



Universidad Autónoma del Estado de México

Licenciatura en Contaduría



PROGRAMA DE ESTUDIOS

Auditoría de estados financieros

	M. en AUD. y C.P.C. Guadalupe Marina Quinto Chávez	Facultad de Contaduría y Administración
Elaboró:	C.P. Carlos Francisco Rangel Martínez	Facultad de Contaduría y Administración
	D. en A. y C.P.C Luis Enrique Ramírez Barrón	Facultad de Contaduría y Administración

Fecha de aprobación:

H. Consejo Académico
17 de diciembre de 2020

H. Consejo de Gobierno
17 de diciembre de 2020

Facultad de Contaduría y Administración





Índice

	Pág.
I. Datos de identificación	3
II. Presentación del programa de estudios	4
III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular	5
IV. Objetivos de la formación profesional	7
V. Objetivos de la unidad de aprendizaje	8
VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje y su organización	9
VII. Acervo bibliográfico	11





I. Datos de identificación.

Espacio académico
donde se imparte

Facultad de Contaduría y Administración
Centro Universitario UAEM Amecameca
Centro Universitario UAEM Atlacomulco
Centro Universitario UAEM Chalco
Centro Universitario UAEM Ecatepec
Centro Universitario UAEM Temascaltepec
Centro Universitario UAEM Texcoco
Centro Universitario UAEM Valle de México
Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán
Centro Universitario UAEM Zumpango

Estudios profesionales

Licenciatura en Contaduría, 2018

Unidad de aprendizaje

**Auditoria de estados
financieros**

Clave **LCNC01**

Carga académica

3

Horas
teóricas

1

Horas
prácticas

4

Total de
horas

7

Créditos

Carácter

Obligatoria

Tipo

Curso

Periodo escolar

Sexto

Área
curricular

Auditoria

Núcleo de
formación

Sustantivo

Seriación

Ninguna

UA Antecedente

Auditoria aplicada

UA Consecuente

Formación común

No presenta

X





II. Presentación del programa de estudios.

Esta Unidad de Aprendizaje está diseñada en el tipo curso dividido en unidades temáticas, y a su vez estas unidades en temas, aproximadamente 6 temas por unidad.

En la primera unidad comprenderá los aspectos generales de la auditoría.

La unidad dos relativo al Encargo de Auditoría, así como las diferentes etapas y procedimientos que comprende el desarrollo de la auditoría.

La unidad tres, refiere a las evidencias de auditoría que deberá obtener el auditor en un encargo de auditoría, a través de procedimientos analíticos aplicables en las circunstancias.

En la unidad 4, se fomentará al alumno, la importancia de la utilización del trabajo de otros profesionales, como especialistas, auditores expertos o peritos en alguna materia y que inciden en el encargo de auditoría.

En la unidad 5, refiere a norma relativa a los diferentes informes que debe emitir el auditor, derivado del trabajo de auditoría como resultado del mismo.

Por último, la unidad 6, relativo a tópicos de auditoría, donde se revisarán los diferentes tipos de servicios de atestiguamiento que puede realizar el auditor.





