

PLANIFICACIÓN SEMESTRAL DE ASIGNATURA
Primer Semestre Académico 2025

I. ACTIVIDAD CURRICULAR Y CARGA HORARIA

Asignatura: Auditoria 1	Código: CAU3101
Semestre de la Carrera: V semestre	
Carrera: Contabilidad y Auditoria	
Escuela: Escuela de Ciencias Sociales	
Docente(s): Matias Ponce Esparza	
Ayudante(s): Por definir	
Horario: Martes y Jueves 08:30 a 10:15 – 10:30 a 11:45 (sesión 1 y 2)	

Créditos SCT: 6 SCT
Carga horaria semestral: 162? (18 semanas x 9)?
Carga horaria semanal: 9

Tiempo de trabajo sincrónico semanal: 3
Tiempo de trabajo asincrónico semanal: 6

II. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Auditoria 1 tiene como propósito principal formar en los estudiantes las competencias necesarias para ejecutar procedimientos de auditoría según normas profesionales vigentes, enfatizando la comprensión teórica y su aplicación práctica. A través de un enfoque integral, se introducen conceptos esenciales como la distinción entre auditoría y contabilidad, la evaluación de riesgos, el control interno, y el uso de evidencia. Esto permite que los estudiantes comprendan y apliquen metodologías específicas para identificar, evaluar y documentar la información financiera. Además, desarrolla habilidades analíticas y éticas esenciales para la práctica profesional. Este módulo aporta significativamente al perfil de egreso al preparar a los futuros auditores para actuar con rigor técnico y responsabilidad profesional, contribuyendo al fortalecimiento de la gestión financiera y el control en diversas organizaciones.

III. RESULTADOS U OBJETIVOS DE APRENDIZAJE ESPERADOS ESTE SEMESTRE

i.	RA1: Ejecutar de manera efectiva las distintas etapas de una auditoría, desde la planificación hasta la documentación final, siguiendo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) y garantizando un enfoque profesional y metódico en cada proceso.
ii.	RA2: Identificar los sistemas de control interno de las organizaciones, evaluando su efectividad mediante herramientas técnicas y metodológicas. Este proceso permite reconocer posibles debilidades y proponer mejoras que contribuyan al fortalecimiento del control interno y generen valor agregado para la organización.

iii.	RA3: Los estudiantes adquirirán la capacidad de estructurar informes de auditoría claros, precisos y fundamentados, contribuyendo a la toma de decisiones gerenciales mediante el análisis de datos y la emisión de recomendaciones prácticas y viables.
iv.	RA4: Analizar situaciones complejas para riesgos financieros y operativos, actuando con rigor ético y profesional al emitir juicios y recomendar acciones correctivas.

IV. UNIDADES, CONTENIDOS Y ACTIVIDADES

UNIDAD 1: *Introducción a la Auditoría y Ética Profesional*

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
1 24-03-2025	- Inicio de clases, sesión de presentaciones - Distinción entre auditoría y contabilidad - Tipos de auditoría - Tipos de auditores - Determinación de los objetivos de auditoría	RA1	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave.	- Diagnóstico inicial mediante preguntas en clase. - Actividad formativa: Resolución de un caso breve.	- Un enfoque integral (Cap. 1, 2 y 6) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 101, AU 102 Y AU 200.
2 31-03-2025	- Ética Profesional - Responsabilidad Legal - Términos del Trabajo - Control de Calidad	RA1	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave.	- Diagnóstico inicial mediante preguntas en clase. - Actividad formativa: Resolución de un caso breve.	- Un enfoque integral. (Cap. 4 y 5) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 210, AU 220.

