



# PLANEACIÓN DIDÁCTICA

## LICENCIATURAS EN QUE SE IMPARTE

1. Contaduría 7° semestre

## DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Nombre:</b>	Auditoría III
<b>Clave(s):</b>	1725
<b>Tipo:</b>	Obligatoria
<b>Plan de Estudios:</b>	2012 (actualizado a 2016)

## FECHAS DEL SEMESTRE:

<b>Inicio semestre:</b>	08 de enero de 2022
<b>Fin del semestre:</b>	11 de junio de 2022
<b>Plataforma educativa</b>	23 de febrero de 2022 Primer día para entrega de actividades en plataforma
<b>Cierre de plataformas:</b>	29 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs. Último día para entrega de actividades en plataforma
<b>Periodo examen global:</b>	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

## DATOS GENERALES

---

### Objetivo general:

Aplicará los pronunciamientos normativos vigentes relativos al informe en una auditoría de estados financieros y determinará que normas aplican a otros informes y opiniones que emite el auditor.

### Contenido temático:

Tema		Teóricas	Prácticas
1	Informe del auditor	12	0
2	Informe con salvedades	6	0
3	Informe con opinión desfavorable	4	0
4	Informe con denegación de opinión	4	0
5	Párrafo de énfasis y párrafos de otros asuntos en el Informe del a auditor independiente	6	0
6	Otros informes	32	0
<b>Total</b>		64	0
<b>Suma total de horas</b>		64	

## BIENVENIDA

---

Estimados alumnos de la asignatura de Auditoría III:

Los catedráticos a cargo de la materia, seremos quienes te acompañaremos en el proceso de enseñanza-aprendizaje durante el semestre lectivo 2022-1, a través de la resolución de tus cuestionamientos académicos, así como de la forma en la que deberás utilizar las fuentes de consulta plasmados en este plan de trabajo.

## PRESENTACIÓN DE LA ASIGNATURA

---

La asignatura te dará los elementos que se requieren para identificar los diferentes tipos de opiniones que existen en un informe de auditoría, situación que en la actividad laboral actual se aplica con base en el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación.

Derivado de lo anterior, es de gran importancia que un auditor que se encuentra en la posibilidad de emitir informes de auditoría, conozca las bases para determinar y dar a conocer el resultado de su trabajo.

Por otra parte, es importante considerar que para el desarrollo de esta materia es indispensable conocer los conceptos básicos de la auditoría interna, así como los aspectos que implican un trabajo de auditoría.

Su relación con otras asignaturas, radica en que para poder llevar a cabo una auditoría, se deben tener diversos conocimientos, dependiendo de la naturaleza de dicho trabajo, por ejemplo: fiscal, administración, contaduría, informática, finanzas, costos, derecho, etc.

En otro orden de ideas, te comentamos que deberás realizar una serie de actividades en plataforma, mismas que revisaremos y comentaremos en un lapso aproximado de una semana, ello te permitirá analizar la retroalimentación y prepararte adecuadamente para que posteriormente presentes tus exámenes parciales de forma satisfactoria. Es necesario que las actividades no las dejes hasta el cierre del semestre, ya que es un requisito indispensable para efectos de los exámenes parciales, el entregar previamente estas.

Es importante mencionar que, la intención es acompañarte en el proceso aprendizaje y disipar todas las dudas que tengas; por tal motivo, dentro del horario de asesoría estará habilitado el chat, de esta forma podremos tener una comunicación más eficiente; además, en caso de requerirse se programarán algunas sesiones vía zoom a través del semestre, para ello, tendrás que estar pendiente de las fechas que se vayan estableciendo y publicando a través del foro general de la plataforma educativa y en tu correo electrónico.

## FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA

---

Es importante que revises el “Manual del Usuario en Línea” para evitar errores en la presentación de tus actividades, así como las diversas fuentes de consulta contenidas en este plan de trabajo.

Para el desarrollo de las actividades y la preparación de los exámenes de conocimiento deberás apoyarte en el siguiente material de estudios:

- 1. IMCP. (2021). Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados. México: IMCP.**
- 2. IMCP. (2017). Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor. México: IMCP.**
- 3. IMCP. (2017). Manual de Informes del Auditor. México: IMCP.**

Las actividades de aprendizaje que los profesores hemos desarrollado te permitirán adquirir el conocimiento significativo que se requiere para solucionar problemas en específico.

Este sistema promueve nuevos hábitos de estudio, habilidad en el uso de las herramientas didácticas tecnológicas, organización de tiempos, revisión de materiales electrónicos, búsqueda de fuentes de consulta y bibliografía, investigaciones, etc.

