



## Universidad Autónoma del Estado de México

### Licenciatura en Contaduría



### PROGRAMA DE ESTUDIOS

### AUDITORÍA APLICADA

<b>Elaboró:</b>	M. en I. Alberto Vilchis Velázquez	Facultad de Contaduría y Administración
	C.P. Antonio Hernández López	Facultad de Contaduría y Administración

<b>Fecha de aprobación:</b>	<b>H. Consejo Académico</b>	<b>H. Consejo de Gobierno</b>
	07 de julio de 2021	07 de julio de 2021

**Facultad de Contaduría y Administración**



## Índice

	<b>Pág.</b>
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	<b>Facultad de Contaduría y Administración</b> <b>Centro Universitario UAEM Amecameca</b> <b>Centro Universitario UAEM Atlacomulco</b> <b>Centro Universitario UAEM Chalco</b> <b>Centro Universitario UAEM Ecatepec</b> <b>Centro Universitario UAEM Temascaltepec</b> <b>Centro Universitario UAEM Texcoco</b> <b>Centro Universitario UAEM Valle de México</b> <b>Centro Universitario UAEM Valle de Teotihuacán</b> <b>Centro Universitario UAEM Zumpango</b>
------------------------------------	--

Estudios profesionales	<b>Licenciatura en Contaduría, 2018</b>
------------------------	---

Unidad de aprendizaje	<b>Auditoría aplicada</b>	Clave	<b>LCNC23</b>
-----------------------	---------------------------	-------	---------------

Carga académica	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
	Horas teóricas	Horas prácticas	Total de horas	Créditos

Carácter	<b>Obligatorio</b>	Tipo	<b>Taller</b>	Periodo escolar	<b>Séptimo</b>
----------	--------------------	------	---------------	-----------------	----------------

Área curricular	<b>Auditoría</b>	Núcleo de formación	<b>Integral</b>
-----------------	------------------	---------------------	-----------------

Seriación	<b>Auditoría de estados financieros</b>	<b>Ninguna</b>
	UA Antecedente	UA Consecuente

Formación común

No presenta	<b>x</b>
-------------	----------





## II. Presentación del programa de estudios.

El programa está diseñado, para que el alumno desarrolle habilidades y su creatividad en la aplicación de las diferentes técnicas que le serán útiles en la búsqueda de diferentes objetivos que se plantee, no solo durante su carrera, sino también en su desarrollo profesional, interrelacionando diferentes variables que le permitan conocer el mundo que lo rodea de donde parte todo tipo de conocimiento. Así mismo la auditoría constituye una de las herramientas más importantes para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, ya que ésta valora la razonabilidad de la información financiera presentada en los balances, se establece ahí la importancia de que se realicen periódicamente auditorías en las empresas, con la finalidad de que el estudiante se dé cuenta que mediante la aplicación de la auditoría aplicada se logró detectar deficiencias en las diferentes áreas que afectan en forma negativa el correcto y eficiente desempeño de las organizaciones, lo que permite tomar medidas correctivas necesarias para mejorar las actividades contables y de control interno de un ente.





### 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 L I G A T O R I A S	Contabilidad 3 1 4 7	Normas de Información financiera I 3 1 4 7	Normas de Información financiera II 3 1 4 7	Normas de Información financiera III 3 1 4 7	Normas de Información financiera IV 3 1 4 7	Contabilidad aplicada 0 4 4 4	Contabilidad internacional 3 1 4 7	Investigación contable 1 3 4 5		P r á c t i c a  p r o f e s i o n a l  30
	Habilidades y pensamiento creativo 3 1 4 7	Contabilidad de sociedades 3 1 4 7	Contabilidad de costos históricos 3 1 4 7	Contabilidad de costos predeterminados 3 1 4 7	Proyecto de inversión 3 4 4 7	Costos y presupuestos aplicados 0 4 4 4	Contaloría 1 3 4 5	Auditoría interna 3 1 4 7		
	Macroeconomía 3 1 4 7	Microeconomía 3 1 4 7	Presupuestos 3 1 4 7	Código Fiscal de la Federación 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas físicas 3 1 4 7	Impuesto sobre la renta de las personas morales 3 1 4 7	Impuestos locales 3 1 4 7	Seguridad social e impuestos relacionados 3 1 4 7		
	Matemáticas 3 1 4 7	Matemáticas financieras 3 1 4 7	Estadística 3 1 4 7	Análisis y planeación financiera 3 1 4 7	Mercados financieros 2 2 4 6	Auditoría de estados financieros 3 1 4 7	<b>Auditoría aplicada</b> 0 4 4 4	Finanzas corporativas 3 1 4 7		
	Derecho 3 1 4 7	Derecho mercantil 4 0 4 8	Derecho laboral 4 0 4 8	Gestión de recursos humanos 3 1 4 7	Estrategias para desarrollo y gestión de empresas 3 1 4 7	Finanzas públicas 2 2 4 6	Auditoría gubernamental 3 1 4 7	Ética profesional 2 2 4 6		
	Competencias humanas y ejecutivas 3 1 4 7	Métodos cuantitativos para negocios 3 1 4 7	Administración de las pymes empresa familiar 3 1 4 7	Paquetería contable 1 5 6 7	Impuestos indirectos 3 1 4 7	Contabilidad gubernamental 2 2 4 6	Integrativa profesional* -- ** ** 8			
	Responsabilidad social corporativa y sustentabilidad 3 1 4 7									
		Inglés 5 2 2 4 6	Inglés 6 2 2 4 6	Inglés 7 2 2 4 6	Inglés 8 2 2 4 6					
							Optativa 1 1 3 4 5	Optativa 3 1 3 4 5	Optativa 5 1 3 4 5	
							Optativa 2 1 3 4 5	Optativa 4 1 3 4 5		
	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 21 HP 7 TH 28 CR 49	HT 18 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 11 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

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

**SIMBOLOGÍA**

Unidad de aprendizaje	HT: Horas Teóricas
	HP: Horas Prácticas
	TH: Total de Horas
	CR: Créditos

→ 12 líneas de señación.

