UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE: Contabilidad y Auditoría

MODALIDAD PRESENCIAL

SÍLABO

AUDITORIA I

NIVEL

CUARTO

AMBATO - ECUADOR
2026

I. INFORMACIÓN GENERAL

<table>
<tr><td colspan="3">Nombre de la asignatura
AUDITORIA I
Carrera
Contabilidad y Auditoría</td></tr>
<tr><td>Código UTA-FCAUD-CA-MP-UP-04-04</td><td colspan="2">PRERREQUISITOS</td></tr>
<tr><td>Modalidad
PRESENCIAL</td><td>Asignatura</td><td>Código</td></tr>
<tr><td colspan="3">Unidad organizacional curricular
PROFESIONAL</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Créditos/Horas
3
Nivel
CUARTO</td><td colspan="2">CORREQUISITOS</td></tr>
<tr><td>Asignatura</td><td>Código</td></tr>
<tr><td colspan="3">CARGA HORARIA</td></tr>
<tr><td>Componente de aprendizaje en contacto con el docente por semana
3</td><td>Componente de aprendizaje en contacto con el docente por ciclo académico
48</td><td>Componente de aprendizaje práctico experimental, componente de aprendizaje autónomo
96</td></tr>
<tr><td>Horas de tutoría académica semanales
1</td><td>Horas de tutoría presenciales por ciclo académico
16</td><td>Horas de tutorías virtuales por ciclo académico
0</td></tr>
</table>

TOTAL DE HORAS DE APRENDIZAJE EN EL CICLO DE ESTUDIOS

Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semanal	3
Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semestral	48
Número de horas del componente de aprendizaje práctico experimental y componente de aprendizaje autónomo	96
TOTAL DE HORAS AL SEMESTRE (Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semestral + Número de horas del componente de aprendizaje práctico experimental y componente de aprendizaje autónomo.)	144

III DESCRIPCIÓN Y OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Propósito La asignatura de Auditoría I tiene como propósito otorgar los lineamientos necesarios sobre la conceptualización, la normativa de auditoría y la evaluación de control interno, con énfasis en la fase de planificación de auditoría. Esta asignatura permite que el estudiante diseñe, implemente y evalúe el control interno, tanto en la recopilación y generación de información financiera, además, diseña programas de trabajo preliminares de acuerdo a las necesidades del proceso de auditoría; obteniendo como resultado la determinación de procedimientos de control interno para la identificación de los hallazgos de auditoría, lo que aporta al perfil de egreso de los estudiantes en temas relacionados con auditoría.

Descripción de la asignatura La asignatura de Auditoría I se estructura en 4 unidades curriculares de carácter profesional relacionadas con las generalidades de la auditoría financiera y las principales herramientas utilizadas por el auditor para el desarrollo de su trabajo, la revisión de la normativa de auditoría con el fin de conocer su enfoque y aplicación, se abordará también el control interno; finalmente, se analizará y desarrollará la fase de planificación de auditoría, para determinar el nivel de confianza y riesgo; y plantear los programas de auditoría respectivos. La metodología a utilizar será Aprendizaje Basado en Problemas, Aprendizaje Basado en lecturas comprensivas (bibliografía sobre el tema), Método de caso (realidad de las empresas). Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de determinar procedimientos de control interno para la identificación de hallazgos en las empresas.

Objetivo general de la asignatura Analizar la normativa de auditoría y la aplicación de las principales herramientas para desarrollar la primera fase - planificación.

Objetivos específicos de la asignatura

1.-Explicar lel marco teórico y la normativa de la auditoría, así como los principios éticos que utiliza el auditor para la ejecución y desarrollo de su trabajo.

2.-Reconocer las diversas herramientas de la audioria como las evidencias , procedimientos, técnicas de auditoría y papeles de trabajo que el auditor emplea en su profesión

3.-Analizar el control interno y el riesgo de auditoria para que el auditor cuente con una herramienta de planificación de auditoria.

4.-Formular la planificación de auditoria, en base a las normas para la ejecución eficiente y eficaz del trabajo de auditoría.

NOTA: Las horas de tutoría académica no se suman, por lo tanto no se incluyen dentro de las horas totales del semestre

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.1	Explicar lel marco teórico y la normativa de la auditoría, así como los principios éticos que utiliza el auditor para la ejecución y desarrollo de su trabajo.			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
1.1.- Generalidades de la Auditoría	6	4	8	Pruebas de Diagnostico Trabajos y ejercicios en clases Mapas Conceptuales
1.2.- Normativa, ética y responsabilidad profesional	6	4	8	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Trabajos escritos Mapas Conceptuales
SUBTOTAL HORAS	12	8	16	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Describe los aspectos teóricos de la auditoria y del auditor desde el ámbito público y privado y el alcance de la responsabilidad aceptada en los diferentes tipos de auditoria y la normativa que debe observar en su profesión
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Talleres, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Marcadores, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Comunicación asertiva, Pensamiento crítico

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.2	Reconocer las diversas herramientas de la audioria como las evidencias , procedimientos, técnicas de auditoría y papeles de trabajo que el auditor emplea en su profesión			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
2.1.- Evidencia, técnicas, procedimientos y papeles de trabajo.	6	4	8	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Trabajos escritos Mapas Conceptuales
SUBTOTAL HORAS	6	4	8	**TOTAL HORAS:** 18

Resultados de aprendizaje: Distingue los tipos de evidencia, procedimientos, técnicas y documentación de auditoria que se utilizan para sustentar el informe de auditoria en los diversos escenarios
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Talleres, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Marcadores, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Pensamiento crítico

