



**UNIVERSIDAD DEL VALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURIA PÚBLICA**

ASIGNATURA	Control y Auditoria – 802093M
PRERREQUISITO	Fundamentos de Control y Auditoria
CARÁCTER	Teórica – práctica
CALIFICACION	Numérica
INTENSIDAD	Tres horas semanales (3)
CONDICIONES	No Habilitable – Validable
NUMERO CREDITOS	3

OBJETIVO GENERAL

El curso pretende proporcionar al estudiante los conceptos relativos al proceso de planeación de una auditoria, mediante la elaboración de los papeles de trabajo, y la obtención de evidencias para lograr 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

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- Conocer la importancia de la normatividad en el proceso de auditoría y en la elaboración de papeles de trabajo.
- Conocer y aplicar los criterios que debe considerar el auditor para una adecuada planeación en un trabajo de auditoria.
- Evaluar el control interno existente en la organización a auditar mediante la identificación de las áreas críticas y los riesgos existentes en ellas.
- Aplicar las técnicas de auditoria y los procedimientos aplicables en los diferentes rubros de los estados financieros y áreas de la organización a auditar.
- Conocer los programas y cuestionarios de Auditoria mediante formatos y guías aplicar en la auditoria
- Tener una adecuada comprensión sobre las evidencias y sus clases, mediante la identificación de éstas y los hallazgos de situaciones y áreas críticas, como también de los principales riesgos en la organización a auditar
- Conocer las principales clases de informes al finalizar un trabajo de auditoria.

CONTENIDO GENERAL

TEMA I PLANEACION Y EJECUCIÓN DE UN TRABAJO DE AUDITORIA

- Los papeles de trabajo, concepto
- Contenido
- Objetivos
- Formas o Archivos
- Organización y clases de cédulas
- Propiedad, conservación y Confidencialidad
- Normas que lo regulan

TEMA II CONTRATACION

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

TEMA III EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Mediante la elaboración de Cédulas
- La aplicación de Programas, cuestionarios, pruebas sustantivas y de Cumplimiento
- Objetivos de control de las principales cuentas de los Estados
- Financieros
- Comprensión y evaluación del sistema de control Interno
- Procedimientos de auditoria aplicables en una auditoría financiera
- Clases de cédulas y papeles de trabajo utilizados en el Balance
- General y Estado de Resultados

ACTIVOS

- Disponible
- Inversiones
- Deudores
- Inventarios
- Propiedad Planta y Equipo
- Diferidos
- Intangibles
- Contingencias

PASIVOS

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

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 auditoría a utilizar y la trascendencia e importancia de cerciorarse de la razonabilidad de las afirmaciones allí reflejadas.

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 auditoría aplicables a la cuenta
- Cuestionarios para la evaluación del control interno
- Elaboración de cédulas
- Ajustes y Reclasificaciones sugeridas en la auditoría
- Cierre del proceso de auditoría: Obtención de evidencias, hallazgos, riesgos de las áreas y de las cuentas auditadas.

TEMA IV EL DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y DEL REVISOR FISCAL, ELEMENTOS FUNDAMENTALES Y CLASES DE DICTAMEN.

TEMA V LOS OBJETIVOS DE CUMPLIR EN UN TRABAJO DE AUDITORIA (Verificación de las afirmaciones-Artículo 57 del Decreto 2649/93)

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

METODOLOGÍA DE TRABAJO

- Exposición teórica, discusión y conclusiones de los temas
- Lecturas anticipadas entregadas por el profesor y aportes de los estudiantes
- (Revistas, direcciones electrónicas, periódicos sobre los temas de la asignatura y temas de actualidad contable, de auditoría y Revisoría fiscal)
- Talleres y casos en grupos
- Elaboración de trabajos en grupo
- Asesoría ó monitoreo a grupos de trabajo

- Exposiciones o sustentaciones de los trabajos en grupo
- Investigaciones bibliográficas de conformidad con el método científico y normas de Icontec.
- Uso de ayudas didácticas

FORMAS DE EVALUACIÓN

En acuerdo con los estudiantes y el profesor, al menos dos exámenes individuales.

BIBLIOGRAFÍA

- Blanco Luna Yanel, Normas y procedimientos de la Auditoría Integral. Ecoe Ediciones, Bogota, D.C., Abril de 2003.
- Blanco Luna Yanel, Manual de Auditoría y Revisoría Fiscal. Editorial Roesga.
- Constitución Política de Colombia.2004
- Código de Comercio.2004
- Decreto 2649 y 2650 de 1.993
- Decretos Reglamentarios 2116 de 1.996 y 95 de 1997
- Disposiciones del consejo técnico de la Contaduría Pública.2005
- J.R. Santillana González. Manual del Auditor. Tomo II. Auditoría Integral y Auditoría Gubernamental. ECAFSA. México.2000.
- Ley 43 de 1.990, Ley 42 de 1.993, Ley 87 de 1.993.
- Montaña Orozco Edilberto: Contabilidad. “Control, valuación y Revelaciones”. Facultad de Ciencias de la Administración – Universidad del Valle. Santiago de Cali.2005.
- O.Ray Whittington.Kurt Pany.Auditoría un enfoque Integral. Mc. Graw-Hill
- Proyecto de Intervención Económica, agosto 22 de 2003.
- Rengifo Millán Maritza. Artículo. Control Interno: metodología para la Evaluación del Riesgo. Caso CAPRECOM EPS. Revista No 31. Universidad del Valle. Julio de 2004.
- Rodrigo Estupiñán & Co. Papeles de trabajo en la auditoría Financiera. Ecoe Ediciones. Editora Roesga. Santa fé de Bogotá D.C. Febrero de 2004.

Febrero 3 de 2006