

# PROGRAMA DE ASIGNATURA FUNDAMENTOS DE AUDITORIA Y ÉTICA

## 1.- DATOS DE LA ASIGNATURA

<b>Asignatura</b>	Fundamentos de Auditoría y Ética				
<b>Carrera</b>	Contador Público y Auditor				
<b>Código</b>	362339				
<b>Créditos SCT-Chile</b>	5	<b>Trabajo Directo Semanal</b>	4 horas pedagógicas	<b>Trabajo Autónomo Semanal</b>	5.8 horas cronológicas
<b>Nivel</b>	6° semestre				
<b>Pre-requisitos</b>	Control Interno, Gobernanza y Riesgos – Procesos Contables III				
<b>Categoría</b>	Obligatorio				
<b>Área del Conocimiento según OCDE</b>	Ciencias Sociales				
<b>Profesor(es)</b>	<b>Nombre Profesora/Profesor</b>		<b>Correo Electrónico</b>		

## 2.- CONTRIBUCIÓN AL PERFIL DE EGRESO

La asignatura contribuye al desarrollo del conocimiento teórico, conceptual y práctico de la Auditoría que en esencia es una disciplina relacionada con el control.

La asignatura aporta al perfil de egreso, al atender lo siguiente:

“Revelar y validar información referida a la gestión contable, actuando con criterio y de acuerdo a marcos interdisciplinarios, técnicos y éticos en todo tipo de organizaciones”, esto se logrará por medio del conocimiento de los fundamentos teóricos, éticos y normativos de la auditoría, en sus diferentes especialidades mediante los conocimientos específicos de las características de ambos tipos de Auditoría (externa e interna) y su relación con la Gobernanza de las Empresas, los diversos actores económicos, sociales y medioambientales.

“Auditar externamente emitiendo una opinión fundada. Auditar internamente la confiabilidad de la información apoyando la gestión de riesgos y participando como agente de cambio”, mediante el conocimiento de los alcances de la labor del auditor y su rol en la sociedad como garante de la fe pública.

### 3.- RESULTADOS DE APRENDIZAJE (RdeA)

Resultado de aprendizaje general	
<p>Analizar los tipos de auditoría y procesos necesarios para diseñar la planificación de una auditoría, mediante la aplicación de la normativa con el fin de aplicarlo a los distintos contextos, bajo el marco de la responsabilidad social y apego estricto al código de ética.</p>	
Resultados de aprendizaje específicos	Unidades temáticas
<p><b>1. Definir la auditoría y argumentar el rol en el mundo de los negocios.</b></p>	<p>Fundamentos teóricos de la profesión</p>
<p><b>2. Contrastar los tipos de auditoría y sus correspondientes marcos normativos, visualizando los roles que puede cumplir este profesional en la sociedad</b></p>	<p>Tipología de Auditoría, actores relevantes y marcos normativos</p>
<p><b>3. Comprender la fase de planificación de una auditoría y la evaluación de los riesgos inherentes.</b></p>	<p>Planificación de una auditoría y Evaluación de Riesgos</p>
<p><b>4. Reflexionar en base a los principios de los códigos de ética de la Profesión</b></p>	<p>Responsabilidad ética y social del auditor en la sociedad y los negocios</p>
<p><b>5. Evaluar los riesgos de una auditoría en la fase de planificación.</b></p>	<p>Reporte de Resultados de la evaluación del riesgo de auditoría en la fase de planificación</p>

### 4.- ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y DE APRENDIZAJE

En docencia directa, en la sala de clases, se realizan exposiciones dialogadas sobre los tópicos asociados al curso, como responsabilidad del auditor, dilemas éticos, enfoques, etc.

De forma grupal se realizan estudios de caso de problemas y sus respectivas soluciones, junto con actividades de ABP<sup>1</sup>, los que se basan en situaciones reales como, sanciones de entidades reguladoras a firmas de auditoría, noticias de temas empresariales. Las y los estudiantes deben desarrollar talleres de generación de soluciones.