III. Ubicación de la unidad de aprendizaje en el mapa curricular

	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9
O B J E T I V O S	Contabilidad	Normas de Información financiera I	Normas de Información financiera II	Normas de Información financiera III	Normas de Información financiera IV	Contabilidad aplicada	Contabilidad Internacional	Investigación contable	P r á c t i c a P r o f e s i o n a l
	Habilidades y pensamiento creativo	Contabilidad de sociedades	Contabilidad de costos históricos	Contabilidad de costos los predeterminados	Proyecto de inversión	Costos y presupuestos aplicados	Contaduría	Auditoría interna	
	Macroeconomía	Microeconomía	Presupuestos	Código Fiscal de la Federación	Impuesto sobre la renta de las personas físicas	Impuesto sobre la renta de las personas morales	Impuestos locales	Seguridad social e impuestos relacionados	
	Matemáticas	Matemáticas financieras	Estadística	Análisis y planeación financiera	Mercados financieros	Auditoría de estados financieros	Auditoría aplicada	Finanzas corporativas	
	Derecho	Derecho mercantil	Derecho laboral	Gestión de recursos humanos	Estrategias para desarrollo y gestión de empresas	Finanzas públicas	Auditoría gubernamental	Ética profesional	
	Competencias humanas y ejecutivas	Métodos cuantitativos para negocios	Administración de las pymes empresa familiar	Paquetería contable	Impuestos indirectos	Contabilidad gubernamental	Integrativa profesional		
	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad								
		Inglés 5	Inglés 6	Inglés 7	Inglés 8				
						Optativa 1	Optativa 3	Optativa 5	
						Optativa 2	Optativa 4		
	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 48	HT 21 HP 7 TH 28 CR 48	HT 19 HP 12 TH 30 CR 48	HT 19 HP 9 TH 28 CR 47	HT 12 HP 20 TH 32 CR 44	HT 12 HP 16** TH 28** CR 48	HT 13 HP 14 TH 24 CR 37	HT - HP - TH - CR 30





**Proyecto curricular de la Licenciatura en Contaduría
Reestructuración, 2018
Secretaría de Docencia • Dirección de Estudios Profesionales**



DISTRIBUCIÓN DE LAS UNIDADES DE APRENDIZAJE OPTATIVAS

OPORTIVAS	PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9
						Contabilidad especializada 1 3 4 5	Fundamentos e innovaciones de la Contaduría 1 3 4 5	Planeación fiscal estratégica 1 3 4 5	
						Costos de calidad 1 3 4 5	Impuestos al comercio exterior 1 3 4 5	Operaciones vulnerables 1 3 4 5	
						Recursos para contribuyentes 1 3 4 5	Protocolo, imagen y desarrollo profesional 1 3 4 5	International taxation I 1 3 4 5	
						Sistemas de información financiera 1 3 4 5	Administración de riesgos 1 3 4 5	Desarrollo de habilidades gerenciales 1 3 4 5	
						Finanzas Bursátiles 1 3 4 5	Finanzas personales 1 3 4 5	Mercado de derivados 1 3 4 5	
						Valuación de empresas 1 3 4 5	Estrategias de aprendizaje y comunicación oral y escrita 1 3 4 5	Trabajos escritos en Contaduría y Finanzas 1 3 4 5	

SINONLOGIA

Unidad de aprendizaje	HT: Horas Técnicas HP: Horas Prácticas TH: Total de Horas CP: Créditos
-----------------------	---

→ 12 líneas de exención.
* Actividad académica.
** Horas de las actividades académicas.
Créditos mínimo 22 y máximo 50 por periodo escolar.
‡ UA que debe impartirse, cursarse y acreditarse en el idioma inglés.

	Núcleo básico obligatorio
	Núcleo sustantivo obligatorio
	Núcleo integral obligatorio
	Núcleo integral optativo

PARAMETROS DEL PLAN DE ESTUDIOS

Núcleo básico obligatorio: cursar y acreditar 17 UA	48 20 68 196	Total del núcleo básico acreditar 17 total de UA para cubrir 116 créditos
Núcleo sustantivo obligatorio: cursar y acreditar 24 UA	62 36 98 162	Total del núcleo sustantivo acreditar 24 total de UA para cubrir 160 créditos
Núcleo integral obligatorio: cursar y acreditar 11 UA ‡	22 18 40 100	Total del núcleo integral acreditar 15 - 2* total de UA para cubrir 125 créditos
Núcleo integral optativo: cursar y acreditar 5 UA	5 15 20 25	

TOTAL DEL PLAN DE ESTUDIOS	
UA obligatorias	51 = 2 Actividades académicas
UA optativas	5
UA a acreditar	56 = 2 Actividades académicas
Créditos	401





