



Auditoría 1

Presentación de la Asignatura

Segundo semestre académico 2025

Escuela de Ciencias Sociales

Carrera: Contador Público y Auditor

Docente: Paz Hernández Vivanco





Información General del Curso

Datos Básicos

Código: CAU3101

Semestre: V Semestre

Horario: Martes y jueves 18:00 a 19:30

Carga Académica

Créditos SCT: 6

Carga horaria semanal: 9 horas

Trabajo sincrónico: 3 horas

Trabajo asincrónico: 6 horas

Descripción del Curso

Auditoría 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:

Distinción entre auditoría y contabilidad

Evaluación de riesgos

Control interno

Uso de evidencia

Este módulo aporta significativamente al perfil de egreso al preparar a los futuros auditores para actuar con rigor técnico y responsabilidad profesional.



Resultados de Aprendizaje



RA1: Etapas de Auditoría

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).



RA2: Control Interno

Identificar los sistemas de control interno de las organizaciones, evaluando su efectividad mediante herramientas técnicas y metodológicas.



RA3: Informes

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.



RA4: Ética y Riesgos

Analizar situaciones complejas para riesgos financieros y operativos, actuando con rigor ético y profesional al emitir juicios y recomendar acciones correctivas.



Unidad 01: Introducción a la Auditoría y Ética Profesional

Contenidos

- Distinción entre auditoría y contabilidad
- Tipos de auditoría y auditores
- Determinación de objetivos de auditoría
- Ética profesional y responsabilidad legal
- Términos del trabajo
- Control de calidad

Actividades de evaluación

Semana 25-08:
Resumen de
conceptos clave.



Unidad 02: Documentación y Planeación de la Auditoría

Contenidos

- Documentación de auditoría
- Papeles de trabajo
- Etapas en una auditoría:
 - Planeación de auditoría
 - Ejecución
 - Conclusión

Actividades de evaluación

Semana 01-09:
Elaboración de papeles de trabajo

Semana 08-09:
Control 1





Unidad 03: Gestión de Riesgos e Importancia Relativa

Contenidos

- Riesgos de auditoría
- Importancia relativa y enfoques
- Evidencia

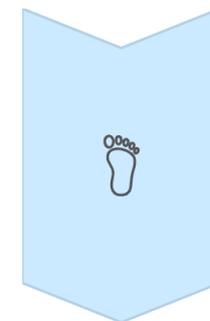
Evaluación formativa individual

Semana 06-10:
Unidades 1, 2 y 3
Prueba y feedback

Actividades de evaluación

Semana 22-09:
Elaboración de informe

Semana 29-09:
Control 2





Semana de Aprendizaje Autónomo y Autocuidado

13-10-2025

Período destinado al descanso, la reflexión y el autocuidado de los estudiantes.

Oportunidad para ponerse al día con lecturas pendientes y reforzar conceptos.

Unidad 04: Control Interno y su Evaluación

Semana 20-10

- Elementos de Control
- Concepto de Control Interno
- Objetivo del Control Interno

Semana 27-10

- Propósitos Evaluación del Control Interno
- Definición de Pruebas al Control Interno
- Informe de Control Interno

Evaluación: Control 3





Unidad 05: Técnicas de Auditoría y Muestreo

1

Semana 03-11: Muestreo en Auditoría

2

Semana 10-11: Pruebas de Cumplimiento

3

Semana 17-11: Pruebas Sustantivas

Actividades de evaluación

Elaboración de papeles de trabajo

Unidad 06: Elaboración de Informes de Auditoría

Semana 24-11: Informes de Auditoría

- Estructura y contenido
- Tipos de opinión
- Redacción efectiva de hallazgos
- Presentación de recomendaciones

Evaluación: Control 4

Semana 01-12: Prueba y feedback

Evaluación formativa
individual unidades 4, 5 y 6





Sistema de Evaluación

Aprobación del curso: nota final igual o mayor a 4.0

35%

Primera Prueba

Desarrollo de competencias
individuales

35%

Segunda Prueba

Desarrollo de competencias
individuales

20%

Taller

Actividades prácticas para
reforzar contenidos

10%

Controles

Refuerzo de contenidos y
procedimientos



Examen y Condiciones de Aprobación

Examen Final

Comprende todos los contenidos del semestre

Eximición: Nota de presentación igual o superior a 5.5, sin nota inferior a 4.0 en pruebas

Ponderación: 30% examen y 70% promedio previo

Requisito mínimo: Nota 3,0 o superior en el examen

Normativa del Curso

Se rige por "Condiciones de Aprobación y Evaluación Asignaturas Carrera de Contabilidad y Auditoría UOH"

Asistencia mínima: 85% para aprobar el curso

El incumplimiento de requisitos establecidos constituye causal de reprobación



Integridad Académica y Bibliografía

Integridad Académica

Se consideran infracciones a la honestidad académica:

- Reproducir o facilitar la reproducción de respuestas en evaluaciones
- Adulterar documentos oficiales
- Plagiar u ocultar intencionalmente el origen de la información
- Grabar clases sin autorización explícita del docente

Sanción: Suspensión inmediata de la actividad y aplicación de nota mínima (1,0)

Bibliografía Principal

- Fundamentos de Auditoría, Melquiades Gabriel Espino García, Grupo Editorial Patria, 2014
- Principios de Auditoría, Whittington y Panny, Editorial MC Graw Hill, 2014
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Colegio de Contadores de Chile
- Código de Ética, Colegio de Contadores de Chile

