



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Datos generales

Nombre de la asignatura:	AUDITORIA FINANCIERA		Clave: I5334	NRC: 88172
Nombre del profesor:	DRA. MARIA MAGDALENA PELAYO CORTÉS			
Tipo: (curso, taller, curso-taller, Laboratorio, Seminario, módulo)	CURSO-TALLER		Nivel de formación: (EMS, Superior, Posgrado) SUPERIOR	Academia: AUDITORIA
Área de formación: Especializante Obligatoria	Obligatorio <input checked="" type="checkbox"/> Optativo <input type="checkbox"/>		Prerrequisitos: Normas Internacionales de Auditoría	
Horas: 40 Teoría; 40 Práctica; 80 Totales			Créditos:	8
Instancias que aprobaron el programa: Comité Curricular Intercentros (CCI)	Lugar y fecha de actualización o elaboración: Guadalajara, Jalisco. Septiembre de 2017			
Perfil del profesor que imparte la materia:	Licenciatura en Contaduría, Cedula profesional, Experiencia mínima profesional de tres años, contar con conocimientos de comprensión de inglés, tener conocimientos elementales de didáctica, manejo de paquetes de auditoría y conocimiento en el manejo de las Tics			

2. DESCRIPCIÓN

Objetivo general

El alumno debe ser capaz de diseñar e implementar procedimientos de auditoría, para responder en forma adecuada a la evaluación de riesgos en la planeación de la auditoría.

Objetivos parciales (si los hay)

- ✓ Identificar las características generales de la entidad, con el fin de elaborar la planificación del trabajo de auditoría.
- ✓ Conocer e identificar los tipos de programas de auditoría, así como los papeles de trabajo que utiliza el auditor dentro de su plan de trabajo.
- ✓ Identificar la importancia del conocimiento de la entidad y su entorno.
- ✓ Evaluar el control interno e identificar los riesgos de incorrección significativos en los estados financieros.
- ✓ Conocer y analizar la importancia de la evidencia de auditoría que soporta el informe del auditor, así como su responsabilidad en los saldos de apertura y la aplicación de los procedimientos analíticos.
- ✓ Clasificar las técnicas y procedimientos de auditoría.

Aplicar los procedimientos de auditoría, su control interno, su importancia relativa y los riesgos de auditoría aplicables a las cuentas de activo, pasivo, capital contable, ingresos, costos y gastos.

Contenido temático sintético

- Unidad 1. Conocimiento general de la entidad económica, para la planificación de los estados financieros
- Unidad 2. Programas de Auditoría, Papeles de Trabajo
- Unidad 3. Procedimientos de Auditoría
- Unidad 4. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de activo
- Unidad 5. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de pasivo
- Unidad 6. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de capital contable
- Unidad 7. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de ingresos
- Unidad 8. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de costo de ventas
- Unidad 9. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de gastos

Estructura conceptual (asociación mediante formas del contenido de la unidad de aprendizaje)

- Unidad 1. Conocimiento general de la entidad económica, para la planificación de los estados financieros
- 1.1 Generalidades y objetivos



**UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

- 1.2 Requerimientos
- 1.3 Actividades previas a la planeación
- 1.4 Requerimientos para la planeación
- 1.5 Actividades de planeación
- 1.6 Material de referencia
- 1.7 Consideraciones para establecer una estrategia general de auditoría
- 1.8 Conocimiento del control interno para planificar la auditoría

Unidad 2. Programas de Auditoría, papeles de trabajo

- 2.1 Concepto y objetivo
- 2.2. Diseño de los programas de auditoría
 - 2.2.1 Seguimiento del registro de transacciones
 - 2.2.2 Evaluación de la efectividad del control interno
- 2.3 Diferentes tipos de programas
 - 2.3.1 Programas generales
 - 2.3.2 Programas detallados
 - 2.3.3 Programas estándar
 - 2.3.4 Programa específico
- 2.4 Papeles de trabajo
 - 2.4.1 Definición y objetivos
 - 2.4.2 Características y contenido
 - 2.4.3 Propiedad y custodia
 - 2.4.4 Organización y archivo
 - 2.4.5 Referencias y marcas e índices
 - 2.4.6 Supervisión de los papeles de trabajo por el auditor (evidencia)

