



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE: Auditoría y Control de Gestión
MODALIDAD EN LÍNEA
SÍLABO
FUNDAMENTOS DE AUDITORIA
NIVEL
CUARTO

AMBATO - ECUADOR
2026

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 Fundamentos de Auditoría 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 identifique y evalúe el control interno 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 para la identificación de los respectivos hallazgos.

Descripción de la asignatura La asignatura de Fundamentos de Auditoría se estructura en 4 unidades curriculares de carácter profesional relacionadas con los fundamentos filosóficos, epistemológicos, históricos de la auditoría y la revisión de la normativa con el fin de conocer su enfoque y aplicación, se abordará también el proceso de auditoría, el control interno y su respectiva evaluación 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 examinar el sistema de control interno mediante la aplicación de procedimientos de cumplimiento, con el fin de establecer el enfoque y procedimientos de auditoría.

Objetivo general de la asignatura Analizar el sistema de control interno de una entidad, aplicando procedimientos de cumplimiento que permitan identificar oportunidades de mejora en la gestión empresarial, como insumo para realizar la planificación de auditoría financiera.

Objetivos específicos de la asignatura

- 1.-Examinar los fundamentos filosóficos, epistemológicos, normativos e históricos de la auditoría, con el fin de fortalecer una visión crítica, ética y contextualizada del ejercicio profesional del auditor.
- 2.-Desarrollar los fundamentos teóricos del proceso de auditoría financiera, abarcando las fases de planificación, ejecución e informes, considerando las técnicas, procedimientos y estructura de papeles de trabajo, que permita evaluar razonablemente la información.
- 3.-Examinar el control interno y los riesgos de auditoría como base para definir el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría y los respectivos programas.
- 4.-Evaluar el control interno a través de las diferentes herramientas para identificar riesgos y orientar el enfoque 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	Examinar los fundamentos filosóficos, epistemológicos, normativos e históricos de la auditoría, con el fin de fortalecer una visión crítica, ética y contextualizada del ejercicio profesional del auditor.			
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 Filosóficos y epistemológicos.	3	1	5	Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Control de lectura Trabajos
1.2.- Normativa y antecedentes históricos de la Auditoría.	12	4	20	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Mapas Conceptuales
SUBTOTAL HORAS	15	5	25	TOTAL HORAS: 45

Resultados de aprendizaje: Analiza críticamente los fundamentos filosóficos, epistemológicos, normativos e históricos de la auditoría, interpretando su evolución, sus bases éticas y su marco regulatorio, para sustentar una práctica profesional contextualizada, reflexiva y socialmen
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Clases en línea en tiempo sincrónico, Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma de Aula Virtual - Moodle
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Pensamiento crítico, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.2	Desarrollar los fundamentos teóricos del proceso de auditoría financiera, abarcando las fases de planificación, ejecución e informes, considerando las técnicas, procedimientos y estructura de papeles de trabajo, que permita evaluar razonablemente la información.			
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.- Herramientas de Auditoría	3	1	5	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Mapas Conceptuales Cuestionarios
2.2.- Etapa de Planificación de la Auditoría	3	1	5	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Control de lectura Trabajos escritos Cuestionarios
2.3.- Etapa de Ejecución y Etapa de Informes	3	1	5	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Control de lectura Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	9	3	15	TOTAL HORAS: 27

Resultados de aprendizaje: Identifica los fundamentos teóricos del proceso de la auditoría financiera, fases de planificación, ejecución e informe, mediante el uso de técnicas, procedimientos y papeles de trabajo, con el fin de evaluar razonablemente la información.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso
Estrategias educativas : Clases en línea en tiempo sincrónico, Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma de Aula Virtual - Moodle
Habilidades Blandas : Pensamiento crítico, La resolución de conflictos, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.3	Examinar el control interno y los riesgos de auditoría como base para definir el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría y los respectivos programas.			
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.- Sistema de Control Interno	9	3	15	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Control de lectura Mapas Conceptuales Cuestionarios
3.2.- Riesgo en Auditoría	3	1	5	Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Mapas Conceptuales Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	12	4	20	TOTAL HORAS: 36

Resultados de aprendizaje: Aplica elementos del control interno y factores de riesgo inherentes, de control y de detección, con el fin de establecer una base sólida para la planificación adecuada del trabajo de auditoría.

Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas

Estrategias educativas : Elaboración de mapas conceptuales, Resolución de problemas, Talleres

Recursos didácticos : Otros, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma de Aula Virtual - Moodle

Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Pensamiento crítico, La resolución de conflictos

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.4	Evaluar el control interno a través de las diferentes herramientas para identificar riesgos y orientar el enfoque 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.- Herramientas de Evaluación del Control Interno.	12	4	20	Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Trabajos
SUBTOTAL HORAS	12	4	20	TOTAL HORAS: 36

Resultados de aprendizaje: Evalúa el control interno aplicando herramientas como cuestionarios, flujogramas, cédulas narrativas y listas de verificación, con el fin de identificar riesgos y orientar el enfoque de auditoría.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas
Estrategias educativas : Resolución de problemas, Talleres
Recursos didácticos : Otros, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: Plataforma de Aula Virtual - Moodle
Habilidades Blandas : Trabajo en equipo, Pensamiento crítico

V ESCENARIOS DE APRENDIZAJE (REAL, VIRTUAL, ÁULICO)

Para el desarrollo de este sílabo se utilizará el aprendizaje virtual que permitirá el desarrollo de las clases, en un espacio didáctico de trabajo donde predomine la comunicación, relaciones e intercambios de experiencias entre el docente y el estudiante, dando a conocer los objetivos y el resultado del aprendizaje esperado en cada una de las unidades, en base a las estrategias cognitivas habilidades y actitudes del estudiante. Además se emplearán aulas virtuales para la elaboración de las APE planificadas, a fin de reforzar los conocimientos adquiridos.

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.- Examinar los fundamentos filosóficos, epistemológicos, normativos e históricos de la auditoría, con el fin de fortalecer una visión crítica, ética y contextualizada del ejercicio profesional del auditor.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Nivel del logro del resultado de aprendizaje
2.- Desarrollar los fundamentos teóricos del proceso de auditoría financiera, abarcando las fases de planificación, ejecución e informes, considerando las técnicas, procedimientos y estructura de papeles de trabajo, que permita evaluar razonablemente la información.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	En función del logro del resultado de aprendizaje
3.- Examinar el control interno y los riesgos de auditoría como base para definir el alcance y profundidad de las pruebas de auditoría y los respectivos programas.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos, ensayo, casos prácticos
4.- Evaluar el control interno a través de las diferentes herramientas para identificar riesgos y orientar el enfoque de auditoría.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos, resolución de casos prácticos.

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.	2	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 y 4.								
URL: https://0x102pd9k-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
Castillo Prieto, Salvador Mendoza Nigenda, Susana Tapia Iturriaga, Carmen Karina	2019	Fundamentos de auditoría: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría.	1	Instituto Mexicano de Contadores Públicos	México Ciudad de México	1	476	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, 3 y 4.								
URL: https://0x102pf2z-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/124948								

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	España 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://0x102pd9k-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	Teoria de la Auditoría	1	Nueva Legislación	Colombia Bogotá	1	278	Virtual
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 las Unidades 1,2 y 4.
URL:	https://0x102pd9k-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	2015	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 clásico 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://0x102pd9k-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	2022	Los nuevos conceptos del control interno	1	Ediciones Diaz de Santos	España Madrid	1	414	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario: Este libro contemporáneo analiza generalidades del Control Interno contribuye en el aprendizaje de la asignatura, unidad 3.								
URL: https://0x104pdiz-y-https-www-alphaeditorialcloud-com.itmsp.museknowledge.com/reader/los-nuevos-conceptos-del-control-interno?location=1								
Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Sánchez Chinchilla, Walter	2025	Auditoría GPT 2	2	Grupo Editorial Nueva Legislación SAS	Colombia Bogotá	1	438	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario: Libro contemporáneo, con completa y rigurosa fundamentación teórico-conceptual, que resulta esencial para activar y permitir las operaciones intelectuales que demanda una práctica tan importante y valiosa como la auditoría. Aporta a todas las uidades								
URL: https://0x102pf2z-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/284033								

