



1. DATOS DE IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE

Denominación: Auditoría Financiera				Tipo: Curso-taller	Nivel: Licenciatura
Área de formación: Especializante Obligatoria				Modalidad: Presencial	Prerrequisitos: Normas Internacionales de Auditoría.
Horas:	Teoría 40	Práctica 40	Total 80	Créditos: 8	Clave del curso: I5334

2. DESCRIPCIÓN

2.2. Descripción de la Unidad de aprendizaje y 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.

2.3. Objetivos parciales

- ✓ 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.

2.4. 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

2.5. 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
- 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)

- 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
- 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.

2.6. Modalidades del proceso enseñanza aprendizaje

Presencial, No presencial o Mixta

2.7. Conocimientos, aptitudes, actitudes, valores, capacidades y habilidades que el alumno deberá adquirir con la unidad de aprendizaje

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.



2.8. 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.

2.9. Campo de aplicación profesional de los conocimientos promovidos en la unidad de aprendizaje

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

2.10. Modalidad de evaluación y factores de ponderación

Aspecto a evaluar	Ponderación
Elementos Cualitativos	60%
Elementos Cuantitativos	40%
Total	100%

3. BIBLIOGRAFÍA

3.1. Bibliografía básica

- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017) Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados, 7ª. 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, 3ª edición, México, ISBN: 978-607-8552-05-4
- Adrián Campos Muñoz, Rafael Castañeda Audiffred, Fernando Holguín Maillard, Alejandro López Prado, Alberto Tejero González (2017) Auditoría de estados financieros y su documentación, con énfasis en riesgos, 2ª edición, IMCP, ISBN: 978-607-8552-02-3



3.2. Bibliografía complementaria

- 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 practica 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 10ª edición, ISBN: 978-607-8384-86-0

4. LUGAR Y FECHA DE LA ELABORACIÓN o ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN

Tonalá, Jalisco Septiembre 2017.

5. PARTICIPANTES EN LA ELABORACIÓN / ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA

- *[Apellido paterno Apellido materno, Nombre(s)]*
- *Pérez Rodríguez, Juan Manuel*
- *Gómez Sánchez, Emilio (Favor de borrar la lista)*

6. INSTANCIAS QUE APROBARON EL PROGRAMA

- *Academia de ...*
- *Colegio Departamental del departamento de...*

ANEXAR ARCHIVO (DOCUMENTO FIRMADO), Ejemplo...

NOMBRE	FIRMA