Unidad 3. Procedimientos de auditoría

- 3.1 Evidencia de auditoría (NIA 500 Y 501)
 - 3.1.1 Introducción
 - 3.1.2 Objetivos
 - 3.1.3 Definiciones
 - 3.1.4 Requerimientos
 - 3.1.5 Guías de aplicación y otras anotaciones explicativas
- 3.2 Saldos de apertura (NIA510)
 - 3.2.1 Introducción
 - 3.2.2 Objetivo
 - 3.2.3 Definiciones
 - 3.2.4 Requerimientos
 - 3.2.5 Guías de aplicación y otras anotaciones explicativas
- 3.3 Procedimientos analíticos (NIA520)
 - 3.3.1 Introducción
 - 3.3.2 Objetivos
 - 3.3.3 Definiciones
 - 3.3.4 Requerimientos
 - 3.3.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas
- 3.4 Muestreo de auditoría (NIA 530)
 - 3.4.1 Introducción
 - 3.4.2 Objetivo
 - 3.4.3 Requerimientos
 - 3.4.4 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos analíticos

Unidad 4. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de activo (Guías 6100 a la 6160)



**UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

- 4.1 Objetivo de la auditoría
- 4.2 Control interno
- 4.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 4.4 Procedimientos de auditoría
- 4.5 Papeles de trabajo
- 4.6 Ajustes y reclasificaciones
- 4.7 Confirmaciones en bancos y cuentas por cobrar
 - 4.7.1 Introducción
 - 4.7.2 Objetivo
 - 4.7.3 Definiciones
 - 4.7.4 Requerimientos
 - 4.7.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos analíticos

Unidad 5. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de pasivo (Guías 6170 y 6180)

- 5.1 Objetivo de la auditoría
- 5.2 Control interno
- 5.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 5.4 Procedimientos de auditoría
- 5.5 Papeles de trabajo
- 5.6 Ajustes y reclasificaciones
- 5.7 Confirmación de pasivos (NIA 505)
 - 5.7.1 Confirmación de pasivos
 - 5.7.2 Objetivo
 - 5.7.3 Definiciones
 - 5.7.4 Requerimientos
 - 5.7.5 Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas a los procedimientos analíticos

Unidad 6. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de capital contable (Guía 6190)

- 6.1 Objetivo de la auditoría
- 6.2 Control interno
- 6.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 6.4 Procedimientos de auditoría
- 6.5 Papeles de trabajo
- 6.6 Ajustes y reclasificaciones

Unidad 7. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de ingresos (Guía 6110)

- 7.1 Objetivo de la auditoría
- 7.2 Control interno
- 7.3 Materialidad y riesgo de auditoría
- 7.4 Procedimientos de auditoría
- 7.5 Papeles de trabajo
- 7.6 Ajustes y reclasificaciones

Unidad 8. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de costo de ventas (Guía 6120).

- 8.1 Objetivo de la auditoría
- 8.2 Control interno
- 8.3 Materialidad y riesgos de Auditoría
- 8.5 Papeles de trabajo
- 8.6 Ajustes y reclasificaciones

Unidad 9. Enfoque teórico-práctico en la auditoría de cada una de las cuentas de gastos (Guía 6200)

- 9.1 Objetivo de la auditoría



**UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR
DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA
PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:**

- 9.2 Control interno
- 9.3 Materialidad y riesgo de Auditoría
- 9.4 Procedimientos de auditoría
- 9.5 Papeles de trabajo
- 9.6 Ajustes y reclasificaciones
- 9.7 Revisión de nóminas.

Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial, No presencial o Mixta

Competencia(s) que el alumno deberá adquirir

Será capaz de diseñar e implementar procedimientos de auditoría, para responder en forma adecuada a la evaluación de riesgos en la planeación de la auditoría.