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.3	Analizar el control interno y el riesgo de auditoria para que el auditor cuente con una herramienta de planificación de auditoria.			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
3.1.- Control Interno y Riesgos	6	4	8	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Pruebas escritas de la unidad Trabajos escritos Mapas Conceptuales Cuestionarios
3.2.- Evaluación de control interno	6	4	8	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Trabajos escritos Mapas Conceptuales Cuestionarios Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	8	16	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Evalúa el control interno y el riesgo presente en una empresa, para determinar el alcance y la profundidad con que se debe efectuar la auditoría
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Talleres, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Marcadores, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Pensamiento crítico

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.4	Formular la planificación de auditoria, en base a las normas para la ejecución eficiente y eficaz del trabajo de auditoría.			
Unidades temáticas	**Horas Clase / Componente de aprendizaje en contacto con el docente**	**Componente de aprendizaje práctico experimental.**	**Componente de aprendizaje autónomo incluidas las actividades de investigación y vinculación con la sociedad**	**Instrumentos de evaluación**
4.1.- Etapas y administración de la auditoría financiera	6	4	8	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Trabajos en excel Trabajos escritos Mapas Conceptuales Cuestionarios
4.2.- Planificación de la auditoría	12	8	16	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Trabajos en excel Mapas Conceptuales Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	18	12	24	**TOTAL HORAS:** 54

Resultados de aprendizaje: Prepara la documentación del encargo, planificación preliminar y planificación específica de una auditoria.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Talleres, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Marcadores, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Flexibilidad, Adaptabilidad

V ESCENARIOS DE APRENDIZAJE (REAL, VIRTUAL, ÁULICO)

El proceso de aprendizaje de este sÃlabo se lo realiza en escenario AULICO, donde predomina la comunicaciÃ³n, relaciones e intercambios de experiencias entre el estudiante y el docente y se benefician de ideas, intereses, gustos, habilidades y necesidades, de tal manera que se logra promover un ambiente educativo enriquecedor que propicie el desarrollo de habilidades: cognoscitivas, creativas y psicomotrices. TambiÃ©n se utiliza el escenario REAL a travÃ©s del desarrollo de clases prÃ¡cticas donde se puede constatar la aplicaciÃ³n de los conocimientos adquiridos, a travÃ©s del uso de casos, y el VIRTUAL, mediante el uso de las TecnologÃas de la InformaciÃ³n y la ComunicaciÃ³n, concretados en la ejecuciÃ³n y funcionamiento del aula virtual con la finalidad de proporcionar a los estudiantes recursos que faciliten su proceso de aprendizaje.

VI CRITERIOS NORMATIVOS PARA LA EVALUACIÓN

Objetivos específicos	Evaluación diagnóstica (Conocimientos previos)	Evaluación formativa (Grado de logro de destrezas)	Evaluación sumativa (valorar los objetivos generales alcanzados y el logro de destrezas)
1.- Explicar lel marco teórico y la normativa de la auditoría, así como los principios éticos que utiliza el auditor para la ejecución y desarrollo de su trabajo.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos
2.- Reconocer las diversas herramientas de la audioria como las evidencias , procedimientos, técnicas de auditoría y papeles de trabajo que el auditor emplea en su profesión	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos
3.- Analizar el control interno y el riesgo de auditoria para que el auditor cuente con una herramienta de planificación de auditoria.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos
4.- Formular la planificación de auditoria, en base a las normas para la ejecución eficiente y eficaz del trabajo de auditoría.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos

VII BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Pereira Palomo, Carlos Alberto	2024	Control interno en las empresas: su aplicación y efectividad	1	Instituto Mexicano de Contadores Publicos	México Ciudad de México	1	199	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro contemporáneo, analiza las generalidades e importancia de la evaluación del control interno, aporta en el aprendizaje de la asignatura, unidad 3							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/280487							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Tapia Iturriaga, Carmen Karina - Mendoza Nigenda, Susana - Castillo Prieto, Salvador	2016	Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría..	1	Instituto Mexicano de Contadores Públicos	México Ciudad de México	1	521	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro contemporáneo analiza fundamentación de la auditoria, código de ética y herramientas de auditoria, Planificación de la auditoria, aporta a las unidades 1, 2, 3 y 4							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/116390							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Abolacio Bosch, Manuel	2023	Planificación de la auditoria. ADGD0108	1	IC Editorial	Espana Antequera (Malaga)	1	228	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro contemporáneo analiza la planificación de la Auditoria, contribuye en el aprendizaje de la asignatura, unidad 4							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/234256							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Sánchez Ch,.Walter	2021	Teoría de la auditoría	1	Nueva Legislación	Colombia Bogotá	1	278	Virtual

				SAS				
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro contemporáneo analiza generalidades de la Auditoria y herramientas de Auditoria, contribuye en el aprendizaje de la asignatura de la unidad 1,2 y 4							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/188499							

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Estupiñán Gaitán, Rodrigo	2016	Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales	3	ECOE Ediciones	Colombia Bogotá	1	478	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro contemporáneo analiza generalidades del control interno con análisis de informe COSO I, II y III y con base en los ciclos transaccionales, contribuye en el aprendizaje de la asignatura a la unidad 3.							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/70433							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Coopers & Lybrand	1997	Los nuevos conceptos del control interno	1	Ediciones Diaz de Santos	España Madrid	1	433	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Este libro clásico analiza generalidades del Control Interno contribuye en el aprendizaje de la asignatura, unidad 3.							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/52931							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Cóccaro, Ana Maria	2019	Compendio de casos de Auditoría	1	UCALP	Argentina La Plata	1	94	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	El objetivo básico del texto contemporáneo, es suministrar al estudiante una serie de casos en auditoría, tratando de abarcar todos los temas que, por lo general, resultan de mayor complejidad.							
URL:	https://0x102p9tg-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/168932							