Se desarrolla un proyecto semestral grupal-cooperativo, con avances mensuales y exposiciones de los estudiantes. El tema dice relación con análisis de información real de empresas significativas de diversas industrias.

El trabajo autónomo de los estudiantes se relaciona con lecturas y análisis de la bibliografía, por ejemplo, las normas de auditoría, e investigaciones sobre contenidos adicionales a los vistos en el curso con el fin de suplir necesidades propias de los proyectos de cada grupo. Además, resuelven problemas de temas sugeridos por el profesor, relacionados con temas de actualidad.

<sup>1</sup> Aprendizaje Basado en Problemas

Especial valoración, como trabajo autónomo, tiene la asistencia a seminarios o charlas de profesores o personas destacadas de la profesión.

Como una forma de potenciar la relación con la realidad del trabajo del CPA, se invita a profesionales destacados para desarrollar temas específicos, acerca del rol profesional y responsabilidad ética.

Asimismo, se visitan empresas e instituciones reguladoras, como una forma de acercar al estudiante a la realidad de las organizaciones y el trabajo que realizará en el futuro.

## 5.- EVALUACIONES

Como diagnóstico se proyecta un video ad-hoc a los temas del curso, con una evaluación formativa a través de intercambio de ideas sobre el tema tratado para lograr un significado compartido; plantear preguntas que motiven la participación, y destacar las ideas relevantes que emerjan de la discusión.

Como evaluación formativa se considera:

- Exposiciones orales de temas breves (Heteroevaluación y evaluación de pares).
- Informes breves de avance (Heteroevaluación).
- Para obtener información acerca del aprendizaje, se aplicará exit ticket, en la modalidad 3 – 2 – 1 (tres conceptos aprendidos, dos temas que necesitan profundizar y una pregunta). Así el profesor puede identificar los conceptos incorporados, los temas no comprendidos o los énfasis que se requieren según las respuestas de los estudiantes y reformular los énfasis de los temas.

Finalmente, como evaluación sumativa se aplica:

- Controles (Heteroevaluación).
- Pruebas escritas programadas (Heteroevaluación).
- Exposiciones orales del trabajo final (Heteroevaluación y evaluación de pares).

Para las evaluaciones de los trabajos y exposiciones que impliquen la participación de pares, se utilizarán rúbricas, las que se entregarán al momento de definir la actividad.

Eventos evaluativos	Ponderación
Controles y/o trabajos (incluyen todas las evaluaciones que no corresponde a pruebas)	15%
Prueba Programada (PP) 1	30%
Prueba Programada (PP) 2	30%
Trabajo de investigación semestral	25%

**Para aprobar el curso es condición que el estudiante tenga una calificación igual o superior a 4.0 en cualquiera de las dos Pruebas Programadas.**

Quedará a criterio del profesor de la cátedra, optar por un examen de carácter oral, para aquellos estudiantes que hayan obtenido una de las dos PP con calificación menor a 4.0.

## 6.- ASPECTOS ADMINISTRATIVOS

Para el correcto desarrollo de este curso se requiere:

- Considerar el Decreto Universitario 206 y modificaciones como norma de comportamiento esperado para el estudiante.

- El curso requiere 75% de asistencia a clases, dejando evidencia de ello en una nómina firmada por cada estudiante, que luego se registra en la intranet.
  - Las inasistencias a Pruebas Programadas deben ser justificadas ante la Coordinación General de la carrera. Los estudiantes autorizados rendirán una prueba al final del semestre.
  - Durante la clase se deben observar las normas básicas de buenas costumbres y respeto mutuo.
  - Es especialmente relevante, observar y aplicar las normas y códigos de éticas de la profesión, como integridad, objetividad, escepticismo, responsabilidad, en cada actuación del curso.
  - El trabajo semestral de investigación se debe entregar en la fecha definida, en forma y fondo.
- Los integrantes de cada equipo deberán firmar un compromiso de responsabilidad, declarando haber trabajado a conciencia en el logro de los objetivos del equipo.

