

**PROGRAMA DE ASIGNATURA: FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA**

**CLAVE: E-FAU-2**

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante elaborará el plan de auditoría aplicando los elementos fundamentales, a través de la evaluación del control interno, considerando las normas de auditoría, para conocer la razonabilidad de la situación financiera de la empresa.			
Competencia a la que contribuye la asignatura		Integrar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones legales, para contribuir a la toma de decisiones en materia de finanzas, auditoría, costos y fiscal.			
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
<b>Específica</b>	<b>5</b>	<b>3.75</b>	<b>Escolarizada</b>	<b>4</b>	<b>60</b>

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
	I.- Introducción a la Auditoría.	8	12
II.- Planeación y Papeles de trabajo de la Auditoría Financiera.	8	12	20
III.- Control Interno.	8	12	20
<b>Totales</b>	<b>24</b>	<b>36</b>	<b>60</b>

<b>ELABORÓ:</b>	DGUTYP	<b>REVISÓ:</b>	DGUTYP	<b>F-DA-01-PA-LIC-38.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	DGUTYP	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	SEPTIEMBRE DE 2024	

Funciones	Capacidades	Criterios de Desempeño
Examinar el control interno de las empresas aplicando la normatividad vigente en materia de auditoría.	Desarrollar la planeación de la Auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría vigentes para organizarla y dirigirla adecuadamente	Integra un portafolio de evidencias que contenga: 1.- Investigación preliminar 2.- Planeación de la auditoría 3.- Programa de auditoría 4.- Diseño de Cuestionarios de Control Interno
	Determinar la efectividad del control interno mediante el uso de cuestionarios, narrativas y/o diagramas para determinar riesgos de auditoría	Integra un portafolio de evidencias que contenga: 1.- Deficiencias en el Diseño del control interno 2.- Deficiencias en la operación del control interno 3.- Consideraciones de Fraude 4.- Informe sobre el examen del Control Interno

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I.- Introducción a la Auditoría.					
Propósito esperado	El estudiante identificará el código de ética, las normas de auditoría y procedimientos para llevar a cabo la evaluación de los Estados Financieros.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	8	Horas del Saber Hacer	12	Horas Totales	20

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Objetivos globales, concepto y clasificación de la auditoría de estados financieros.	Identificar el concepto de auditoría, su objetivo y tipos de auditoría de los estados financieros: Financiera Fiscal Operacional Administrativa Integral Gubernamental Interna y externa		Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de los conceptos para la clasificación y técnicas de la auditoría  Ejercer la ética en las actividades para la práctica profesional del auditor
Código de Ética profesional.	Identificar el concepto de código de ética profesional		Ser crítico, para la interpretación de las normas de auditoría
Introducción a las Normas de Auditoría.	Identificar las normas de auditoría: Personales; Ejecución de trabajo; Información		
Procedimientos de Auditoría.	Identificar el procedimiento y desarrollo de la auditoría	Establecer los procesos de la auditoría	
Técnicas de auditoría asistidas por computadora.	Explicar las técnicas de auditoría: -Estudio general	Determinar las técnicas de auditoría	

<b>ELABORÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>REVISÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>F-DA-01-PA-LIC-38.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	<b>DGUTyP</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	<b>SEPTIEMBRE DE 2024</b>	

	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Análisis</li> <li>-Inspección</li> <li>-Confirmación</li> <li>-Investigación</li> <li>-Declaraciones</li> <li>-Certificaciones</li> <li>-Observación y</li> <li>-Cálculo</li> </ul>		
--	---	--	--

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Tareas de investigación Análisis de casos Equipos colaborativos.	Equipo de computo Software contable Hoja de cálculo y procesador de textos Material y equipo del aula de clases Legislación Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican el concepto y clasificación de la auditoría de estados financieros Los estudiantes comparan los diferentes tipos de auditoría Los estudiantes conocen y aplican el código de ética profesional Los estudiantes analizan e interpretan las Normas de Auditoría Los estudiantes comprenden los procedimientos y técnicas de auditoría.	A partir de un caso práctico, elaborar un documento que contenga los siguientes puntos: -Marco conceptual, y tipos de auditoría -Código de ética -Normas de auditoría -Procedimiento de auditoría -Técnicas utilizadas en sistemas digitales	Estudio de casos Rúbrica

<b>ELABORÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>REVISÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>F-DA-01-PA-LIC-38.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	<b>DGUTyP</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	<b>SEPTIEMBRE DE 2024</b>	

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	II.- Planeación y Papeles de trabajo de la Auditoría Financiera.					
Propósito esperado	El estudiante elaborará la planeación de la auditoría financiera, para organizar y administrar de manera eficaz el trabajo de auditoría.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	8	Horas del Saber Hacer	12	Horas Totales	20

