UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE: Contabilidad y Auditoría

MODALIDAD PRESENCIAL

SÍLABO

AUDITORIA IV

NIVEL

SÉPTIMO

AMBATO - ECUADOR
2026

I. INFORMACIÓN GENERAL

<table>
<tr><td colspan="3">Nombre de la asignatura
AUDITORIA IV
Carrera
Contabilidad y Auditoría</td></tr>
<tr><td>Código UTA-FCAUD-CA-MP-UP-07-02</td><td colspan="2">PRERREQUISITOS</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Modalidad
PRESENCIAL</td><td>Asignatura</td><td>Código</td></tr>
<tr><td>AUDITORIA III</td><td>UTA-FCAUD-CA-MP-UP-06-04</td></tr>
<tr><td colspan="3">Unidad organizacional curricular
PROFESIONAL</td></tr>
<tr><td rowspan="2">Créditos/Horas
2
Nivel
SÉPTIMO</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
2</td><td>Componente de aprendizaje en contacto con el docente por ciclo académico
32</td><td>Componente de aprendizaje práctico experimental, componente de aprendizaje autónomo
64</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	2
Número de horas del componente de aprendizaje en contacto con el docente semestral	32
Número de horas del componente de aprendizaje práctico experimental y componente de aprendizaje autónomo	64
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.)	96

III DESCRIPCIÓN Y OBJETIVOS DE LA ASIGNATURA

Propósito Auditoria IV tiene como objetivo comprender la conformación y características de la auditoría gubernamental, mediante el análisis del sistema nacional de control y control gubernamental, la aplicación de los procesos de auditoria en entidades del gobierno y el entendimiento de las responsabilidades y sanciones en el ámbito de la auditoria gubernamental. Esta asignatura permite al estudiante ser objetivo, crítico e independiente al realizar auditorías y controles a nivel de las instituciones del sector público; obteniendo como resultado la ejecución de una auditoría gubernamental mediante un plan de control para la generación de informes para la mejora continua.

Descripción de la asignatura El sílabo se estructura en 4 Unidades Curriculares de carácter profesional enfocadas a comprender la conformación y características de la auditoría gubernamental, mediante el análisis del sistema nacional de control y control gubernamental, la aplicación de los procesos de auditoria en entidades del gobierno y el entendimiento de las responsabilidades y sanciones en el ámbito de la auditoria gubernamental. La metodología que se aplicará será el aprendizaje basado en problemas (ABP) es un método de enseñanza aprendizaje centrado en el estudiante en el que éste adquiere conocimientos, habilidades y actitudes a través de situaciones de la vida real. Al finalizar la asignatura el estudiante será capaz de realizar auditorías y controles a nivel de las instituciones del sector público; obteniendo como resultado la ejecución de una auditoría gubernamental mediante un plan de control para la generación de informes para la mejora continua.

Objetivo general de la asignatura Aplicar la auditoria gubernamental para la verificación del cumplimiento de la normativa legal y la optimización de los recursos de las instituciones del sector público.

Objetivos específicos de la asignatura

1.-Identificar la estructura del sistema de control, fiscalización y auditoria del estado para la verificación del cumplimiento de la normativa de las instituciones del Estado.

2.-Analizar las modalidades de auditoría gubernamental y sus normas básicas establecidas en Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)

3.-Desarrollar el proceso de auditoría gubernamental en base a la normativa vigente.

4.-Establecer el tipo de responsabilidad producto del informe de auditoría gubernamental, en base a Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE).

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	Identificar la estructura del sistema de control, fiscalización y auditoria del estado para la verificación del cumplimiento de la normativa de las instituciones del Estado.			
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.- Fundamentos del sistema de control, fiscalización y auditoría del estado.	2	2	2	Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos escritos Mapas Conceptuales Cuestionarios
1.2.- Sistema de Control Interno	6	6	6	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Evaluaciones Parciales Control de lectura Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	8	8	8	**TOTAL HORAS:** 24

Resultados de aprendizaje: Describe el sistema de control, fiscalización y auditoria del estado mediante el entendimiento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.2	Analizar las modalidades de auditoría gubernamental y sus normas básicas establecidas en Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)			
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.- Modalidades de Auditoria gubernamental	4	4	4	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Control de lectura Trabajos escritos Cuestionarios
2.2.- Normas de auditoria gubernamental	4	4	4	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Control de lectura Trabajos escritos Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	8	8	8	**TOTAL HORAS:** 24

Resultados de aprendizaje: Identifica las modalidades de auditoria gubernamental y sus normas básicas en función de las disposiciones legales vigentes.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Conferencias , Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.3	Desarrollar el proceso de auditoría gubernamental en base a la normativa vigente.			
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.- Funciones y responsabilidades en el área de auditoria	2	2	2	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Control de lectura Trabajos escritos Cuestionarios
3.2.- Proceso de auditoria	10	10	10	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Control de lectura Trabajos en excel Trabajos escritos Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	12	12	12	**TOTAL HORAS:** 36

