



Universidad del Valle
Facultad de Ciencias de la Administración
Departamento de Contabilidad y Finanzas

CONTROL Y AUDITORIA

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

CÓDIGO: 802093M

Créditos: 03

Tipo de Asignatura: (APP) Asignatura Propia de la Profesión.

Componente: (SOC)Social

Prerrequisito: Fundamentos de Control y Auditoria I

Habilitable: Si ___ No_X_

Validable: Si __ No_X_

Justificación

Al cursar la asignatura el estudiante de Contaduría Pública podrá contar con las herramientas necesarias para la aplicación de procesos de control y la auditoria, así como la apropiación de la normatividad con lo cual se espera que al finalizar el curso los estudiantes puedan aplicar la normatividad en el proceso de auditoría, y revisoría fiscal, realización de planeación de auditoria, diseño de programas de auditoria y presentar hallazgos, recomendaciones y análisis mediante informe de auditoría o revisoría fiscal.

Objetivo General

Proporcionar al estudiante los elementos a considerar en la planeación de una auditoria, determinar los enfoques o estrategias en la ejecución del trabajo al diseñar programas de auditoria específicos y papeles de trabajo para la obtención de evidencias que permitan identificar las fortalezas y deficiencias del control interno existente y determinar la razonabilidad de los estados Financieros. Así como también encontrar los riesgos, obteniendo los hallazgos y conclusiones necesarias para documentar y sustentar un informe de Auditoría o de Revisoría Fiscal.

Objetivos Específicos

1. Identificar claramente el trabajo integral de los Auditores y la Revisoría Fiscal
2. Conocer la importancia de las regulaciones de la Revisoría Fiscal y la normatividad en el proceso de Auditoria. Elaborar los respectivos programas específicos de control y auditoria y su desarrollo elaborando papeles de trabajo.
3. Conocer y aplicar los criterios que debe considerar el Auditor o el Revisor Fiscal para una adecuada planeación de su trabajo.
4. Evaluar los procedimientos y controles preventivos existentes en la organización, la identificación de las áreas críticas y los riesgos existentes en ellas.
5. Aplicar las técnicas de auditoria y los procedimientos aplicables en los diferentes rubros de los estados financieros y/o áreas de la organización.
6. Conocer los programas y cuestionarios de control y auditoria mediante la aplicación de formatos y su rediseño en forma específica a la organización.
7. Conocer las principales clases de informes al finalizar un trabajo de Auditoria y Revisoría Fiscal.

Método Pedagógico

El desarrollo del curso se basa en el análisis y discusión de los temas a través de las lecturas de referencia tomadas de libros o artículos seleccionados por el docente y la realización de exposiciones argumentativas, conversatorio sobre lecturas de referencia, elaboración de casos aplicados sobre control y auditoria.

Evaluación

Se propone acordar entre los estudiantes y el profesor, siendo requisito mínimo realizar dos pruebas escritas que permitan reconocer el alcance de los logros, adicionalmente se propone realizar talleres, informes de lectura, trabajo final con sustentación individual y entrega de trabajo escrito.

Bibliografía

Blanco Luna, Yanel, Normas y procedimientos de la Auditoría Integral. ECOE Ediciones, Bogotá, D.C., abril de 2003.

Blanco Luna, Yanel, Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal. Editorial Roesga. Ediciones 1990 y 1998.

Código de Comercio. 2005.

Constitución Política de Colombia.

Contraloría gen.gov.co opción audite 4.0 auditoría gubernamental.

Decreto 2649/93 y 2650/93 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Plan Único de Cuentas. Legis Editores. 2005.

Decretos Reglamentarios 2116 de 1.996 y 95 de 1997.

Disposiciones y Orientaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública-CTCP. 2009.

Estupiñán, Rodrigo & Co. Papeles de trabajo en la auditoría Financiera. Ecoe Ediciones. Editora Roesga. Santa fé de Bogotá D.C., febrero de 2004.

Gómez Morfín, Joaquín: Introducción a la Auditoría de Estados Financieros. Mc. Graw-Hill, 1998.