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actucional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Planificación de la Auditoría de Estados Financieros.	Explicar el concepto, características del plan y programa de auditoría	Estructurar la planeación del trabajo de auditoría	Ser crítico, para la interpretación de las normas de auditoría  Aplicar un conocimiento analítico, para el diseño adecuado del plan de auditoría  Ejercer la ética profesional para el uso, manejo, muestreo de la documentación y papeles de trabajo del ente económico
Documentación de la Auditoría.	Identificar los conceptos: Propiedad, clasificación y estructura de la documentación y papeles de trabajo	Preparar los papeles de trabajo: -Sumarias -De detalle -Analítica -Mixta	
Muestreo de Auditoría	Explicar los métodos, procesos, técnicas y muestreo de auditoría	Establecer los diferentes tipos de muestreo de auditoría: -Estadístico -No estadístico	

<b>ELABORÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>REVISÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>F-DA-01-PA-LIC-38.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	<b>DGUTyP</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	<b>SEPTIEMBRE DE 2024</b>	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Tareas de investigación Mapas conceptuales Análisis de casos.	Equipo de computo Software contable Hoja de cálculo y procesador de textos Material y equipo del aula de clases Legislación Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes desarrollan un plan y programa de la auditoría Los estudiantes identifican la estructura de los papeles de trabajo Los estudiantes comprenden la importancia de un buen muestreo de auditoría Los estudiantes desarrollan los formatos, cédulas y papeles de trabajo de la auditoría.	A partir de un caso práctico, elaborar un reporte (legajo) que contenga la siguiente información:  -Planeación de la auditoría, mostrando el procedimiento, indicando el responsable, fecha y alcance y duración de la auditoría -Documentación y muestreo de la auditoría	Ejercicios prácticos Evaluación de desempeño

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

## UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	III.- Control Interno.					
Propósito esperado	El estudiante evaluará el control interno para identificar los posibles riesgos en el proceso de la auditoría financiera.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	8	Horas del Saber Hacer	12	Horas Totales	20

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Metodología del control interno.	Explicar la metodología del control interno y sus elementos: -Ambiente de control, -Evaluación de riesgos, -Sistemas de información, comunicación y monitoreo, -Procedimientos de control - Vigilancia		Desarrollar el conocimiento apegado a la ética, para el diagnóstico del riesgo en el desarrollo de la auditoría  Asumir un pensamiento analítico para la evaluación del control interno
Fraude y control interno.	Identificar el concepto de Fraude	Documentar los riesgos y amenazas del control interno	Desarrollar un pensamiento crítico para la adecuada toma de decisiones
Evaluación del control Interno.	Describir los métodos de evaluación: -Descriptivo -Cuestionarios -Gráfico	Diagnosticar y evaluar el control interno	

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ:

DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTyP

VIGENTE A PARTIR DE:

SEPTIEMBRE DE 2024

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Tareas de investigación Análisis de casos Simulación.	Equipo de computo Software contable Hoja de cálculo y procesador de textos Material y equipo del aula de clases Legislación Internet	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes identifican los elementos del control interno Los estudiantes comprenden el concepto de fraude dentro del control interno Los estudiantes analizan y desarrollan los métodos de evaluación del control interno.	A partir de un caso práctico, elaborar un documento identificando y evaluando el control interno, con los posibles riesgos y fraudes en la auditoría	Estudio de casos Proyectos grupales y/o individuales

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	



Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
Licenciatura en Contaduría o Auditor.	Manejo de herramientas didácticas para enseñanza-aprendizaje, de evaluación, técnicas de manejo de grupo y de herramientas tecnológicas	3 años de experiencia en el área contable y de auditoría en empresas industriales, comerciales y de servicios Experiencia en docencia preferentemente

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Armando Espinoza Álvarez, Enrique Andrade Gutiérrez, Eduardo García Fuentes, Sergio Hernández González, Mario Arregoytia García.	2023	Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados	México	IMCP	978-6078384143
Carmen Karina Tapia Iturriaga, Susana Mendoza Nigenda, Salvador Castillo Prieto, Eloy David Guevara Rojas	2019	Fundamentos de Auditoría	México	IMCP	978-6078463336
Armando Espinoza Álvarez, Enrique Andrade Gutiérrez, Eduardo García Fuentes, Sergio	2020	Código de Ética Profesional	México	IMCP	978-6078384990
Samuel Alberto Mantilla	2018	Auditoría del Control Interno	Bogotá	ECOE	978-9587712148

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Adrián Campos Núñez, Fernando Holguín Maillard, Alejandro López Prado, Jesús Alberto Tejero González.	2019	Auditoría de Estados Financieros y su documentación	México	IMCP	978-607563040
---	------	---	--------	------	---------------

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Melquiades Gabriel Espinoza	21 de octubre 2014	Fundamentos de Auditoría	<a href="https://onx.la/c34a7">https://onx.la/c34a7</a>

<b>ELABORÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>REVISÓ:</b>	<b>DGUTYP</b>	<b>F-DA-01-PA-LIC-38.1</b>
<b>APROBÓ:</b>	<b>DGUTyP</b>	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b>	<b>SEPTIEMBRE DE 2024</b>	