

**PROGRAMA EDUCATIVO:
LICENCIATURA EN ASESOR FINANCIERO
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES**

PROGRAMA DE ASIGNATURA: Auditoría Financiera CLAVE: E-AUF-3

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante realizará una auditoría financiera aplicando las normas, técnicas y procedimientos de auditoría, para elaborar la propuesta de dictamen respecto a la información contable y financiera de la institución, socio o cliente.			
Competencia a la que contribuye la asignatura		Implementar planes estratégicos financieros y de inversión que permitan a las unidades estratégicas de negocio optimizar sus recursos y fomentar el crecimiento económico regional y bienestar social.			
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
Específica	9	5.62	Escolarizada	6	90

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
	I. Introducción a la auditoría	4	6
II. Planeación de la auditoría financiera	8	12	20
III. Ejecución de la auditoría financiera	16	24	40
IV. Cierre de auditoría y propuesta de dictamen	8	12	20

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Total	36	54	90
--------------	-----------	-----------	-----------

Funciones	Capacidades	Criterios de Desempeño
Promover servicios crediticios con base en un diagnóstico de necesidades del socio/cliente, sus antecedentes crediticios, solvencia moral, viabilidad del proyecto de desarrollo y considerando las políticas de la institución, así como la normatividad aplicable, con el propósito de apoyar el desarrollo económico y social.	Dar atención y seguimiento mediante procedimientos de servicio posventa, y de acuerdo con las políticas de la organización de ahorro y préstamo, para la retención del socio/cliente.	<p>Ejecuta el proceso de servicio postventa de productos de servicios crediticios y de financiamiento en el cual:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Contacta al socio/cliente - Da seguimiento a la satisfacción del socio/cliente en cuanto a la atención recibida y al beneficio del producto o servicio crediticio o de financiamiento - Otorga retroalimentación al socio/cliente sobre el estado que guardan las recomendaciones y productos ofrecidos - Atiende dudas - Verifica la aplicación del crédito. - Motiva e incentiva al socio/cliente para generar lealtad en futuros proyectos - Recomienda nuevos productos y servicios - Reconoce la labor crediticia y de financiamiento - Verifica que cada transacción realizada cumpla con las leyes aplicables - Da seguimiento a la recuperación de cartera - En caso necesario, ofrece opciones de reestructuración de créditos emproblemados <p>e integra el reporte de resultados para análisis estadístico de la institución y toma de decisiones y de crecimiento de los socios/clientes</p>
Diagnosticar la situación financiera actual de personas físicas y morales con base en su información y antecedentes financieros, y considerando la	Elaborar estados financieros básicos (estados de resultados, flujo de efectivo, balance general) aplicando las normas de información financieras para la	<p>Integra un reporte de evaluación que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de resultados integral - Estado de posición financiera - Estado de flujo de efectivo - Estados de cambios en el patrimonio contable

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

normativa aplicable con el propósito de identificar sus áreas de oportunidad, satisfacer sus necesidades y optimizar el uso de sus recursos.	preparación de informes financieros que contribuyan a la toma de decisiones de la organización.	
	Interpretar la situación económica y financiera de la empresa aplicando las técnicas de análisis financiero para conocer la situación actual de la empresa y apoyar a la toma de decisiones.	<p>Integra un reporte que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Herramientas financieras, papeles de trabajo de aplicación de razones financieras - Razones financieras simples y estándar - Porcientos integrales - Método horizontal y método vertical - Método DuPont - Tendencia - Estados financieros estáticos, dinámicos y mixtos - Punto de equilibrio - Método de regresión lineal y método de correlación - Números índices
Gestionar planes estratégicos que permitan a las unidades estratégicas de negocio optimizar sus recursos y fomentar el crecimiento económico regional y bienestar social.	Proponer planes financieros estratégicos con base en las necesidades y el diagnóstico realizado con el apoyo de herramientas digitales, con la finalidad de contribuir a la toma de decisiones.	<p>Elabora un plan estratégico que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reporte de las diferentes alternativas de inversión debidamente fundamentadas. - Informe de la simulación de los escenarios: que incluya la evaluación y papeles de trabajo - Flujos de efectivo. - Cálculos e indicadores financieros. - Estados financieros básicos y complementarios pro-forma. - Propuesta de proyecto de inversión estratégico.
	Ejecutar proyectos y estrategias financieras para la correcta aplicación, evaluación y seguimiento de los recursos de los entes económicos.	<p>Elabora un proyecto que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estudio de Factibilidad Financiera - Plan de Inversión - Instrumentos de Evaluación Financiera - Métodos de Control y Seguimiento Interno - Análisis de Riesgos Financieros

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I. Introducción a la Auditoría					
Propósito esperado	El estudiante comprenderá el concepto, características generales, objetivos, marco regulatorio y técnicas y procedimientos de la auditoría financiera para su aplicación en la revisión de estados financieros.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	4	Horas del Saber Hacer	6	Horas Totales	10

