

# Normas Internacionales de Auditoría

## Datos Generales

1. Nombre de la Asignatura	2. Nivel de formación	3. Clave de la Asignatura
Normas Internacionales de Auditoría	Licenciatura	I5338
4. Prerrequisitos	5. Área de Formación	6. Departamento
Control Interno de las Organizaciones	Especializante Obligatoria	Departamento de Auditoría
7. Academia	8. Modalidad	9. Tipo de Asignatura
Auditoría Financiera	Presencial	Curso
10. Carga Horaria		

Teoría	Práctica	Total	Créditos
40	40	80	8

### 12. Trayectoria de la asignatura

El terreno de acción del contador público lo constituyen los estados financieros, alrededor de los cuales establece tres fases que definen las actividades típicas del contador público: Preparación (contabilidad) de estados financieros; Revisión (auditoría) de estados financieros, y Análisis e interpretación (finanzas) de estados financieros. La auditoría de estados financieros, es sin dudas una referencia histórica del desarrollo de nuestra profesión y en el presente es un eje primordial de la práctica independiente de la contaduría pública.

## Contenido del Programa

### 13. Presentación

El enfoque de auditoría adoptado para la realización de este programa de estudios se divide en tres fases: Evaluación del riesgo, Respuesta al riesgo y Emisión del informe. En esta asignatura se decidió proporcionar los conceptos principales de la auditoría de estados financieros históricos, que incluyen una descripción general de una auditoría

completa, realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

#### 14.- Objetivos del programa

##### Objetivo General

El objetivo general de este curso consiste en brindarle los elementos para la comprensión de los requerimientos para la auditoría de los estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Los principales objetivos de este curso incluyen: explicar el rol de la Federación Internacional de Contadores (*International Federation of Accountants*, IFAC) y del Instituto Mexicano de Contadores Públicos; y comprender el marco conceptual de la auditoría de estados financieros, conforme a las NIA y Proporcionar una descripción general de una auditoría completa, realizada de conformidad con las NIA, bajo el enfoque de Auditoría Basada en Riesgos

#### 15.-Contenido

##### Contenido temático

###### **Unidades de Aprendizaje:**

- I. Introducción a la auditoría
- II. Las NIA, conceptos básicos
- III. Ética, NIA y control de calidad
- IV. Auditoría basada en riesgos
- V. Control interno, propósito y componentes
- VI. Afirmaciones de los estados financieros
- VII. Importancia relativa y riesgo de auditoría
- VIII. Los procedimientos de evaluación de riesgos
- IX. Respuesta a los riesgos evaluados
- X. Procedimientos de auditoría
- XI. Documentación de auditoría
- XII. Formación de la opinión sobre los estados financieros

##### Contenido desarrollado

###### **Unidad I. Introducción a la auditoría**

###### **Objetivos Particulares:**

- a) Conocer el origen y evolución de la auditoría y Conceptualizar a la auditoría.
- b) Conocer sus partes esenciales, su clasificación, la utilidad de la misma y su relación con la contabilidad financiera.
- c) Establecer la aplicación y la utilidad de la

- auditoría de estados financieros.
- d) Distinguir entre auditoría y contabilidad y establecer la diferencia.
- e) Establecer la responsabilidad sobre los estados financieros.

**Temática:**

- 1.1 Conceptos
- 1.2 Definición de auditoría
- 1.3 Historia de la contabilidad y la auditoría
- 1.4 Diferencia entre contabilidad y auditoría
- 1.5 Clasificación de la auditoría
- 1.6 Responsabilidad sobre los estados financieros

**Unidad II. Las NIA, conceptos básicos**

**Objetivos Particulares:**

- Conocer el papel de la Federación Internacional de Contadores (IFAC).
- Comprender las funciones del Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB).
- Describir la estructura de los pronunciamientos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento.

**Temática:**

- 2.1 La Federación Internacional de Contadores, IFAC
- 2.2 Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, IAASB
- 2.3 Estructura de las Normas Internacionales de Auditoría
- 2.4 Marco Conceptual
- 2.5 La codificación de las Normas Internacionales de Auditoría
- 2.6 Clasificación de las Normas Internacionales de Auditoría
- 2.7 Glosario de términos

**Unidad III. Ética, NIA y Control de calidad**

**Objetivos Particulares:**

- Definir la responsabilidad y el alcance del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores “IESBA”;
- Aplicar los principios fundamentales del Código de Ética Profesional e Identificar las amenazas y salvaguardas del Código de Ética Profesional
- Identificar las cuestiones que han de abordarse en el sistema de control de calidad de una firma.

