



**DIRECCIÓN ACADÉMICA**  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

## SÍLABO DE LA ASIGNATURA

<b>FACULTAD:</b>	FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
<b>CARRERA:</b>	CONTABILIDAD Y AUDITORIA (R-A)
<b>ESTADO:</b>	VIGENTE
<b>NIVEL DE FORMACIÓN:</b>	TERCER NIVEL
<b>MODALIDAD:</b>	PRESENCIAL
<b>ASIGNATURA:</b>	LABORATORIO DE AUDITORÍA
<b>PERÍODO ACADÉMICO DE EJECUCIÓN:</b>	Periodo 2025 - 1S
<b>PROFESOR ASIGNADO:</b>	MARCO ANTONIO MORENO CASTRO
<b>FECHA DE CREACIÓN:</b>	Riobamba, 10 de marzo de 2025
<b>FECHA DE ÚLTIMA ACTUALIZACIÓN:</b>	Riobamba, 10 de marzo de 2025



### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA ASIGNATURA:

CÓDIGO:	CAP.5303.8.5	
NOMBRE:	LABORATORIO DE AUDITORÍA	
SEMESTRE:	OCTAVO SEMESTRE	
UNIDAD DE ORGANIZACIÓN CURRICULAR: (De acuerdo a la malla curricular):	Unidad Profesional	
CAMPO DE FORMACIÓN (De acuerdo a la malla curricular):	Praxis Preprofesional	
NÚMERO DE SEMANAS EFECTIVAS DE CLASES:	16	
NÚMERO DE HORAS POR SEMANA DE ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	Aprendizaje en contacto con el docente	3,00
	Aprendizaje práctico-experimental	3,00
	Aprendizaje Autónomo	3,00
TOTAL DE HORAS POR SEMANA DE LA ASIGNATURA:	9,00	
TOTAL DE HORAS POR EL PERÍODO ACADÉMICO:	144,00	

### 2. PRERREQUISITOS Y CORREQUISITOS:

PRERREQUISITOS		CORREQUISITOS	
ASIGNATURA	CÓDIGO	ASIGNATURA	CÓDIGO

### 3. DESCRIPCIÓN E INTENCIÓN FORMATIVA DE LA ASIGNATURA:

La asignatura de Laboratorio de Auditoría pertenece a la unidad profesional de la organización curricular de la carrera de Contabilidad y Auditoría, aplica los conocimientos recibidos por los estudiantes en las aulas universitarias, para realizar auditorías financieras y de gestión tanto en los sectores público y privado y elaborar los respectivos informes, mismos que contendrán comentarios, conclusiones y recomendaciones, que permitan a las autoridades tomar las mejores decisiones que ayuden a mejorar la gestión institucional y manejar con eficiencia, efectividad y economía los recursos de las entidades.

### 4. COMPETENCIA(S) DEL PERFIL EGRESO DE LA CARRERA A LA(S) QUE APORTA LA ASIGNATURA:

COMPETENCIAS GENÉRICAS (1) Comunicación: Comprende, produce, difunde y divulga información oral y escrita en primera y segunda lengua valorando cómo, cuándo y con quién interactuar. (2) Inclusión e Interculturalidad: Reconoce la diversidad de personas y sus diferencias individuales en el desempeño profesional y en lo personal, como concepción de vida. (3) Investigación: Aplica la investigación científica para generar conocimiento de interés humanístico, social y tecnológico considerando los aspectos éticos y preservando la biodiversidad. (4) Impacto Social: Contribuye con la transformación de su entorno mediante el diseño y aplicación de acciones de carácter personal o profesional con visión de identidad colectiva  
COMPETENCIAS ESPECÍFICAS C1.: Diseña e Implementa un proceso contable mediante la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados para obtener información económica y financiera en la toma de decisiones

