

## **FALLAS Y/O ERRORES AL MOMENTO DE PLANIFICAR UNA AUDITORÍA**

### **SEMINARIO DE INVESTIGACION INFORME FINAL**

Marcia Milena Joya Contreras <sup>1</sup>

Luz Angela Rodríguez Rodríguez <sup>2</sup>

Clara Inés Luna Núñez <sup>3</sup>

<sup>1</sup> Estudiante Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense Fundación Universitaria del Areandina, Cúcuta, marcia.joya@gmail.com

<sup>2</sup> Estudiante Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense Fundación Universitaria del Areandina, Bogotá D.C, luzangelarodriguez11@yahoo.es

<sup>3</sup> Estudiante Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense Fundación Universitaria del Areandina, Sogamoso (Boyacá), claraluna.n@gmail.com

### **RESUMEN**

En la labor de Contador Público y lo abarcado en esta profesión como lo es las labores de Auditoría y Revisoría Fiscal se confrontan a situaciones del entorno de la persona que ejerce estas actividades en especial la labor del auditor, el cual está inmerso en situaciones que afectan profesional y personalmente como lo son crisis económicas, política, seguridad y corrupción, las cuales pueden conllevar a una interpretación y actuación errada de su labor y funciones. Al abordar la pregunta central en este trabajo se logró indagar y conocer las principales falencias o errores cometidos por el profesional en Contaduría Pública para para ejecución de una buena planeación de auditoría, además de dar un aporte acerca de la gestión del auditor en el manejo personal y profesional dilucidando los aspectos en los que se presente carencia en los procesos de planeación y como estos vacíos pueden conllevar a futuro el desarrollo de un fraude financiero.

### **ABSTRACT**

The work of a Public Accountant, and what the profession includes as its labors of Auditing and Tax Inspection, confronts different situations in the environment of the person who performs such activities, especially the work of the auditor, who is immerse on situations that affect them personally and professionally when it comes to economic, politic, security and corruption crises, which may lead them to a wrongful interpretation

and performance of their work and functions. Approaching the main question on this work, it was possible to investigate and learn about the main flaws and errors made by a professional Public Accountant on the execution of a good audit planning, in addition of providing a contribution about the auditor's personal and professional management, elucidating the aspects in which there is a deficiency in the planning process, and how these gaps can lead to the development of a future financial fraud.

### **Palabras Clave**

Planificación, Auditoría, Errores, Proceso de Planeación.

### **Keywords**

Planning, Audit, Mistakes, Planning Process

## **Introducción**

El auditor es el especialista al que recurren particulares y empresas para realizar una evaluación crítica de la realidad económica de las organizaciones, es aquel quien garantiza que los estados financieros de una entidad son veraces y cumplen con la normatividad vigente. Mediante una auditoria es capaz de certificar y dar fe que lo reflejado en los informes contables sea fiel a la realidad económica de la entidad y con ello da garantía del buen control interno de las organizaciones, por medio de la auditoria permite la toma de decisiones sobre bases sólidas al hacerlo bajo una información financiera a la cual el auditor ha dotado de credibilidad (Orta Pérez, Sánchez-Mejías Herrero, Castrillo Lara, & Sierra Molina, 2012). Lastimosamente esta credibilidad se ve oscurecida por la carente labor de algunos auditores al momento de planificar las auditorías financieras conllevando a no detectar u ocultar hallazgos significativos que pueden dar un giro a los acontecimientos presentes y futuros de las entidades.

En nuestro mundo actual que es tan diverso, encontramos que las contabilidades para las organizaciones se han transformado en herramientas que van más allá del siempre

registro o teneduría de libros, las cifras deben ser exactas y estar orientadas a la consecución de los logros de la administración. Nuestra profesión cobra cada día más valor, así como la auditoría, por ello es de vital importancia que desde la planeación de la misma se lleve a cabo un proceso limpio y puntual, que garantice el trabajo de auditor.

En la labor de Contador Público y lo abarcado en esta profesión como lo es la Auditoría y Revisoría Fiscal se confronta a situaciones del entorno de la persona que ejerce estas actividades en especial la labor del auditor, el cual está inmerso en situaciones que afectan profesional y personalmente como lo son crisis económicas, política, seguridad y corrupción, las cuales pueden conllevar a una interpretación y actuación errada de su labor y funciones.

### **Marco Referencial**

La auditoría se define como un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso (Gómez, 2005). El trabajo del auditor debe basarse en conformidad con las normas locales e internacionales en materia de auditoría, la planeación de esta implica elaborar estrategias de acuerdo con el tipo de trabajo a desarrollar con el propósito de minimizar los riesgos a un nivel aceptable para el auditor.

“Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor” (EAFIT, Univeridad, 2015).

La auditoría establece una herramienta para controlar y supervisar que ayuda a la generación de una cultura de disciplina dentro de las organizaciones y permite descubrir falencias en las estructuras o debilidades existentes en la organización. Por consiguiente, es fundamental un perfecto funcionamiento para proteger los intereses de toda la empresa en general. La planeación es uno de los pilares que los auditores de los estados financieros

deben realizar para identificar, cuantificar y comunicar los riesgos, los errores y fraudes existentes en una organización, el proceso de planeación contempla cuatro (4) grandes etapas, las cuales pueden y deben ser aplicadas a cabalidad por el auditor con la finalidad de recopilar evidencias como base para emitir un informe u opinión lo más real posible sin ningún tipo de sesgo.