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Concepto y clasificación de auditoría.	Definir el concepto y tipos de auditoría. Definir los objetivos y características de la auditoría financiera.	Documentar las generalidades de la auditoría financiera: concepto, objetivos y características.	Desarrollar el pensamiento crítico y analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno.
Normas de auditoría.	Identificar el concepto y la importancia de las Normas Internacionales de Auditoría. Identificar las Guías de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros.	Seleccionar las Normas Internacionales de Auditoría y Guías de Auditoría aplicables a la auditoría financiera.	
Técnicas y procedimientos de auditoría.	Identificar el concepto y tipos de técnicas y procedimientos de auditoría.	Seleccionar y ejemplificar las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a partidas de los estados financieros.	Desarrollar la habilidad de gestión de la información para realizar actividades y resolver problemas en su formación académica o su entorno. Actuar con honestidad y ética con el tratamiento de la información contable y financiera de las instituciones.

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

			Asumir la responsabilidad y orden para trabajar en forma individual y en equipo en forma proactiva.
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Equipos colaborativos Tareas de Investigación	Cañón Computadora Internet Impresos Herramientas y plataformas digitales	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes: a. Identifican el concepto, características y objetivos de la auditoría financiera. b. Analizan la normativa en materia de auditoría de estados financieros. c. Comprende las técnicas y procedimientos de la auditoría financiera.	Presentará un mapa conceptual que incluya: - Concepto - Características - Objetivos y - Marco normativo (NIA y Guías de Auditoría) - Técnicas y procedimientos de la auditoría financiera.	Mapa conceptual Lista de cotejo

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Unidad de Aprendizaje	II. Planeación de la auditoría financiera					
Propósito esperado	El estudiante estructurará el plan de trabajo de auditoría financiera utilizando las normas y procedimientos generalmente aceptados para desarrollar las actividades de análisis y revisión.					
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
Estudio y evaluación del control interno.	Identificar el concepto de control interno en auditoría. Observar las áreas susceptibles de revisión.	Diagnosticar el control interno del ente a auditar.	Desarrollar el pensamiento crítico y analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno.
Planeación de la auditoría.	Seleccionar los procedimientos, la extensión y oportunidad y el personal que debe intervenir en el trabajo de auditoría. Identificar las pruebas de cumplimiento y sustantivas, necesarias para la revisión.	Elaborar el plan de auditoría de acuerdo a las normas y procedimientos. Estructurar el programa de auditoría con base a las pruebas de cumplimiento y sustantivas.	Desarrollar la habilidad de gestión de la información para realizar actividades y resolver problemas en su formación académica o su entorno. Actuar con honestidad y ética con el tratamiento de la información contable y financiera de las instituciones. Asumir la responsabilidad y orden para trabajar en

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

			forma individual y en equipo en forma proactiva.
--	--	--	--------------------------------------------------

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Equipos colaborativos Tareas de Investigación Análisis de casos	Cañón Computadora Internet Impresos Casos de estudio Ejercicios prácticos Herramientas y plataformas digitales Excel	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes: a. Identifican los procedimientos para evaluar el control interno b. Identifican las áreas susceptibles de revisión c. Analizan los elementos que debe contener un plan de auditoría. d. Identifican la estructura del programa de auditoría. e. Elaboran propuesta de plan y programa de auditoría financiera.	A partir de un estudio de caso, integrará una carpeta que contenga: -Diagnóstico del control interno. -Plan y programa de auditoría.	Ejercicios prácticos Lista de cotejo

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Unidad de Aprendizaje	III. Ejecución de la auditoría financiera					
Propósito esperado	El estudiante elaborará las cédulas sumarias, de detalle, y analíticas para diagnosticar los rubros de activo, pasivo, capital contable y resultados.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	16	Horas del Saber Hacer	24	Horas Totales	40

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Evaluación de las cuentas de activo.	Reconocer los tipos archivos: permanente y continuo. Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a las cuentas de activo.	Elaborar las cédulas sumarias, de detalle y analítica de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, pagos anticipados y propiedad planta y equipo.	Desarrollar el pensamiento crítico y analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno. Desarrollar la habilidad de gestión de la información para realizar actividades y resolver problemas en su formación académica o su entorno. Actuar con honestidad y ética con el tratamiento de la información contable y financiera de las instituciones. Asumir la responsabilidad y orden para trabajar en
Evaluación de las cuentas de pasivo y capital contable.	Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a las cuentas de pasivo y capital contable.	Elaborar las cédulas sumarias, de detalle y analítica de pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, estimaciones contables y capital contable.	
Evaluación de cuentas de resultados.	Explicar las técnicas y procedimientos de auditoría aplicables a las cuentas de resultados.	Elaborar las cédulas sumarias, de detalle y analítica de costo de venta, ingresos, gastos y remuneraciones al personal.	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

			forma individual y en equipo en forma proactiva.
--	--	--	--------------------------------------------------