Resultados de aprendizaje: Prepara el proceso de auditoria gubernamental de acuerdo, a la normativa
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Conferencias , Foros, Clases en línea en tiempo sincrónico, Resolución de problemas, Talleres, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.4	Establecer el tipo de responsabilidad producto del informe de auditoría gubernamental, en base a Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE).			
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.- Determinación de responsabilidades	2	2	2	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos en excel Trabajos escritos Cuestionarios
4.2.- Tipos de responsabilidades	2	2	2	Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Control de lectura Trabajos en excel Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	4	4	4	**TOTAL HORAS:** 12

Resultados de aprendizaje: Categoriza los diferentes tipos de responsabilidad en el ámbito de la auditoria gubernamental.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Conferencias , Orientación para estudio de casos, Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Proyector, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Aula Virtual
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo

V ESCENARIOS DE APRENDIZAJE (REAL, VIRTUAL, ÁULICO)

El proceso de enseÃ±anza aprendizaje del sÃlabo se desarrollarÃ¡ de forma integral cuyos escenarios serÃ¡n el Ã¡ulico, real y virtual, en concordancia con las Normas y TÃ©cnicas de AuditorÃa Gubernamental. En el escenario Ã¡ulico, se abordarÃ¡n los fundamentos teÃ³ricos, metodolÃ³gicos y normativos que regulan la auditorÃa en el sector pÃºblico, promoviendo el anÃ¡lisis crÃtico, la discusiÃ³n acadÃ©mica y la resoluciÃ³n de casos prÃ¡cticos relacionados con la aplicaciÃ³n de leyes y disposiciones vigentes. En el escenario real, se trabajarÃ¡ con estudios de caso, revisiÃ³n de procesos de compras pÃºblicas, simulaciones de procesos de auditorÃa y examenes especiales, anÃ¡lisis de situaciones vinculadas a entidades del sector pÃºblico. Esto permitirÃ¡ a los estudiantes aplicar la normativa que regula el control y la fiscalizaciÃ³n de los recursos pÃºblicos, especialmente en el Ã¡mbito de competencia de la ContralorÃa General del Estado, fortaleciendo competencias tÃ©cnicas y profesionales. En el escenario virtual, se utilizarÃ¡n las TecnologÃas de la InformaciÃ³n y la ComunicaciÃ³n (TIC) mediante el aula virtual institucional, facilitando el acceso a normativa actualizada, materiales de estudio y actividades evaluativas que complementen el aprendizaje autÃ³nomo y colaborativo.

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.- Identificar la estructura del sistema de control, fiscalización y auditoria del estado para la verificación del cumplimiento de la normativa de las instituciones del Estado.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Evaluaciones mediante reactivos
2.- Analizar las modalidades de auditoría gubernamental y sus normas básicas establecidas en Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Evaluaciones mediante reactivos
3.- Desarrollar el proceso de auditoría gubernamental en base a la normativa vigente.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Evaluaciones mediante reactivos
4.- Establecer el tipo de responsabilidad producto del informe de auditoría gubernamental, en base a Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE).	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Evaluaciones mediante reactivos

VII BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Contraloria General del Estado	2003	Manual General de Auditoria Gubernamental	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	157	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Bibliografia clasica. El documento es clásico y constituya una guia práctica que facilita el desarrollo y cumplimiento de los objetivos de la auditoráa gubernamental; oriente el trabajo de los auditores. Bibliografia aporta Unidad III							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzYyM0tFWVBSSVZB							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Asamblea Nacional	2024	Ley Organica de la Contraloria General del Estado	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	52	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	La bibliografía es Contemporanea, La presente Ley tiene por objeto establecer y mantener, bajo la dirección de la CGE el sistema de control, fiscalizacián y auditoráa del Estado, y regular su funcionamiento. Bibliografía aporta a Unidad I - II							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzI5MDNLRVlQUklWQQ==							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Contraloría General del Estado	2002	Normas de Auditoria Gubernamental	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	35	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Libro clasico Esta normativa contiene las normas de auditoria gubernamental clasificadas en grupos. Aporta a la Unidad II							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzYyNUtFWVBSSVZB							

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Contraloria General del Estado	2025	Reglamento de Determinación de Responsabilidades	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	26	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Libro contemporáneo. El presente Reglamento regula el procedimiento administrativo para la determinación de responsabilidades administrativas y/o civiles culposas y							

	su impugnación en sede administrativa. Este documento aporta a Unidad IV
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzMyNDBLRVlQUklWQQ==

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Contraloria General del Estado	2023	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	97	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Libro contemporánea. Esta normativa contiene los lineamientos para cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo en el sector público en materia de control interno. Este libro aporta a la Unidad I							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MjY5MjZLRVlQUklWQQ==							

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Contraloria General del Estado	2003	Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)	1	Virtualex	Ecuador Quito	1	26	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Bibliografía clásica. Este reglamento permite comprender los alcances que la LOCGE expresa para el cumplimiento de la Auditoría Gubernamental. Unidad I							
URL:	https://itmsp.museknowledge.com/UTA?url=https://app.virtualex.ec/app/visor.php?id=MzYyN0tFWVBSSVZB							