“Las normas internacionales de auditoría son un conjunto de reglas, principios y procedimientos que debe seguir el auditor para que pueda evaluar de manera integral y confiable la situación de la empresa y así dar una opinión de acuerdo al tipo de auditoría realizada.” (Palenica, 2014) El proceso de la auditoría por ser sistemático, conlleva una serie de fases que proporcionaran un control, seguimiento y direccionamiento del trabajo de auditoría, por tanto cada asunto de la auditoría, es relativo para la consecución del objetivo.

La primera fase de la auditoría y una de las más fundamentales es la planificación, la Norma Internacional de Auditoría 300 “planificación de la auditoría de estados financieros” en su apartado 2, indica que la planificación no es una fase diferenciada de la auditoría, sino un proceso continuo y repetitivo que a menudo comienza poco después de (o enlazando con) la finalización de la auditoría anterior y continúa hasta la finalización del encargo de auditoría actual. La misma NIA 300 especifica que sin embargo La planificación, incluye la consideración del momento de realización de determinadas actividades y procedimientos de auditoría que deben finalizarse antes de la aplicación de los procedimientos de auditoría posteriores. Por ejemplo, la planificación incluye la necesidad de considerar, antes de la identificación y valoración por parte del auditor de los riesgos de incorrección material, cuestiones como procedimientos analíticos que van a aplicarse como procedimientos de valoración del riesgo, obtención de conocimiento general del marco normativo aplicable a la entidad y del modo en que la entidad está cumpliendo con dicho marco, determinación de la importancia relativa, La aplicación de otros procedimientos de valoración del riesgo y la participación de expertos.

Se concluye por tanto que la planificación es un proceso que esta durante todo el adelanto de la auditoría, y debe ser entonces desarrollada de forma cuidadosa, evitando cualquier tipo de riesgo que pueda generar a futuro, no solo inconvenientes para el propio

trabajo de la auditoría, sino fallas en la misma, que ocasionen inconvenientes para las organizaciones.

En la Norma Internacional de Auditoría 200 A44 indica que La NIA 300 y la NIA 330 establecen requerimientos y proporcionan orientaciones sobre la planificación de la auditoría de estados financieros y las respuestas del auditor a los riesgos valorados. Sin embargo, el riesgo de detección sólo puede reducirse, no eliminarse, debido a las limitaciones inherentes a la auditoría. En consecuencia, siempre existirá algún nivel de riesgo de detección.

Para Peter Drucker, tratar de eliminar el riesgo en las empresas es algo inútil. El riesgo es algo inherente al hecho de comprometer recursos actuales en busca de resultados futuros. Es por tanto que los riesgos en los que se puede ver comprometida una auditoría, no se puedan eliminar, pero se pueden minimizar, la forma adecuada para la reducción de estos, es generando estrategias que vayan desde el inicio hasta la culminación del trabajo de auditoría. Según Peña (2009), el plan de auditoría incluye una descripción detallada de la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos con el propósito de evaluar, determinar y darle la importancia relativa al riesgo; La NIA 300 establece que “La planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría” (Moncayo, 2015), la elaboración correcta y adecuada de la planificación contribuye a que el auditor preste atención a las áreas relativas de la auditoría, a organizar y dirigir la auditoría buscando que se realice de manera eficiente y eficaz, a identificar y resolver oportunamente problemas potenciales, y contribuye a la selección adecuada de los miembros del equipo, verificando las capacidades y competencias propias para el trabajo.

La participación del socio del encargo y de otros miembros clave del equipo del encargo en la planificación de la auditoría permite utilizar su experiencia y conocimientos y, por tanto, mejora la eficacia y eficiencia del proceso de planificación (Moncayo, 2015); los miembros del equipo que desarrollara el trabajo de auditoría, deben poseer no solo la competencia y los conocimientos profesionales y técnicos requeridos, su actitud, profesionalismo y principios éticos y morales deben prevalecer en el compromiso del desarrollo de la auditoría, de acuerdo a la cláusula 7 Competencia y evaluación de los

auditores de la Norma ISO 19011 La fiabilidad en el proceso de auditoría y la confianza en el mismo dependen de la competencia de aquéllos que llevan a cabo la auditoría. Esta competencia se basa en la demostración de las cualidades personales y la aptitud para aplicar los conocimientos y habilidades, adquiridos mediante la educación, la experiencia laboral, la formación como auditor y la experiencia en auditorías.

La credibilidad que genera la auditoria puede verse afectada por varias circunstancias, entre las cuales puede verse implicado y comprometido el equipo de trabajo, el que puede estar inmerso en situaciones que impliquen un riesgo a corto, mediano o largo plazo y que genere sesgo, fraude o falla en la auditoria, o en el que se pueda ver comprometida la identificación de un posible fraude en la organización.

Las auditorias se pueden ver afectadas por problemas sociales como la corrupción, ya que quienes elaboran estas auditorías son individuos que, aunque deban regirse por un código de ética profesional se pueden ver presionados para generar dictámenes falsos que benefician a terceros o tentados a cometer fraudes.

