

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

### PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

#### I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali; Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada; Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana; Facultad de Ciencias de la Ingeniería, Administrativas y Sociales, Tecate; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría
- 3. Plan de Estudios:** 2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** Auditoría de Estados Financieros: Requerimientos y Procedimientos
- 5. Clave:** 38995
- 6. HC:** 02 **HT:** 03 **HL:** 00 **HPC:** 00 **HCL:** 00 **HE:** 02 **CR:** 07
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Disciplinaria
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Obligatoria
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** SIF y SCI



#### Equipo de diseño de PUA

Sagrario Del Carmen Guzmán Rizo  
Daniel Águila Meza  
Alma Lourdes Camacho García  
Luis Martín López Cruz

#### Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva  
Jesús Antonio Padilla Sánchez  
Esperanza Manrique Rojas  
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela  
Angélica Reyes Mendoza

**Fecha:** 02 de diciembre de 2020

## **II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

La unidad de aprendizaje brinda los elementos necesarios para la evaluación del control interno, la planeación de auditoría, las diferentes técnicas y procedimientos, muestreo y la evidencia de auditoría de estados financieros de acuerdo a la normatividad vigente. Permitiendo al estudiante comprender la normatividad aplicable para determinar las bases razonables y así emitir una opinión. Se encuentra en la etapa disciplinaria, con carácter obligatoria y forma parte del área de conocimiento de Auditoría. Para cursarla se debe acreditar la unidad de aprendizaje SIF y SCI.

## **III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Analizar los requerimientos sobre la planeación de auditoría de estados financieros, con base a la normatividad vigente y el uso de tecnologías de la información, con la finalidad de realizar la revisión de sistemas de registro, control y salvaguarda de los recursos de la entidad, con un pensamiento analítico y crítico, responsabilidad y objetividad.

## **IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE**

Elabora un portafolio de evidencias para la planeación de la auditoría de estados financieros, considerando el estudio y evaluación del control interno, aplicando las normas y procedimientos de auditoría.

**V. DESARROLLO POR UNIDADES**  
**UNIDAD I. Generalidades de la auditoría**

**Competencia:**

Distinguir los conceptos básicos de la auditoría, analizando el marco teórico y normativo, que permitan conocer las generalidades de la auditoría, de una manera responsable y con calidad.

**Contenido:**

**Duración:** 3 horas

- 1.1. Antecedentes
- 1.2. Tipos de auditoría
  - 1.2.1. Interna
    - 1.2.1.1. Concepto
    - 1.2.1.2. Objetivo
  - 1.2.2. Externa
    - 1.2.2.1. Concepto
    - 1.2.2.2. Objetivo
  - 1.2.3. Gubernamental
    - 1.2.3.1. Concepto
    - 1.2.3.2. Objetivo
  - 1.2.4. Diferencias y similitudes entre los tipos de auditoría
- 1.3. El informe de auditoría
  - 1.3.1. Concepto y finalidad
  - 1.3.2. Responsabilidad

## UNIDAD II. Objetivos globales y responsabilidades del auditor

### Competencia:

Identificar los objetivos globales y responsabilidades del auditor durante el proceso de la auditoría, mediante el análisis de la norma de control de calidad, para definir los términos de los trabajos de auditoría, aplicando los postulados básicos de la ética.

### Contenido:

**Duración:** 3 horas

#### 2.1. Objetivos globales del auditor independiente y control de calidad en la auditoría de estados financieros (NIA 200 y NIA 220)

- 2.1.1. Introducción
- 2.1.2. Objetivos globales del auditor
- 2.1.3. Definiciones
- 2.1.4. Requerimientos
- 2.1.5. Objetivo del control de calidad
- 2.1.6. Norma de control de calidad (NCC-1)
- 2.1.7. Ética postulados básicos, amenazas y salvaguardas

#### 2.2. Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros (NIA 240)

- 2.2.1. Introducción
- 2.2.2. Objetivos
- 2.2.3. Definiciones
- 2.2.4. Requerimientos
- 2.2.5. Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros (NIA 250)
  - 2.2.5.1. Introducción
  - 2.2.5.2. Objetivos
  - 2.2.5.3. Definición
  - 2.2.5.4. Requerimientos

#### 2.3. Acuerdo de los términos de los trabajos de auditoría. (NIA 210)

- 2.3.1. Objetivo
- 2.3.2. Definiciones
- 2.3.3. Requerimientos

## UNIDAD III. Estudio y evaluación del control interno

### **Competencia:**

Desarrollar la evaluación del control interno en la auditoría de estados financieros, aplicando la normatividad y los métodos de revisión existentes, para evaluar los riesgos derivados, ya sea a causa de fraude o error, mediante un trabajo colaborativo, objetivo y ético.

