

## PLAN DE TRABAJO

### I. Datos de la institución

Plantel		UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN DIVISIÓN SISTEMA UNIVERSIDAD ABIERTA Y EDUCACIÓN A DISTANCIA Modalidad: A Distancia		Grado o Licenciatura	Licenciatura en Contaduría
---------	---	--	---	----------------------	----------------------------

### II. Datos del asesor

Nombre	GARCIA DUARTE ELSA	Correo	elgarcia@docencia.fca.unam.mx
--------	--------------------	--------	-------------------------------

### III. Datos de la asignatura

Nombre	AUDITORÍA III	Clave	1725	Grupo	8701
Modalidad	Obligatoria	Plan	2012	Fecha de inicio del semestre	08 de febrero de 2022
Horas de asesoría semanal	4	Horario	Martes: 11:00 - 13:00 hrs Jueves: 11:00 - 13:00 hrs	Fecha de término del semestre	16 de junio de 2022

### IV. Contenido temático

TEMA	HORAS		
	Total	Teoría	Práctica
I. Informe del auditor	12	12	0
II. Informe con salvedades	6	6	0

III. Informe con opinión desfavorable	4	4	0
IV. Informe con denegación de opinión	4	4	0
V. Párrafo de énfasis y párrafos de otros asuntos en el Informe del auditor independiente	6	6	0
VI. Otros informes	32	32	0

## V. Presentación general del programa

### IV. Presentación general del programa

Estimado (a) alumno (a) de la materia de Auditoría III o Dictamen de Estados Financieros:

Seré tu asesor durante este curso, así que mi labor es ayudarte en tu proceso de aprendizaje, ya sea resolviendo tus dudas o sugirierte cómo aprovechar los contenidos en línea. No dejes de preguntar cuanto sea necesario y las veces que consideres pertinentes. También revisaré el resultado de tus actividades de aprendizaje y tendrás un comentario a cada una de ellas. Tus mensajes de correo serán contestados a la brevedad posible.

## VI. Forma en que el alumno deberá preparar la asignatura

### Forma en que el alumno deberá presentar la asignatura

Te presento de manera general los conceptos que se trabajarán a lo largo de tu asignatura:

- Objetivo de la asignatura. Se establece el alcance que se tendrá con la revisión y trabajo de los materiales escaneados para la materia.
- Calendario. Consiste en la programación de fechas para la entrega de las actividades desarrolladas en cada módulo, con la finalidad de que las elabores y subas en los tiempos indicados en la plataforma; en caso de exceder del tiempo estipulado, la plataforma ya no te permitirá incorporar tu trabajo y éste no podrá ser considerado para tu calificación final. En cuanto a la entrega de actividades para su evaluación, es importante que te apegues al calendario establecido en el plan de trabajo ya que, de lo contrario, no podrás entregarla después de esa fecha, y en caso de querer entregar las actividades todas juntas un poco antes de terminar el semestre, éstas no serán tomadas en cuenta. La calendarización está hecha con la finalidad de avanzar paulatinamente en el aprendizaje del alumno; y para ello el apego a las reglas establecidas es indispensable.
- Actividades de aprendizaje. Son tareas que se han estructurado de tal forma que te permitan desarrollar habilidades y destrezas, para dar solución a un problema en específico, producto de los aprendizajes significativos derivados de la apropiación de los contenidos temáticos del curso correspondiente.
- Actividad Complementaria: En cada unidad de la asignatura hay dos o más actividades llamadas “Actividad complementaria”. Es en este apartado de cada unidad, donde deberás subir las actividades que yo estoy solicitando en el Plan de Trabajo de esta asignatura. ÚNICAMENTE con ellas calificaré tus actividades del semestre de tu asignatura.
- Fuentes de información. Derivado de la adopción de Normas Internacionales de Auditoría, será obligatorio la obtención del libro de “Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros servicios relacionados”, incluye las Normas internacionales de Auditoría, emitida por el IMCP, edición 2019, 2020, 2021 o 2022. En caso de no poder adquirir la bibliografía recomendada, en la plataforma se encontrará el escáner de los temas solicitados del libro, dentro de Materiales.
- Materiales: Si no estás en posibilidad de adquirir el texto señalado en el apartado anterior, dentro de este apartado encontrarás los PDF que te ayudarán, a través de su lectura y análisis, a responder las actividades complementarias que se solicitan en el plan de trabajo.
- Glosario. Para efectos de construir el GLOSARIO cada alumno deberá subir cuando menos dos conceptos aprendidos en cada unidad de trabajo, al término de la misma. Se subirá a través del apartado llamado GLOSARIO dentro de recursos, cada alumno deberá subir sus definiciones en línea, mismos que serán evaluados al final del semestre.