El Banco Mundial define el fraude como "cualquier acto u omisión, incluida la tergiversación, que, de manera consciente o por imprudencia, induce o intenta inducir a error a una parte para obtener un beneficio financiero o de otro tipo o para evitar una obligación". Donald R Cressey creo un modelo para explicar cómo buenas personas cometen fraude; indica que existen tres factores, por los cuales las personas cometen este tipo de delitos y lo denomino el triángulo del fraude. El primer factor es el poder(incentivos/oportunidades), las razones para cometer fraudes se pueden generar por que los administradores o los empleados son presionados o bien podrían recibir algún tipo de estímulo para perpetrar el acto fraudulento; el segundo factor es la oportunidad, estas son las situaciones existentes, que pueden facilitar la oportunidad de perpetrar un fraude; el tercer factor es la racionalización , implica la capacidad de racionalizar un acto fraudulento en total contraposición de su código de ética profesional.

De esta manera podemos entender, que no solo desde la administración se pueden generar este tipo de conductas y actuaciones que no solo perjudican el desempeño de la organización, sino que también puede verse desde ámbitos y actividades propias como las de control y vigilancia.

Este tipo de riesgos y vulnerabilidades , pueden controlarse de forma adecuada,” La teoría general de control pretende analizar el control a la luz de la teoría general de sistemas, y lo define como un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño para asegurar la consecución de objetivos, “Como conjunto constituye un todo, un QUE, esto es, un objetivo, por eso el control como tal busca asegurar la consecución de los objetivos; por consiguiente, utiliza un COMO, estos son los distintos medios (métodos, metodologías, procedimientos, técnicas); y un DONDE que es el objeto sujeto a control”<sup>1</sup> su enfoque está en conducir al cumplimiento de los objetivos trazados, evitando fallas exponenciales o desviaciones no corregidas durante la labor de un proceso de auditoría.

El control por tanto debe ser sistemático, imperando abordar todos los aspectos objeto de control, siendo global y frecuente en toda la labor objeto de control; la planificación en la auditoría necesariamente debe estar activa en todo el proceso de la auditoría, por lo mismo debe estar acompañada siempre de controles pertinentes y efectivos que permitan la consecución de sus objetivos, proporcionando una auditoría eficiente y eficaz y contribuyendo con la sociedad actuando bajo principios de responsabilidad social.

Teniendo en cuenta que dentro de las actividades que debe realizar el auditor según la NIA 300 “el auditor establecerá una estrategia global de auditoría que termine el alcance, el momento de realización y la dirección de auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría”(IFAC, NIA 300, 2013), todo auditor para el ejercicio eficiente de su labor debe formular un plan de auditoría, tal que le permita tener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de incorrecciones materiales debidas al fraude o error (IFAC, NIA 240, 2013).

El plan de auditoría debe contener todos aquellos elementos que las NIA 300, y 315 plantean para que el grado de confianza existente en los resultados de la auditoría de los estados financieros sea alto.

Los aspectos teóricos y normativos de este documento permiten al auditor identificar los aspectos clave necesarios para la planeación de auditoría. Para ello se

---

<sup>1</sup> MANTILLA BLANCO, Samuel Alberto. Teoría General de Control. Bogotá. Auditoría 2005. p.59.

presentan los principios de auditoría y la planeación de auditoría, así como los lineamientos de las NIA 240 y 300.

A nivel general la norma ISO 19011 sobre la auditoría de los sistemas de gestión, señala que para que una auditoría sea efectiva debe contemplar los siguientes principios:



Por su parte, la NIA 200 señala de forma global que las auditorías deben estar inmersas en los siguientes principios:



La planeación es uno de los pilares que el auditor debe realizar para identificar, cuantificar y comunicar los riesgos, los errores y fraudes existentes en una organización (si estos existieran).

De acuerdo con Humberto Serna Gómez (Serna Gómez, 2008), el proceso de planeación contempla cuatro (4) grandes etapas, las cuales pueden y deben ser aplicadas a nivel corporativo, funcional y de cualquier sistema interno que corresponda a las obligaciones de una entidad:



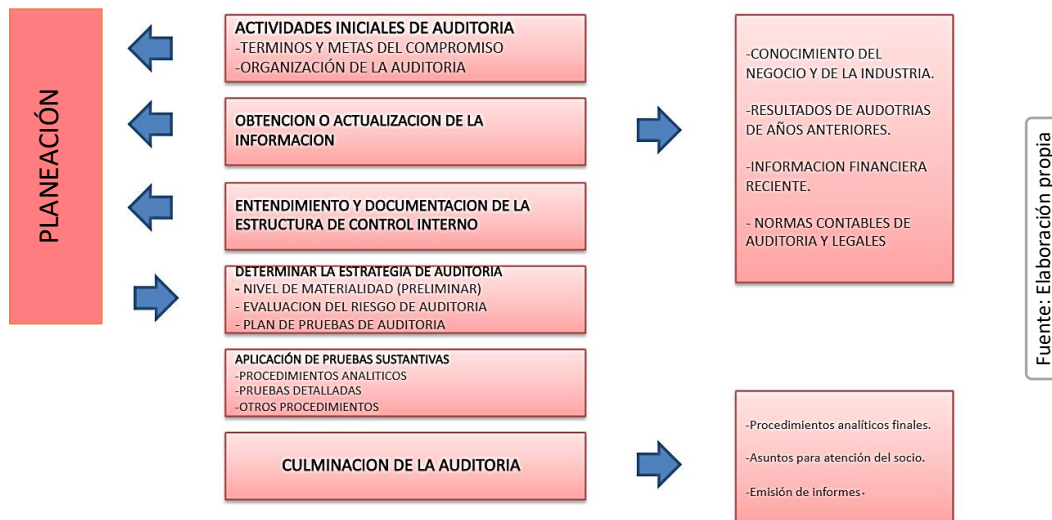
Diagnostico	Análisis de vulnerabilidad	Direccionamiento estratégico	Sistema de información estratégica (Control)
<p>La planeación concebida desde el interior de una organización debe comprender inicialmente el contexto sobre el cual se va a prever los eventos futuros, para ello el conocimiento sobre las capacidades internas y los factores externos es de gran importancia.</p>	<p>Cuantificar o valorar el grado de exposición a los riesgos le permite al revisor fiscal conocer donde pueden existir errores o fraudes, es por ello por lo que en la planeación de la auditoria es importante considerar estas valoraciones previas para la revisión respectiva.</p>	<p>a. Planeación estratégica funcional: determinar un plan estratégico funcional, en el caso de las NIA se denomina “Estrategia global de auditoria”.</p> <p>b. Planeación operativa funcional: determinar el alcance y las actividades propias de la función.</p>	<p>a. Modelo de gestión: el sistema de control en el cual se desarrolla la actividad de auditoria correspondiente</p> <p>d. Modelo de control interno: El auditor puede contemplar como parte de su información los reportes del control interno de la organización</p> <p>e. Indicadores de desempeño: si le es pertinente por efectos del registro contable, puede apoyarse el auditor de los indicadores de desempeño.</p> <p>f. Monitoria Estratégica: si la organización lleva consigo una serie de procedimientos acerca del monitoreo de la organización, tales como los indicadores financieros, puede observar los cambios significativos en algunos de ellos y de esa forma planear</p>
<table border="0"> <tr> <td data-bbox="225 531 506 1900"> <p><b>a. Factores internas</b></p> <p><b>Capacidad directiva:</b> hace referencia al nivel de conocimiento, liderazgo, control, entre otros factores que permiten identificar el grado de complejidad para la toma de decisiones.</p> <p><b>Capacidad competitiva:</b> toda organización tiene riesgos en torno al sector donde se encuentra. El grado de competitividad de la empresa permite identificar la sostenibilidad a largo plazo de la organización y de esta forma el grado de exposición a los riesgos.</p> <p><b>Capacidad financiera:</b> los recursos financieros por sí solos no generan valor a las organizaciones, pero la forma de gestionarlos y el adecuado registro contable, así como la revelación de la información necesaria para que los directivos o quien haga sus veces pueda tomar decisiones de forma argumentada y oportuna, le permite a una organización minimizar los riesgos.</p> <p><b>Capacidad técnica o tecnológica:</b> hoy por hoy, la tecnología permite a las organizaciones ser más o menos eficientes en la aplicación de controles y por ende en el grado de efectividad en la aplicación de controles.</p> <p><b>Capacidad de talento humano:</b> conocer el grado de competencias</p> </td> <td data-bbox="506 531 750 1900"> <p><b>b. Factores Externos</b></p> <p><b>Factores económicos:</b> todo evento económico en el mundo, la región, el país o el(los) sector(es) en el cual se encuentre una organización. Dichos eventos generan riesgos a la organización y por ende deben contemplarse en el momento de planear una auditoria de estados financieros.</p> <p><b>Factores sociales:</b> normalmente aplica a instituciones públicas o privadas con un grado de acción social, sin embargo, los paros sindicales, cambios en las costumbres de los clientes o proveedores indican en los resultados financieros.</p> <p><b>Factores políticos:</b> los cambios normativos o las expectativas de los mismos generan riesgos para la organización.</p> <p><b>Factores Tecnológicos:</b> el uso de herramientas tecnológicas facilita o entorpece la labor del revisor fiscal y por ende en la etapa de planeación debe contemplarse este factor para los tiempos de respuesta y del ejercicio de la</p> </td> </tr> </table>			
<p><b>a. Factores internas</b></p> <p><b>Capacidad directiva:</b> hace referencia al nivel de conocimiento, liderazgo, control, entre otros factores que permiten identificar el grado de complejidad para la toma de decisiones.</p> <p><b>Capacidad competitiva:</b> toda organización tiene riesgos en torno al sector donde se encuentra. El grado de competitividad de la empresa permite identificar la sostenibilidad a largo plazo de la organización y de esta forma el grado de exposición a los riesgos.</p> <p><b>Capacidad financiera:</b> los recursos financieros por sí solos no generan valor a las organizaciones, pero la forma de gestionarlos y el adecuado registro contable, así como la revelación de la información necesaria para que los directivos o quien haga sus veces pueda tomar decisiones de forma argumentada y oportuna, le permite a una organización minimizar los riesgos.</p> <p><b>Capacidad técnica o tecnológica:</b> hoy por hoy, la tecnología permite a las organizaciones ser más o menos eficientes en la aplicación de controles y por ende en el grado de efectividad en la aplicación de controles.</p> <p><b>Capacidad de talento humano:</b> conocer el grado de competencias</p>	<p><b>b. Factores Externos</b></p> <p><b>Factores económicos:</b> todo evento económico en el mundo, la región, el país o el(los) sector(es) en el cual se encuentre una organización. Dichos eventos generan riesgos a la organización y por ende deben contemplarse en el momento de planear una auditoria de estados financieros.</p> <p><b>Factores sociales:</b> normalmente aplica a instituciones públicas o privadas con un grado de acción social, sin embargo, los paros sindicales, cambios en las costumbres de los clientes o proveedores indican en los resultados financieros.</p> <p><b>Factores políticos:</b> los cambios normativos o las expectativas de los mismos generan riesgos para la organización.</p> <p><b>Factores Tecnológicos:</b> el uso de herramientas tecnológicas facilita o entorpece la labor del revisor fiscal y por ende en la etapa de planeación debe contemplarse este factor para los tiempos de respuesta y del ejercicio de la</p>		