**7.- RECURSOS DE APRENDIZAJE**

<p><b>Libros, publicaciones académicas, publicaciones profesionales</b></p>	<p><b>Libros</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Arens, Alvin; Elder, Randal &amp; Beasley, Mark <i>“Auditoría, un Enfoque integral”</i>, decimoprimer edición</li> <li>2. Estupiñán, Rodrigo <i>“Administración de riesgos E.R.M. y la Auditoría Interna”</i></li> </ol> <p><b>Publicaciones Académicas</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Teoría de Agencia Jensen, Michael &amp; Meckling, William (1976) <i>“Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure”</i> Jensen, Michael (1986) <i>“Agency cost of free cash flow, corporate finance, and takeovers”</i></li> <li>2. Teoría del Shareholder Friedman, Milton (1970) <i>“The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits”</i> New York Times Magazine, 13 September.</li> <li>3. Teoría del Stakeholder Freeman, Edward &amp; Reed, David (1986) <i>“Stockholders and Stakeholders: a new perspective on Corporate Governance”</i></li> <li>4. Teoría de la contingencia Otley, David (1980) <i>“The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis”</i> Teoría de la Asimetría de la información Akerlof, George (1970) <i>“The market for “Lemons”: Quality uncertainty and the market mechanism”</i></li> </ol>
---	--

	<p><b>Códigos de ética</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. <i>Manual del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad actualizado</i>, IESBA-IFAC<sup>2</sup> Acceso en: <a href="#">2021 Manual del Código Internacional de Ética Para Contadores Profesionales (Incluye Normas Internacionales de Independencia)   IFAC (ethicsboard.org)</a></li> <li>2. <i>Código de ética</i>, The Institute of Internal Auditors – Global Acceso en: <a href="https://www.theiia.org/en/standards/">https://www.theiia.org/en/standards/</a></li> <li>3. <i>ISSAI<sup>3</sup> 30 - Código de Ética</i>, INTOSAI<sup>4</sup> Acceso en: <a href="https://www.issai.org/professional-pronouncements/?n=130-199">https://www.issai.org/professional-pronouncements/?n=130-199</a></li> <li>4. <i>Código ética Colegio de Contadores de Chile A.G.</i></li> </ol> <p><b>Cuerpos normativos</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Principios de Gobierno Corporativo – OCDE y G20 e Informe Cadbury</li> <li>2. Principios de Gobiernos Corporativos para Empresas Públicas</li> <li>3. “Corporate governance and accountability of state-owned enterprises”</li> <li>4. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas – Colegio de Contadores de Chile (Sección 315 relacionada con la fase de xxxpreparación y planificación de una auditoría financiera)</li> <li>5. Ley N°18.045 de Mercado de Valores</li> <li>6. Ley N°18.046 de Sociedades Anónimas</li> </ol>
<p><b>Páginas web</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <a href="http://www.ifac.org/">http://www.ifac.org/</a></li> <li>2. <a href="http://www.intosai.org/">http://www.intosai.org/</a></li> <li>3. <a href="https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx">https://na.theiia.org/Pages/IIAHome.aspx</a></li> <li>4. <a href="http://www.acfe.com/">http://www.acfe.com/</a></li> <li>5. <a href="http://www.iaichile.com">http://www.iaichile.com</a></li> <li>6. <a href="https://www.cmfchile.cl/portal/principal/613/w3-channel.html">https://www.cmfchile.cl/portal/principal/613/w3-channel.html</a></li> </ol>
<p><b>Plataformas</b></p>	
<p><b>Otros</b></p>	<p><b>Reportes Profesionales</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. “<i>Report to the Nation: On occupational fraud and abuse</i>”, ACFE</li> </ol>
<p><b>Otros recursos complementarios</b></p>	
	<p>□ Velásquez, Manuel “<i>Ética en los negocios, Conceptos y casos</i>” séptima edición.</p>