## Comunicación

La comunicación a lo largo del módulo será continua, es decir, que cada actividad elaborada contará con una retroalimentación por parte de tu asesor a través de diversos medios: comentarios directos en la plataforma, foros de discusión establecidos para temas particulares que se van realizando, las cuales deberán fomentar la reflexión y análisis del tema por estudiar, o algún otro medio que se decida emplear para estar siempre al tanto de tus dudas.

## Glosario:

Para efectos de construir el glosario cada alumno deberá subir cuando menos dos conceptos aprendidos en cada unidad de trabajo, al término de la misma. Se subirá a través del apartado llamado GLOSARIO GENERAL, cada alumno subirá sus definiciones en línea.

**Examen Final.** Al finalizar el semestre (del 30 de mayo al 04 de junio de 2022), presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2015). Debes tener presente que sólo tienes un intento y 60 minutos para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.

## CALENDARIO DE ACTIVIDADES

Fecha	No. Unidad	No. Actividad	Descripción de la de actividad de acuerdo a la plataforma	Ponderación
22 de febrero de 2022	UNIDAD 1: Informe del auditor	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 1/ Actividad Complementaria 1</b> Da respuesta a las siguientes preguntas: Si lo requieres puedes hacer una investigación en la web. Sólo cerciórate de que consultes información actualizada relacionada únicamente con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S) Vigentes, o con base en tu curso de Auditoría I, donde se haya utilizada la normatividad vigente.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ¿Cuál es el objetivo de realizar una auditoría de estados financieros?</li><li>2. ¿Quién es el único profesional que debe firmar un Informe del Auditor sobre los Estados Financieros?</li><li>3. ¿Cuáles son las Normas Internacionales de Auditoría, y la composición de cada una de ellas (me las puedes explicar individualmente o por series de las NIA's)?</li><li>4. ¿Del total de NIA's, cuál de ellas establece la base para la preparación de un Informe u opinión del auditor independiente, dime nombre y número?</li><li>5. ¿Qué entiendes por Informe del auditor sobre los estados financieros, aporta el concepto o constrúyelo tu mismo con base en lo que aportan las NIA's?</li><li>6. Aporta el concepto de auditoría de estados financieros, y señala la fuente de donde lo obtuviste.</li></ol>	7 %

01 de marzo de 2022	UNIDAD 1: Informe del auditor	Act. complementaria 2	<p><b>Unidad 1/ Actividad Complementaria 2</b>  Analiza la <b>composición de la serie 700</b> de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) ; para lo cual tendrás que leer completamente la norma 700; si aún no tienes el libro, se encuentra en el material escaneado; elabora un exhaustivo análisis del NIA 700 que incluya la norma, guías y anexos, elabora un resumen de su composición y adicionalmente, responde a las siguientes preguntas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En qué fecha entró en vigor la NIA 700?</li> <li>2. ¿Cuál es el objetivo de realizar una auditoría de estados financieros? (Ver NIA 200 párr. 3)</li> <li>3. ¿Cómo se define el informe del auditor independiente (antes conocido como Dictamen) para serie 700?</li> <li>4. ¿Qué dice el objetivo del boletín?</li> <li>5. ¿Qué aspectos o requerimientos se consideran para formar la opinión?</li> <li>6. ¿Cuántos tipos de opinión menciona el boletín?</li> <li>7. ¿Cuál es la estructura o integración del informe del auditor, es decir, que aspectos lo contemplan en su elaboración, enuméralos según lo marca la NIA 700?</li> <li>8. ¿Cómo se llama el párrafo de la opinión del auditor que se refiere a aquellas cuestiones que, a juicio del auditor, han sido de la mayor significatividad en la auditoría de estados financieros de la entidad auditada?</li> <li>9. ¿Cuántos párrafos contiene la hoja del modelo del informe del auditor (u opinión) no modificada que propone la NIA 700?</li> </ol> <p>Sobre éste punto, <b>transcribe el modelo que contiene el anexo de la NIA 700.</b></p> <p>1. En el párrafo de la opinión, se menciona el cumplimiento del Marco de Información Financiera aplicable o Marco de imagen fiel (lo refiere la NIA 200), aporta 2 ejemplos de estos Marcos de Información Financiera.</p> <p>Resumiendo: deberás enviar resumen de la NIA 700; la respuesta a las 10 preguntas y la transcripción del modelo del informe del auditor. Todo súbelo en la actividad correspondiente.</p> <p><b>Nota: siempre que resumas recuerda utilizar el lenguaje técnico que aportan las NIAs, para familiarizarte con la jerga técnica de asignatura.</b></p>	8 %
15 de marzo de 2022	UNIDAD 2: Informe con salvedades	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 2 / Actividad Complementaria 1</b>  Ahora estudiaremos las modalidades de una <b>opinión modificada</b>, para lo cual tendrás que leer detenidamente la <b>NIA 705</b> y transcribe íntegro el cuadro que muestra las modalidades de opinión modificada que están en párrafo A1 de las guías de aplicación de la NIA 705. Adicionalmente, desarrolla un resumen de los pronunciamientos normativos, guías de aplicación y anexos, que recomienda la norma, <b>ÚNICAMENTE</b> cuando el auditor requiere hacer <b>mención de una salvedad</b> y explica porque se da y cuántos tipos de salvedades puede comprender. Además deberás presentar un <b>ejemplo COMPLETO (transcrito al 100%)</b> del informe del auditor y añadirle la mención de una salvedad, para lo cual podrás utilizar el ejemplo bajo NIAs actualizadas de una empresa o utilizar el modelo que se presenta en los anexos de la NIA 705. Recuerda utilizar las normas vigentes.</p>	6 %

