



FUNDAMENTOS DE CONTROL Y AUDITORIA

DESCRIPCIÓN DE LA ASIGNATURA

Código: 802089M

Créditos: 03

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

Componente: (SOC) Social.

Prerrequisito: 802085M – Casos Contables Especiales I – Aprobado

Habilitable: Si ___ No **X**_

Validable: Si **X**_ No ___

Justificación

Al cursar la asignatura el estudiante de Contaduría Pública podrá contar con los conceptos fundamentales sobre la naturaleza, el campo de acción, los orígenes y tradiciones del control y la auditoría, así como la apropiación de los conceptos básicos sobre el control y las modalidades de éste y la importancia del proceso de planeación de una auditoría, la obtención de la evidencia mediante técnicas y procedimientos para soportar un informe o Dictamen de auditoría.

Se espera que al finalizar el curso los estudiantes puedan interpretar el papel de la normatividad en el proceso de auditoría, adquieran conocimientos en el proceso de auditoría y revisoría fiscal, comprender la divergencia entre control y auditoría y los elementos para su aplicación.

Objetivo General

Proporcionar al estudiante los conceptos fundamentales sobre la naturaleza, el campo de acción, los orígenes y tradiciones del control y la auditoría. Además, conocer los conceptos básicos sobre el control y las modalidades de éste y la importancia del proceso de planeación de una auditoría, la obtención de la evidencia mediante técnicas y procedimientos para soportar un informe o Dictamen de auditoría.

Objetivos Específicos

- Identificar la importancia de la normatividad en el proceso de auditoría, y las inhabilidades e incompatibilidades en la auditoría y Revisoría fiscal.
- Conceptuar sobre la Naturaleza de la Auditoría, los elementos teóricos del control en sus diferentes tradiciones y la identificación del campo de trabajo de la auditoría y su clasificación.
- Tener una comprensión amplia sobre el control en sus diferentes manifestaciones y las diferencias entre control y auditoría.
- Identificar los elementos básicos del control interno y la evaluación y comprensión de éste, sus limitaciones y grandes objetivos.
- Comprender ampliamente los conceptos, los principios, las técnicas y procedimientos de auditoría.
- Conocer sobre los servicios profesionales de aseguramiento en auditoría.
- Aprender e identificar los aspectos más relevantes respecto a las teorías relacionadas con el Gobierno Corporativo
- Identificar y conceptuar lo relacionado con los fundamentos de la Auditoría Financiera.

Método Pedagógico

El desarrollo del curso propende por el análisis y discusión de los temas a través del desarrollo de exposición teórica por parte del docente, discusión, reflexiones y conclusiones sobre los temas, lecturas entregadas por el profesor y aportes de los estudiantes, realización de talleres y trabajos en equipo, con el acompañamiento del docente mediante asesoría y monitoreo.

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 realizar talleres, informes de lectura, trabajo final con exposición individual y entrega de trabajo escrito donde se incluya el informe de control a la gestión.

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.

Constitución Política de Colombia

Código Civil- Libro I De las personas, De los contratos y obligaciones.

Código de Comercio

Decreto 2649 y 2650 de 1.993

Decretos Reglamentarios 2116 de 1.996 y 95 de 1997;

Disposiciones y orientaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Domínguez Giraldo, Gerardo; Higueta Rivera, Lina María. El nuevo Control Fiscal. 3ª Edición. Biblioteca Jurídica.

García Maines, Eduardo, Introducción al Estudio del Derecho, Editorial Porrúa México 1990.

Laurence, Peter, Hull, Raymond, El principio de Peter.

Lecturas recomendadas: Principio de Peter, Casos: Enron, Parmalat, Word Com., Código de Buen Gobierno.

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

Ley 1314 de Julio 13 de 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 de determinar las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Con sus decretos reglamentarios. 2420 de 2015, 2496 de 2015 y 302 de 2014.

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

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

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

Montaño Orozco, Edilberto: Contabilidad, Control, valuación y Revelaciones. Facultad de Ciencias de la Administración – Universidad del Valle. 2005

Orientación profesional, Revisoría fiscal 2008, Consejo Técnico de la Contaduría Pública.

Pallerola, Joan y Monfort Eric. (2013) Auditoría: Enfoque Teorico – Practico. 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>

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

Zuleta Estanislao, Elogio de la dificultad y Otros Ensayos, Hombre nuevo Editores, Medellín-2007.

Caso ENRON

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

CONTENIDO DE LA ASIGNATURA

Sesión 1:

Temáticas de la sesión: PRESENTACIÓN DEL CURSO.