<sup>2</sup> International Federation of Accountants

<sup>3</sup> International Standards of Supreme Audit Institutions

<sup>4</sup> International Organization of Supreme Audit Institutions



## 8.- PROGRAMACION DE ACTIVIDADES

UNIDAD 1 - Fundamentos Teóricos de la Profesión					
RdeA - Definir la auditoría y argumentar el rol en el mundo de los negocios					
Semana	Temas	Detalle de temas por clases	Actividades	Hrs. Trabajo Directo	Horas Trabajo Autónomo
1	Introducción a la Auditoría y al Aseguramiento y fundamentos teóricos	Introducción al curso, relación con las asignaturas anteriores, definiciones de auditoría y de aseguramiento Teorías de la auditoría en relación con su demanda y de su enfoque y/o metodología	Clases expositivas, análisis y discusión de las teorías de la auditoría y mapas conceptuales Revisión de papers seminales	3	5
2	Gobiernos Corporativos, control interno y su relación con la Auditoría	Definiciones relevantes: gobernanza, gobiernos corporativos, gobierno abierto, encargados del gobierno corporativo, rendición de cuentas, transparencia, entre otros. Aspectos y Principios fundamentales del buen gobierno corporativo y relación entre auditoría, control interno y riesgos, entre otros.	Revisión de papers seminales y análisis y discusión de los cuerpos normativos	3	5
UNIDAD 2 - Tipología de Auditoría, actores relevantes y marcos normativos					
RdeA - Contrastar los tipos de auditoría y sus correspondientes marcos normativos, visualizando los roles que puede cumplir este profesional en la sociedad					
3	Tipos de Auditoría según el rol de la y el auditor  Tipos de Aseguramiento y de Auditoría según su naturaleza	Rol de la y el auditor: auditor externo y auditor interno, definiciones y diferencias y similitudes entre el sector público y el sector privado.  Definiciones, objetivos y materia objeto de la auditoría. Principalmente auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento, además de otros trabajos de aseguramiento, incluyendo atestiguamiento, auditoría de información no financiera (ej., sostenibilidad y factores ESG), procedimientos acordados, auditoría de TI, auditoría forense, entre otros.	Clases expositivas y discusión de casos.  Clases expositivas y desarrollo de aplicaciones prácticas.	3	5
4	Tipos de Aseguramiento y de Auditoría según su naturaleza  Tipos de Trabajo de aseguramiento según el nivel de seguridad	Definiciones, objetivos y materia objeto de la auditoría. Principalmente auditoría Financiera, Auditoría de Gestión y Auditoría de Cumplimiento, además de otros trabajos de aseguramiento, incluyendo atestiguamiento, auditoría de información no financiera (ej., sostenibilidad y factores ESG), procedimientos acordados, auditoría de TI, auditoría forense, entre otros.  Seguridad razonable, seguridad limitada, entre otros	Clases expositivas y desarrollo de aplicaciones prácticas.  Clases expositivas y desarrollo de aplicaciones prácticas.	3	6

