



Universidad Autónoma del Estado de México

Licenciatura en Contaduría



PROGRAMA DE ESTUDIOS

Auditoría de estados financieros

Elaboró:	M. en AUD. y C.P.C. Guadalupe Marina Quinto Chávez	Facultad de Contaduría y Administración
	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

H. Consejo de Gobierno

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.



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



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 1 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	Auditoría aplicada 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		
O P T A T I V A S	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
A
T
I
V
A
S

PERIODO 1	PERIODO 2	PERIODO 3	PERIODO 4	PERIODO 5	PERIODO 6	PERIODO 7	PERIODO 8	PERIODO 9
					Contabilidad especializada 1 3 4 5	Tendencias 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	

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.

I 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	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	62
obligatorio: cursar y acreditar 24 UA	36 98 160

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

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

Núcleo integral	5
optativo: cursar y acreditar 5 UA	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



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 12ª. Ed. 2020 IMCP.
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Guías de Auditoría 4ª. Ed. 2020 IMCP.
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Modelos de informes de auditoría y otras opiniones del auditor 2ª edición 2017 IMCP
- COMISIÓN de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y Otros Servicios Relacionados, 10ª 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, 1ª. Ed. 2019 IAASB.

Complementario:

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