\* Actividad académica.

\*\* Horas de las actividades académicas

Créditos mínimos 22 y máximos 50 por periodo escolar.

ï UA que debe impartirse, cursarse y acreditarse en el idioma inglés.

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

**PARÁMETROS DEL PLAN DE ESTUDIOS**

Núcleo básico	48
obligatorio: cursar y acreditar 17 UA	20 68 116

Total del núcleo básico:  
acreditar 17 total de UA para cubrir 116 créditos

Núcleo sustantivo obligatorio: cursar y acreditar 24 UA	62 36 98 160
---	-----------------------

Total del núcleo sustantivo  
acreditar 24 total de UA para cubrir 160 créditos

Núcleo integral obligatorio: cursar y acreditar 10 UA +2*	22 18+** 40+** 100
---	-----------------------------

Núcleo integral optativo: cursar y acreditar 5 UA	5 15 20 25
---	---------------------

Total del núcleo integral  
acreditar 15 + 2\* total de UA para cubrir 125 créditos

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



Departamento de Desarrollo Curricular

Programa de Estudios  
Aprobado por los HH. Consejos  
Académico y de Gobierno



#### 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:**

Proveerá al alumno de escenarios educativos para la integración, aplicación y desarrollo de los conocimientos, habilidades y actitudes que le permitan el desempeño de funciones, tareas y resultados ligados a las dimensiones y ámbitos de intervención profesional o campos emergentes de la misma.

### **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**

Realizar una auditoría de estados financieros, mediante un encargo, partiendo desde la apertura de papeles de trabajo, desarrollo, incorporación de ajustes y utilización de índices y marcas, así como el cierre y emisión del dictamen correspondiente.





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

### Unidad 1. Aspectos fiscales y obligaciones tributarias.

**Objetivo:** Analizar la información preliminar relativa a aspectos contables, fiscales, legales y de control interno de la entidad sujeta a dictaminar.

**Temas:**

- 1.1 Legislación fiscal y tributaria.
- 1.2 Elementos de control interno a que está sujeto el ente económico.
- 1.3 Normas de información financiera.
- 1.4 Técnicas y procedimientos de la auditoría aplicada.
- 1.5 Características de la opinión o dictamen que se emite sobre los estados financieros auditados.
- 1.6 Archivo, almacenamiento y conservación de papeles de trabajo y/o electrónicos.
- 1.7 Contratación de la auditoría de estados financieros.

### Unidad 2. Métodos y evaluación de la auditoría.

**Objetivo:** Aplicar métodos de evaluación de Control Interno en el desarrollo de la Auditoría.

**Temas:**

- 2.1 Control interno.
  - 2.1.1 Definición.
  - 2.1.2 Fundamentos.
  - 2.1.3 Métodos.
    - 2.1.3.1 Método de cuestionario.
    - 2.1.3.2 Método descriptivo.
    - 2.1.3.3 Método gráfico.
    - 2.1.3.4 Método de detección de funciones incompatibles.
  - 2.1.4 Pruebas de cumplimiento.
  - 2.1.5 Documentación de resultados del examen y evaluación del control interno.
- 2.2 Modelo coso ERM 2004.
  - 2.1 Antecedentes.
  - 2.2 Fundamentos.
  - 2.3 Estructura.
  - 2.4 Evaluación cualitativa y cuantitativa.
  - 2.5 Aplicabilidad.

DIRECCIÓN DE ESTUDIOS  
PROFESIONALES





**Unidad 3.** Guía para la resolución de la auditoría.

**Objetivo:** Examinar la información financiera de la entidad a Dictaminar.

**Temas:**

- 3.1 Programa de trabajo.
- 3.2 Evaluación de control interno.
- 3.3 Diseño de los papeles de trabajo.
- 3.4 Principales células de control de la auditoría.
- 3.5 Expediente continuo de auditoría.

**Unidad 4.** Caso práctico.

**Objetivo:** Realizar el cierre de la Auditoría de Estados Financieros y elaboración de informes y Dictamen correspondientes.

**Temas:**

- 4.1 Entrega de la carta de recomendaciones.
- 4.2 Entrega del informe de auditoría.
- 4.3 Entrega del informe de Control Interno.
- 4.3 Dictamen.





## VII. Acervo bibliográfico.

### Básico:

- Centro de Investigación y Desarrollo (CID). - Normas de Información Financiera. Ed. CINIF, última Edición.
- Comisión de Ética Profesional. Código de Ética Profesional del Licenciado en Contaduría. Ed. IMCP, Última edición.
- Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA). -Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para Atestiguar. Ed. IMCP, última edición.
- Práctica de Auditoría asignada por el Profesor u homologada por los Profesores de la academia de Auditoría.
- Sánchez Alarcón, Francisco Javier. - Programas de Auditoría. Ed. ECAFSA, última edición.
- Pérez Chávez José, Campero Guerrero Eladio, Fol Olgúin Raymundo. - Ley del Impuesto Compilación Fiscal (ISR, IVA, IEPS, IA, etc.). Ed. Tax Editores Unidos, S.A. de C.V. última edición.
- Gustavo Cepeda, Auditoría y control interno Ed. McGraw-Hill. Edición 2004
- Guía de Auditoría Ed. MC Graw W Hill 2004

### Complementario:

- Osorio Sánchez, Israel. - Auditoría I. Ed. ECAFSA, última edición.
- Víctor M. Mendívil Escalante, Práctica elemental de auditoría. Ecafsa