### **Contenido:**

**Duración:** 8 horas

- 3.1. Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno (NIA 315)
  - 3.1.1. Respuestas del auditor a los riesgos evaluados (NIA 330)
    - 3.1.1.1. Introducción
    - 3.1.1.2. Objetivo
    - 3.1.1.3. Definiciones
    - 3.1.1.4. Requerimientos
- 3.2. Comunicación con los encargados del gobierno corporativo (NIA 260)
- 3.3. Comunicación de deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno corporativo y a la administración (NIA 265)
- 3.4. Consideraciones de auditorías relativas a una entidad que usa una organización de servicios (NIA 402)
- 3.5. Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría (NIA 450)

## UNIDAD IV. Planeación de la auditoría

### **Competencia:**

Aplicar las normas de planeación y supervisión de auditoría de estados financieros, mediante la identificación de los elementos de planeación, para el desarrollo de una adecuada estrategia global de auditoría, con integridad y ética profesional.

### **Contenido:**

**Duración:** 6 horas

- 4.1. Planeación de una auditoría de estados financieros. (NIA 300)
  - 4.1.1. Introducción, la función y el momento de realización de la planeación
    - 4.1.1.1. Objetivo
    - 4.1.1.2. Requerimientos
  - 4.1.2. Participación de miembros clave del equipo del encargo
  - 4.1.3. Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría (NIA 320)
    - 4.1.3.1. Introducción
    - 4.1.3.2. Objetivo
    - 4.1.3.3. Definición
    - 4.1.3.4. Requerimientos
  - 4.1.4. Carta de salvaguarda o declaraciones de la gerencia
  - 4.1.5. Contrato de prestación de servicios profesionales

## UNIDAD V. Evidencia de la auditoría

### Competencia:

Obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada, mediante la selección y aplicación de las diferentes técnicas de auditoría, que le permitan al auditor obtener las bases razonables en que basar su opinión, de una manera responsable y confidencial.

### Contenido:

**Duración:** 5 horas

#### 5.1. Documentación de auditoría (NIA 230)

- 5.1.1. Introducción
- 5.1.2. Objetivo
- 5.1.3. Definiciones
- 5.1.4. Requerimientos

#### 5.2. Evidencia de la auditoría (NIA 500)

- 5.2.1. Introducción
- 5.2.2. Objetivo
- 5.2.3. Definiciones
- 5.2.4. Requerimientos

#### 5.3. Técnicas de auditoría para obtener evidencia de auditoría

- 5.3.1. Inspección
- 5.3.2. Observación
- 5.3.3. Confirmación
- 5.3.4. Recálculo
- 5.3.5. Reejecución
- 5.3.6. Procedimientos analíticos
- 5.3.7. Indagación

## UNIDAD VI. Procedimientos de auditoría

### **Competencia:**

Obtener la evidencia de auditoría suficiente y adecuada, mediante la selección y aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, que le permitan al auditor obtener las bases razonables en que basar su opinión, de una manera responsable y confidencial.

### **Contenido:**

**Duración:** 3 horas

#### 6.1. Procedimientos de auditoría de aplicación general

6.1.1. Definición

6.1.2. Naturaleza

6.1.3. Objetivos

#### 6.2. Aplicación de los procedimientos de auditoría

6.2.1. Alcance

6.2.2. Oportunidad

#### 6.3. Confirmaciones externas (NIA 505)

6.3.1. Introducción

6.3.2. Objetivo

6.3.3. Definiciones

6.3.4. Requerimientos

#### 6.4. Procedimientos analíticos (NIA 520)

6.4.1. Introducción

6.4.2. Objetivo

6.4.3. Definiciones

6.4.4. Requerimientos



## UNIDAD VII. Materialidad y muestreo de auditoría

### Competencia:

Distinguir los diferentes tipos de muestreos que se utilizan en el proceso de la auditoría de estados financieros, realizando una adecuada selección y cálculo con el apoyo de las tecnologías de información existentes en el desarrollo del trabajo de auditoría, con el fin de obtener conclusiones razonables, con responsabilidad y calidad.

### Contenido:

**Duración:** 4 horas

#### 7.1. Muestreo de auditoría (NIA 530)

7.1.1. Introducción

7.1.2. Objetivo

7.1.3. Definiciones

7.1.4. Requerimiento

7.1.5. Tipos de muestreo

7.1.6. Generalidades de programas informáticos para determinar la materialidad y muestreo de auditoría

#### 7.2. El muestreo estadístico en la auditoría

7.2.1. Concepto

7.2.2. Utilidad

7.2.3. Aplicación

## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
<b>UNIDAD III</b>				
1	Estudio y evaluación del control interno	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor.</li> <li>2. Determina métodos de revisión de control internos.</li> <li>3. Aplica los métodos de revisión en los rubros de los estados financieros</li> <li>4. Elabora el informe de los resultados obtenidos del estudio del control interno.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Software de citación y editor de texto.</li> <li>• Recursos bibliográficos (libros, revistas, capítulos de libros, artículos, manuales, etc.).</li> <li>• Internet.</li> </ul>	15 horas
<b>UNIDAD IV</b>				
2	Planeación de la auditoría	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor.</li> <li>2. Analiza los elementos que contiene la planeación de la auditoría.</li> <li>3. Elabora:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>• Memorándum para conocimiento del cliente.</li> <li>• Carta de contratación.</li> <li>• Presupuesto de tiempo y costo.</li> <li>• Cronograma de actividades.</li> <li>• Programas de trabajos.</li> </ul> </li> <li>4. Dejar evidencia de la supervisión ejercida en cada etapa de la auditoría.</li> <li>5. Entrega de la estrategia global de auditoría</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Software de citación y editor de texto.</li> <li>• Recursos bibliográficos (libros, revistas, capítulos de libros, artículos, manuales, etc.).</li> <li>• Internet.</li> </ul>	15 horas
<b>UNIDAD V</b>				