### 5. RESULTADO(S) DE APRENDIZAJE DEL PERFIL DE EGRESO DE LA CARRERA A LO(S) QUE APORTA LA ASIGNATURA

RA-CG3: Evalúa información financiera y administrativa, de forma confiable y precisa, utilizando la lengua materna y extranjera, considerando contextos culturales para su divulgación y toma de decisiones. RA-CG9: Aplica el código de ética y demás normas legales vigentes emitidos por los entes de control en el correcto uso de los recursos, potencialidad y competencias del elemento humano dentro de las empresas de los sectores públicos y privados. RA-CG10: Aplica el proceso de la investigación científica, utilizando herramientas tecnológicas, para la solución de problemas contables y de auditoría, que se presentan en el entorno laboral y social RA-CG11: Tipifica la normativa legal vigente en las gestiones financieras y administrativas de las entidades, considerando los requerimientos legales de los entes controladores para contribuir en el desarrollo socioeconómico. RA-CE1: Utiliza información económica, financiera, que contribuya a la toma de decisiones, la participación social, con ética, equidad de género, inclusión e Interculturalidad, estableciendo un sistema contable eficiente, productivo y calidad en los servicios, la administración eficiente de recursos, en entidades públicas, privadas y organizaciones no gubernamentales, enfocado en los PCGA.

### 6. UNIDADES CURRICULARES:



<b>UNIDAD N°:</b> 1						
<b>NOMBRE DE LA UNIDAD:</b> EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LOS RIESGOS EN LA AUDITORÍA: AFIRMACIONES, ASERCIONES O ASEVERACIONES QUE EFECTÚA LA ADMINISTRACIÓN CON RESPECTO A LOS PROCESOS A SER AUDITADOS						
<b>NÚMERO DE HORAS POR UNIDAD:</b> 27						
<p><b>RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD.-</b> Los resultados de aprendizaje demuestran lo que el estudiante será capaz de resolver al finalizar un proceso formativo.</p> <p>Su estructura es: verbo en tercera persona del presente simple en singular + objeto + condición + finalidad. Su propósito es tributar al cumplimiento de las competencias declaradas en el perfil de egreso.</p> <p>- Analiza los riesgos en la auditoría en base a la normativa legal vigente y determina los hallazgos de control interno, de manera eficiente</p>						
<p><b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN.-</b> Expresan características de los resultados esperados: son la base para diseñar la evaluación. Los criterios de evaluación se estructuran con: verbo en infinitivo + objeto + contexto). Se reflejan en los instrumentos de evaluación mediante indicadores que se corresponden</p> <p>Analizar los riesgos en la auditoría en base a la normativa legal vigente, para determinar los hallazgos de control interno, de manera eficiente</p>						
<b>CONTENIDOS</b> ¿Qué debe saber, hacer y ser?		<b>TEMPORALIZACIÓN</b>			<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD</b>	
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<b>HORAS</b>			<b>SEMANA</b> (de la 1 a la 16 ó 18 según corresponda)	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE EN CONTACTO CON EL DOCENTE</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE PRÁCTICO-EXPERIMENTAL</b>
	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo			
1.1. El control interno, COSO y los riesgos en ambientes automatizados ,Modelo para la auditoría y Control Interno - COBIT	3	3	3	1	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicación de los instrumentos necesarios en la recopilación de información  Proyecto de Investigación Formativa Planificación (Fase 1)
1.2. Matriz de Control interno, Matriz de Riesgo, Indicadores de Riesgo	3	3	3	2	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicación de los instrumentos necesarios en la recopilación de información
1.3. Aplicación práctica de : Matrices de Control Interno, Indicadores de Riesgo y Hallazgos de Control Interno	3	3	3	3	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicación de los instrumentos necesarios en la recopilación de información



<b>TOTAL DE HORAS</b> (La suma del total de horas debe ser igual a la determinada en la malla curricular por cada componente de aprendizaje; sin embargo, para cada tema tratado será decisión del profesor la distribución de horas en cada componente)	9	9	9	
<b>EVALUACIÓN:</b> En este apartado se deberá indicar los tipos de evaluación que se aplicarán (diagnóstica, formativa y sumativa), así como las técnicas e instrumentos a utilizar, a fin de evidenciar mediante los criterios de evaluación el logro de los resultados de aprendizaje.				
<b>Tipos de Evaluación</b>	<b>Técnicas</b>		<b>Instrumentos</b>	
Diagnóstica	Evaluación de Desempeño		Debate	
			Demostración	
			Estudio de Caso	
			Informes	
	Pruebas		Ensayo	
			Pruebas Escritas Objetivas	
	Resolución de Problemas		Estudio de Caso	
Formativa	Evaluación de Desempeño		Debate	
			Demostración	
			Estudio de Caso	
			Informes	
	Pruebas		Ensayo	
			Pruebas Escritas Objetivas	
	Resolución de Problemas		Estudio de Caso	
Sumativa	Evaluación de Desempeño		Debate	
			Demostración	
			Estudio de Caso	
			Informes	
	Pruebas		Ensayo	
			Pruebas Escritas Objetivas	
	Resolución de Problemas		Estudio de Caso	