UNIDAD 2: *Documentación y Planeación de la Auditoría*

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
3 07-04-2025	- Documentación de auditoría - Naturaleza de la evidencia - Credibilidad sobre la evidencia - Tipos de evidencia de la auditoría	RA1	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos.	- Lectura individual de capítulos asignados.	- Diagnóstico inicial mediante preguntas en clase.	- Un enfoque integral. (Cap. 7) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

	- Documentación de la auditoría - Papeles de trabajo		- Resolución de un caso breve en clase.	- Preparación de un resumen de conceptos clave.	- Actividad formativa: Resolución de un caso breve.	(chilenas) NAGA 71 Sección AU 230.
4 14-04-2025	- Etapas en una auditoría - Planeación de auditoría - Ejecución - Conclusión - Enfoques de Auditoría - Enfoque de Cumplimiento - Enfoque Sustantivo	RA1	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave.	- Diagnóstico inicial mediante preguntas en clase. - Actividad formativa: Resolución de un caso breve.	- Un enfoque integral. (Cap. 8 y 13) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 300.

UNIDAD 3: Gestión de Riesgos e Importancia Relativa

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
5 21-04-2025	- Riesgo de Auditoría	RA2	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave.	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 9) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 315, AU 320, AU 330.
6 28-04-2025	- Importancia Relativa	RA2	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 9) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 315, AU 320, AU 330.
7 05-05-2025	- Enfoques de Auditoría - Evidencia	RA2	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados.	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 9) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 315, AU 320, AU 330.

				- Preparación de un resumen de conceptos clave		
--	--	--	--	--	--	--

UNIDAD 4: Control Interno y su Evaluación

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
8 12-05-2025	- Elementos de Control - Concepto de Control Interno - Objetivo del Control Interno	RA 2	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 10) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 315, AU 320, AU 330. - COSO
9 19-05-2025	Primera Evaluación					
10 26-05-2025	Semana Autocuidado y Aprendizaje					
11 02-06-2025	- Propósitos de la Evaluación del Control Interno - Definición de Pruebas al Control Interno. - Informe de Control Interno	RA 2	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 10) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 315, AU 320, AU 330. - COSO

UNIDAD 5: Técnicas de Auditoría y Muestreo

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
12 09-06-2025	- Muestreo en Auditoría	RA 3 Y RA 4	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 15) - WHITTINGTON and PANY (Cap. 9). - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 530 - Documentos de Auditoría
13 16-06-2025	- Muestreo en Auditoría	RA 3 Y RA 4	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 15) - WHITTINGTON and PANY (Cap. 9). - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 530 - Documentos de Auditoría
14 23-06-2025	- Pruebas de Cumplimiento	RA 3 Y RA 4	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos	- Un enfoque integral (Parte capítulos por rubro) -WHITTINGTON and PANY (Parte capítulos por rubro) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección AU 500.

15 30-06-2025	- Pruebas Sustantivas	RA 3 Y RA 4	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	- Actividad personal de lectura	
------------------	-----------------------	-------------	--	--	---------------------------------	--

UNIDAD 6: Elaboración de Informes de Auditoría

Semana	Contenidos	Resultados de Aprendizaje	Actividades de enseñanza y aprendizaje		Actividades de evaluación diagnóstica, formativa y/o sumativa	Bibliografía de apoyo
			Sincrónico	Asincrónico (trabajo autónomo de/la estudiante)		
16 07-07-2025	Informes de Auditoría	RA 3 Y RA 4	- Exposición teórica. - Discusión grupal sobre ejemplos prácticos. - Resolución de un caso breve en clase.	- Lectura individual de capítulos asignados. - Preparación de un resumen de conceptos clave	-Análisis de ejemplos y casos - Actividad personal de lectura	- Un enfoque integral (Cap. 3) WHITTINGTON and PANY (Cáp. 18) - Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (chilenas) NAGA 71 Sección 700, 705 y 706.
17 14-07-2025	2 ° Prueba Parcial					
18 21-07-2025	Prueba Recuperativa y Opcional					

V. EVALUACIONES

- a) Pruebas (35% y 35% respectivamente) a través de dos productos, que tienen como objetivo el desarrollo de competencias individuales.
- b) Taller (20%): Tiene como objetivo, reforzar los contenidos del módulo a través de actividades prácticas, permitiendo desarrollar en los estudiantes competencias individuales que incluyen comprensión de la metodología de los procedimientos de auditoría colocando en práctica cada una de los temas tratados en Cátedra. (Las asignaciones de este taller se promediarán para obtener el resultado de la nota final.)
- c) Control/Quiz (10%) Tiene el objetivo de reforzar los contenidos del módulo, los procedimientos de auditoría, permitiendo desarrollar en los estudiantes competencias individuales que incluyen análisis y comprensión de la metodología de los procedimientos de auditoría.