**Temática:**

- 3.1 Generalidades
- 3.2 Sistemas de control de calidad
- 3.3 El ambiente de control
- 3.4 Evaluación de riesgos de la firma
- 3.5 Sistema de información
- 3.6 Actividades de control
- 3.7 Seguimiento, vigilancia, monitoreo, o supervisión
- 3.8 El cumplimiento de las NIA relevantes
- 3.9 Principios fundamentales del Código de Ética del IESBA

## **Unidad IV. Auditoría Basada en Riesgos**

### **Objetivos Particulares:**

Comprender los objetivos de auditor, los elementos básicos y enfoque para la realización de una auditoría basada en el riesgo.

### **Temática:**

- 4.1 Descripción general
- 4.2 Riesgo de auditoría
- 4.3 Cómo realizar una auditoría basada en el riesgo
  - 4.3.1 Evaluación del riesgo
  - 4.3.2 Respuesta a los riesgos
  - 4.3.3 Elaboración del informe de auditoría
- 4.4 Documentación
- 4.5 Beneficios de la auditoría basada en el riesgo

## **Unidad V. Control Interno, propósito y componentes**

### **Objetivos Particulares:**

Comprender y explicar el propósito, el alcance y la naturaleza del control interno sobre la información financiera.

Comprender y explicar los cinco componentes a evaluar por el auditor.

### **Temática:**

- 5.1 Generalidades
- 5.2 Objetivos de control interno
- 5.3 El entorno de control
- 5.4 Evaluación del riesgo
- 5.5 Sistema de información
- 5.6 Actividades de control
- 5.7 Entendiendo los riesgos y controles de las TI
- 5.8 Seguimiento, vigilancia, supervisión, monitoreo
- 5.9 Comprensión de los controles internos relevantes para la auditoría
- 5.10 Controles manuales frente a los

- controles automatizados
- 5.11 Los controles generalizados
- 5.12 Controles Antifraude

## **Unidad VI. Afirmaciones en los estados financieros**

### **Objetivos Particulares:**

Describir el concepto y la aplicación de las afirmaciones de la administración en materia de auditoría.

### **Temática:**

- 6.1 Generalidades
- 6.2 Descripción de las afirmaciones
- 6.3 Las afirmaciones combinadas
- 6.4 Usando las afirmaciones en la auditoría

## **Unidad VII. Importancia relativa y riesgo de auditoría**

### **Objetivos Particulares:**

Explicar la importancia de la aplicación del concepto de importancia relativa de manera adecuada en la planeación y ejecución de la auditoría.

### **Temática:**

- 7.1 Generalidades
- 7.2 Estados financieros y sus usuarios
- 7.3 Naturaleza de las declaraciones equivocadas
- 7.4 Importancia relativa y riesgo de auditoría
- 7.5 Niveles de importancia relativa
- 7.6 Documentación de la importancia relativa

## **Unidad VIII. Los procedimientos de evaluación de riesgos**

### **Objetivos Particulares:**

Identificar la naturaleza y el uso de los procedimientos de evaluación del riesgo por el auditor para identificar y evaluar los riesgos de incorrección significativa.

### **Temática:**

- 8.1 Generalidades
- 8.2 Evidencia de auditoría
- 8.3 Los tres procedimientos de evaluación de riesgo
- 8.4 Indagaciones ante la Administración y otros (incluidas las investigaciones relacionadas con el fraude)
- 8.5 Procedimientos analíticos
- 8.6 Observación e Inspección

- 8.7 Diseño e implementación de controles internos
- 8.8 Otras fuentes de información sobre los riesgos

## **Unidad IX. Respuesta a los riesgos evaluados**

### **Objetivos Particulares:**

Comprender el diseño e implementación de respuestas adecuadas a los riesgos evaluados.

### **Temática:**

- 9.1 Generalidades
- 9.2 Las respuestas a los riesgos generales a nivel de estado financiero
- 9.3 Respuesta a los riesgos evaluados a nivel aseveración

## **Unidad X. Procedimientos de auditoría**

### **Objetivos Particulares:**

Describir las características y el uso de procedimientos de auditoría.