<b>UNIDAD N°:</b>		2					
<b>NOMBRE DE LA UNIDAD:</b>		METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR Y PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA					
<b>NÚMERO DE HORAS POR UNIDAD:</b>		45					
<p><b>RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD.</b>- Los resultados de aprendizaje demuestran lo que el estudiante será capaz de resolver al finalizar un proceso formativo. Su estructura es: verbo en tercera persona del presente simple en singular + objeto + condición + finalidad. Su propósito es tributar al cumplimiento de las competencias declaradas en el perfil de egreso.</p> <p>- Determina las tres primeras etapas de la auditoría, en base al levantamiento de información y documentos que respalden al proceso de la auditoría, con la finalidad de controlar los hallazgos encontrados.</p>							
<p><b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN.</b>- Expresan características de los resultados esperados: son la base para diseñar la evaluación. Los criterios de evaluación se estructuran con: verbo en infinitivo + objeto + contexto). Se reflejan en los instrumentos de evaluación mediante indicadores que se corresponden</p> <p>Determinar las primeras Fases de la auditoría, en base al levantamiento de información y documentos que respalden al proceso de la auditoría, con la finalidad de controlar los hallazgos encontrados.</p>							
<b>CONTENIDOS</b> ¿Qué debe saber, hacer y ser?		<b>TEMPORALIZACIÓN</b>			<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD</b>		
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<b>HORAS</b>			<b>SEMANA</b> (de la 1 a la 16 ó 18 según corresponda)	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE EN CONTACTO CON EL DOCENTE</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE PRÁCTICO- EXPERIMENTAL</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE AUTÓNOMO</b>
	Aprendizaje en contacto con el docente	Aprendizaje práctico-experimental	Aprendizaje autónomo				
2.1. Planificación Preliminar - Papeles de Trabajo	3	3	3	4	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios , Foros.	Elaborar mediante estudio de casos el proceso de Planeación (borrador - esquema).
2.2. Planificación específica, elaboración papeles de trabajo, desarrollo ejercicios prácticos	3	3	3	5	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios , Foros.	Elaborar Papeles de Trabajo - Aplicación de Estudio de Casos
2.3. Planificación específica, elaboración papeles de trabajo, desarrollo ejercicios prácticos	3	3	3	6	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios , Foros.	Papeles de trabajo, aplicación ejercicios prácticos



2.4. Elaboración Papeles de Trabajo, Evaluación del Control Interno por componentes, Evaluación y calificación Riesgos de -auditoria, Memorando de Planificación	3	3	3	7	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios , Foros.	Elaboración papeles de trabajo - Informe de control interno
2.5. Matriz de Enfoque de Auditoria, Elaboración Programas específicos de auditoria	3	3	3	8	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios , Foros.	Elaboración Matriz enfoque de auditoria elaboración programas específicos de auditoria
<b>TOTAL DE HORAS</b> (La suma del total de horas debe ser igual a la determinada en la malla curricular por cada componente de aprendizaje; sin embargo, para cada tema tratado será decisión del profesor la distribución de horas en cada componente)	15	15	15				
<b>EVALUACIÓN:</b> En este apartado se deberá indicar los tipos de evaluación que se aplicarán (diagnóstica, formativa y sumativa), así como las técnicas e instrumentos a utilizar, a fin de evidenciar mediante los criterios de evaluación el logro de los resultados de aprendizaje.							
<b>Tipos de Evaluación</b>	<b>Técnicas</b>			<b>Instrumentos</b>			
Diagnóstica	Evaluación de Desempeño			Debate			
	Pruebas			Demostración			
	Resolución de Problemas			Estudio de Caso			
Formativa	Evaluación de Desempeño			Informes			
	Pruebas			Ensayo			
	Resolución de Problemas			Pruebas Escritas Objetivas			
Sumativa	Evaluación de Desempeño			Estudio de Caso			
	Pruebas			Debate			
	Resolución de Problemas			Demostración			
				Estudio de Caso			
				Informes			
				Ensayo			
				Pruebas Escritas Objetivas			
				Estudio de Caso			