<p>del personal de la organización facilita o dificulta la labor de un revisor fiscal, dado que sus observaciones pueden ser confusas o claras dependiendo del grado de entendimiento y competencia de las personas a las cuales se les comunicará los resultados del proceso de auditoría.</p>	<p>labor del revisor fiscal. <b>Factores Geográficos:</b> Algunas instituciones se ven afectadas fuertemente por los aspectos geográficos, especialmente aquellas relacionadas con el sector agrícola, pecuario o de negocios internacionales. <b>Factores Competitivos:</b> el grado de competitividad de la organización permite garantizar la sostenibilidad a largo plazo, por ende, al momento de realizar la respectiva revisión es importante conocer el grado de exposición a la competencia que tiene la organización y de esta forma entender algunos cambios en los estados financieros.</p>			<p>la revisión más exhaustiva de dichos cambios significativos basados en la monitoria estratégica de la organización.</p>
---	---	--	--	--

Fuente: Elaboración Propia

Es de resaltar que la labor del auditor debe ser planeada y estructurada previamente, para que sea lo más eficiente posible y de esta forma se logre identificar todos aquellos elementos que son riesgosos para la organización, el estado, la sociedad, y en general a todos los miembros de la empresa. Los elementos de diagnóstico, vulnerabilidad, direccionamiento estratégico y los sistemas de información estratégica, son de gran importancia para planear la auditoria, de forma tal que los auditores puedan identificar las inexactitudes, evitar los errores y conocer los riesgos asociados a la información contable y financiera registrada por la organización.

A continuación, se presenta un diagrama resumen de las etapas del proceso de planeación de auditoria:



### Fallas en la planeación de una auditoría

La palabra falla es un término que indica que algo está o salió mal, aunque también lo podemos ver como el incumplimiento de una obligación.

Emitiendo una opinión después de haber indagado en diferentes fuentes tenemos que entre los principales problemas que afectan la auditoría en la actualidad se encuentran los que detallamos en la siguiente matriz:

<b>Matriz de Fallas en la Planeación de la Auditoría</b>			
<b>Plan Anual</b>	<b>Trabajo</b>	<b>Informes</b>	<b>Educación</b>
No desarrollar un plan anual de auditoría interna en base a riesgos. Hacer siempre lo mismo. Esto significa que las auditorías son “el enfoque del trabajo siempre es el mismo” o “exactamente una lista de trabajo igual al año pasado”.	No haber desarrollado un programa de aseguramiento y mejorar de la calidad.	Ser un proveedor de datos en vez de un generador de conocimientos. Desarrollo de informes kilométricos. Tales informes son tan largos y detallados que los usuarios navegan en un mar repleto de información.	Falta de incluir prácticas de auditoría en los pensum de las universidades
No brindar servicios de consultoría. Escondarse detrás de la independencia y objetividad para no agregar valor. Nunca permitir al personal agregar valor a través de ser parte de los grupos o reuniones estratégicos. No participar	No tener claramente definidas las medidas de desempeño del departamento.	Falta de relevancia - Incluir problemas insignificantes en el informe. Sin preocuparse en lo que realmente es importante.	Falta de oportunidades para los profesionales recién graduados que no le permiten desempeñarse en cargos de auditor o asistentes de auditoría.

en proyectos especiales. No tener presente las necesidades de nuestros clientes.			
Incumplimiento en plazos de tiempo establecidos. No cumplir con los calendarios de trabajo, tanto trimestrales, como anuales.	Olvidarnos de las mejores prácticas y del uso de la tecnología para realizar el trabajo.	Emisión de informes de auditoría tardíos. No dar seguimiento adecuado. No preocuparse de lo ocurrido después de finalizada una asignación.	
Plan anual inflexible, no actualizado periódicamente, no tener un plan anual ajustable en base al estado actual de la evaluación de riesgo de negocio.			

Fuente: Elaboración Propia

La información expuesta anteriormente puede resultar ser de nuestro conocimiento y cotidianidad. Todos tenemos puntos ciegos o vacíos que debemos llenar, es por ello por lo que la importancia de la continua capacitación y retroalimentación en nuestra profesión se ha vuelto nuestro pan de cada día, si somos profesionales no capacitados, no actualizados, no comprometidos nos vamos quedando atrás.

Muchos profesionales contables no tenemos claro el proceso de planeación de una auditoría, Colombia no es un país donde la auditoría sea considerada con la verdadera importancia que debe tener, en las empresas pequeñas los contadores se dedican a llevar simplemente contabilidades y a asesorar en materia tributaria, por lo que esta práctica no es del común para muchos profesionales.

Por otra parte tenemos que según la publicación de la revisar dinero <https://www.dinero.com/pais/articulo/las-mejores-universidades-para-estudiar-contaduria-en-colombia-en-2020/289806> del 16 de junio del 2020 “La Universidad de los Andes es la mejor para estudiar Contaduría Pública en Colombia, según el ranking de Dinero elaborado con base en los resultados de las Pruebas Saber Pro 2019. La Universidad Nacional en Bogotá y la Icesi en Cali destacaron en la lista.”

