



Código: D-PA-P01-F07	Versión: 02	Página 1 de 9
----------------------	-------------	---------------

IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA

Facultad de Estudios a Distancia – FESAD		
Escuela: Ciencias Administrativas y Económicas		
Programa: Tecnología en Gestión Comercial y Financiera	Código: 1507	Plan: 15061
Asignatura/módulo: Auditoría Financiera		
Semestre al cual pertenece la asignatura/módulo: VI	Periodo académico: II - 2025	

APOYO TUTORIAL

Nombre Docente	Información de Contacto	CREADS

PERFIL DEL EGRESADO

El **Tecnólogo en Gestión Comercial y Financiera** cuenta con la capacidad de integrar y liderar equipos de trabajo interdisciplinarios que interviene en procesos de gestión, tendientes a optimizar el buen funcionamiento de unidades, departamentos o Direcciones del área comercial y financiera para empresas productivas multisectoriales, con un enfoque de responsabilidad y ética en proyectos innovadores hacia un desarrollo sostenible de las comunidades. Trabaja bajo supervisión con una actitud proactiva optimizando el uso de las TIC en su desempeño profesional

PROPOSITO DE FORMACIÓN

Los contenidos de esta asignatura tienen como propósito contribuir al desarrollo de conocimientos fundamentados en las Normas Internacionales y procedimientos de Auditoría, el control interno y su importancia a nivel administrativo y financiero en las diferentes empresas del Sector público y privado

COMPETENCIAS DEL PROGRAMA

Competencias Generales

Es así como el Programa propiciará, además de las competencias laborales, aquellas necesarias para la formación del profesional integral en cuanto al SABER – SER. Los profesionales de este programa, serán personas íntegras, con capacidades, valores y actitudes acordes con las diferentes circunstancias que se presentan en las empresas, así como la evidencia de las adecuadas relaciones con las demás personas, el trabajo en equipo y la proyección que como empresa evidencian en su Misión y Visión. La educación debe dotar a los seres humanos de instrumentos intelectuales que les permita comprender el mundo que les rodea y comportarse como individuos responsables y justos en complemento con el aprender a aprender y aprender a hacer.

Competencias Transversales

En cuanto al SABER - SABER, en la formación por competencias, las estrategias planteadas ayudan a formar estructuras cognitivas, con el propósito de que los estudiantes sean creativos, innovadores y asertivos y no solo reproductores de lo que se les ha enseñado, de tal forma que el conocimiento global se va disgregando y trabajando acorde con las necesidades del entorno, la empresa y la educación, para una aplicabilidad óptima y efectiva en contexto real.

COMPETENCIAS DE LA ASIGNATURA

El programa busca desarrollar a través de la asignatura las siguientes competencias:

- **Competencia Cognitiva:** El estudiante se apropia de los conocimientos que comprende la asignatura mediante las técnicas de aprendizaje autónomo, incorporando estrategias que le permitan interrelacionarlos y aplicarlos en situaciones reales del entorno.
- **Competencia Comunicativa:** se asocia con el contexto disciplinar y socio cultural realizando el proceso de interpretar contenidos, argumentar problemas y proponer soluciones.
- **Competencia Valorativa:** se desarrolla el saber ser mediante la interacción en equipos de trabajo y a través del el dialogo de razones se reconoce el valor de los argumentos del otro.
- **Competencia Socio-Afectiva:** Se establecen vínculos inspiradores de confianza entre compañeros que permite generar conductas, motivaciones y generación de ideas para que los estudiantes puedan vivir en comunidad.

Los contenidos de esta asignatura el estudiante estará en capacidad de:

Al finalizar la asignatura de auditoría financiera, el estudiante del programa de Tecnología en Gestión Comercial y Financiera, está en capacidad de Planear y ejecutar auditorías en empresas del sector público y privado de acuerdo con las Normas Internacionales y procedimientos de Auditoria para establecer si los estados financieros reflejan la situación financiera de la empresa.

Resultado de Aprendizaje:

Planeo y ejecuto auditorías en empresas del sector público y privado de acuerdo con las Normas Internacionales y procedimientos de Auditoria estableciendo si los estados financieros reflejan la situación financiera de la empresa.

METODOLOGÍA

La metodología corresponde a la modalidad de **educación virtual**, por lo que asumir la actividad académica propuesta, implica que el estudiante debe garantizar la obtención de los medios de interacción con la comunidad académica tales como: el celular, Internet, computador, textos y medios escritos. La Institución educativa garantizará la contratación del docente, proporcionará espacios físicos, plataforma virtual, y demás recursos tecnológicos de comunicación e información.