<b>UNIDAD N°:</b> 3							
<b>NOMBRE DE LA UNIDAD:</b> EJECUCIÓN DEL TRABAJO - COMUNICACIÓN DE RESULTADOS E INFORME DE AUDITORÍA							
<b>NÚMERO DE HORAS POR UNIDAD:</b> 72							
<p><b>RESULTADOS DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD.-</b> Los resultados de aprendizaje demuestran lo que el estudiante será capaz de resolver al finalizar un proceso formativo. Su estructura es: verbo en tercera persona del presente simple en singular + objeto + condición + finalidad. Su propósito es tributar al cumplimiento de las competencias declaradas en el perfil de egreso.</p> <p>- Comunica los resultados obtenidos y recomendaciones de una manera efectiva, eficiente y oportuna en el informe de auditoría.</p>							
<p><b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN.-</b> Expresan características de los resultados esperados: son la base para diseñar la evaluación. Los criterios de evaluación se estructuran con: verbo en infinitivo + objeto + contexto). Se reflejan en los instrumentos de evaluación mediante indicadores que se corresponden</p> <p>Comunicar los resultados obtenidos y recomendaciones de una manera efectiva, eficiente y oportuna en el informe de auditoría.</p>							
<b>CONTENIDOS</b> ¿Qué debe saber, hacer y ser?		<b>TEMPORALIZACIÓN</b>			<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE DE LA UNIDAD</b>		
<b>UNIDADES TEMÁTICAS</b>	<b>HORAS</b>			<b>SEMANA (de la 1 a la 16 ó 18 según corresponda)</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE EN CONTACTO CON EL DOCENTE</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE PRÁCTICO-EXPERIMENTAL</b>	<b>ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE AUTÓNOMO</b>
	<b>Aprendizaje en contacto con el docente</b>	<b>Aprendizaje práctico-experimental</b>	<b>Aprendizaje autónomo</b>				
3.1. Ejecución de la Auditoría, Elaboración papeles de trabajo, evidencia de auditoría	3	3	3	9	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros.  Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Elaboración papeles de trabajo, obtención evidencia de auditoría
3.2. Pruebas de Auditoría, Pruebas de cumplimiento y Pruebas sustantivas	3	3	3	10	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros.  Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Aplicar prueba de auditoría, estudio de casos



3.3. Redacción de Hallazgos de auditoría - Responsabilidades	3	3	3	11	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros. Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Elaboración de hallazgos, Atributos del hallazgos-ejercicios prácticos
3.4. Comunicación de Resultados - Monitoreo o Seguimiento	3	3	3	12	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros. Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Presentar el Borrador del informe de auditoría
3.5. Estructura del informe de auditoría	3	3	3	13	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros. Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Estructura el informe de auditoría
3.6. Redacción del informe final de auditoría	3	3	3	14	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros. Proyecto de Investigación Formativa - Ejecución y Seguimiento (Fase 2)	Elaborar el informe final de auditoría



