



1. INFORMACIÓN DEL CURSO

Nombre: Auditoria Financiera	Clave: I5334	Prerrequisitos: Normas Internacionales de Auditoría
Número de créditos: 8	Tipo: curso-taller	Área de Formación: Especializante Obligatoria
Horas teoría: 40	Horas prácticas: 40	Horas totales: 80

2. DESCRIPCIÓN

2.1. Objetivo o competencia general de aprendizaje del curso

Diseñar e implementar procedimientos de auditoría, para responder en forma adecuada a la evaluación de riesgos en la planeación de la auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría vigentes.

2.2. Objetivos específicos

1. Identificar las características generales de la entidad, con el fin de elaborar la planificación del trabajo de auditoría.
2. 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.
3. 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.

2.3. Contenido temático

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

[Handwritten signature]

Gandor Sandoval

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



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

Sanchez L.

García Sandoval

[Handwritten signature]

[Vertical handwritten notes and signatures on the right margin]



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)

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

Sanchez P.

García Sandoval

[Handwritten mark]

[Large handwritten scribble]

[Vertical handwritten notes and signatures on the right margin]



- 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
- 8.4 Papeles de trabajo
- 8.5 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
- 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

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

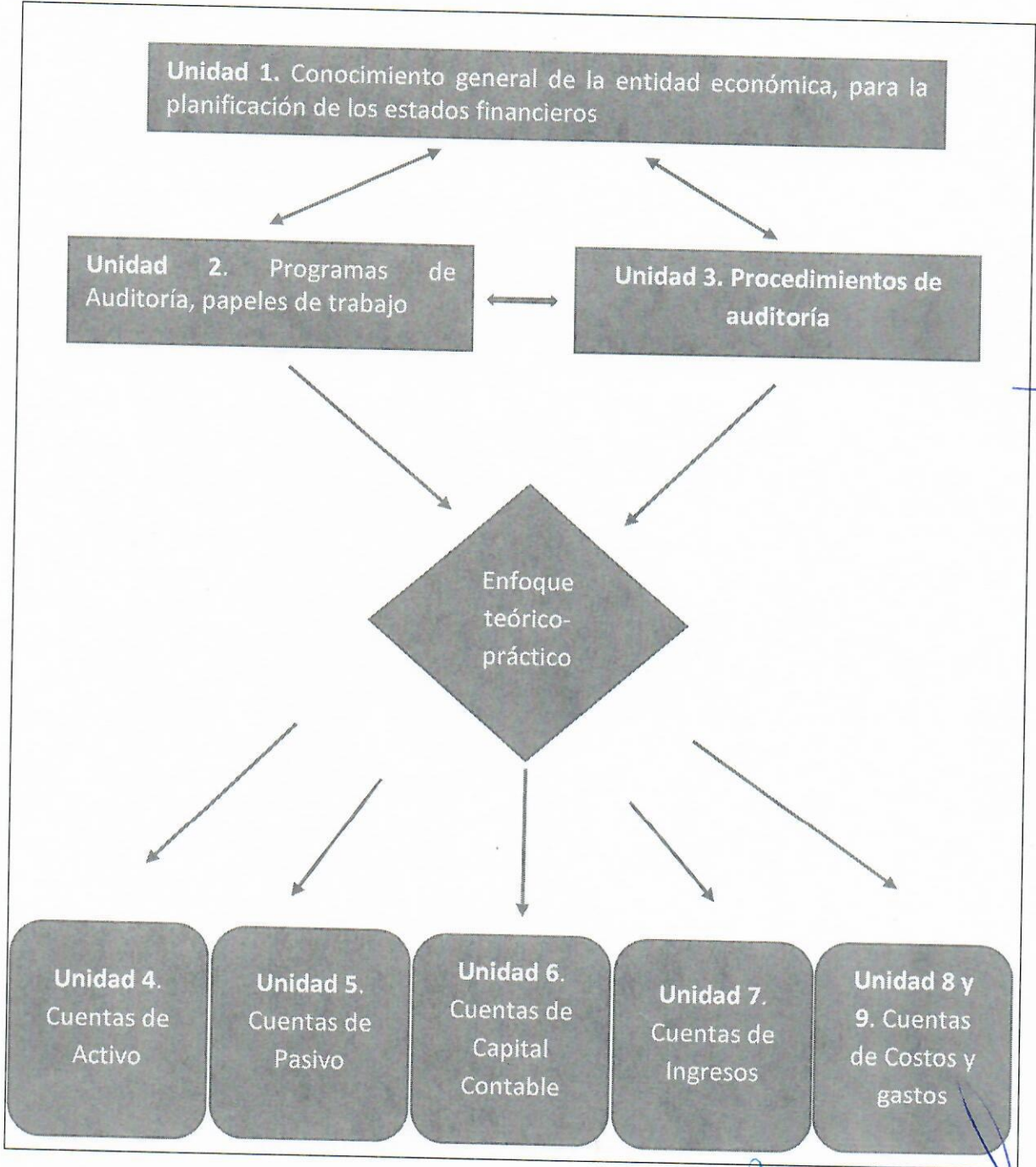
[Large handwritten signature]

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



2.3 A Organizador gráfico de la unidad de aprendizaje



Handwritten signatures and scribbles in blue ink.