IV. Objetivos de la formación profesional.

Objetivos del programa educativo:

Son objetivos de la Licenciatura formar profesionales en Contaduría para analizar e interpretar información financiera y administrativa, detectar y proponer soluciones a los problemas económicos de una organización y lograr la mejor toma de decisiones, con alto sentido de responsabilidad, de ética y de servicio para:

Generales

- Ampliar su universo cultural para mejorar la comprensión del mundo y del entorno en que vive, para cuidar de la naturaleza y potenciar sus expectativas.
- Asumir los principios y valores universitarios, y actuar en consecuencia.
- Cuidar su salud y desarrollar armoniosamente su cuerpo; ejercer responsablemente y de manera creativa el tiempo libre.
- Desarrollar la sensibilidad y el arte como base de la creatividad.
- Evaluar el progreso, integración e incertidumbre de las ciencias, ante la creciente complejidad de las profesiones.
- Participar activamente en su desarrollo académico para acrecentar su capacidad de aprendizaje y evolucionar como profesional con autonomía.
- Reconocer la diversidad cultural y disfrutar de sus bienes y valores.
- Tomar decisiones y formular soluciones racionales, éticas y estéticas.
- Ejercer el diálogo y el respeto como principios de la convivencia con sus semejantes, y de apertura al mundo.

Particulares

- Controlar las operaciones de una organización bajo los lineamientos contables, legales y fiscales mediante los cuales se puede subdividir el activo, el pasivo y el capital contable y agruparlos de acuerdo a ciertas características de afinidad para proponer sistemas de control y registro de operaciones económicas.
- Generar estados financieros o registros de tipo formal para tener constancia de las diferentes actividades económicas que realizan las organizaciones, dentro del marco normativo nacional e internacional y desarrollar estrategias encaminadas al cumplimiento de los objetivos de las organizaciones privadas, públicas o sociales.
- Analizar información financiera y administrativa para dar solución a riesgos identificados a partir de un diagnóstico que permita la evaluación de la eficiencia y eficacia del proceso contable y del sistema de información que posee una organización, con el fin de identificar debilidades, oportunidades de mejoramiento y necesidades de fortalecimiento para proponer alternativas y líneas de solución.





Objetivos del núcleo de formación:

Desarrollará en el alumno el dominio teórico, metodológico y axiológico del campo de conocimiento donde se inserta la profesión.

Comprenderá unidades de aprendizaje sobre los conocimientos, habilidades y actitudes necesarias para dominar los procesos, métodos y técnicas de trabajo; los principios disciplinares y metodológicos subyacentes; y la elaboración o preparación del trabajo que permita la presentación de la evaluación profesional.

Objetivos del área curricular de curricular o disciplinaria:

Aplicar los procedimientos de auditoría atendiendo las Normas Internacionales de Auditoría a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen, mediante los cuales se obtienen las bases para fundamentar una opinión contable y determinar si la información financiera es adecuada para la toma de decisiones.

V. Objetivos de la unidad de aprendizaje

Comprender el significado de una auditoría, para desarrollar cualquier servicio de auditoría financiera, atestiguamiento, aseguramiento y otros servicios relacionados, de acuerdo con las Normas Internacionales.





VI. Contenidos de la unidad de aprendizaje, y su organización.

Unidad 1. Aspectos Generales de la Auditoría.

Objetivo: Aplicar los conceptos de Auditoría en un sentido amplio y universal, a través de la identificación de sus tipos; para la concientización de la responsabilidad social y legal en el ejercicio de cualquier encargo de Auditoría, así como identificar los requisitos normativos y éticos para poder ejercer esta actividad en la contaduría pública.

Temas:

- 1.1 Tipos de Auditorías.
- 1.2 Responsabilidad social y consideraciones legales y normativas del encargo de auditoría, con observancia al Código de Ética Profesional.
- 1.3 La certificación por idoneidad y certificaciones por disciplina en la contaduría pública.
- 1.4 Requisitos normativos y éticos para tomar un encargo de auditoría.
- 1.5 Control de calidad de la auditoría de estados financieros.
- 1.6 Membresía del Licenciado en Contaduría en Colegios de Contadores Públicos.