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Equipos colaborativos Tareas de Investigación Análisis de casos	Cañón Computadora Internet Impresos Casos de estudio Ejercicios prácticos Herramientas y plataformas digitales Excel	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes: a. Identifican los rubros a revisar. b. Relacionan los tipos de cédula con los rubros o cuentas. c. Comprenden los procedimientos a aplicar en cada rubro o cuenta. d. Determinan las observaciones de la auditoría.	A partir de un estudio de caso, integrará una carpeta que contenga: - Archivo permanente - Archivo continuo con cédulas sumarias, de detalle y analíticas de las cuentas de: Efectivo e inversiones temporales, cuentas por cobrar, inventarios, pagos anticipados, inmuebles, maquinaria y equipo intangibles. Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos, estimaciones contables, capital contable, gastos y remuneraciones al personal.	Ejercicios prácticos Lista de cotejo

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

	Ingresos, costo de ventas, gastos y remuneraciones al personal.	
--	-----------------------------------------------------------------	--

Unidad de Aprendizaje	IV. Cierre de auditoría y propuesta de dictamen				
Propósito esperado	El estudiante formulará una propuesta de dictamen para dar una opinión de los estados financieros del ente auditado.				
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
Cierre de Auditoría.	Reconocer la estructura de la hoja de trabajo y los estados financieros.	Elaborar la hoja de trabajo y los estados financieros auditados.	Desarrollar el pensamiento crítico y analítico a través de la identificación de conceptos para resolver problemas en su formación académica o su entorno.
Opinión y emisión del informe de auditoría sobre estados financieros.	Identificar el concepto de dictamen, su clasificación y los elementos básicos que lo integran.	Estructurar la propuesta del dictamen en relación a la revisión efectuada. (Dictamen sin salvedades, con salvedades, negativo y abstención de opinión).	Desarrollar la habilidad de gestión de la información para realizar actividades y resolver problemas en su formación académica o su entorno. Actuar con honestidad y ética con el tratamiento de la información contable y financiera de las instituciones.

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

			Asumir la responsabilidad y orden para trabajar en forma individual y en equipo en forma proactiva.
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Equipos colaborativos Tareas de Investigación Análisis de casos	Cañón Computadora Internet Impresos Casos de estudio Ejercicios prácticos Herramientas y plataformas digitales Excel	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes: a. Comprenden la estructura la hoja de trabajo y estados financieros auditados. b. Identifican los tipos de dictamen. c. Comparan las características de los tipos de dictamen. d. Comprenden los elementos del dictamen. e. Formulan la propuesta de dictamen.	A partir de un estudio de caso, integrará una carpeta que contenga: -Hoja de trabajo. -Estados financieros auditados. -Propuesta de dictamen para efectos financieros.	Ejercicios prácticos Lista de cotejo

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
Licenciatura en Contaduría o carreras afines, preferentemente con Posgrado	<p>Conocimiento de Metodologías y Estrategias de Enseñanza de Ciencias Económicas y Administrativas.</p> <p>Manejo de las TICs como soporte en el proceso de enseñanza y aprendizaje</p> <p>Aptitudes lingüísticas y habilidades comunicativas.</p> <p>Habilidades académico-administrativas como: planeación, instrumentos de evaluación, seguimiento académico.</p>	<p>Seis años de experiencia relacionada con su ejercicio profesional.</p> <p>Dos años de experiencia docente, preferentemente en nivel superior.</p> <p>Contar con acreditación pedagógica y didáctica, en instituciones de reconocido prestigio.</p>

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
José Luis Sánchez Fernández de Valderrama y María Alvarado Riquelme	2021	Teoría y práctica de la Auditoría I Concepto y metodología	Madrid	Pirámide	978-84-368-4526-6
José Luis Sánchez Fernández de Valderrama y María Alvarado Riquelme	2021	Teoría y práctica de la Auditoría II Análisis de áreas y casos prácticos	Madrid	Pirámide	978-84-368-4527-3
Ma. Ángeles Pelazas Manso	2022	Planificación de la Auditoría	España	Ediciones Paraninfo	978-84-1366-170-4
Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.	2020	Guías de Auditoría	México	IMCP	978-607-563-043-4
Carmen Karina Tapia Iturriaga, Susana Mendoza Nigenda, Salvador Castillo Prieto y	2019	Fundamentos de Auditoría aplicación de las Normas	México	IMCP	978-607-563-001-4

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	

Eloy David Guevara Rojas		Internacionales de Auditoría			
--------------------------	--	------------------------------	--	--	--

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
IMCP	14 de junio de 2024	Guías de Auditoría	https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/
IMCP	14 de junio de 2024	Normas Internacionales de Auditoría - Material de entrenamiento	https://imcp.org.mx/normas-internacionales-de-auditoria-material-de-entrenamiento/

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-14.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE 2024	