J.R. Santillana González. Manual del Auditor. Tomo II. Auditoría Integral y Auditoría Gubernamental. ECAFSA. México.2000.

Las 8 grandes, libro sobre multinacionales más poderosas e influyentes que asesoran el mundo empresarial, Stevens Mark, editorial planeta, 1981.

LEGIS, EDITORES S.A. (2017). NAI: Normas de Aseguramiento de la Información. Segunda edición.

Ley 1314 de Julio 13 2009 Por la cual se regulan los principios y normas de Contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, el procedimiento para su expedición y se determinar las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Con sus decretos reglamentarios: Dec 2420 de 2015 Dec 2496 de 2015 Dec 302 de 2014.

Ley 43 de 1.990, Ley 42 de 1.993, Ley 87 de 1.993.

Mantilla, Samuel. (2017). Tendencias internacionales en auditoría de estados financieros: más allá de las NIA y de las NAI.

Mendivil Escalante, Víctor Manuel. "Elementos de auditoría". Thomson editores. 2002. México
Montaño Orozco Edilberto: Contabilidad."Control, valuación y Revelaciones". Facultad de Ciencias de la Administración – Universidad del Valle. Santiago de Cali.2005.

Montaño, Edilberto. (2013). Control Interno, auditoria y aseguramiento; Revisoría Fiscal, y gobierno corporativo.

Montes Salazar, Carlos Alberto. Mejía, Soto, Eutimio. Montilla, Galvis, Omar de Jesús. Libro: Auditoria financiera de activos y pasivos, papeles de trabajo. Universidad Libre, 2006.

Montes Salazar, Carlos Alberto. Mejía, Soto, Eutimio. Montilla, Galvis, Omar de Jesús. Libro: Contaduría Internacional-ISA International Standards on Auditing. Estándares Internacionales de Auditoria. Emitidos por la IFAC, capítulo 10, Ecoe Ediciones, 2006.
Régimen Contable Colombiano, LEGIS editores, 2005

Pallerola, Joan y Monfort Eric. (2013) Auditoría: Enfoque Teórico – Práctico. Ediciones de la U.

Rengifo, Maritza (2004). Control interno: metodología para la evaluación del riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones, caso CAPRECOM EPS. Disponible en: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/2101/1/Control%20Interno5.pdf>

Rengifo Millán, Maritza. Artículo. Control Interno: metodología para la Evaluación del Riesgo. Caso CAPRECOM EPS. Revista No 31. Universidad del Valle. Julio de 2004.

SAS statement auditing standards IACPA, 2009.

Whittington, O. Ray; Pany, Kurt. Auditoria: un enfoque Integral. Mc. Graw-Hill.

Portales de Internet

- actualicese.com, El Portal de los Contadores Públicos
- jccconta.gov.co. Junta Central de Contadores Públicos-CTCP
- www.iasc.org.uk International Accounting Standards Board-IASB
- www.ifac.org International Federation of Accountants -IFAC
- www.aicpa.org American Institute of Certified Public Accountants
- [contraloría gen.gov.co](http://contraloria.gen.gov.co) Contraloría General de la República opción audite

CONTENIDO DE LA ASIGNATURA

Sesión 1:

Temáticas de la sesión:

- Presentación del docente y los estudiantes.
- Presentación general del curso.
- Acuerdo de evaluación.
- Introducción al tema

PLANEACION Y EJECUCIÓN DE UN TRABAJO DE AUDITORIA

- Planeación de la Auditoría – recapitulación de NIA 300.
 - Importancia de los programas de auditoría específicos
-

Sesión 2:

Temáticas de la sesión: EJECUCIÓN DE UN TRABAJO DE AUDITORIA

- Auditoria por áreas de los Estados Financieros
- Auditoria por Ciclos
- Los papeles de trabajo, concepto
- Contenido
- Objetivos
- Formas o Archivos
- Organización y clases de cédulas

Lecturas Obligatorias: Orientación Profesional No. 5-Papeles de Trabajo. Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 1995. Pag. 89 a la 95.