3.7. Archivos de la Documentación de Auditoría (Archivo de Planificación- Archivo Corriente – Archivo Permanente)	3	3	3	15	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros  Proyecto de Investigación Formativa - Socialización y Reflexión (Fase 3)	Elaborar el Informe Final de Auditoría
3.8. Lectura del informe de auditoría	3	3	3	16	Preparación de clases, material de apoyo., clase magistral, evaluaciones escritas y orales, aula virtual, videotutoriales, carpetas, URL, trabajos colaborativos, resolución de ejercicios	Aplicar aspectos prácticos del contexto teórico tratado en clase; Consultas, Tareas, Cuestionarios, Foros. Proyecto de Investigación Formativa - Evaluación (Fase 4)	Informe Final de Auditoría - (FASE FINAL - LECTURA
<b>TOTAL DE HORAS</b> (La suma del total de horas debe ser igual a la determinada en la malla curricular por cada componente de aprendizaje; sin embargo, para cada tema tratado será decisión del profesor la distribución de horas en cada componente)	24	24	24				
<b>EVALUACIÓN:</b> En este apartado se deberá indicar los tipos de evaluación que se aplicarán (diagnóstica, formativa y sumativa), así como las técnicas e instrumentos a utilizar, a fin de evidenciar mediante los criterios de evaluación el logro de los resultados de aprendizaje.							
<b>Tipos de Evaluación</b>	<b>Técnicas</b>			<b>Instrumentos</b>			
Diagnóstica	Evaluación de Desempeño			Debate			
				Demostración			
				Estudio de Caso			
Formativa	Evaluación de Desempeño			Informes			
				Ensayo			
				Pruebas Escritas Objetivas			
Sumativa	Evaluación de Desempeño			Estudio de Caso			
				Debate			
				Demostración			
Diagnóstica	Pruebas			Estudio de Caso			
				Informes			
				Ensayo			
Formativa	Pruebas			Pruebas Escritas Objetivas			
				Estudio de Caso			
				Debate			
Sumativa	Resolución de Problemas			Estudio de Caso			
				Debate			
				Demostración			



**7. INVESTIGACIÓN FORMATIVA.**

De acuerdo a los temas y subtemas del sílabo se realizarán actividades que promuevan la investigación formativa como estrategia general de aprendizaje para la formación del estudiante.

**8. METODOLOGÍA:**

**Metodología de enseñanza aprendizaje**

- Clase Magistral
- Aprendizaje activo.
- Talleres
- Aprendizaje Basado en Proyectos
- Casos de estudio
- Analítico
- Prácticas en clase

**Técnicas de enseñanza aprendizaje.**

- Pruebas:
- Resolución de Problemas:
- Evaluación de Desempeño:

**Recursos:**

- Material Didáctico
- Computador
- Aula virtual
- Diapositivas
- Aula
- Bibliografía Especializada
- TAC - Tecnologías de aprendizaje y conocimiento
- TIC - Tecnologías de la información y la comunicación

**9. ESCENARIOS DE APRENDIZAJE:**

- Biblioteca Virtual
- Ambientes Virtuales
- Aula de clase
- Biblioteca

**10. RELACIÓN DE LA ASIGNATURA CON LOS RESULTADOS DE APRENDIZAJE DEL PERFIL DE EGRESO DE LA CARRERA:**

Resultados de Aprendizaje que aportan al Perfil de Egreso de la Carrera: (Copiar los elaborados para cada unidad)	Nivel de Contribución: (ALTA – MEDIA – BAJA: Al logro de los Resultados de Aprendizaje del perfil de Egreso de la Carrera)			Evidencias de Aprendizaje: Son los productos generados por el estudiante, que demuestran los aprendizajes alcanzados según los criterios de evaluación.
	A ALTA	B MEDIA	C BAJO	
• Analiza los riesgos en la auditoría en base a la normativa legal vigente y determina los hallazgos de control interno, de manera eficiente	X			Elaborar Matrices de Control Interno, Indicadores de Riesgos y Hallazgos de Control interno.
• Determina las tres primeras etapas de la auditoría, en base al levantamiento de información y documentos que respalden al proceso de la auditoría, con la finalidad de controlar los hallazgos encontrados.	X			Presentar el Borrador del Informe de Auditoría (Primera Fase).
• Comunica los resultados obtenidos y recomendaciones de una manera efectiva, eficiente y oportuna en el informe de auditoría.	X			Comunicar los resultados obtenidos y recomendaciones de una manera efectiva, eficiente y oportuna y presentar el Informe Final de Auditoría.