Relación con el perfil de egreso

Se relaciona con el perfil de egreso en el desarrollo de habilidades para la toma de decisiones de tipo contable y fiscal a través de la auditoría conforme a la ética y la normatividad profesional, para satisfacer las necesidades de quienes solicitan sus servicios.

Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la Unidad

Para los conocimientos y habilidades adquiridas en la presente unidad su campo de acción profesional es como auditor independiente

Modalidad de evaluación y factores de ponderación

A. DEL PROGRAMA DE ESTUDIOS

La evaluación curricular se verifica en dos niveles: Primero a través de los exámenes teórico-práctico, y segundo, a través de la evaluación que realiza la Secretaría Académica, vía el censo aplicado a los alumnos al finalizar el semestre o ciclo escolar, donde se les pregunta sobre el proceso de enseñanza - aprendizaje y se evalúa el programa de estudios, el académico y la calidad del proceso integral de lo educativo.

Al finalizar el semestre se le pedirá al estudiante que realice una relatoría donde mencione y argumente la pertinencia de los contenidos y la dificultad de éstos.

El asesor coordinará mediante lluvia de ideas, la participación, reflexionando sobre la congruencia de los contenidos con el perfil de egreso de la licenciatura, las actividades que realizarán como egresados, los métodos de enseñanza y la pertinencia de los temas contemplados en el programa.

B. DE LA LABOR DEL PROFESOR

En la primera sesión de trabajo se les informará a los estudiantes que en cualquier momento pueden hacer observaciones al asesor respecto a la forma de trabajo que contribuya a mejorar el proceso de facilitación.

Así mismo se solicitará por escrito las sugerencias y observaciones sobre la metodología utilizada, con el objetivo de realizar los cambios pertinentes.

Los alumnos al finalizar el semestre o ciclo escolar, realizan una evaluación donde califican diversos aspectos del profesor mismo que se da a conocer al titular de la materia.

C. DE LA METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE (INSTRUMENTACIÓN DIDÁCTICA)

La materia se impartirá con una metodología de enseñanza - aprendizaje - teórico - práctica. Los métodos de enseñanza usados serán: el método descriptivo y explicativo, en primera instancia, y el lógico deductivo, implementación de



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

DEPARTAMENTO DE CONTADURIA

PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

experiencias estructuradas y métodos de casos. Las técnicas de enseñanza a emplear son: grupales, individuales y estudios de casos. En cuanto a las estrategias grupales e individuales se usarán algunas técnicas dinámicas como son el uso de las TIC. Las actividades de aprendizaje serán: lecturas previas, resolución de casos prácticos y discusión de ejemplos y resolución problemas de actualidad.

El Modelo Centrado en el estudiante direcccionará el trabajo del asesor y estudiantes, por ello la metodología del curso se fundamenta en la corriente constructivista, privilegiando la participación, la investigación, el desarrollo de casos prácticos.

Una vez concluido el curso, el profesor deberá considerar todos los medios de evaluación que hayan sido aplicados y de acuerdo con los siguientes porcentajes aprobados por la academia:

60% Evaluaciones Parciales (teórico-práctico)
20% Examen Departamental (15 de Noviembre de 2022)
20% Tareas e Investigaciones

D. DEL TRABAJO REALIZADO POR EL ESTUDIANTE

El alumno al finalizar este curso con los conocimientos adquiridos será capaz de conocer la aplicación e importancia de las Normas Internacionales de Auditoría al igual que las Guías de Auditoría en su labor como Auditor. Por lo anterior es importante evaluar no solo los conocimientos sino también las habilidades y valores reforzados durante el curso.

E. ACREDITACIÓN DEL CURSO.

Requisitos Administrativos (Reglamento General de Promoción y Evaluación de Alumnos de la Universidad de Guadalajara):

- I. Para que el alumno tenga derecho al registro del resultado final de la evaluación en el periodo ordinario, establecido en el calendario escolar aprobado por el H. Consejo General Universitario, se requiere estar inscrito en el plan de estudios y curso correspondiente, y tener un mínimo de asistencia del 80% a clases y actividades registradas durante el curso.
- II. Para que el alumno tenga derecho al registro de la calificación en el periodo extraordinario, se requiere estar inscrito en el plan de estudios y curso correspondiente, haber pagado el arancel y presentar el comprobante correspondiente, y tener un mínimo de asistencia del 65% a clases y actividades registradas durante el curso.