**Ranking Universidades 2020**  
**CONTADURÍA PÚBLICA**  
**P.G.: pruebas genéricas · P.E.: pruebas específicas**

Ranking	Institución	Sede	P.G. Evaluados GF	P.G. Puntaje Global	P.E. Evaluados GF	P.E. Puntaje Global	Puntaje por Pesos
1	Universidad De Los Andes	Bogotá D.C.	15	187	15	200	195
2	Universidad Nacional De Colombia	Bogotá D.C.	68	183	68	200	193
3	Universidad Icesi	Cali	63	177	63	199	190
4	Universidad Eafit-Medellín	Medellín	33	168	33	196	185
5	Pontificia Universidad Javeriana	Bogotá D.C.	74	165	73	194	182
6	Universidad De Antioquia	Medellín	110	168	70	189	180
7	Universidad Del Norte	Barranquilla	125	170	125	178	175
8	Universidad De Medellín	Medellín	86	158	86	181	172
9	Universidad Externado De Colombia	Bogotá D.C.	32	162	32	178	171
10	Pontificia Universidad Javeriana	Cali	23	160	23	177	170
10	Universidad De Nariño	Pasto	48	156	48	180	170
11	Universidad Pedagógica Y Tecnológica De Colombia	Sogamoso	74	157	74	176	168
12	Fundación Universidad De Bogotá "Jorge Tadeo Lozano"	Bogotá D.C.	63	156	63	174	167
12	Universidad Central	Bogotá D.C.	186	154	186	175	167
13	Universidad Del Magdalena - Unimagdalena	Santa Marta	174	151	174	177	166
14	Universidad De Antioquia	Carmen De Viboral	31	155	31	171	165
14	Universidad De Los Llanos	Villavicencio	90	155	90	172	165
14	Universidad Pedagógica y Tecnológica De Colombia	Tunja	100	153	100	174	165
14	Universidad Del Quindío	Armenia	124	153	124	173	165
15	Universidad Católica De Oriente	Rionegro	30	154	30	171	164
15	Universidad Ean	Bogotá D.C.	32	151	30	172	164
15	Universidad De La Salle	Bogotá D.C.	177	154	177	170	164
16	Corporación Universitaria Adventista	Medellín	16	153	16	170	163
17	Universidad Sergio Arboleda	Bogotá D.C.	30	154	30	167	162
17	Universidad Del Valle	Cali	269	150	67	171	162
18	Universidad Incca De Colombia	Bogotá D.C.	11	152	11	166	160
18	Universidad Autónoma De Bucaramanga-Unab	Bucaramanga	60	150	49	167	160
18	Universidad Autónoma De Occidente	Cali	53	151	53	167	160
19	Universidad Sergio Arboleda	Santa Marta	17	141	17	171	159
19	Universidad De San Buenaventura	Bogotá D.C.	23	151	23	164	159
19	Universidad De Sucre	Sincelejo	63	146	63	168	159
19	Universidad Militar "Nueva Granada"	Bogotá D.C.	194	150	138	166	159
19	Universidad De Cartagena	Cartagena	164	149	164	166	159
19	Politécnico Colombiano "Jaime Isaza Cadavid"	Medellín	233	147	233	167	159
20	Universidad Autónoma Latinoamericana-Unaula	Medellín	103	145	103	167	158

Como podemos observar en el listado donde tomamos las 20 mejores universidades de la lista, muchas de ellas son privadas con altos costos educativos, ahora vamos a ver los programas de 3 de las mejores, para analizar cómo está ubicada la auditoría dentro de la intensidad horaria y de qué forma es concebida dentro del pensum.

**Universidad de Los Andes – Contaduría Internacional**

**Programa Modelo**

**Primer Semestre**

CONT 1411	Fundamentos de Contabilidad	3
MATE 1251	Métodos Cuantitativos	3
ADMI 1101	Fundamentos de Administración y Gerencia (Para Administradores)	3
ADMI 1602	Taller de Autoconocimiento	1
DERE 1202	Fundamentos de Derecho de los Negocios	3
DERE 1300	Constitución y Democracia	3
REQE	Requisito de Español	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>3</b>

**Segundo Semestre**

CONT 1XXA	Taller de Comunicación Oral	1
CONT 1XXB	Gobernanza Empresarial	3
CONT 1XXC	Contabilidad Financiera	3
CONT 2XXA	Contabilidad de costos	3
CONT 1XXD	Sistemas de Información Empresarial	3
CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
ADMI 2104B	Historia del Desarrollo Empresarial Colombiano	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>19</b>

**Tercer Semestre**

CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
MATE XXXX	Estadística	3
CONT 1XXE	Liderazgo y Ética	3
ECON XXXX	Economía Gerencial	3
CONT 2XXB	Tributación Colombiana	3
ADMI 1203	Finanzas I: Planeación	3
LENG 3999	Requisito de dominio de segunda lengua	0
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>18</b>

**Cuarto Semestre**

LENG XXXA	Comunicación Oral y Presentaciones Profesionales en Inglés	3
CONT 2XXC	Contabilidad en un Entorno Internacional	3
CONT 1XXF	Fundamentos de Aseguramiento	3
CONT 2XXD	Análisis de Sistemas de Información Financiera	3
ADMI 3701	Negocios Internacionales	3
CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>18</b>