### **Temática:**

- 10.1 Generalidades
- 10.2 Procedimientos sustantivos
- 10.3 Confirmaciones externas
- 10.4 Procedimientos analíticos sustantivos
- 10.5 Pruebas de control

## **Unidad XI. Documentación de Auditoría**

### **Objetivos Particulares:**

Describir los diversos requisitos relacionados con la documentación de planeación de la auditoría, la evidencia de auditoría obtenida, y su almacenamiento final.

### **Temática:**

- 11.1 Generalidades
- 11.2 Organización del archivo de auditoría
- 11.3 Preguntas frecuentes sobre la documentación de auditoría
- 11.4 Requisitos de documentación específicas
- 11.5 El auditor experimentado
- 11.6 Documentos electrónicos
- 11.7 Finalización del archivo

## **Unidad XII. Formación de la opinión sobre los estados financieros**

**Objetivos Particulares:**

Comprender los requisitos y consideraciones relacionadas con la formación de una opinión sobre los estados financieros, y la preparación un informe de auditoría debidamente redactado.

**Temática:**

- 12.1 Generalidades
- 12.2 La formación de la opinión
- 12.3 Forma y redacción del Informe del Auditor
- 12.4 Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente

**16. Actividades Prácticas**

Investigación y resolución de casos de estudio.

**17.- Metodología**

- Exposición del profesor
- Lecturas obligatorias
- Análisis, ejercicios y elaboración de tareas
- Exposición audiovisual
- Investigación documental
- Dinámica grupal y análisis de ejercicios
- Uso de bibliografía

**18.- Evaluación**

Actividades de aprendizaje	45 %
Trabajos colaborativos	5 %
Trabajo de investigación	5 %
Asistencia a congresos, conferencias y tutorías	5 %
Exámenes Parciales	20 %
Examen Departamental	20 %
Suma	100 %

**19.- Bibliografía**

Libros / Revistas Libro: Normas de auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados 2016 CONAA (Comisión de Normas de (2016) IMCP No. Ed

ISBN: 978-607-838-489-1

Libro: Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas empresas

IFAC (Federación Internaciona (2012) IMCP No. Ed Segunda

ISBN: 978-607-762-154-6

Libro: Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados  
IAASB (Consejo de Normas Inte (2013) IFAC No. Ed

ISBN: 978-160-815-152-3

Libro: Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad  
IESBA (Consejo de Normas Inter (2014) IFAC No. Ed

ISBN: 978-160-815-244-5

Libro: Control Interno Marco Integrado, Resumen Ejecutivo  
COSO (The Committee of Sponsor (2013) No. Ed

ISBN: 978-849-402-909-7

Libro: Auditoría de estados financieros practica moderna integral  
Sanchez Curiel G (2007) Pearson Educacion No. Ed Segunda

ISBN: 970-260-786-8

Libro: Práctica de auditoría automatizada  
Carpy Morales Carlos Alfredo (2016) IMCP No. Ed 12

ISBN: 978-607-8463-03-9

Libro: Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros  
Osorio Sánchez Israel (2012) Thompson No. Ed Cuarta

ISBN: 970-686-830-5

Libro: Auditoría un enfoque práctico  
Tellez Trejo Benjamin Rolando (2006) Cenager learning paraninf No. Ed

ISBN: 970-686-260-9

Otros materiales

20.- Perfil del profesor

Licenciatura en Contaduría, experiencia mínima profesional en el área de auditoría de tres años, contar con conocimientos de comprensión de inglés, tener conocimientos de manejo de software de auditoría. Recomendable que cuente con posgrado relacionado con la auditoría, sea miembro del Instituto Mexicano de Contadores Públicos y/o haya obtenido la distinción de

Contador Público Certificado o alguna otra certificación profesional internacional o nacional afín a la auditoría.

21.- Nombre de los profesores que imparten la materia

Cabrera Reynoso Sandra Berenice  
Código: 9425241

López García Mónica Marsela  
Código: 9035869

Magaña Hinojosa Artemia Dalila  
Código: 9116621

Ocha Duran Alberto Marcelino  
Código: 8818673

Osuna Quiroz Roberto  
Código: 2946744

Sanchez Graciano Sergio Alejandro  
Código: 2951521

Ventura Torres Guillermo  
Código: 8602271

22.- Lugar y fecha de su aprobación

Zapopan, Jal., 29 de junio de 2016

23.- Instancias que aprobaron el programa

Academia de Auditoría Financiera y Colegio  
Departamental.

24.- Archivo (Documento Firmado)

[Acta del Colegio Departamental de Auditoría 26 de Junio 2014.pdf](#)