29 de marzo de 2022	UNIDAD 3: Informe con opinión desfavorable	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 3/ Actividad Complementaria 1</b>  Con el mismo material que se te aporta, la NIA 705 “Opinión modificada en el dictamen del auditor independiente” se contempla cuando el auditor lleva a cabo una <b>opinión desfavorable (o adversa)</b>. Elabora un resumen donde presentes <b>ÚNICAMENTE</b> en que consiste éste tipo de modificación a la opinión y cuáles son los pronunciamientos normativos, guías de aplicación y anexos que el auditor debe contemplar para emitirla este tipo de opinión; aporta el concepto, origen, pronunciamientos y cambios respecto a la opinión no modificada. También busca en empresas examinadas por auditor independiente un ejemplo del uso de este tipo de opinión mismo que deberá coincidir con el modelo de la norma vigente y transcribelo “<b>COMPLETO</b>” al 100%; cuida que sea el que mencione una opinión desfavorable o adversa; puedes también utilizar el modelo que se presenta en los anexos de la NIA 705.</p>	5 %
05 de abril de 2022	UNIDAD 4: Informe con denegación de opinión	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 4/ Actividad Complementaria 1</b>  Con el mismo material que se te aporta, la NIA 705 “Opinión modificada en el dictamen del auditor independiente” se contempla cuando el auditor lleva a cabo una <b>denegación de la opinión (o abstención)</b>. Al respecto, elabora un resumen donde presentes <b>ÚNICAMENTE</b> en que consiste éste tipo de modificación a la opinión y cuáles son los pronunciamientos normativos, guías de aplicación y anexos que el auditor debe contemplar para emitirla este tipo de opinión; aporta el concepto, origen, pronunciamientos y cambios respecto a la opinión no modificada. También busca en empresas examinadas por auditor independiente un ejemplo del uso de este tipo de opinión mismo que deberá coincidir con el modelo de la norma vigente y transcribelo “<b>COMPLETO</b>” al 100%; cuida que sea el que mencione una opinión con denegación o abstención; puedes también utilizar el modelo que se presenta en los anexos de la NIA 705.</p>	5 %
19 de abril de 2022	UNIDAD 5: Párrafo de énfasis y párrafos de otros asuntos en el Informe del auditor independiente	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 5 / Actividad Complementaria 1</b>  Utilizando la información escaneada de la 706 de las NIAs, analiza minuciosamente su contenido técnico y elabora un resumen de los pronunciamientos que recomienda el boletín cuando el auditor requiere hacer mención de un <b>párrafo de énfasis o cuando presenta párrafo de otros asuntos</b> en el dictamen. Señala de manera clara y resumida ejemplos de cada uno de los pronunciamientos que contempla el boletín. Coméntame cual sería la diferencia de cada uno y aporta tu opinión respecto a esta mención. Utiliza el modelo que presenta el anexo de la NIA 700, e inclúyete la mención para que el ejemplo esté lo más completo posible.</p>	6 %
03 de mayo de 2022	UNIDAD 6: Otros informes	Act. complementaria 1	<p><b>Unidad 6 / Actividad Complementaria 1</b>  Continuando con esta unidad, consulta tu libro que adquiriste o el material de la plataforma, específicamente en el boletín 9010 “<b>Revisión de Estados Financieros</b>”. Elabora un mapa conceptual del boletín donde resaltes los aspectos relevantes del mismo, tomando en consideración lo que recomienda el boletín. Adicionalmente, prepara un papel de trabajo donde compares el modelo de opinión no modificado que estudiaste en la NIA 700 contra el modelo de opinión que presenta este boletín y determina sus diferencias. Y dame tu opinión respecto al párrafo de opinión de la norma 9010. Todo lo anterior envíalos para su revisión.</p>	6 %