	proporcionado				
5	Marcos Normativos según el rol y el tipo de aseguramiento y auditoría	Identificación de las normas de aseguramiento y auditoría aplicables según cada tipo de trabajo/encargo y el rol del auditor (NIAs, Nagas, Issai, Normas IIA Global/MIPP, normas CGR) y los organismos emisores (IFAC y sus consejos, IIA Global, Colegio de Contadores, Intosai, CGR, entre otros)	Clases expositivas, revisión de los website de as normativas correspondientes y desarrollo de casos prácticos.	3	6
6	Marcos Legales	Ley de Mercado de Valores, Ley de Sociedades Anónimas y reglamento, – LSA – LGC	Revisión del marco legal relevante para el ejercicio de la profesión y realización de trabajos de aseguramiento y auditoría. Revisión del website de la CMF, identificando el registro de las empresas de auditoría externa y la normativa relevante.	3	6
<b>UNIDAD 3- Planificación de una auditoría y Evaluación de Riesgos</b>					
<b>RdeA – Comprender la fase de planificación de una auditoría y la evaluación de los riesgos inherentes.</b>					
7	Planificación de Auditoría	Fases de una auditoría, objetivos de cada una de ellas y resultados o productos obtenidos y concepto de planificación y otros según los marcos normativos relevantes: Naga/NIA y MIPP.  Comparación y contraste entre los principales tipos de auditorías: financiera, de gestión, de cumplimiento y de sostenibilidad y otros encargos de aseguramiento, en relación con su objetivo, materia objeto, criterios y normas aplicables.  Pasos y/o actividades generales de la fase de planificación de una auditoría que son comunes a los tipos comunes de auditorías: auditoría financiera y auditoría de gestión principalmente.	Exposición y análisis y discusión de casos.	3	6
8	Riesgo de auditoría	Proceso de evaluación de riesgo, conceptos de riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Importancia de la evaluación de riesgos en una auditoría, incluyendo el riesgo de fraude y riesgo de TI.	Exposición y discusión del proceso de evaluación de riesgo y aplicación práctica.	3	6
9	Identificación de factores de riesgos	Conocimiento y entendimiento de la entidad y materia a ser auditada, estudio del ecosistema nacional, de la industria y de la estructura del cliente con el objetivo de identificar factores de riesgo, aplicando procedimientos de auditoría y técnicas más usuales (a ser cubiertos en la semana 11).	Exposición y discusión del proceso de evaluación de riesgo y aplicación práctica.	3	6
10	Evaluación de riesgos	Evaluación del riesgo inherente desde identificación de los factores de riesgos y sus fuentes, hasta los riesgos para la auditoría (riesgos inherentes) y su relación con la materia objeto de la auditoría, enfocándose en la auditoría financiera y auditoría de gestión	Exposición y aplicación práctica de la identificación de factores de riesgos, evaluación de riesgos y su conexión con la materia a ser auditada.	3	6
11	Procedimientos de auditoría en la evaluación de riesgos	Procedimientos de auditoría y técnicas más usuales en la planificación de una auditoría para la identificación de los riesgos, utilizando como referencia la normativa de auditoría financiera y de auditoría interna.	Exposición, análisis y discusión de casos y aplicación práctica de ejecución de procedimientos y técnicas de auditoría.	3	6

<b>UNIDAD 4 - Responsabilidad ética y social del auditor en la sociedad y los negocios</b>					
<b>RdeA - Reflexionar en base a los principios de los códigos de ética de la Profesión</b>					
12	Ética profesional	Responsabilidad social de la y el CPA, definición de un código de ética y código de conducta, ética, moral, probidad y conflicto de intereses. Presentación de los Códigos de Ética relevantes: IFAC, IIA Global, INTOSAI y Colegio de Contadores de Chile, y su comparación a nivel conceptual y de valores y principios.	Lectura y revisión mediante exposición de los Códigos de Ética de la Profesión relevantes.	3	6
13	Ética profesional	Definiciones de los Principios del Código de Ética de la IFAC, gestión de las amenazas, sus categorías y las salvaguardas.	Lectura y revisión del Código de Ética del IFAC	3	6
14	Ética Aplicada	Ética Aplicada a través de casos reales ocurridos y/o extraídos de la experiencia profesional.	Discusión de dilemas éticos en la profesión a través de casos y juego de roles.	3	6
15	Ética Aplicada	Ética Aplicada a través de casos reales ocurridos y/o extraídos de la experiencia profesional	Discusión de dilemas éticos en la profesión a través de casos y juego de roles.	3	6
<b>Reporte de Resultados de la evaluación del riesgo de auditoría en la fase de planificación</b>					
<b>RdeA – Evaluar los riesgos de una auditoría en la fase de planificación.</b>					
16	Presentación de trabajos	Presentación escrita y oral de los trabajos sobre identificación de riesgos para una auditoría financiera de un caso real, a nivel de grupos Evaluación y retroalimentación del curso	Presentación oral del trabajo semestral Evaluación y retroalimentación del curso	3	6
17	Presentación de trabajos	Presentación escrita y oral de los trabajos sobre identificación de riesgos para una auditoría financiera de un caso real, a nivel de grupos Evaluación y retroalimentación del curso	Presentación oral del trabajo semestral Evaluación y retroalimentación del curso	3	6
			<b>TOTAL HORAS</b>	51	99
			<b>TOTAL HORAS</b>	150	