**Quinto Semestre**

CONT 2XXE	Ética Profesional	3
CONT 2XXF	Práctica I	6
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>9</b>

**Sexto Semestre**

CONT 3XXA	Contabilidad de Proyectos	3
CONT 3XXB	Concentración I	3
CONT 3XXC	Consultoría Contable	3
CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
CLE	Curso de libre elección	3
ADMI 2204	Finanzas II: Inversión	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>18</b>

**Séptimo Semestre**

CONT 3XXD	Gestión de Riesgos Empresariales	3
CONT 3XXE	Planeación Tributaria	3
CONT 3XXF	Procesos de Aseguramiento	3
CONT 3XXG	Concentración II	3
CONT 3XXH	Contabilización de la Gestión Organizacional	3
CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>18</b>

**Octavo Semestre**

LENG XXXB	Comunicación Escrita y Argumentación en Inglés	3
CONT 3XXI	Práctica II	6
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>9</b>

**Noveno Semestre**

CONT 3XXJ	Taller de Negociación y Equipos Efectivos	1
CONT 3XXK	Reportes Integrales	3
DERE XXXX	Derecho de los Negocios en un Contexto Global	3
CONT 3XXL	Concentración III	3
CBU	Curso Ciclo Básico Uniandino	3
CLE	Curso de libre elección	3
ADMI 3122	Juego Gerencial	3
<b>Total Credit Hours:</b>		<b>19</b>

**Universidad Nacional – Contaduría Pública**

SEDE				BOGOTÁ																																
PROGRAMA CURRICULAR				CONTADURÍA PÚBLICA																																
				<b>I</b>			<b>II</b>			<b>III</b>			<b>IV</b>			<b>V</b>			<b>VI</b>			<b>VII</b>			<b>VIII</b>			<b>IX</b>			<b>X</b>					
				FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD FINANCIERA			CONTABILIDAD DE OPERACIONES			CONTABILIDAD DE INVERSIONES Y FINANCIACIÓN			CONTABILIDAD PRECISO CONTABLE			OPTATIVA			REGULACIÓN Y CONTABILIDAD TRIBUTARIA I			REGULACIÓN Y CONTABILIDAD TRIBUTARIA II			OPTATIVA			LIBRE ELECCIÓN			OPCIÓN DE GRADO					
				FUNDAMENTOS DE ECONOMÍA			MICROECONOMÍA I			MACROECONOMÍA I			TEORÍA ACORDEA DE LA FIRMA			PROBLEMAS ECONÓMICOS COLOMBIANOS			AUDITORÍA FINANCIERA I			AUDITORÍA FINANCIERA II			OPTATIVA			LIBRE ELECCIÓN								
				FUNDAMENTOS DE ADMINISTRACIÓN			FUNDAMENTOS DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN			CONTABILIDAD DE GESTIÓN AVANZADA			FUNDAMENTOS DE FINANZAS			FINANZAS AVANZADAS			CONTROL INTERNO			CONTABILIDAD PÚBLICA			OPTATIVA			LIBRE ELECCIÓN			LIBRE ELECCIÓN					
				CÁLCULO DIFERENCIAL			APLICACIONES ESTÁTICAS			OPTATIVA			OPTATIVA			TEORÍA DE LA CONTABILIDAD I			TEORÍA DE LA CONTABILIDAD II			OPTATIVA			OPTATIVA			LIBRE ELECCIÓN			LIBRE ELECCIÓN					
				ESPAÑOL Y COMUNICACIÓN			LIBRE ELECCIÓN			OPTATIVA FORJACIÓN BÁSICA A UNIFORMIDAD			LIBRE ELECCIÓN			DERECHO COMERCIAL GENERAL Y SUCESIONES			LIBRE ELECCIÓN			LIBRE ELECCIÓN			OPTATIVA			LIBRE ELECCIÓN			LIBRE ELECCIÓN					
				INGLÉS I			INGLÉS II			INGLÉS III			INGLÉS IV																							
				4			4			4			4			4			4			3			3			3			3			3		

TOTAL PROGRAMA 167 CRÉDITOS

**Universidad Nacional – ICESI**

Semestre I	Semestre II	Semestre III	Semestre IV	Semestre V	Semestre VI	Semestre VII	Semestre VIII	Semestre IX	Semestre X
Fundamentos de Contabilidad 3	Negocios internacionales 2	Derecho Empresarial 2	Contabilidad administrativa 3	Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales II 3	Teoría de Inversión 3	Liderazgo 3	Talento humano 3	Estrategia internacional 3	Semestre de práctica 10
Álgebra y funciones 4	Pensamiento innovador 3	Cálculo integral 4	Contabilidad Financiera III 3	Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales IV 3	Teoría contable 3	Estrategias de financiamiento 3	Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales V 3	Reestructuración y valoración de empresas 3	
Organizaciones 2	Contabilidad Financiera I 3	Electiva en Ciencias naturales II 3	Teoría microeconómica 4	Gerencia de costos 3	Electiva en finanzas internacionales I 3	Finanzas internacionales I 3	Proyecto de grado I 2	Auditoría Internacional y Revisoría fiscal 3	
Comunicación escrita I 3	Cálculo diferencial 4	Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales I 3	Inferencia estadística 3	Regresión y muestreo 3	Procesos tributarios I 3	Electiva en finanzas internacionales II 3	Presupuestos 3	Electiva en finanzas internacionales III 3	
Lógica y argumentación 3	Electiva en Ciencias naturales I 3	Contabilidad Financiera II 3	Derecho Internacional privado 2	Administración financiera 3	Teoría microeconómica II 3	Procesos tributarios II 3	Auditoría interna y control de riesgos 3	Electiva en finanzas internacionales IV 3	
Fundamentos de Derecho constitucional 3	Comunicación oral y escrita II 3	Teoría de Probabilidades 3	Electiva en Humanidades y Ciencias Sociales II 3	Teoría microeconómica 4	Electiva en Ciencia, tecnología y sociedad 2	Gestión para la información contable y financiera 3	Finanzas internacionales II 3	Proyecto de grado II 2	
									Electiva en Ética 2