Nota especial: Las actividades solicitadas en este plan de trabajo, tendrán que ser autoría de los alumnos **y no una copia textual de los contenidos en las NIA'S, caso contrario, la evaluación del reporte será igual a cero.**

**Exámenes**

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo abierto, tienes tres períodos durante el semestre para presentar tus exámenes parciales (las fechas podrás consultarlas en la página web del SUAyED), tú decidirás el período en el que los realizarás; o en su caso, un examen global,

Para esta asignatura deberás presentar tres exámenes parciales que abarcan unidades específicas, mismas que tendrán un valor del 50% dentro de la calificación final, tal como se muestra a continuación:

<b>PARCIAL</b>	<b>UNIDADES (que integran el parcial)</b>	<b>PORCENTAJE (PUNTOS)</b>
<b>PRIMERO</b>	<b>1 y 2</b>	<b>10%</b>
<b>SEGUNDO</b>	<b>3 y 4</b>	<b>15%</b>
<b>TERCERO</b>	<b>5 y 6</b>	<b>15%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>40%</b>

Si consideras que cuentas con los conocimientos suficientes para acreditar la asignatura sin cursarla, podrás solicitar un examen global por Artículo 12 (Reglamento del Estatuto del Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia), que a continuación se cita:

“Los alumnos inscritos en el nivel licenciatura en el Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia podrán presentar exámenes para acreditar asignaturas, áreas o módulos en los que estén inscritos y no deseen esperar el periodo de exámenes establecido por su facultad o escuela.”

En el caso de que decidas realizar este examen, deberás de entregar un trabajo para tener derecho, el cual será asignado por el asesor, para lo cual deberás de comunicarte durante el periodo de la elaboración del tercer periodo de evaluación parcial para el envío correspondiente de la actividad a realizar para tener derecho a dicha evaluación global. .

Asimismo, durante el semestre desarrollarás y presentarás once actividades (incluyendo en su elaboración el formato APA) que te permitirán reforzar los conocimientos adquiridos con el material de estudio recomendado, y en su conjunto tendrán un valor del 60% dentro de la calificación final de acuerdo a lo siguiente.

Para la realización de las actividades, así como para presentar los exámenes parciales y en su caso el global, deberás consultar las fuentes que se especifican en cada una de los temas.

Al presentar las actividades durante el semestre o para tener derecho al global deberás reportar la bibliografía utilizada conforme al formato APA.

Como requisito para elaborar cada examen parcial, las actividades correspondientes deberán ser presentadas en plataforma con anterioridad, de lo contrario, no tendrá valor numérico, es decir, se cancelará. En el caso del global, también deberán haber entregado todas las actividades de la asignatura anteriormente a la presentación del mismo y no formarán parte de la evaluación. Adicionalmente, debes considerar que presentando al menos una actividad o examen parcial, la asignatura deberá ser evaluada.

Es importante que estés en constante comunicación con tus asesores para el desarrollo del plan de trabajo, se recomienda que antes de enviarlas actividades aclares tus dudas en cuanto a contenido y forma, y una vez presentadas realizar tus exámenes parciales.

Finalmente, te comentamos que si el resultado de tu calificación final del curso o del global es aprobatoria y tiene decimales, a partir de 0.5 sube a la siguiente escala numérica.

Cabe aclarar que la fecha límite para recepción de actividades será el 22 de mayo de 2022 a las 23:00 hrs.

Como siempre, será un placer trabajar a tu lado, por lo que nos ponemos a tus órdenes para cualquier asunto relacionado con los temas que veremos durante el semestre. No dudes en preguntar.

Para la realización de tus actividades deberás cuidar tu **ortografía** y usar **fuentes oficiales** como: libros, revistas, artículos, etcétera. Recuerda hacer la cita en formato APA, ya que, si no lo haces incurrirás en plagio. [https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3\\_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf](https://www.revista.unam.mx/wp-content/uploads/3_Normas-APA-7-ed-2019-11-6.pdf)