Se tiene en cuenta el Aprendizaje Autónomo como elemento central del proceso educativo, que estimula al estudiante para que sea el autor de su propio desarrollo y en especial construya por sí mismo su conocimiento, bajo la orientación y acompañamiento del tutor, teniendo en cuenta los pilares de la UNESCO como: aprender a conocer, aprender a hacer, aprender a vivir juntos y aprender a ser.

Se orienta al aprendiente a través de los siguientes pasos metodológicos:

- Diseño de guía de autoaprendizaje con los siguientes componentes: Información institucional, apoyo tutorial que hace referencia a la información del docente y el entorno en que se desempeña, datos del perfil profesional, propósitos del curso, contenido temático del curso, actividades para el

desarrollo del curso, tiempos para el desarrollo de productos, fuentes de consulta bibliográfica e infográfica.

- Acompañamiento permanente a través de las tecnologías de la información y la comunicación y sesiones tutoriales sincrónicas para la interacción de los actores del proceso de aprendizaje.
- El estudiante debe verificar su inscripción dentro del curso virtual en la plataforma Moodle y el acceso a todos los recursos de trabajo, en caso de detectarse problemas, debe remitirse a la oficina de educación virtual de la UPTC para reportar la situación.
- A través de la valoración, validación (retroalimentación) y evaluación se presentan los resultados del trabajo académico del docente y del aprendiz.
- El estudiante cuenta con herramientas de comunicación con el docente como el correo electrónico, los foros, los mensajes internos por plataforma, el teléfono celular, aplicaciones con funciones de video llamada y mensajería como WhatsApp, Skype, Zoom, Teams microsoft, Google Meet, entre otros las cuales serán programadas por el tutor indicando fecha, hora y tema(s) a tratar.
- Los espacios de tutoría sincrónica, son oportunidades que todos los estudiantes tienen para resolver algunas dudas acerca de los temas de la asignatura, por lo que es importante la asistencia de acuerdo con el horario del respectivo del cread, el cual ha sido programado con anterioridad.

Recomendaciones para el estudiante:

- Tener presente el calendario establecido por la Universidad, y recuerde que el semestre académico es de 16 semanas. Puede consultarlo en cada CREAD, en la página web de la Universidad o en la página web de la Escuela: <http://administrativafesad.wixsite.com/ecae>
- Utilizar la cuenta de correo electrónico institucional y/o la plataforma virtual para cualquier consulta con el tutor.
- Las actividades de aprendizaje se deben enviar al docente asignado como tutor, únicamente a través de la plataforma virtual, completamente terminadas y en las fechas establecidas.
- En la metodología de educación Virtual es recomendable aprovechar el encuentro sincrónico para superar dudas y reforzar los conceptos vistos en la plataforma. Se debe tener en cuenta que sí es obligatorio cumplir con la entrega de actividades y presentación de evaluaciones en las fechas establecidas en el calendario.

Respeto a los Derechos de Autor

En todas las actividades académicas se deben respetar los Derechos de Autor citando y referenciando adecuadamente, (Normas APA). Recuerde que copiar total o parcialmente obras o trabajos de otras personas presentándolas como propias sin la debida citación, se considera Plagio. Situación legalmente prohibida y también contemplada en el Reglamento Estudiantil (Acuerdo 097 de 2006), que en el Literal J del Artículo 104 señala que son deberes de los estudiantes, entre otros: "... Respetar los Derechos de Autor", y en el Literal H del Artículo 105 indica que los estudiantes no podrán adoptar las siguientes conductas: "... la falsificación de documentos académicos o administrativos.

EVALUACIÓN

La evaluación tiene como objetivo central, examinar el dominio y comprensión de los contenidos de la asignatura tanto en lo teórico, conceptual, metodológico y bibliográfico.

La evaluación de la asignatura se realizará en dos partes iguales (primer 50%, segundo 50%).

Primer 50%: Mediante la entrega de las actividades propuestas y la participación en la plataforma se evaluarán los conocimientos adquiridos en el desarrollo de las unidades comprendidas entre la semana 1 hasta semana 8 del calendario académico. Se programarán Talleres, Foros, Evaluaciones virtuales y otras que el docente tutor considere pertinente para lograr los objetivos del curso.

