



**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS  
PROGRAMA ACADEMICO DE CONTADURIA PÚBLICA**

<b>ASIGNATURA:</b>	<b>Fundamentos de Control y Auditoria – 802089M</b>
<b>PRERREQUISITO:</b>	<b>Casos Contables Especiales I</b>
<b>CARÁCTER:</b>	<b>Teórica – practica</b>
<b>CALIFICACION:</b>	<b>Numérica</b>
<b>INTENSIDAD:</b>	<b>Tres horas semanales (3)</b>
<b>CONDICIONES:</b>	<b>No Habilitable – Validable</b>
<b>NUMERO CREDITOS:</b>	<b>3</b>

## **OBJETIVOS**

### **General**

El curso pretende proporcionar al estudiante los conceptos básicos sobre fundamentación jurídica en especial la importancia de la norma en los procesos de control y en la regulación o supervisión del actuar de las persona. De igual forma, la naturaleza, el campo de acción, los orígenes y tradiciones del control y la auditoria. Además conocer los conceptos básicos sobre el control y las modalidades de éste y la importancia del proceso de planeación de una auditoria, la obtención de la evidencia mediante técnicas y procedimientos para soportar el informe o dictamen por parte del profesional contable.

### **Específicos**

Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de:

- 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 Auditoria, los elementos teóricos del control en sus diferentes tradiciones y la identificación del campo de trabajo de la auditoria y su clasificación.
- Tener una comprensión amplia sobre el control en sus diferentes manifestaciones y las diferencias entre control y auditoria.
- 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 auditoria.

- Apreciar e identificar los aspectos más relevantes respecto a las teorías relacionadas con el Gobierno Corporativo
- Identificar y conceptualizar lo relacionado con los fundamentos de la Auditoría Financiera.

## **CONTENIDO**

### **TEMA I ELEMENTOS DE FUNDAMENTACIÓN JURÍDICA**

- 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
- Normas Básicas contables (PCGA, pasivos estimados y provisiones Contingencias)
- ISAS Estándares Internacionales de Auditoría
- Normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia
- Definición, clasificación: Normas personales, Normas relativas a la ejecución del trabajo y normas relativas al informe.
- Inhabilidades e incompatibilidades
- Clases de parentesco (consanguinidad, afinidad y civil).
- Modalidades de supervisión: inspección, vigilancia y control
- Auditoría y Revisoría fiscal

### **TEMA II ANTECEDENTES, NATURALEZA, TRADICIONES DEL CONTROL Y LA AUDITORIA**

- Antecedentes
- Naturaleza, filosofía del control y la auditoría
- Tradiciones del control (latino y anglosajón)
- Campos de trabajo de la auditoría
- Clasificación de la auditoría: Interna, Externa, Revisoría Fiscal, Auditoría administrativa, Operacional, Gubernamental, financiera.

- Otras modalidades de auditoría: Auditoría Integral, Médica, ambiental, tributaria, de sistemas, etc.

### **TEMA III EL CONTROL INTERNO, SUS COMPONENTES Y EL RIESGO**

- Conceptos de control interno, modelos (COSO)
- Componentes del Sistema de Control interno:
  1. Ambiente de control,
  2. Evaluación del riesgo
  3. Actividades de control
  4. Información y comunicación
  5. 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 auditoría
- Clases de Control interno: control interno Contable o financiero y el
- Control interno Administrativo
- Limitaciones del control interno
- Grandes objetivos del control interno

### **TEMA IV PLANEACION DE LA AUDITORIA, EJECUCIÓN, TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

- Planeación de la Auditoría, concepto, fases de la planeación (la investigación o plan general, evaluación del control interno, programa de trabajo).
- Métodos para el estudio del control interno
- Técnicas y procedimientos de Auditoría, concepto
- Introducción a los papeles de trabajo: Concepto, propiedad, clasificación, ordenamiento y archivo.
- Evidencia en la auditoría para elaboración de informes

### **TEMA V 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
- Informe ROSC-COL 2003
- Ley Sarbanes Oxley-SOA.

## **TEMA VI AUDITORIA FINANCIERA**

- Definición, Objetivos e importancia
- Alcance y limitaciones de una auditoría Financiera
- Cartas de compromiso y modelo de propuesta
- Conclusiones e informes de auditoría, opinión sobre los Estados Financieros
- Grandes Objetivos de la auditoria (existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, clasificación, presentación y revelación)

## **METODOLOGÍA**

- 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 contables y de auditoría)
- Talleres y trabajos en grupo
- Asesoría ó monitoreo a grupos de trabajo investigaciones bibliográficas de conformidad con el método científico y normas de Icontec.
- Uso de ayudas didácticas

## **FORMAS DE EVALUACIÓN**

Dos exámenes parciales con sus respectivos opcionales.

## **BIBLIOGRAFÍA**

1. Blanco Luna Yanel, Normas y procedimientos de la Auditoria Integral. Ecoe Ediciones, Bogotá, D.C., Abril de 2003.
2. Blanco Luna Yanel, Manual de Auditoria y Revisoría Fiscal. Editorial Roesga.
3. Constitución Política de Colombia

4. Código Civil- Libro I De las personas, De los contratos y obligaciones.
5. Código de Comercio
6. Decreto 2649 y 2650 de 1.993
7. Decretos Reglamentarios 2116 de 1.996 y 95 de 1997
8. Disposiciones y orientaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
9. Gerardo Domínguez Giraldo Lina María Higueta Rivera. El nuevo Control Fiscal. 3ª Edición. Biblioteca Jurídica.
10. García Maines, Eduardo, Introducción al Estudio del Derecho, Editorial Porrúa México 1990.
11. Laurence Peter, Hull Raimond, El principio de Peter.
12. Ley 43 de 1.990, Ley 42 de 1.993, Ley 87 de 1.993.
13. Lecturas recomendadas: Principio de Peter, Casos: Enron, Parmalat, Word Com., Código de Buen Gobierno.
14. Montaña Orozco Edilberto: Contabilidad y Legislación: Control, valuación y Revelaciones. Facultad de Ciencias de la Administración – 3ª edición, Universidad del Valle. 2011
15. Montaña Orozco Edilberto “Fundamentos de Control, auditoría y revisoría fiscal” Programa Editorial Universidad del Valle, 1 ed., Cali 2011.
16. O. Ray Whittington. Kurt Pany. Auditoria, un enfoque Integral. Mc. Graw-Hill
17. Orientación profesional, Revisoría fiscal 2008, Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
18. Película Las Locuras de Dick y Jane, Jim Carrey.
19. Película Fahrenheit 9/11, Michael Moore, USA
20. 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 determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
21. Stevens Mark , Las 8 grandes, libro sobre multinacionales más poderosas e influyentes que asesoran el mundo empresarial, , editorial planeta, 1981
22. Zuleta Estanislao, Elogio de la dificultad y Otros Ensayos, Hombre nuevo Editores, Medellín-2007.

#### Portales de Internet

- |  |   |
|--|---|
| actualicese.com,                                     | El Portal de los Contadores Públicos          |
| jccconta.gov.co.                                     | Junta Central de Contadores Públicos-CTCP     |
| <a href="http://www.iasc.org.uk">www.iasc.org.uk</a> | International Accounting Standards Board-IASB |

[www.ifac.org](http://www.ifac.org)

International Federation of Accountants -IFAC

[www.aicpa.org](http://www.aicpa.org)

American Institute of Certified Public Accountants

Agosto de 2012