## ACTIVIDADES POR REALIZAR DURANTE EL SEMESTRE

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
<b>Unidad 1: Informe del auditor</b>	Actividad 1	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad, ya que ello te proporcionará las herramientas necesarias para realizar tu aportación.</p> <p>Ahora bien, con la intención de tener un panorama general respecto a los informes de auditoría externa y los diversos tipos de opiniones, se solicita que a través de un documento en formato de word, se responda a las siguientes preguntas:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Cuáles es la intención de emitir un informe de auditoría y cómo se integra?</li> <li>2. ¿Qué debe tomar en cuenta el auditor para emitir una opinión?</li> <li>3. ¿En qué se diferencia una opinión modificada de una no modificada?</li> </ol> <p>Posteriormente, completa el siguiente cuadro, colocando los diferentes tipos de opinión que pueden emitirse en un informe y con tus propias palabras explícalo, considerando la clasificación mencionada en la pregunta 3.</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <i>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados</i>. México: IMCP. NIA 700.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <i>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados</i>. México: IMCP. NIA 705.</p>	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción			Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			Efecto material pero no generalizado en los estados financieros	Efecto material y generalizado en los estados financieros		
		Incorrecciones materiales en los estados financieros				
		No se tiene evidencia suficiente y adecuada				
Unidad 2: Informe con salvedades	Actividad 1	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad.</p> <p>Se solicita, que identifiques cuál de las siguientes situaciones se refiere a una desviación a normas de información financiera y a una limitación al alcance del auditor:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) No existe documentación soporte de la cuenta de maquinaria y equipo.</li> <li>2) Registro incorrecto en la cuenta de maquinaria y equipo.</li> </ol>			<p>✓ <i>Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</i> México: IMCP. NIA 705.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <i>Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor.</i> México: IMCP.</p> <p>➤ Capítulo Dos "Informe del</p>	10 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p><b>3) Existe maquinaria obsoleta y de baja producción de bienes.</b></p> <p>Con base en la información proporcionada, se solicita que elijas el contenido de uno de los incisos y lo adecues en un informe de auditoría como parte de la opinión con salvedades, incluye los estados financieros y cédulas de auditoría correspondientes en un documento de word.</p>	<p>Auditor con Salvedades”, páginas 41-47 y 51-53.</p> <p>➤ Capítulo Tres “Imposibilidad de Obtener Evidencia de Auditoría Suficiente y Adecuada, páginas 58-62, 65-67, 69-73, 78-80 y 82-89.</p> <p>➤ Capítulo Cuatro “Incorrecciones Materiales o Desviaciones en la Aplicación de las Normas de Información Financiera Mexicanas”, páginas 93-99, 101-103, 104-114, 115-117 y 120-122.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <b>Manual de Informes del Auditor.</b> México: IMCP.</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
<b>Unidad 3: Informe con opinión desfavorable</b>	Actividad 1	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad.</p> <p>Se solicita, que incluyas la siguiente situación en un informe con opinión adversa o desfavorable:</p> <p>1) La compañía no se reconocen los efectos de la inflación conforme lo requieren las normas de información financiera. <b>Esta empresa se constituyó el día 01 de enero de 2018 y empezó operaciones en el mes de febrero de ese mismo año.</b></p> <p>Con base en la información proporcionada, se solicita que incluyas los estados financieros y cédulas de auditoría correspondientes en un documento de word.</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 705.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <b>Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor.</b> México: IMCP.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Capítulo Dos "Informe del Auditor con Salvedades", páginas 47-50.</li> <li>➤ Capítulo Cuatro "Incorrecciones Materiales o Desviaciones en la Aplicación de las Normas de Información Financiera Mexicanas", páginas 99-100, 103-104, 114-115,</li> </ul>	12 pts

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p>118-120 y 122-123.</p> <p>IMCP. (2017). <i>Manual de Informes del Auditor</i>. México: IMCP.</p>	
<p><b>Unidad 4: Informe con denegación de opinión</b></p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad.</p> <p>Se solicita, que incluyas la siguiente situación en un informe con denegación de opinión:</p> <p>1) Los saldos de las cuentas por cobrar requieren de una depuración integral, por lo que no se pudo cerciorar de su razonabilidad.</p> <p>Con base en la información proporcionada, se solicita que incluyas los estados financieros y cédulas de auditoría correspondientes en un documento de word.</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <i>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados</i>. México: IMCP. NIA 705.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <i>Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor</i>. México: IMCP.</p> <p>➤ Capítulo Tres “Imposibilidad de Obtener Evidencia de Auditoría Suficiente y Adecuada”, páginas 63-64, 67-69, 73-75, 76-77, 80-81.</p> <p>➤ Capítulo Cuatro “Incorrecciones Materiales o Desviaciones en la Aplicación de las Normas</p>	<p>12 pts</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p>de Información Financiera Mexicanas”, páginas 99-100, 103-104, 114-115, 118-120 y 122-123.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <b>Manual de Informes del Auditor.</b> México: IMCP.</p>	
<p><b>Unidad 5:</b> <b>Párrafo de énfasis y párrafos de otros asuntos en el Informe del a auditor independiente</b></p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad.</p> <p>Se solicita, que incluyas la siguiente situación en un informe de auditoría, sin importar el tipo de opinión:</p> <p>1) La empresa sufrió un incendio en sus instalaciones, <b>posteriormente al cierre del ejercicio de 2021 En el mes de marzo de 2022).</b></p> <p>Con base en la información proporcionada, se solicita que incluyas los estados financieros y cédulas de auditoría correspondientes en un documento de word.</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 706.</p> <p>✓ IMCP. (2017). <b>Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor.</b> México: IMCP.</p> <p>➤ Capítulo Siete “Párrafo de Énfasis en el Informe”, páginas 155-167.</p>	<p>6 pts</p>
<p><b>Unidad 6:</b> <b>Otros informes</b></p>	<p>Actividad 1</p>	<p>Lee y analiza la fuente de consulta sugerida para esta unidad.</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP.</p>	<p>9 pts</p>