Segundo 50%: Mediante la entrega de las actividades propuestas y la participación en la plataforma se evaluarán los conocimientos adquiridos en el desarrollo de las unidades comprendidas entre la semana 9 hasta semana 16 del calendario académico. Se programarán Talleres, Foros, Evaluaciones virtuales y otras que el docente tutor considere pertinente para lograr los objetivos del curso.

Habilitaciones: Semana 17

La nota final equivalente al 100% será el resultado de promediar los dos 50% (artículo 69 Acuerdo 097 de 2006.), los estudiantes que obtengan menos de dos cero (2.0) no podrán habilitar, (artículo 70 Acuerdo 097 de 2006)

FUENTES DE INFORMACIÓN SUGERIDAS

Bibliográficos:

- Arias-Esparza, J. E., Vallejo-Chávez, L. M., & Arias-Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de auditoría*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditoria%CC%81a.pdf>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría: Un enfoque integral* (11.ª ed.). Pearson Educación. https://conpucol.org/wp-content/uploads/2024/09/LIBRO-AUDITORIA-UN-ENFOQUE-INTEGRAL_compressed.pdf
- El Instituto de Auditores Internos. (2017). *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna* (Revisión: octubre de 2016; en vigor desde enero de 2017). El Instituto de Auditores Internos. <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-spanish.pdf>
- El Instituto de Auditores Internos. (2017). *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna* (Revisión: octubre de 2016; en vigor desde enero de 2017). <https://spain-s3.mhem2.magento.prod.mheducation.com/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Organización de los Estados Americanos (OEA). (s.f.). *Sexta ronda de análisis: República de El Salvador. Respuesta al cuestionario* [Documento oficial]. http://www.oas.org/es/sla/dlc/mesicic/docs/mesicic6_slv_a33.pdf
- Patiño Díaz, S. A. (2018). *La auditoría financiera: Conceptos generales y su importancia en la toma de decisiones empresariales*. Revista Científica General José María Córdova, 16(25), 157–176. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- **Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS). (2016).** *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO* [PDF]. OLACEFS. <http://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Sotomayor González, R. (21 de julio de 2016). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Auditool. <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Melo Iscala, B. H. (s. f.). *Auditoría administrativa* [PDF]. CORE. <https://core.ac.uk/download/pdf/326425303.pdf>
- Universidad Abierta y a Distancia de México (UnADM). (2023). *Unidad 1. La auditoría*



administrativa y su proceso de ejecución [PDF]. División de Ciencias Sociales y Administrativas, Licenciatura en Gestión y Administración de PyME.

https://dmd.unadmexico.mx/contenidos/DCSA/BLOQUE1/GAP/05/GAAD/U1/descargables/GAAD_U1_Contentido_2023_2.pdf

- Manrique Plácido, J. M. (2019, 15 de noviembre). *Introducción a la auditoría* [PDF]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
https://www.aliat.click/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf
- Lara Villegas, L. E., Brucil Almeida, J. G., & Saráuz Estévez, L. V. (2022). *Auditoría financiera* [PDF]. Editorial UTN, Universidad Técnica del Norte.
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/12860/1/auditoria%20financiera%20final.pdf>
- Corporación Universitaria Americana – Areandina. (2019). *Auditoría financiera* [PDF].
<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1261/Auditoria%20Financiera.pdf>
- Perilla Rodríguez, D. M. (2017). *Auditoría financiera y contable*. Fundación Universitaria del Área Andina.
<https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1297/Auditoria%20Financiera%20y%20Contable.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Carrera-López, J. S., Bedor-Vargas, D. D., & Borja-Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa [Financial audit for internal control in the departmental processes of a company; Auditoria financeira para controle interno nos processos departamentais de uma empresa]. *Ciencias Económicas y Empresariales*, artículo de investigación.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7518075.pdf>

Recursos Digitales y documentos de las Bases de datos de la UPTC:

- Pallerola, J. (2012). <i>Auditoría (MF0232_3)</i>. Rama Editorial. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/109932>
- Mantilla Blanco, S. (2009). <i>Auditoría del control interno</i>. Ecoe Ediciones. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/126748>
- Soy i Aumatell, C. (2012). <i>Auditoría de la información: Identificar y explotar la información en las organizaciones</i>. Universitat Oberta de Catalunya. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/24510>
- Mantilla, S. (2009). <i>Auditoría de información financiera</i>. Ecoe Ediciones. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/102896>
- Montañó Hormigo, F. (2016). <i>Auditoría de las áreas de la empresa</i>. IC Editorial. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/86684>
- Márquez Arcila (2019). <i>Auditoría forense</i>. Ecoe Ediciones. <https://www-digitaliapublishing-com.biblio.uptc.edu.co/a/156709>
- Estupiñán Gaitán, R. (2023). *Auditoría bajo riesgos*. Ediciones de la U. <https://www-ebooks7-24-com.biblio.uptc.edu.co/?il=29476>
- Gamboa Suárez, R., Jiménez Rodríguez, L. A., Vargas Ortiz, J. M. (2019). *Auditoría y revisoría fiscal: con normas internacionales de auditoría*. Ecoe Ediciones. <https://www-ebooks7-24-com.biblio.uptc.edu.co/?il=9310>
- Isaza Serrano, A. T. (2018). *Control Interno y sistema de gestión de calidad*. Ediciones de la U.. <https://www-ebooks7-24-com.biblio.uptc.edu.co/?il=8798>

Artículos

1. Estepa Díaz, L. (2016). Incidencia de las Normas Internacionales de Auditoría en el ejercicio profesional de la revisoría fiscal en Colombia.
<https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/1602>
2. Quintero Vargas, L. (2019). Auditoría financiera al Concejo Municipal de Tunja vigencia 2017. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia
<http://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2761>
3. Prieto Bustos, W. & Tejedor Estupiñán, J. (2017). La ciencia económica en

tiempos de crisis. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia

<https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/2056>

4. Restrepo Medina, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. Vniversitas, 71, 212–224. <https://doi-org.biblio.uptc.edu.co/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
5. Palacios-Chacón, L. A., & Lopera-López, N. (2020). ¿Por qué fallan los sistemas de control interno en las grandes corporaciones? Estudios de Administración, 27(2), 1–22. <https://doi-org.biblio.uptc.edu.co/10.5354/0719-0816.2020.56972>

DESARROLLO DE UNIDADES

PRIMER 50%

UNIDAD 1. FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

- Aspectos Básicos de auditoría
- Conceptos, definiciones y clasificación de auditoría
- Principios y normas contables
- El rol del auditor en la empresa
- Normas que regulan las auditorías

UNIDAD 2. FUNDAMENTOS DE CONTROL INTERNO

- Control interno de una empresa
- Tipos de control interno
- Controles básicos y sus elementos
- Naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría
- Relación de los procedimientos con los objetivos de una auditoría
- Técnicas, herramientas, procedimientos y documentación de una auditoría

SEGUNDO 50%

UNIDAD 3. AUDITORIA ADMINISTRATIVA

- Definiciones y conceptos de una auditoría administrativa
- Objetivos de una auditoría administrativa
- Necesidades de planificación en una auditoría administrativa
- Planificación del trabajo de auditoría
- Riesgos de auditoría
- Riesgos inherentes
- Riesgos de control
- Riesgos de detección
- Planificación del trabajo de auditoría administrativa
- Etapas del proceso de auditoría

UNIDAD 4. AUDITORÍA FINANCIERA

- Definición de auditoría financiera
- Conceptos de auditoría financiera
- Normativas de flujos y revisión de transacciones
- Conceptos y modelos del informe de auditoría
- Análisis de casos



PROGRAMACIÓN DE ACTIVIDADES EVALUABLES

PRIMER 50%

No	ACTIVIDAD	Unidad	Forma de Entrega	Plazo	% de Evaluación
1	Actividad 1	Unidad 1	Individual	Semana 4	40%
2	Actividad 2	Unidad 2	Grupal	Semana 7	40%
3	Prueba integral primer 50%	Unidad 1 – 2	Individual	Semana 8	20%

SEGUNDO 50%

4	Actividad 3	Unidad 3	Individual	Semana 11	40%
5	Actividad 4	Unidad 4	Grupal	Semana 13	40%
6	Prueba integral segundo 50%	Unidad 1 – 4	Individual	Semana 15	20%
HABILITACIÓN		Unidad 1 – 4	Individual	Semana 17	100%

** la Habilitación se realizará de forma oral e individual, (Acuerdo No. 097 de 2006 (noviembre 28) - art. 71 parágrafo 1).

