



Renovación de la Acreditación Institucional en Alta Calidad

*¡Vamos a
lograrla!*



PRESENTACIÓN CURSO

AUDITORÍA Y CONTROL 802093M

CONTADURÍA PÚBLICA
OCTAVO SEMESTRE



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 auditoría, 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 auditoría, diseño de programas de auditoría 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 auditoría, determinar los enfoques o estrategias en la ejecución del trabajo al diseñar programas de auditoría 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 auditoría.

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.





CONTENIDO PROGRAMÁTICO

*¡Vamos a
lograrla!*



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.



¡Vamos a lograrla!

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.



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.



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



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 Auditoría 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.



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.



EVALUACIÓN DE APRENDIZAJES

*¡Vamos a
lograrla!*



Parcial I 30%

9 de octubre de 2023. Opcional 23 de octubre de 2023.

Parcial II 30%

4 de diciembre de 2023. Opcional 11 de diciembre de 2023.

Promedio de talleres, quices, exposiciones, lecturas, informes, actividades en clase **25%**.

Trabajo final con sustentación individual y entrega de trabajo escrito. **15%**



Los estudiantes son informados acerca del requisito de inscribirse para las evaluaciones opcionales según el Artículo 25 del Acuerdo 009 de 1997. Link de inscripción: <http://45.5.166.102/web/Opcionales/docentesLogin.php?exit>



Horarios y formas de acompañamiento para trabajo asistido:

El acompañamiento se realizará a través del campus virtual.

Email: reinaldocastrillonmosquera@hotmail.com

Material disponible previo a la clase en www.procesoscontables.jimdo.com

Videos explicativos de temas: Youtube

De igual forma como a la fecha de inicio ya hay dos sesiones que se deben incluir en el calendario como son las sesiones del 22 de agosto y del 28 de agosto de 2023 para completar 18 sesiones, se acuerda que se tendrá acompañamiento durante todas las sesiones en adelante desde las 6:00 p.m. hasta las 6:30 p.m. de forma presencial en el salón de clase.



Por favor firmar acta de inicio y asistencia de la sesión



Gracias!

Reinaldo Castrillón Mosquera
Docente

*¡Vamos a
lograrla!*