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
		<p>Posteriormente, presenta un informe de auditoría por cada una de las NIA's y boletines de la bibliografía marcada.</p>	<p>NIA 710.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 720.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 800.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 805.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 810.</p>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<ul style="list-style-type: none"> <li data-bbox="1377 196 1776 427">✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 11010.</li> <li data-bbox="1377 480 1776 711">✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 11020.</li> <li data-bbox="1377 764 1776 995">✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 7010.</li> <li data-bbox="1377 1049 1776 1279">✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 7030.</li> <li data-bbox="1377 1333 1776 1421">✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y</b></li> </ul>	

Unidad	N° Actividad (consecutivo)	Descripción	Bibliografía sugerida	Valor (enteros)
			<p><b>otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 7040.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. Boletín 7050.</p>	
	Actividad 2 (Colaborativa)	<p>Una vez concluido el curso, reflexiona e interactúa con tus compañeros en el foro general de ésta plataforma, dando respuesta a la siguiente pregunta:</p> <p>Si fueras un auditor externo, ¿cuál sería tu razón de ser en la empresa que contraría tus servicios?</p>	<p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 700.</p> <p>✓ IMCP. (2021). <b>Normas de Auditoría, para Atestiguar, revisión y otros Servicios Relacionados.</b> México: IMCP. NIA 705.</p>	1
<b>Ponderación total de las actividades</b>				60 pts

## EXÁMENES

---

De acuerdo con los lineamientos del modelo educativo, tienes tres períodos a lo largo del semestre para presentar tus exámenes parciales (consulta las fechas en el calendario de inscripción a parciales y globales en el Portal SUAyED), tú decides el período en el que los realizarás.

Para esta asignatura están programados de la siguiente manera:

**Parciales:** Deberás entregar las actividades de aprendizaje de las unidades implicadas en cada parcial, antes de que inicie el periodo de aplicación. Es importante que te inscribas en cada periodo y cumplas con los lineamientos para su presentación.

NÚMERO	UNIDADES (que lo integran)	VALOR (núm. enteros)
1ro.	1 y 2	10%
2do.	3 y 4	15%
3ro.	5 y 6	15%

Recuerda revisar el calendario de aplicación de exámenes en el portal del SUAyED y registrarte en el sistema EMA para poder presentar los exámenes.

- **Global. Examen único**

Valor	Requisitos	Aplicación de global
100%	Entrega de los requisitos señalados en "FORMA EN QUE EL ALUMNO DEBE PREPARAR LA ASIGNATURA"	04 y del 06 al 10 de junio de 2022

## PORCENTAJES DE EVALUACIÓN Y ACREDITACIÓN

---

Concepto	Porcentajes
Actividades de aprendizaje	59 %
Actividades colaborativas	1 %
Exámenes parciales	40 %
Otro	XX %
<b>Total</b>	<b>100 %</b>

## FUNCIONES DEL ASESOR

---

Por ser una modalidad abierta, tu asesor:

1. Será tu apoyo y guía de manera presencial para la resolución de dudas y desarrollo de las actividades; así mismo, por la mensajería de la plataforma educativa para dudas concretas.
2. Calificará y retroalimentará tus actividades de aprendizaje en plataforma educativa en un lapso no mayor a una semana después de la entrega.
3. Te recomendará recursos didácticos adicionales para ampliar tu conocimiento. No es su obligación facilitarte: copias, archivos digitales o proporcionarte ligas directas de la BIDI.
4. Enviará tu calificación al finalizar el semestre de manera personalizada.

## DATOS DEL ASESOR O GRUPO DE ASESORES

---

Nombre	Correo electrónico
Mónica Elizabeth Espejel Hernández	mespejel@docencia.fca.unam.mx
Tomás Mondragón Uribe	mondragontomas@hotmail.com

**Enseñar no es transferir conocimiento, sino crear las posibilidades para su propia producción o construcción.**

**Paulo Freire**