**Líneas de formación**

- Lenguajes
- Experticia disciplinar
- Trabajo
- Artes, Ciencias y Humanidades
- Ciudadanía



UNIVERSIDAD ICESI

Accreditado como de Alta Calidad Académica

Código SNIES No. 7620  
 Título que otorga:  
 Profesional en Contaduría Pública y Finanzas Internacionales  
 Duración del programa:  
 5 años / 10 semestres  
 Número total de créditos: 172

**Plan curricular\***  
**Contaduría Pública y Finanzas Internacionales**

\*La Universidad Icesi se reserva el derecho de actualización de los planes curriculares a través de las directrices y aprobaciones de su Consejo Académico.

La auditoría es una cátedra que tiene un espacio muy limitado dentro de los diferentes planes de estudio, no se le da la importancia que merece y mucho menos se destinan espacios como laboratorios o prácticas que le permitan al alumno desarrollar estas habilidades, se puede decir que una de las principales fallas está en la educación, tanto así que hasta para conseguir un empleo en auditoría piden ser especializado en el área, cuando muchos profesionales no tienen acceso a este nivel de educación.

## Conclusiones

Los aspectos clave para la planeación de auditoría para el desempeño del trabajo de un auditor, mediante las directrices que proporciona el IFAC, la teoría de planeación y los principios éticos, son:

- Establecer una estrategia global
- Elaborar un Plan de Auditoría
- Documentación de los procesos a auditar

Las funciones de los auditores en Colombia, a través de la normatividad legal vigente y las directrices del IFAC son: Establecer una estrategia global (Identificar el alcance, determinar los objetivos de la auditoría, considerar los factores que a su juicio sean significativos, realizar las actividades previas al encargo correspondientes y determinar la naturaleza, el momento y la extensión de los recursos necesarios para su labor), Plan de Auditoría (Naturaleza y la extensión de los procedimientos planificados para la valoración del riesgo, el momento de la realización y la extensión de los procedimientos, otros procedimientos necesarios de acuerdo al encargo, cambios necesarios que durante la auditoría se puedan presentar, extensión de la supervisión y de la dirección de la organización), Documentación (Estrategia global planeada, plan de auditoría, cambios necesarios que durante la auditoría se puedan presentar) y Consideraciones adicionales (Aplicación de procedimientos requeridos por la NIA 200, comunicación con el auditor predecesor)

El plan de mejora, y los aspectos clave de la planeación de auditoría, se pueden resumir en que el auditor realice las siguientes actividades: Identificar el alcance, determinar los objetivos de la auditoría, considerar los factores que a su juicio sean significativos, realizar las actividades previas al encargo correspondientes, determinar la naturaleza, el momento y la extensión de los recursos necesarios para su labor, diagnóstico empresarial que incluyan las capacidades internas y los factores externos que afectan directa e indirectamente la organización. Extensión de la supervisión y de la dirección de la organización, análisis de vulnerabilidad y aplicación de las NIA. Pero muchos profesionales realmente no tienen las habilidades ni los conocimientos acerca de este tema,



los que hacen la especialización tendrán las habilidades, pero los que no tienen oportunidad pueden incurrir en fallas debido a la falta de conocimiento, muchas veces no se hacen filtros de selección adecuados a la hora de seleccionar un equipo auditor, es por ello que es relevante mirar la formación y si la persona no la tiene se le debe capacitar antes de designarle participar en un equipo de auditoría.

La educación debe ser concebida desde otro punto de vista y la auditoría debe empezar a tener los espacios en los programas educativos que realmente permitan que un profesional tenga habilidades en esta área y que pueda acceder a empleos de ese nivel.

### **Bibliografía**

- EAFIT, Universidad. (16 de Abril de 2015). *Universidad EAFIT*. Obtenido de Universidad EAFIT:  
<http://adcweb.homeip.net:8082/adcweb/norms/Nota%20de%20Clase%20201%20NAGA%C2%B4s.pdf>
- Gómez, A. R. (7 de Octubre de 2005). *Gestipolis*. Obtenido de Gestipolis:  
<https://www.gestipolis.com/definicion-generica-auditoria-etapas/>
- Moncayo, C. (11 de Junio de 2015). *Instituto Nacional de Contadores Públicos*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos: <https://www.incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/>
- Orta Pérez, M., Sánchez-Mejías Herrero, I., Castrillo Lara, L. A., & Sierra Molina, G. J. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Madrid: Ediciones Pirámide. doi:978-84-368-2747-7
- Palenica, K. (18 de Noviembre de 2014). *Seminario de Auditoría*. Obtenido de Seminario de Auditoría: <http://jmanciocalderon.blogspot.com/>