- Presentación del docente y los estudiantes.
 - Presentación general del curso.
 - Acuerdo de evaluación.
 - Introducción al tema: antecedentes del control y la auditoria
-

Sesión 2:

Temática(s) de la sesión: NORMATIVIDAD

- ✓ Concepto de normas y su jerarquía.
 - ✓ Elementos de la norma jurídica.
 - ✓ Clases de normas y Clasificación de los sujetos.
 - ✓ Derechos y Obligaciones, sanción, coacción.
 - ✓ La perversión de la norma.
 - ✓ La norma como elemento del control.
-

Sesión 3:

Temática(s) de la sesión: NORMATIVIDAD

- Inhabilidades e incompatibilidades.
- Clases de parentesco (consanguinidad, afinidad y civil).
- La necesidad e importancia de la auditoria y Revisoría fiscal. (según la Ley 43 de 1990)
- Modalidades de supervisión: inspección, vigilancia y control.

Sesión 4:

Temática(s) de la sesión: NORMATIVIDAD

- Marco normativo de las NAI.
- Estructura de los estándares internacionales - norma de aseguramiento de la información NAIS. (NICC 1)
- Estándares Norma Internacional de Auditoria. (Ley 1314 de 2009, decreto de 2420, decreto 2496 de 2015, decreto 302 de 2015)
- Definición, clasificación: Normas personales, Normas relativas a la ejecución del trabajo y normas relativas al informe. (según la Ley 43 de 1990)

Sesión 5:

Temática(s) de la sesión: NATURALEZA, TRADICIONES DEL CONTROL Y LA AUDITORIA

- Naturaleza, filosofía del control y la auditoria.
- Tradiciones del control (latino y anglosajón).

Sesión 6:

Temáticas de la sesión: PRIMERA EVALUACIÓN.

Sesión 7:

Temáticas de la sesión: NATURALEZA, TRADICIONES DEL CONTROL Y LA AUDITORIA

- Campos de trabajo de la auditoria
- Clasificación de la auditoria: Interna, Externa, Revisoría Fiscal, Auditoria.
- administrativa, Operacional, Gubernamental, financiera.
- Otras modalidades de auditoría: Auditoria Integral, Médica, ambiental, tributaria, de sistemas.

Sesión 8:

Temáticas de la sesión: OPCIONAL DE LA PRIMERA EVALUACIÓN.

Sesión 9:

Temática(s) de la sesión: EL CONTROL INTERNO, SUS COMPONENTES Y EL RIESGO

- Conceptos de control interno, modelos (COSO).
- Componentes del Sistema de Control interno:
 - Ambiente de control.
 - Evaluación del riesgo.
 - Actividades de control.
 - Información y comunicación.

Sesión 10:

Temática(s) de la sesión: EL CONTROL INTERNO, SUS COMPONENTES Y EL RIESGO

- Supervisión.
- El control y el Riesgo.
- Clases de riesgos (operacional, de mercado, crediticio, de liquidez, Político, jurídico).
- Evaluación del Riesgo de control, Riesgo inherente, riesgo de detección, Riesgo de auditoria.

Sesión 11:

Temática(s) de la sesión: EL CONTROL INTERNO, SUS COMPONENTES Y EL RIESGO

- Clases de Control interno: control interno Contable o financiero y el Control interno Administrativo.
- Limitaciones del control interno.
- Grandes objetivos del control interno.
- Planeación de la Auditoria, concepto, fases de la planeación (la investigación o plan general, evaluación del control interno, programa de trabajo).
- Estudio de casos.

Sesión 12:

Temáticas de la sesión: PLANEACION DE LA AUDITORIA, EJECUCIÓN, TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- Planeación del trabajo de auditoria: NIAS 200 y 300.
- Aspectos preliminares y responsabilidad de Normas Internacionales de Auditoria 200-210, 220, 230, 240, 250,260,265.
- Métodos para el estudio del control interno.
- Técnicas y procedimientos de Auditoria, concepto.
- Introducción a los papeles de trabajo: Concepto, propiedad, clasificación, ordenamiento y archivo.
- Introducción a riesgos: NIAS 315
- Introducción a la evidencia en la auditoria para elaboración de informes NIA 500.

Sesión 13:

Temáticas de la sesión: SERVICIOS PROFESIONALES, DE ASEGURAMIENTO DE AUDITORIA Y GOBIERNO CORPORATIVO

- Servicios profesionales y de aseguramiento (generalidades).
- Ética profesional y buen gobierno corporativo.
- Elementos del buen gobierno corporativo.
- Código de buen gobierno.
- Ley Sarbanes Oxley.

Sesión 14:

Temática(s) de la sesión: SEGUNDA EVALUACIÓN.

Sesión 15:

Temática(s) de la sesión: AUDITORIA FINANCIERA

- Definición, Objetivos e importancia.
 - Alcance y limitaciones de una auditoría Financiera.
 - Cartas de compromiso.
 - Introducción a informes de auditoría, opinión sobre los Estados Financieros.
 - Grandes Objetivos de la auditoria (existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, clasificación, presentación y revelación).
 - **Entrega de estudios de casos y trabajos**
-

Sesión 16:

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

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

