



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE: Auditoría y Control de Gestión

MODALIDAD EN LÍNEA

SÍLABO

AUDITORIA FINANCIERA I

NIVEL

QUINTO

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 Auditoría Financiera I tiene como propósito otorgar los lineamientos necesarios sobre la normativa y los procedimientos aplicables a la auditoría de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, con énfasis en la evaluación de la razonabilidad de la información financiera como base para la emisión de una opinión profesional. Esta asignatura permite que el estudiante planifique y ejecute auditorías financieras mediante la aplicación de normas y procedimientos de auditoría, orientados a la revisión de la información financiera, a la obtención de evidencia suficiente y competente, y a su análisis para la identificación de hallazgos, los cuales constituyen el sustento técnico para la emisión de la opinión de auditoría.

Descripción de la asignatura La asignatura de Auditoría Financiera I, se estructura en cuatro unidades curriculares de carácter profesional, relacionadas con la normativa de auditoría financiera, el proceso de planificación y ejecución con miras en la preparación del informe de auditoría, orientadas a la revisión de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, con el fin de evaluar la razonabilidad de la información financiera. Se abordará el proceso integral de auditoría, a partir del diseño y aplicación de los programas de auditoría, y la obtención de los hallazgos correspondientes. La metodología a utilizar será Aprendizaje Basado en Problemas, Aprendizaje Basado en lecturas comprensivas (bibliografía especializada sobre la materia) y Método de Caso (aplicado a la realidad de las empresas). Al finalizar la asignatura, el estudiante será capaz de realizar auditorías de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, mediante la aplicación de normas y procedimientos de auditoría, con el fin de sustentar la opinión que emitirá sobre la razonabilidad de la información financiera, a través de los hallazgos identificados.

Objetivo general de la asignatura Ejecutar auditorías de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio y resultados, aplicando procedimientos y normas de auditoría que permitan evaluar la razonabilidad de la información financiera, como base para la emisión de dictámenes profesionales.

Objetivos específicos de la asignatura

- 1.-Revisar la estructura y fundamentos de las Normas Internacionales de Auditoría, referente a las responsabilidades del auditor, la evaluación de riesgos, el control interno, la evidencia de auditoría y los criterios generales para la formación de la opinión y elaboración de informes.
- 2.-Examinar las cuentas del activo, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.
- 3.-Examina las cuentas del pasivo, patrimonio y resultados, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.
- 4.-Estructurar los hallazgos de auditoría considerando sus atributos, la hoja de ajustes y reclasificaciones y la balanza de comprobación final, con el fin de sustentar técnicamente los resultados del proceso de auditoría financiera y la razonabilidad de la información presentada.

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	Revisar la estructura y fundamentos de las Normas Internacionales de Auditoría, referente a las responsabilidades del auditor, la evaluación de riesgos, el control interno, la evidencia de auditoría y los criterios generales para la formación de la opinión y elaboración de informes.			
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.- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	3	3	3	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos en excel Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	3	3	3	TOTAL HORAS: 9

Resultados de aprendizaje: Analiza críticamente la estructura y fundamentos de las Normas Internacionales de Auditoría, reconociendo las responsabilidades del auditor, los conceptos de evaluación de riesgos y control interno, la naturaleza de la evidencia de auditoría y los criterios generales para la formación de la opinión y elaboración de informes.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso, Método expositivo
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, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: AULAS VIRTUALES ZOOM-MOODLE
Habilidades Blandas : Liderazgo, Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, La resolución de conflictos

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.2	Examinar las cuentas del activo, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.			
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.- Examen al componente Efectivo y equivalentes, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Cuestionarios
2.2.- Examen al componente Cuentas por Cobrar, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Evaluación del desempeño en escenarios reales o simulados Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Cuestionarios
2.3.- Examen al componente Inventarios, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Evaluación del desempeño en escenarios reales o simulados Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad

				Trabajos en excel Cuestionarios
2.4.- Examen al componente Propiedad planta y equipo, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	3	3	3	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Evaluación del desempeño en escenarios reales o simulados Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	21	21	21	TOTAL HORAS: 63

Resultados de aprendizaje: Evalúa el control interno relacionado con las cuentas del activo, determina y ejecuta procedimientos de auditoría acordes al nivel de riesgo identificado, y documenta la evidencia obtenida mediante papeles de trabajo, de manera que sustente la identificación de hallazgos relevantes dentro del proceso de auditoría financiera.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso, Método expositivo
Estrategias educativas : Clases en línea en tiempo sincrónico, Resolución de problemas, Talleres, Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales, Trabajos y exposiciones
Recursos didácticos : Otros, Audiovisuales, Internet, Inteligencia Artificial, Tecnología del Aprendizaje y el Conocimiento: AULAS VIRTUALES ZOOM-MOODLE
Habilidades Blandas : Liderazgo, Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, Flexibilidad, La resolución de conflictos, Responsabilidad

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.3	Examina las cuentas del pasivo, patrimonio y resultados, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.			
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.- Examen al componente Cuentas por pagar, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Evaluación del desempeño en escenarios reales o simulados Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel Cuestionarios
3.2.- Examen al componente Patrimonio, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos en excel Cuestionarios
3.3.- Examen al componente Ingresos, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría.	3	3	3	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Trabajos en excel

				Cuestionarios
3.4.- Examen al componente Costos y Gastos, mediante la aplicación de procedimientos de auditoría-	6	6	6	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos en excel Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	21	21	21	TOTAL HORAS: 63