PRIMER 50%

UNIDAD 1

COMPETENCIA	RESULTADO DE APRENDIZAJE	ACTIVIDAD	EVIDENCIA
Identificar los fundamentos y principios contables básicos de la auditoría, la normatividad vigente, los procesos de ejecución y presentación de informes por parte del auditor.	Identifico los fundamentos y principios contables básicos de la auditoría, la normatividad vigente, los procesos de ejecución y presentación de informes por parte del auditor.	Conceptos básicos de auditoría financiera y su aplicación en las diferentes organizaciones	Cartilla, video, Piktochart, Informe Taller Teórico, Cuadro preguntas y respuestas, Cuadro comparativo, Taller práctico, Líneas de tiempo, Mapas mentales, Cuadros sinópicos, Mapas conceptuales, Presentaciones, Infografía, Folleto, podcast

UNIDAD 2

COMPETENCIA	RESULTADO DE APRENDIZAJE	ACTIVIDAD	EVIDENCIA
-------------	--------------------------	-----------	-----------



Identificar el concepto de control interno, sus clases, elementos que intervienen, y la relación entre los procedimientos y objetivos de la auditoría. Conocer las herramientas, procedimientos y documentos que intervienen en una auditoría.	Identifico los conocimientos teóricos del control interno y sus características, así como la importancia para el cumplimiento de los objetivos de la auditoría. Explico el proceso de auditoría como un mecanismo de control, que se ejerce sobre la gestión de la empresa. Identifico los procesos y procedimientos que hacen parte de una auditoría.	Caso práctico cuando presenta una falla de control interno Etapas dentro del proceso de auditoría Procedimientos y técnicas de auditoría y su relación con los objetivos de una auditoría	Cartilla, video, Piktochart, Informe Taller Teórico, Cuadro preguntas y respuestas Cuadro comparativo, Taller práctico, Líneas de tiempo, Mapas mentales, Cuadros sinópicos, Mapas conceptuales, Presentaciones, Infografía, Folleto, podcast
---	--	---	---

SEGUNDO 50%

UNIDAD 3

COMPETENCIA	RESULTADO DE APRENDIZAJE	ACTIVIDAD	EVIDENCIA
Definir la auditoría administrativa, sus etapas, objetivos, necesidades de planificación y tipos de riesgos que se presentan	Define la Auditoría Administrativa y cada uno de las etapas, objetivos y demás componentes. Planifica una auditoría Administrativa de acuerdo a procesos y procedimientos, objetivos y riesgos establecidos.	La planificación del trabajo de auditoría. El tipo de riesgo Reflejar las etapas del proceso de auditoría en un ejemplo práctico.	Cartilla, video, Piktochart, Informe Taller Teórico, Cuadro preguntas y respuestas Cuadro comparativo, Taller práctico, Líneas de tiempo, Mapas mentales, Cuadros sinópicos, Mapas conceptuales, Presentaciones, Infografía, Folleto, podcast

UNIDAD 4

COMPETENCIA	RESULTADO DE APRENDIZAJE	ACTIVIDAD	EVIDENCIA
Definir la auditoría financiera, sus objetivos, normas y modelos de informes que se presentan	Define la Auditoría financiera junto con sus objetivos y demás componentes, e Identifica los modelos e informes que se deben presentar en las empresas	Con casos de empresas el estudiante es capaz de identificar riesgos y tipos de informes de acuerdo a hallazgos	Cartilla, video, Piktochart, Informe Taller Teórico, Cuadro preguntas y respuestas Cuadro comparativo, Taller práctico, Líneas de tiempo, Mapas mentales, Cuadros sinópicos, Mapas conceptuales, Presentaciones, Infografía, Folleto, podcast



OBSERVACIONES

El uso del material multimedia dispuesto en la Plataforma Virtual es obligatorio, y totalmente necesario para realizar las actividades de aprendizaje de cada tema. Allí se dispondrá material de apoyo para consulta del estudiante y se propondrán actividades de aprendizaje colaborativo. La comunicación permanente con su tutor a través de los medios virtuales es indispensable para llevar a feliz término su proceso y además permitirá al docente verificar su nivel de competencia en el manejo de estas herramientas.

Una vez ingresadas las calificaciones al sistema, el estudiante tiene tres días para hacer cualquier reclamación; superado este tiempo se asumirá la conformidad por parte del estudiante. (Artículo 73 Acuerdo 097 de 2006).

Autor(es) de la Guía:	Yuri Yamile Espitia S. Contadora. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Docente ECAE – FESAD.
Revisor de la Guía:	Yesmin Sánchez Mojica Contadora Pública Especialista en Revisoría Fiscal Magister en Dirección y Gestión Financiera Docente de la U.P.T.C, Facultad de Estudios a Distancia
Director de Escuela:	José Irenarco Pedraza Suárez Director Escuela de Ciencias Administrativas y Económicas