**11. BIBLIOGRAFÍA**



<b>11.1 BIBLIOGRAFÍA FÍSICA</b>
<b>11.1.1 BÁSICA:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Auditoría del control interno Mantilla B. Samuel Alberto Ecoe Ediciones</li><li>• Papeles de trabajo en la auditoría financiera. NO INDICA Ecoe Ediciones</li><li>• Auditoría basada en riesgos. Bell Timothy Ecoe Ediciones</li></ul>
<b>11.1.2 COMPLEMENTARIA:</b>
<p>- Cepeda Alonso, Gustavo ,( 2013) Auditoría y control interno, Bogotá.</p> <p>- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2003). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito. (de acuerdo al memorando No. 1602-CP de 15 de agosto del 2013 del Subcontralor General del Estado, el Manual está vigente).</p> <p>- Normas Ecuatorianas de Auditoría - NEA Ecuador Corporación de Estudios y Publicaciones (CEP)</p> <p>- Normas de Control Interno., Normas de Control Interno de la Contraloría</p> <p>- Tapia Iturriaga, C. K. Castillo Prieto, S. y Guevara Rojas, E. D. (2016). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos</p>

<b>11.2 BIBLIOGRAFÍA DIGITAL</b>
<b>11.2.1 BÁSICA (Libros digitales desde el repositorio de la Institución)</b>
<b>11.2.2 COMPLEMENTARIA (Libros digitales de libre acceso)</b>
<a href="https://infolibros.org/libros-pdf-gratis/negocios/auditoria/">https://infolibros.org/libros-pdf-gratis/negocios/auditoria/</a>

<b>11.3 WEBGRAFÍA: (Recursos procedentes de Internet en el área de estudio de libre acceso)</b>
<p><a href="https://apps.contraloria.gob.pe/packanti/corruptcion/control_interno.html">https://apps.contraloria.gob.pe/packanti/corruptcion/control_interno.html</a> <a href="http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf">http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf</a> <a href="http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf">http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/ACUERDO-039-CG-5-Normas-de-Control-Interno.pdf</a></p>

## 12. PERFIL DEL DOCENTE:

<p>Me gradué de bachiller en el Colegio Juan de Velasco de la Ciudad de Riobamba, luego obtuve la Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, en la Universidad Nacional de Chimborazo y posteriormente me gradué de magister en Contabilidad y Auditoría en la mencionada Universidad. Me he desempeñado como contador en las empresas públicas y privadas. En la actualidad brindo asesoramiento a casas comerciales privadas y públicas en el área financiera, contable, tributaria, y auditoría. He recibido capacitación, constante sobre temas acordes a mi profesión.</p>
--



RESPONSABLE(S) DE LA ELABORACIÓN DEL SÍLABO:	Nombre: Mg. MARCO ANTONIO MORENO CASTRO
	 .....

LUGAR Y FECHA:	Riobamba, 10 de marzo de 2025
----------------	-------------------------------

REVISIÓN Y APROBACIÓN



dc7acae8-76df-48d4-96d4-  
2b7523ef357a

IVAN PATRICIO ARIAS GONZALEZ

DIRECTOR DE CARRERA



ANEXOS

PONDERACIÓN PARA LA EVALUACIÓN DEL ESTUDIANTE POR ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE:

COMPONENTE	ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE	Primer Parcial %(Puntos):	Segundo Parcial %(Puntos):
Aprendizaje en contacto con el docente	<ul style="list-style-type: none"><li>• Conferencias, Seminarios, Estudios de Casos, Foros, Clases en Línea, Servicios realizados en escenarios laborables. Experiencias colectivas en proyectos: sistematización de prácticas de investigación-intervención, construcción de modelos y prototipos, proyectos de problematización, resolución de problemas, entornos virtuales, entre otros. Evaluaciones orales, escritas entre otras.</li></ul>	35%	35%
Aprendizaje práctico-experimental	<ul style="list-style-type: none"><li>• Actividades desarrolladas en escenarios experimentales o laboratorios, prácticas de campo, trabajos de observación, resolución de problemas, talleres, manejo de base de datos y acervos bibliográficos entre otros.</li></ul>	35%	35%
Aprendizaje autónomo	<ul style="list-style-type: none"><li>• Lectura, análisis y comprensión de materiales bibliográficos y documentales tanto analógicos como digitales, generación de datos y búsqueda de información, elaboración individual de ensayos, trabajos y exposiciones.</li></ul>	30%	30%
<b>PROMEDIO</b>		<b>100%- 10</b>	<b>100%- 10</b>

La calificación de cada componente se ponderará sobre 10 puntos, debiendo realizar una regla de 3 en base al porcentaje de cada uno de ellos para obtener una calificación final sobre 10.

Documento Generado el: 10 de marzo de 2025 a las 16:57:12  
Fuente: Sistema Informático de Control Académico - Uvirtual