VI. NORMATIVA DEL CURSO

Inasistencias: El/la estudiante que no se presente a una evaluación presencial y/o una clase obligatoria deberá justificar ante la Dirección de Asuntos Estudiantiles (DAE) las razones de su inasistencia, a través del módulo de UCampus asignado para ello. La documentación entregada será evaluada por la unidad mencionada, quien emitirá una resolución, la cual permitirá al estudiante solicitar al/la docente responsable de la asignatura, se aplique el procedimiento correspondiente al curso para recuperar dicha nota. La justificación debe remitirse a los plazos especificados por la DAE. Si la justificación no es entregada en este plazo y a la dirección que corresponde (DAE), o no se constituye como una justificación de la ausencia a cualquier actividad evaluada, será calificada automáticamente con la nota mínima de la escala (1,0).

Recorrecciones: Ud. puede solicitar que se le vuelva a corregir una evaluación, por escrito (en una hoja aparte) y adjuntando la evaluación, inmediatamente que ésta le sea entregada (no en otra instancia, no se puede llevar la evaluación y luego volver a pedir corrección). La corrección puede ser por errores de suma de puntaje (en cuyo caso se resolverá de inmediato), o bien, pues Ud. considera insuficiente el puntaje asignado a algunas de sus respuestas. En este caso, la petición debe estar justificada en su hoja por escrito, describiendo porque considera que no tiene bien corregida su evaluación, luego se le volverá a corregir toda su evaluación, pudiendo subir o bajar su puntaje original. Sólo se considerarán este último tipo de correcciones si sus respuestas NO están con lápiz mina.

VII. INTEGRIDAD ACADÉMICA

Este curso se rige por las normativas internas de la Universidad tales como el Reglamento de Estudios de Pregrado, Reglamento de Convivencia Universitaria, entre otros.

Se considerarán infracciones a la honestidad académica las siguientes acciones:

- Reproducir o facilitar la reproducción de respuestas en cualquier tipo de evaluación académica.
- Adulterar cualquier documento oficial como documento de asistencias, correcciones de pruebas o trabajos de investigación, entre otros.
- Plagiar u ocultar intencionalmente el origen de la información en cualquier tipo de instrumento de evaluación.
- Grabar las clases sin la autorización explícita del o la docente y el consentimiento del resto de estudiantes.

Todo acto contrario a la honestidad académica realizado durante el desarrollo, presentación o entrega de una actividad académica del curso sujeta a evaluación, será sancionado con la suspensión inmediata de la actividad y con la aplicación de la nota mínima (1,0), así también podrían evaluarse otras sanciones si corresponde.

VIII. BIBLIOGRAFÍA

UNIDAD	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	TIPO DE RECURSO
1 - 4	Autor : Melquiades Gabriel Espino Garcia Titulo : Fundamentos de Auditoría. Editorial : Grupo Editorial Patria Año : 2014	Biblioteca
1 - 4	Autor : ARENS, LOEBBECKE, and LEMON Titulo : Auditing, An Integrated Approach Editorial : Pearson Año : 6ª Edición 2007	Web
5-6	Autor : Whittington y Panny Editorial : MC Graw Hill Titulo : Principios de Auditoria Año : 2014 Ubicación : Web	Web
4	Autor : Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway Titulo : COSO II y COSO ERM Año : 2013 Ubicación : Web	Web

1	Autor : Colegio de Contadores de Chile Título : Código de Ética. Año : 2005 Ubicación : Web	Web
3	Autor : Colegio de Contadores de Chile Título : Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas Año : 2004 Ubicación : Web	Web
5-6	Autor : Instituto de auditores internos Título : Normas Globales de Auditoría Interna Año : 2024 Ubicación : Web	Web