17 de mayo de 2022	UNIDAD 6: Otros informes	Act. complementaria 2	<p><b>Unidad 6 / Actividad Complementaria 2</b>          Consulta tu libro que adquiriste o el material de la plataforma, específicamente en el boletín 11010 “Resultados de la aplicación de procedimientos convenidos”. Elabora un mapa conceptual del boletín donde resaltes los aspectos relevantes del mismo. Adicionalmente, prepara un papel de trabajo donde compares el modelo de opinión no modificado que estudiaste en la NIA 700 contra el modelo de opinión que presenta este boletín y determina sus diferencias.          Responde: ¿Este tipo de trabajo proporciona seguridad alguna, si; no; y por qué ?          Esto se vió en la asignatura de Auditoría I.</p>	7 %
--------------------	--------------------------	-----------------------	---	-----

## VII. Sistema de evaluación

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Requisitos	<p><b>Requisitos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Calendario.</b> Consiste en la programación de fechas para la entrega de las actividades desarrolladas en cada módulo, con la finalidad de que las labores y subas en los tiempos indicados en la plataforma; en caso de exceder del tiempo estipulado, la plataforma ya no te permitirá incorporar tu trabajo y éste no podrá ser considerado para tu calificación final. En cuanto a la entrega de actividades para su evaluación, es importante que te apegues al calendario establecido en el plan de trabajo ya que, de lo contrario, no podrás entregarla después de esa fecha, y en caso de querer entregar las actividades todas juntas un poco antes de terminar el semestre, éstas no serán tomadas en cuenta. La calendarización está hecha con la finalidad de avanzar paulatinamente en el aprendizaje del alumno; y para ello el apego a las reglas establecidas es indispensable.</li> <li>• <b>Actividad Complementaria:</b> En cada unidad de la asignatura hay dos o más actividades llamadas “Actividad complementaria”. Es en este apartado de cada unidad, donde deberás subir las actividades que yo estoy solicitando en el Plan de Trabajo de esta asignatura. <b>ÚNICAMENTE</b> con ellas calificaré tus actividades del semestre de tu asignatura.</li> <li>• <b>Fuentes de información.</b> Derivado de la adopción de Normas Internacionales de Auditoría, será obligatorio la obtención del libro de “Normas de Auditoría para Atestiguar, Revisión y Otros servicios relacionados”, incluye las Normas internacionales de Auditoría, emitida por el IMCP, edición 2019, 2020, 2021 o 2022. En caso de no poder adquirir la bibliografía recomendada, en la plataforma se encontrará el escáner de los temas solicitados del libro, dentro de Materiales.</li> <li>• <b>Materiales:</b> Si no estás en posibilidad de adquirir el texto señalado en el apartado anterior, dentro de este apartado encontrarás los PDF que te ayudarán, a través de su lectura y análisis, a responder las actividades complementarias que se solicitan en el plan de trabajo.</li> </ul> <p><b>Glosario:</b>          Para efectos de construir el glosario cada alumno deberá subir cuando menos dos conceptos aprendidos en cada unidad de trabajo, al término de la misma. Se subirá a través del apartado llamado GLOSARIO GENERAL, cada alumno subirá sus definiciones en línea.</p> <p><b>Examen Final.</b> Al finalizar el semestre (del 30 de mayo al 04 de junio de 2022), presentarás un examen que contempla todos los temas de la asignatura (programa de la asignatura Plan 2015). Debes tener presente que sólo tienes un intento y 60 minutos para contestarlo y que al terminar ese tiempo se cerrará automáticamente, enviando la calificación obtenida.</p>

<b>Porcentajes</b>	Examen Final	50 %
	Act. complementaria	50 %
	TOTAL	100 %

La calificación final de la asignatura está en función de la ponderación del asesor, no de la que se visualiza en la plataforma. Es necesario solicitar por correo electrónico la calificación final al asesor.

### VIII. Recursos y estrategias didácticas

Lecturas Obligatorias	(X)
Trabajos de Investigación	(X)
Clases Virtuales (PPT)	(X)
Elaboración de Actividades de Aprendizaje	(X)
Software Específico	(X)
Procesadores de Texto, Hojas de Cálculo y Editores de Presentación	(X)
Plataforma Educativa	(X)
Chat	(X)
Lista de Correos	(X)
Correo Electrónico	(X)
Sitios de Internet	(X)
Plan de Trabajo	(X)