Producto: Resumen y casos prácticos.	Criterios: Elabora resumen y Presenta los diferentes tipos de informes de auditoría. Indicadores: Información completa de forma individual.	20 %
	Criterios: Elabora resumen y casos prácticos. Indicadores: Buena ortografía orden y limpieza.	20 %
		<b>SUMA 100%</b>

**Fuentes de Información**

**Bibliografía Básica**

Normas de Auditoría para Atestiguar Revisión y Otros Servicios Relacionados  
 Instituto Mexicano de Contador (Febrero 2017) IMCP Séptima edición, ISBN 978 607 8463 61 9

Libro: Auditoría de Estados Financieros y su Documentación  
 Napolitano, Alberto; Holguin, F (2013) IMCP No. Ed 3° Reimpresión de la primera edición

ISBN: 97860776200792

Libro: Normas de Información Financiera  
 IMCP (2017) IMCP No. Ed Novena edición

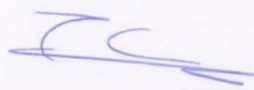
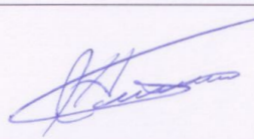
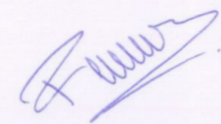
Libro: Dictamen fiscal; con base en normas internacionales de auditoría  
 López, Fernando (2013) IMCP No. Ed 22 (657.46 LOP) ISBN 978 6077 621 720

Libro: Guía para elaborar el informe de auditoría independiente con base en normas internacionales de auditoría  
 López, Fernando (2013) IMCP No. Ed (657.452 LOP)

ISBN: 9786077621638

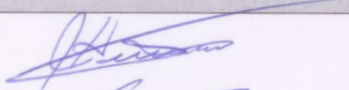

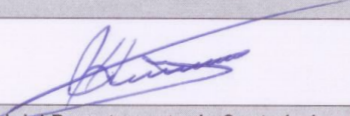
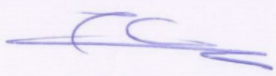
**Páginas web o recursos digitales**

www.ccpm.org.mx  
 imcp.org.mx

Perfil Docente Deseable

Esta Unidad de Aprendizaje es recomendable que sea impartida por Contador Publico Titulado (de preferencia certificado por el Colegio de Contadores) experiencia como profesionista independiente o dependiente. Experiencia de por lo menos 2 años en la docencia. Conocimiento sobre las Normas Internacionales de Auditoria y Normas de Información Financiera. Nociones sobre la Contabilidad ya sea de forma independiente o en empresas, privadas, públicas y gubernamentales.

Elaborado por	Fecha
Mtro. José Humberto Razo García  Mtro. Francisco Javier Iñiguez Flores. 	Julio 2018
Revisado por	Fecha
Mtro. José Humberto Razo García  Presidente Academia de Auditoria	Julio 2018
Autorizado por Colegio Departamental del Departamento de Contaduría y Finanzas	Fecha
Mtro. Guillermo Tovar Partida  Presidente del Colegio Departamental	Julio 2018



Perfil del Egresado.

Disponible en <http://www.pregrado.udg.mx/>

- Cuenta con los conocimientos, habilidades, destrezas y actitudes de emprendurismo e investigación.
- Toma decisiones y resuelve problemas de naturaleza contable, fiscal, en el ámbito financiero y de auditoría, conforme a la ética profesional, moral, el derecho y la normatividad.
- Satisface necesidades de los usuarios nacionales e internacionales de cualquier entidad económica.
- Cuida el medio ambiente, la sustentabilidad, el mejoramiento de la calidad de vida en la sociedad.
- Utiliza las tecnologías de la información y comunicación.