Unidad 2. Acuerdo de los términos del Encargo de Auditoría y desarrollo de este.

Objetivo: Analizar las fases o etapas del desarrollo de un encargo de Auditoría, para el cumplimiento de los aspectos normativos y legales establecidos.

Temas:

- 2.1 Planificación de la auditoría de estados financieros.
- 2.2 Documentación de la Auditoría.
- 2.3 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.
- 2.4 Materialidad en la planificación y ejecución de la Auditoría.
- 2.5 Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno.





Unidad 3. Evidencia de Auditoría.

Objetivo: Determinar los procedimientos de auditoría necesarios y aplicables en las circunstancias, para fundamentar el trabajo de auditoría.

Temas:

- 3.1 Confirmaciones externas.
- 3.2 Procedimientos analíticos.
- 3.3 Muestreo de auditoría.
- 3.4 Partes vinculadas.
- 3.5 Empresas en funcionamiento.
- 3.6 Hechos posteriores al cierre.
- 3.7 Manifestaciones escritas.

Unidad 4. Utilización del trabajo de otros profesionales.

Objetivo: Evaluar el trabajo que generan otros profesionales y que atañe directa o indirectamente en el encargo de Auditoría.

Temas:

- 3.1 Consideraciones especiales de auditorías de estados financieros de grupos.
- 3.2 Utilización del trabajo de auditores internos.
- 3.3 Utilización del trabajo de un experto del auditor.
- 3.4 Implicaciones de peritaje en materia contable, en un encargo de Auditoría.

Unidad 5. Informe de Auditoría.

Objetivo: Estructurar los diferentes informes de auditoría que pueden derivar del resultado de un encargo de Auditoría.

Temas:

- 3.1 Emisión del informe de auditoría por el auditor independiente.
- 3.2 Comunicación de las cuestiones clave en el informe de auditoría.
- 3.3 Opinión modificada en el informe de auditoría.
- 3.5 Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe de auditoría.
- 3.6 Informe sobre estados financieros comparativos.
- 3.7 Responsabilidad del Auditor, respecto a otra información.



Unidad 6. Tópicos de Auditoría.

Objetivo: Analizar los tipos de encargos de auditoría y ámbitos de desempeño del Auditor independiente.

Temas:

- 3.1 Normas relativas a servicios para atestiguar (Boletines serie 7000).
- 3.2 Dictamen fiscal sobre la Determinación de la Base del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, caso Edomex. (DICTAMEX).
- 3.3 Dictamen fiscal sobre Cuotas Obrero Patronales al IMSS.
- 3.4 Dictamen fiscal sobre Aportaciones al INFONAVIT.
- 3.5. Dictamen fiscal sobre enajenación de acciones de Sociedades Mercantiles.
- 3.6 Dictamen sobre Estados Financieros, Presupuestales y Programáticos (sector público).
- 3.7 Precios de Transferencia.

Acervo bibliográfico.

Básico:

- COMISIÓN de Ética Profesional, Código de Ética Profesional 12^a. Ed. 2020 IMCP.
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Guías de Auditoría 4^a. Ed. 2020 IMCP.
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor 2^a edición 2017 IMCP
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, 10^a Ed. 2020 IMCP
- CONSEJO de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, (IAASB), Manual de Pronunciamientos de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados, 1^a. Ed. 2019 IAASB.

Complementario:

- CAMPOS Muñiz Adrian, y coautores, Auditoría de estados financieros y su documentación 3^{ra}. Ed. 2020 IMCP.
- CÓDIGO Financiero del Estado de México y Municipios 2020.
- LEY de Seguro Social 2020
- Ley del INFONAVIT 2020
- PRONTUARIO fiscal 2020