Resultados de aprendizaje: Evalúa el control interno relacionado con las cuentas del pasivo, patrimonio y resultados, determina y ejecuta procedimientos de auditoría acordes al nivel de riesgo identificado, y documenta la evidencia obtenida mediante papeles de trabajo, de manera que sustente la identificación de hallazgos relevantes dentro del proceso de auditoría financiera.				
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso, Método expositivo				
Estrategias educativas : Clases en línea en tiempo sincrónico, Resolución de problemas, 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: AULAS VIRTUALES ZOOM-MOODLE				
Habilidades Blandas : Liderazgo, Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, La empatía, Pensamiento crítico, Flexibilidad, La resolución de conflictos, Responsabilidad				

IV PROGRAMA DE ESTUDIOS DE LA ASIGNATURA

U.4	Estructurar los hallazgos de auditoría considerando sus atributos, la hoja de ajustes y reclasificaciones y la balanza de comprobación final, con el fin de sustentar técnicamente los resultados del proceso de auditoría financiera y la razonabilidad de la información presentada.			
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.- Hallazgos de Auditoría	3	3	3	Inteligencia Artificial Pruebas de Diagnostico Trabajos o tareas realizadas fuera de clases Trabajos y ejercicios en clases Evaluaciones escritas u orales en actividades practicas Evaluaciones Parciales Pruebas escritas de la unidad Control de lectura Trabajos en excel Cuestionarios
SUBTOTAL HORAS	3	3	3	TOTAL HORAS: 9

Resultados de aprendizaje: Elabora y documenta hallazgos de auditoría, considerando sus atributos, la hoja de ajustes y reclasificaciones y la balanza de comprobación final, de manera que sustente técnicamente los resultados del proceso de auditoría financiera y la razonabilidad de la información financiera presentada.
Metodología de enseñanza : Aprendizaje Basado en Problemas, Métodos de caso, Método expositivo
Estrategias educativas : Clases en línea en tiempo sincrónico, Resolución de problemas, 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: AULAS VIRTUALES ZOOM-MOODLE
Habilidades Blandas : Liderazgo, Trabajo en equipo, Comunicación asertiva, Pensamiento crítico, Flexibilidad, La resolución de conflictos, Responsabilidad

V ESCENARIOS DE APRENDIZAJE (REAL, VIRTUAL, ÁULICO)

Para el desarrollo de este módulo se utilizará el aprendizaje VIRTUAL a través del contacto sincrónico y asincrónico; 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 Zoom-Moodle para la elaboración de las actividades 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.- Revisar la estructura y fundamentos de las Normas Internacionales de Auditoría, referente a las responsabilidades del auditor, la evaluación de riesgos, el control interno, la evidencia de auditoría y los criterios generales para la formación de la opinión y elaboración de informes.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos
2.- Examinar las cuentas del activo, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos
3.- Examina las cuentas del pasivo, patrimonio y resultados, mediante la evaluación del control interno, aplicación de procedimientos de auditoría y utilización de papeles de trabajo, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada que permita identificar hallazgos relevantes en el proceso de auditoría financiera.	Preguntas de sondeo sobre la Unidad	RÚBRICA	Reactivos.
4.- Estructurar los hallazgos de auditoría considerando sus atributos, la hoja de ajustes y reclasificaciones y la balanza de comprobación final, con el fin de sustentar técnicamente los resultados del proceso de auditoría financiera y la razonabilidad de la información presentada.	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
Campos Muñiz, Adrián Castañeda Audiffred, Rafael Holguín Maillard, Fernando López Prado, Alejandro Tejero González, Alberto	2020	Auditoría de estados financieros y su documentación: Con énfasis en riesgos	2	Instituto Mexicano de Contadores Públicos	México Ciudad de México	1	785	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario: Este libro incluye los papeles de trabajo de la auditoría de una empresa ficticia , lo que contribuye en la aplicación de procedimientos de auditoria. Libro contemporáneo. Libro corresponde el 95% de la materia								
URL: https://0x102pd6k-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/151231								

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Montaño Hormigo, Francisco	2023	Auditoría de las áreas de la empresa	1	IC Editorial	España Antequera	1	315	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario: Este libro analiza las cuentas de los estados financieros, como parte de la fase II de la auditoria: ejecución del trabajo de campo. Libro contemporáneo. Bibliografía aporta a unidades I-II-III.								
URL: https://0x102pce4-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/234257								

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	Pais o Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Montes Salazar, Carlos Alberto Vallejo Bonilla, Cristian Andrey	2021	Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA	2	Alphaeditorial	Colombia Bogotá	1	286	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario: Sustenta el desarrollo de una auditoria por grupo de cuentas del activo, pasivo, patrimonio, ingresos y egresos.Libro contemporaneo. Bibliografía aporta a Unidad I-II-III.								
URL: https://0x104pd68-y-https-www-alphaeditorialcloud-com.itmsp.museknowledge.com/reader/auditoria-financiera-2aed?location=5								

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Autores	Año	Título	Nro Edición	Editorial	País/Ciudad	Nro Ejemplares	Nro Páginas	Tipo
Instituto Mexicano de Contadores Públicos	2020	Guías de Auditoría	2	Instituto Mexicano de Contadores Públicos	México Ciudad de México	1	298	Virtual
Código/Ubicación base de datos:								
Comentario:	Publicación que también dará perspectiva al estudiante de Contaduría, quien tendrá referencias prácticas relativas a los procedimientos que se aplican durante la ejecución de una auditoría. Libro contemporáneo.Bibliografía aporta a Unidad I-II-III-IV							
URL:	https://0x102pd6k-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/uta/151224							

