



**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: Normas Internacionales de Auditoría	Clave: I5338	NRC: 79050
<b>Nombre del profesor: Sara Macias Castellón</b>		
<b>Tipo:</b> Curso-taller	<b>Nivel de formación:</b> Superior	<b>Academia:</b> Auditoría
<b>Área de formación:</b> Especializante	Obligatorio <input checked="" type="checkbox"/> Optativo <input type="checkbox"/>	<b>Prerrequisitos:</b> Control Interno de las Organizaciones
Horas: 60 Teoría; 20 Práctica; 80 Totales		<b>Créditos:</b> 8
<b>Instancias que aprobaron el programa:</b> Comité curricular inter-centros		<b>Lugar y fecha de actualización o elaboración:</b> Guadalajara, Jal. Septiembre 2017
<b>Perfil del profesor que imparte la materia:</b> 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.		

## 2. DESCRIPCIÓN

### Objetivo general

El alumno debe ser capaz de evaluar los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, desde el punto de vista del auditor externo, para elaborar una adecuada planeación de la auditoría.
---

### Objetivos parciales

- ✓ Identificar la ubicación de la auditoría en el contexto actual a través de la relación que existe entre ésta y la contabilidad, su utilidad, y el uso de la normatividad.
- ✓ Identificar los objetivos globales del auditor durante el proceso de la auditoría aplicando los postulados básicos de la ética identificando las limitaciones acordes con la norma de control de calidad.
- ✓ Identificar las diferentes formas de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad a través del conocimiento del cliente, así como construir su cuestionario de evaluación del control interno para identificar los riesgos, así como dar respuestas a los mismos.
- ✓ Identificar y evaluar el riesgo de incorrección significativa, ya sea a causa de fraude o error, a nivel de los estados financieros y de las afirmaciones, mediante la comprensión de la entidad y su entorno, incluidos los controles internos de la entidad, a fin de proporcionar una base para diseñar e implementar una adecuada planeación de la auditoría.
- ✓ Identificar la responsabilidad del auditor en las situaciones de fraude considerando las disposiciones legales y reglamentarias.
- ✓ Elaborar la carta de encargo considerando los acuerdos o términos con apego a la norma, así como a las disposiciones legales y reglamentarias.
- ✓ Identificar las diferentes técnicas que puede aplicar durante el proceso de auditoría, así como las confirmaciones que constituyen una evidencia de auditoría.

Distinguir los diferentes tipos de muestreo que se utilizan el proceso de la auditoría.

### Contenido temático sintético

Unidad 1. Contexto de la Auditoría  
1.1 Concepto y objetivo de la Auditoría  
1.2 Clasificación y Tipos de Auditoría  
1.3 Introducción al conocimiento de la estructura de las NIA

Unidad 2. Objetivos Globales del Auditor Independiente y Control de Calidad en la Auditoría de Estados Financieros (NIA 200 y NIA 220)  
2.1 Introducción y Objetivos globales del auditor  
2.2 Definiciones y Requerimientos  
2.3 Objetivo del Control de Calidad  
2.4 Norma de Control de Calidad (NCC-1)  
2.5 Ética postulados básicos, amenazas y salvaguardas



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

Unidad 3. Responsabilidades del Auditor en la Auditoría de Estados Financieros con Respecto al Fraude. (NIA 240)

3.1 Introducción y objetivos

3.2 Definiciones y requerimientos

3.3 Consideración de las Disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros (NIA 250)

3.3.1 Introducción y objetivos

3.3.2 Definición y requerimientos

Unidad 4. Acuerdo de los Términos del Encargo de Auditoría. (NIA 210)

4.1 Objetivo

4.2 Definiciones

4.3 Requerimientos

Unidad 5. Planeación de la Auditoría de Estados Financieros. (NIA 300)

5.1 Identificación y Valoración de los riesgos de incorrección significativos (NIA 315)

5.2 Respuestas del auditor a los riesgos valorados (NIA 330)

5.2.1 Introducción y objetivo

5.2.2 Definiciones y requerimientos

5.3 Introducción, la función y el momento de realización de la planeación

5.4 Objetivo y requerimientos

5.5 Participación de miembros clave del equipo del encargo

5.6 Importancia relativa o materialidad en la planeación y ejecución de la auditoría (NIA 320)

5.6.1 Introducción y objetivo

5.6.2 Definición y requerimientos

5.7 Evidencia de la auditoría (NIA 500)

5.7.1 Introducción y objetivo

5.7.2 Definiciones y requerimientos

5.8 Documentación de Auditoría (NIA 230)

5.8.1 Introducción y objetivo

5.8.2 Definiciones y requerimientos

Unidad 6. Procedimientos de Auditoría de Aplicación General

6.1 Definición y Naturaleza de Procedimientos de Auditoría

6.2 Objetivos de los Procedimientos de Auditoría

6.3 Alcance y oportunidad en la Aplicación de Procedimientos de Auditoría

6.4 Confirmaciones externas (NIA 505)

6.4.1 Introducción y objetivo

6.4.2 Definiciones y requerimientos

6.5 Procedimientos analíticos (NIA 520)

6.5.1 Introducción y objetivo

6.5.2 Definiciones y requerimientos

Unidad 7. Muestreo de Auditoría (NIA 530)

7.1 Introducción y Objetivo

7.2 Definiciones y requerimientos

**Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje**

Presencial

**Competencia(s) que el alumno deberá adquirir**

- Será capaz de evaluar los riesgos de incorrección significativa en los estados financieros, desde el punto de vista del auditor externo, para elaborar una adecuada 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 interno o independiente



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

**Modalidad de evaluación y factores de ponderación**

Examen departamental (15-nov-22)	20%
Evaluaciones parciales	60%
	20%
Tareas, resúmenes, investigación y exposición 10%	
Trabajo de final 10%	

Cuando se realice un examen fuera de la fecha indicada, será sobre el 80% de su valor.

**El alumno debe obtener como mínimo el 60% de promedio en los exámenes parciales, para obtener derecho a los puntos restantes que integran la evaluación, los alumnos que no obtengan el promedio señalado, directamente se irá a evaluación en periodo extraordinario.**

**Sólo se aceptarán los trabajos en fecha y hora establecida en clase.**

**3. BIBLIOGRAFÍA**

**a) Básica:**

- ✓ Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, 7<sup>a</sup>. 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 Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2015) Código de Ética Profesional IMCP 10<sup>a</sup> edición, ISBN: 978-607-8384-86-0

**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

**c) Materiales de apoyo académico**

- Páginas web:
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) <https://imcp.org.mx>
  - Normas Internacionales de Auditoría (NIA) <https://imcp.edu.mx>
  - Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría <https://ifac.org>
  - International Auditing and – IAASB <https://www.iaasb.org>