

**PROGRAMA EDUCATIVO:**  
**LICENCIATURA EN CONTADURÍA**  
**EN COMPETENCIAS PROFESIONALES**

**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                    | 20            |
| 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> | <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> |                            |

| 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:<br>1.- Investigación preliminar<br>2.- Planeación de la auditoría<br>3.- Programa de auditoría<br>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:<br>1.- Deficiencias en el Diseño del control interno<br>2.- Deficiencias en la operación del control interno<br>3.- Consideraciones de Fraude<br>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<br>Dimensión Conceptual                                                                                                                                                                                 | Saber Hacer<br>Dimensión Actuacional    | Ser y Convivir<br>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:<br>Financiera<br>Fiscal<br>Operacional<br>Administrativa<br>Integral<br>Gubernamental<br>Interna y externa |                                         | Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de los conceptos para la clasificación y técnicas de la auditoría<br><br>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:<br>Personales;<br>Ejecución de trabajo;<br>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:<br>-Estudio general                                                                                                                                                       | Determinar las técnicas de auditoría    |                                                                                                                                                                                                                           |

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

|  |                                                                                                                                 |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|  | -Análisis<br>-Inspección<br>-Confirmación<br>-Investigación<br>-Declaraciones<br>-Certificaciones<br>-Observación y<br>-Cálculo |  |  |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

| Proceso Enseñanza-Aprendizaje                                          |                                                                                                                                                     |                      |   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|
| Métodos y técnicas de enseñanza                                        | Medios y materiales didácticos                                                                                                                      | Espacio Formativo    |   |
|                                                                        |                                                                                                                                                     | Aula                 | X |
| Tareas de investigación<br>Análisis de casos<br>Equipos colaborativos. | Equipo de computo<br>Software contable<br>Hoja de cálculo y procesador de textos<br>Material y equipo del aula de clases<br>Legislación<br>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<br>Los estudiantes comparan los diferentes tipos de auditoría<br>Los estudiantes conocen y aplican el código de ética profesional<br>Los estudiantes analizan e interpretan las Normas de Auditoría<br>Los estudiantes comprenden los procedimientos y técnicas de auditoría. | A partir de un caso práctico, elaborar un documento que contenga los siguientes puntos:<br>-Marco conceptual, y tipos de auditoría<br>-Código de ética<br>-Normas de auditoría<br>-Procedimiento de auditoría<br>-Técnicas utilizadas en sistemas digitales | Estudio de casos<br>Rúbrica |

|          |        |                      |                    |                     |
|----------|--------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 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 | 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<br>Dimensión Conceptual                                                                             | Saber Hacer<br>Dimensión Actuacional                                                         | Ser y Convivir<br>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<br><br>Aplicar un conocimiento analítico, para el diseño adecuado del plan de auditoría<br><br>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:<br>-Sumarias<br>-De detalle<br>-Analítica<br>-Mixta         |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Muestreo de Auditoría                                 | Explicar los métodos, procesos, técnicas y muestreo de auditoría                                          | Establecer los diferentes tipos de muestreo de auditoría:<br>-Estadístico<br>-No estadístico |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|          |        |                      |                    |                     |
|----------|--------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 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<br>Mapas conceptuales<br>Análisis de casos. | Equipo de computo<br>Software contable<br>Hoja de cálculo y procesador de textos<br>Material y equipo del aula de clases<br>Legislación<br>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<br>Los estudiantes identifican la estructura de los papeles de trabajo<br>Los estudiantes comprenden la importancia de un buen muestreo de auditoría<br>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:<br><br>-Planeación de la auditoría, mostrando el procedimiento, indicando el responsable, fecha y alcance y duración de la auditoría<br>-Documentación y muestreo de la auditoría | Ejercicios prácticos<br>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<br>Dimensión Conceptual                                                                                                                                                                                         | Saber Hacer<br>Dimensión Actuacional                  | Ser y Convivir<br>Dimensión Socioafectiva                                                                                                                                                     |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Metodología del control interno. | Explicar la metodología del control interno y sus elementos:<br>-Ambiente de control,<br>-Evaluación de riesgos,<br>-Sistemas de información, comunicación y monitoreo,<br>-Procedimientos de control<br>- Vigilancia |                                                       | Desarrollar el conocimiento apegado a la ética, para el diagnóstico del riesgo en el desarrollo de la auditoría<br><br>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:<br>-Descriptivo<br>-Cuestionarios<br>-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<br>Análisis de casos<br>Simulación. | Equipo de computo<br>Software contable<br>Hoja de cálculo y procesador de textos<br>Material y equipo del aula de clases<br>Legislación<br>Internet | Laboratorio / Taller |   |
|                                                             |                                                                                                                                                     | Empresa              |   |

| Proceso de Evaluación                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                      |                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Resultado de Aprendizaje                                                                                                                                                                                                              | Evidencia de Aprendizaje                                                                                                                             | Instrumentos de evaluación                              |
| Los estudiantes identifican los elementos del control interno<br>Los estudiantes comprenden el concepto de fraude dentro del control interno<br>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<br>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<br>Experiencia en docencia preferentemente |

| Referencias bibliográficas                                                                                                                         |      |                                                                                       |                      |           |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------|----------------|
| Autor                                                                                                                                              | Año  | Título del documento                                                                  | Lugar de publicación | Editorial | ISBN           |
| Armando Espinoza<br>Álvarez, Enrique<br>Andrade Gutiérrez,<br>Eduardo García Fuentes,<br>Sergio Hernández<br>González, Mario<br>Arregoytia García. | 2023 | Normas de auditoría<br>para atestiguar, revisión<br>y otros servicios<br>relacionados | México               | IMCP      | 978-6078384143 |
| Carmen Karina Tapia<br>Iturriaga, Susana<br>Mendoza Nigenda,<br>Salvador Castillo Prieto,<br>Eloy David Guevara<br>Rojas                           | 2019 | Fundamentos de<br>Auditoría                                                           | México               | IMCP      | 978-6078463336 |
| Armando Espinoza<br>Álvarez, Enrique<br>Andrade Gutiérrez,<br>Eduardo García Fuentes,<br>Sergio                                                    | 2020 | Código de Ética<br>Profesional                                                        | México               | IMCP      | 978-6078384990 |
| Samuel Alberto Mantilla                                                                                                                            | 2018 | Auditoría del Control<br>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,<br>Fernando Holguín<br>Maillard, Alejandro<br>López Prado, Jesús<br>Alberto Tejero González. | 2019 | Auditoría de Estados<br>Financieros y su<br>documentación | México | IMCP | 978-607563040 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------|--------|------|---------------|

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

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