Requisitos Académicos: Evidencias de aprendizaje, todos los alumnos deberán presentar en tiempo y forma todos los trabajos señalados en el presente programa, participando tanto en las clases presenciales como en el material instruccional en línea, así como elaborar las prácticas demostradas por el profesor en el laboratorio de cómputo y por último si se requiere desarrollar un producto terminal en el que se integre y utilice todo lo visto a lo largo del curso.

D. CALIFICACIÓN DEL CURSO (Cada Centro Universitario establecerá la forma de evaluación)

Evaluaciones Parciales (teórico-práctico)	60%
Examen Departamental	20% (15-Noviembre-2022)
Formación Integral (Trabajos Parciales y Trabajo Final)	20%
Total	100%

E. CALIFICACIÓN EN PERIODO EXTRAORDINARIO

Características del examen que se aplicará en periodo extraordinario, en correspondencia con lo señalado en el Reglamento General de Evaluación y Promoción de Alumnos de la Universidad de Guadalajara:

La evaluación en periodo extraordinario deberá versar sobre el contenido global de la materia, se realizará a través de los medios o instrumentos diseñados, aplicados y calificados por el profesor de la materia, bajo la supervisión de la academia correspondiente.

La evaluación en periodo extraordinario se calificará atendiendo a los siguientes criterios:

- I. La calificación obtenida en periodo extraordinario, tendrá una ponderación del 80% para la calificación final;



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

CENTRO UNIVERSITARIO DE LA COSTA SUR

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA

PROGRAMA UNIDAD DE APRENDIZAJE:

II. La calificación obtenida por el alumno durante el periodo ordinario, tendrá una ponderación del 40% para la calificación en periodo extraordinario, y

III. La calificación final para la evaluación en periodo extraordinario será la que resulte de la suma de los puntos obtenidos en las fracciones anteriores.

El examen extraordinario comprenderá una práctica de cada unidad temática del curso, o en su caso un examen teórico y/o práctico que englobe cada uno de los temas tratados.

3. BIBLIOGRAFÍA

a) Básica:

- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, 7^a. Edición, IMCP, México, ISBN: 978-607-8463-61-9
- ✓ Carmen Karina Tapia Iturriaga, Eloy David Guevara Rojas, Salvador Castillo Prieto, Martín Rojas Tamayo, Leonardo Salomón Doroteo (2016) Fundamentos de auditoría. Aplicación práctica de las Normas Internacionales.. Primera Edición, IMCP, México, ISBN: 978-607-8463-33-6
- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Guías de auditoría, IMCP, 3^a edición, México, ISBN: 978-607-8552-05-4
- ✓ Adrián Campos Muñiz, Rafael Castañeda Audiffred, Fernando Holguín Maillard, Alejandro López Prado, Alberto Tejero González (2017) Auditoría de estados financieros y su documentación, Con énfasis en riesgos, 2^a edición, IMCP, ISBN: 978-607-8552-02-3

b) Complementaria, y

- ✓ Auditoría de estados financieros y su documentación. Napolitano Niosi Alberto, Teje (2013) IMCP No. Ed 3ra (657.45 OSO)
- ✓ Fundamentos de auditoría de estados financieros. Osorio Sanchez Israel (2007) Thompson editores No. Ed 4ta (657.45 OSO). ISBN: 9706868305
- ✓ Auditoría de estados financieros práctica moderna integral. Sanchez Curiel Gabriel (2007) Pearson educación No. Ed 2da (657.45 SAN). ISBN: 9702607868
- ✓ Auditoría un enfoque práctico. Téllez Trejo Benjamín Rolando (2006) Cenager learnign paraninf No. Ed (657.45 Tel). ISBN: 9706862609
- ✓ Comisión de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2015) Código de Ética Profesional IMCP 10^a edición, ISBN: 978-607-8384-86-0
- ✓