LEGIS, EDITORES S.A. (2017). NAI: Normas de Aseguramiento de la Información. Segunda edición

Mantilla, Samuel. (2017). Tendencias internacionales en auditoria de estados financieros: más allá de las NIA y de las NAI.

Lecturas Complementarias: Documentación de la Auditoría y Papeles de Trabajo. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal, Yanel Blanco Luna, Editorial Roesga, edición 1990. Pag. 71 a la 78. Edición 1998. Asignación de trabajos y control de tiempo, como administrar y manejar un trabajo. Pag. 116 a 151

Sesión 3:

Temática(s) de la sesión: PLANEACION DE UN TRABAJO DE AUDITORIA

- Propiedad, conservación y Confidencialidad
- Normas que lo regulan
- Elaboración de Papeles de Trabajo por Computador

CONTRATACION

- Elaboración de cartas y actas de compromiso
- Cronograma de actividades y de tiempo
- Identificación de áreas críticas y riesgos-Conocimiento del negocio del cliente
- Documentación requerida

Sesión 4:

Temática(s) de la sesión: CONTRATACION

- ISA International Standards on Auditing- Estándares Internacionales de Auditoría:
 - 200 Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estados financieros.
 - 250 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros.
 - 230, 400, 480 Documentación de la Auditoría y la Materialidad.
 - 330 Los procedimientos del auditor en la constatación de los riesgos evaluados.

Lecturas Obligatorias: Cartas de Compromiso de Auditoría, Cartas Convenio en la Revisoría Fiscal-Auditoría Integral. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal, Yanel Blanco Luna, Editorial Roesga, edición 1990. Pag. 17 a la 23. Edición 1998. Capítulo IV Organización y administración de las sociedades de contadores públicos. Pág.93 a la 112.

Consejo Técnico de la Contaduría Pública Orientación profesional sobre Tarifas de Honorarios Profesionales de Junio 16 de 2009.

Lecturas Complementarias: Riesgo, Muestreo y Evidencia. Introducción a la Auditoría de Estados Financieros. Joaquín Gómez Morfín. Editorial McGraw-Hill, 1998. Cap. V. Pag. 30 a la 36.

Sesión 5:

Temáticas de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Mediante la elaboración de Cédulas, matrices de recomendaciones, ajustes y reclasificaciones, materialidad e importancia relativa
- La aplicación de programas, cuestionarios, pruebas sustantivas y de cumplimiento versus la auditoría integral
- Objetivos de control de las principales cuentas de los Estados Financieros
- Comprensión y evaluación del sistema de control Interno
- Procedimientos de auditoría aplicables en una auditoría financiera

Lecturas Obligatorias: Control Interno. Auditoría un Enfoque Integral. O. Ray Whittington. Kurt Pany. Editorial Mc. Graw-Hill, 2000. Pag. 171 a la 193.

Lecturas Complementarias: Objetivos, Cuestionarios de Control Interno y Programas de Auditoría- Estándares. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal, Yanel Blanco Luna, Editorial Roesga, 1990. Pag. 199 a la 389.

Sesión 6:

Temáticas de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Clases de cédulas y papeles de trabajo utilizados en el Balance General y Estado de Resultados.
- ISA International Standards on Auditing- Estándares Internacionales de Auditoría:
 - 215 Riesgos y fraudes.
 - 220 Control de calidad para el trabajo de auditoría.
 - 230 Documentación.
 - 315, 320, 330 Riesgos y fraudes.
 - 500 Evidencia de auditoría.

Lecturas Obligatorias: Control Interno. Auditoría un Enfoque Integral. O. Ray Whittington. Kurt Pany. Editorial Mc. Graw-Hill, 2000. Pag. 171 a la 193.

Lecturas Complementarias: Objetivos, Cuestionarios de Control Interno y Programas de Auditoría- Estándares. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal, Yanel Blanco Luna, Editorial Roesga, 1990. Pag. 199 a la 389

Sesión 7:

Temáticas de la sesión: PRIMERA EVALUACIÓN.