3	Aplicación de las técnicas y procedimientos de auditorías en los diversos rubros de los estados financieros	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor.</li> <li>2. Diseña papeles de trabajo donde se plasmen las técnicas y procedimientos de auditoría aplicados.</li> <li>3. Entrega los papeles de trabajo derivados de la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Software de citación y editor de texto.</li> <li>• Recursos bibliográficos (libros, revistas, capítulos de libros, artículos, manuales, etc.).</li> <li>• Internet.</li> </ul>	12 horas
<b>UNIDAD VII</b>				
4	Cálculo del tamaño de la muestra	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Atiende las orientaciones del profesor.</li> <li>2. Selecciona el tipo de muestra a utilizar en los rubros de los estados financieros.</li> <li>3. Calcula el tamaño de la muestra a aplicar en los rubros de los estados financieros.</li> <li>4. Entrega informe donde se plasme el tipo y tamaño de muestra aplicada.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Computadora</li> <li>• Software de citación y editor de texto.</li> <li>• Recursos bibliográficos (libros, revistas, capítulos de libros, artículos, manuales, etc.).</li> <li>• Internet.</li> </ul>	6 horas

## VII. MÉTODO DE TRABAJO

**Encuadre:** El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

### **Estrategia de enseñanza (docente):**

- Presenta información sobre los conceptos básicos de Auditoría
- Presenta y resuelve ejercicios prácticos relacionados con las temáticas
- Dirige, supervisa y retroalimenta las prácticas de taller
- Elabora y aplica exámenes
- Propicia la participación activa de los estudiantes
- Revisa y evalúa reportes de prácticas y actividades

### **Estrategia de aprendizaje (alumno):**

- Investiga y analiza información sobre conceptos básicos de Auditoría
- Resuelve ejercicios prácticos proporcionados por el profesor
- Realiza las prácticas de taller
- Presenta exámenes
- Participa activamente en clase
- Elabora y entrega reportes de prácticas
- Trabaja en equipo
- Elabora y entrega actividades en tiempo y forma

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

### Criterios de acreditación

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

### Criterios de evaluación

- 2 exámenes.....	40%
- Exposición en equipo.....	20%
- Tareas y actividades.....	10%
- Prácticas de taller.....	20%
- Portafolio de evidencias.....	10%
<b>Total.....</b>	<b>100%</b>

## IX. REFERENCIAS

### Básicas

Campos, M. A., Castañeda, A. R., Holguín, M. F., López, P.A. y Tejero, G. A. (2020). *Auditoría de estados financieros y su documentación con énfasis en riesgos* (3ª Ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2019). *Guías de Auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020). *Código de ética profesional* (12ª Ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2018). *Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México: CONAA.

Pereira, P.C. (2019). *Control Interno en las Empresas. Su aplicación y efectividad*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

### Complementarias

Auditool (2016, 12 julio). *NIA 300 Planeación de una Auditoría de Estados Financieros* [video].  
<https://www.youtube.com/watch?v=Ygqyj56na24>

Auditool (2019, 5 agosto). *Curso Virtual: Evaluación del Control Interno en Auditorías de Estados Financieros* [video].  
<https://www.youtube.com/watch?v=2WHcyn0Bnhw>

Crespo, J. C. (2020). *Gestión de riesgos. Teoría y práctica de la empresa*. México: Citmatel.

Estupiñan, R. (2017). *Control interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. México: ECOE .

Mantilla, B. S. (2018). *Auditoría del control interno* (4ª Ed.). México: ECOE s.

Tapia, I. K., Mendoza, N. S., Castillo, P. S. y Guevara, R. E. (2019). *Fundamentos de auditoría aplicación práctica de normas internacionales de auditoría*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

The Institute of Internal Auditors. (2020, 12 agosto). *The IIA COSO resource exchange*.  
<https://global.theiia.org/standards-guidance/topics/Pages/COSO-Resource-Center.aspx>

## **X. PERFIL DEL DOCENTE**

El docente que imparta la unidad de aprendizaje de Auditoría de Estados Financieros: Requerimientos y Procedimientos, debe contar con título de Licenciatura en contaduría, preferentemente con estudios de posgrado, experiencia mínima profesional de tres años en el área de auditoría, manejo de software especializado de auditoría, ser proactivo, responsable y que fomente el trabajo en equipo.