Área Cognitiva:

Exámenes Parciales30%

Área de Habilidades y Destrezas:

Tareas de Investigación.....15%

Participación y Actividades en clase.....20%

Resolución de prácticos.....25%

Uso de TIC's.....5%

Asistencia a cursos, talleres o seminarios.5%

Total evaluación: 100%

2.6. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades

Conocimientos Conocer:	Habilidades Saberes hacer:	Actitudes y Valores Saber ser:
1. Las normas internacionales de auditoría aplicables a la Auditoría Financiera.	> Planear la implementación para una Auditoría Financiera. > Integrar al equipo necesario para realizar una Auditoría Financiera	> Conducirse con ética al aceptar un encargo de Auditoría. > Actuar con ética al practicar una Auditoría a entidades financieras
2. Las normas tributarias aplicables a la Auditoría Financiera.	> Dirigir una Auditoría Financiera.	> Actuar con ética al informar de los hallazgos encontrados en la

[Handwritten signatures and marks]

7



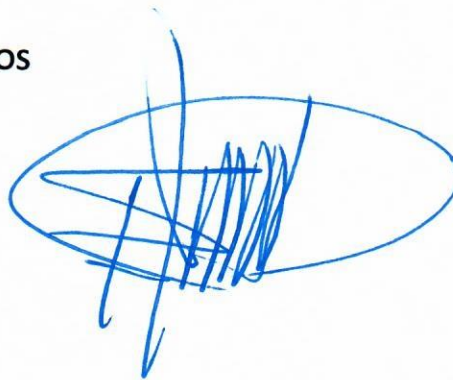
3. Las Guías para aplicar en la Auditoría Financiera.	> Implementar controles para la retroalimentación de los distintos procesos de la Auditoría Financiera.	Auditoría practicada a una entidad financiera.
---	---	--

2.7. Campo de aplicación profesional del conocimiento

El curso de Auditoría financiera proporcionará al estudiante las herramientas necesarias para llevar a cabo la revisión de los estados financieros de cualquier entidad. Asimismo, el alumno obtendrá destrezas necesarias que le permitan hacer observaciones para la mejora de los procesos de control interno y cumplimiento de las distintas normativas aplicables a la naturaleza de las empresas.

3. RECURSOS Y MATERIALES EDUCATIVOS

3.1. Bibliografía Básica



Gándara Sandoval



Libros / Revistas Libro: Guías de auditoría emitidas por la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento Instituto Mexicano de Contador (2019) IMCP No. Ed 3da
ISBN: 9786078331741

Libro: Auditoría de Estados Financieros y su documentación
Campos Muñiz, Adrián, Holgí (2018) IMCP No. Ed Primera
ISBN: 978-607-855-238-2

Libro: Normas de Auditoría para atestiguar revisión y otros servicios relacionados.
Instituto Mexicano de Contador (2019) IMCP No. Ed Primera
ISBN: 978-607-855-277-1

Libro: Dictamen Fiscal: con base en Normas Internacionales de Auditoría
López Cruz, Fernando (2018) IMCP No. Ed 26a.
ISBN: 978-607-855-267-2

Revista: Prontuario Fiscal
GENGAGE (2919) GENGAGE No. Ed Primera
ISBN: S/N

Libro: Libro de Auditoría de Estados Financieros
Campos Muñiz, Adrián, Holgí (2018) IMCP No. Ed Primera
ISBN: 978-607-855-238-2

Gandora Sandoval



3.2. Bibliografía Complementaria

Normativas vigentes:

Código Fiscal de la Federación

Reglamento del Código Fiscal de la Federación

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

Ley del Impuesto al Valor Agregado

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado

Resolución Miscelánea Fiscal y sus modificaciones

Anexo 16 de la RMF

3.3. Enlaces

Colegio de contadores públicos de Guadalajara:
<http://www.ccpq.org.mx/>

Colegio de contadores públicos de México:
<https://www.contadoresmexico.org.mx/>

Cámara de diputados del H. Congreso de la Unión
www.diputados.gob.mx

Lugar y fecha de Actualización: Tonalá, Jalisco a 10 de junio de 2022

Gandino Sandoval



Participantes en la actualización del programa

Nombre

Firma

Mtro. Humberto Gómez Oliva

Mtro. Francisco Yonatan Dueñas España

VoBo. Presidente de la Academia: Mtro. Francisco Javier Orizaga Trejo.

VoBo. Jefa del Departamento: Dra. Aimee Pérez Esparza

Gandao Sandoval