Sesión 8:

Temáticas de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

- **Declaraciones Internacionales de auditoría**
- 1000 Procedimientos de confirmación entre bancos.
- 1001 Ambientes de CIS -microcomputadoras independientes.
- 1002 Ambientes CIS -Sistema de computadoras en línea.
- 1003 Ambientes de CIS -Sistema de base de datos.
- Disponibles.
- Inversiones.

Para cada grupo de cuentas se estudiará:

- El concepto contable de las principales cuentas que lo conforman.
- Principio contable.
- Objetivos del control de la cuenta.
- Procedimientos de auditoria aplicables a la cuenta.
- Cuestionarios para la evaluación del control interno.
- Elaboración de cédulas.
- Ajustes y Reclasificaciones sugeridas en la auditoria.
- Cierre del proceso de auditoria: Obtención de evidencias, hallazgos, riesgos de las áreas de las cuentas auditadas.

Lecturas Obligatorias: Control Interno. Auditoría un Enfoque Integral. O. Ray Whittington. Kurt Pany. Editorial Mc. Graw-Hill, 2000. Pag. 171 a la 193.

Lecturas Complementarias: Objetivos, Cuestionarios de Control Interno y Programas de Auditoría- Estándares. Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal, Yanel Blanco Luna, Editorial Roesga, 1990. Pag. 199 a la 389.



Sesión 9:

Temática(s) de la sesión: OPCIONAL PRIMERA EVALUACION.

Sesión 10:

Temática(s) de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Deudores
 - Inventarios
 - Propiedad Planta y Equipo
-

Sesión 11:

Temáticas de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Diferidos
- Intangibles
- Contingencias

PASIVOS

- Cuentas por pagar
 - Obligaciones Laborales
 - Impuestos, gravámenes y tasas
 - Contingencias
-

Sesión 12:

Temáticas de la sesión: EJECUCION DE LA AUDITORIA

PATRIMONIO

- Capital Social

CUENTAS DE RESULTADO

- Ingresos
- Costos

- Gastos
- Corrección Monetaria-Ajustes por inflación

Respecto a las cuentas de resultado se conceptuará de manera global respecto de los procedimientos de auditoria a utilizar y las trascendencia e importancia de cerciorarse de la razonabilidad de las afirmaciones allí reflejadas.

Sesión 13:

Temáticas de la sesión: INFORMES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y DEL REVISOR FISCAL, ELEMENTOS FUNDAMENTALES Y CLASES DE DICTAMEN.

- Informes de Recomendaciones permanentes, periódicos y preliminares con enfoque de Control Fiscal Integral y Auditoria Integral.
- Dictamen Limpio o sin salvedades, con salvedades, dictamen adverso y abstención de opinión.

Lecturas Obligatorias: Normas relativas a la rendición de informes sobre estados financieros y Pronunciamiento sobre Revisoría Fiscal. Orientaciones Profesionales No. 6 y 7. Consejo Técnico de la Contaduría Pública, 1995. Pag. 97 a la 106 y 126 a la 133 respectivamente.

Lecturas Complementarias: Modelo Dictamen de Revisoría Fiscal, actualicese.com. El Portal de los Contadores Públicos. Modelo de Dictámenes. Régimen Contable Colombiano. [11502].

Sesión 14:

Temática(s) de la sesión: SEGUNDA EVALUACION.

Sesión 15:

Temática(s) de la sesión: LOS OBJETIVOS DE CUMPLIR EN UN TRABAJO DE AUDITORIA

- Existencia - Grado de ocurrencia.
- Integridad.
- Derechos y Obligaciones.
- Valuación o asignación.
- Clasificación, presentación y Revelación.

- **Revisión y monitoria a trabajos en equipo.**

Sesión 16:

Temática(s) de la sesión: OPCIONAL DE SEGUNDA EVALUACIÓN.

Revisión Director PACP(Ramiro Cifuentes) y Coordinación de área Auditoria Aseguramiento y Control (Maritza Rengifo M). Versión julio 4 de 2019.