# REVISORIA FISCAL

# § Régimen Legal y Profesional §

**Profesor**

**Hernando Bermúdez Gómez**

hbermude@javeriana.edu.co

Profesor

Rosa Elvira Vásquez Ruiz

r.vasquez@javeriana.edu.co

Profesor

Ronald Lopez Ruiz

r.lopez@javeriana.edu.co

Profesor

Coordinador de la unidad de aseguramiento

Jenny Marlene Sosa Cardozo

sosa.j@javeriana.edu.co

## PROGRAMA PARA EL PRIMER SEMESTRE DE 2014

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Prueba | Valor | Día | Fecha | Hora |
| Primer parcial | 20% | Sábado | 1° de marzo de 2014 | 7 a.m. |
| Segundo parcial | 20% | Sábado | 26 de abril de 2014 | 7 a.m. |
| Examen Final | 20% | Sábado | 31 de mayo de 2014 | 7 a.m. |
| Controles de lectura | 20% | Los demás sábados |  | 7 a.m. |
| Resúmenes | 20% |  | Dos semanas antes de cada examen |  |

## HORARIO DE CLASES

Sábados 7 a.m. – 12 p.m.

## OBJETIVOS

1. Conocer y comprender las normas legales y profesionales que regulan la revisoría fiscal en Colombia
2. Conocer y comprender la jurisprudencia existente sobre la revisoría fiscal en Colombia
3. Conocer y comprender la doctrina existente sobre la revisoría fiscal en Colombia
4. Asociar las normas internacionales de aseguramiento con el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia
5. Contribuir a la formación de una opinión propia sobre la revisoría fiscal, procurando conocer, adoptar o rechazar, modelos alternos de regulación
6. Propender por el uso integral de los conocimientos adquiridos durante de la carrera y ponerlos al servicio de la revisoría fiscal
7. Insistir sobre los valores éticos necesarios para ejercer adecuadamente la profesión contable en Colombia y, en especial, la revisoría fiscal
8. Fomentar el hábito de lectura, la disciplina para estudiar y la disposición para el trabajo en equipo

## METODOLOGÍA

La materia se desarrolla usando el método denominado “investigación bibliográfica dirigida”

* El profesor coordinador entrega y expone el presente programa, el cual incluye las fechas previstas para las evaluaciones
* El profesor de cada grupo hace una explicación sobre la forma de aprovechar los recursos disponibles en la biblioteca general de la Universidad, tanto en papel como en medios electrónicos. Explica el método de catalogación de los documentos, resaltando las fuentes principales. Los profesores y los alumnos inspeccionan físicamente la colección
* Los alumnos deben desarrollar el programa por sí mismos, a través de la consulta de los medios bibliográficos disponibles. Así, las tradicionales exposiciones del profesor se reemplazan por la lectura
* Los alumnos harán un reconocimiento inicial tanto del programa como de los temas tratados en las lecturas obligatorias, en forma que identifiquen la relación de tales lecturas con puntos concretos del programa. Las lecturas obligatorias constituyen la fuente principal de conocimientos sobre los temas contemplados en el programa
* Si perjuicio de la programación general del curso, los alumnos deben establecer la programación de sus actividades, la cual debe incluir un cronograma de lectura de los documentos obligatorios, indicando el nivel de avance que deben haber logrado para las fechas previstas para las evaluaciones. En todo caso el examen final cubre la integridad del programa y de las lecturas obligatorias. Estas deben ser leídas en el orden en el cual se incluyen en este programa
* También los alumnos deben repartirse entre ellos la investigación y coordinar sus esfuerzos, en forma tal que se desarrolle la totalidad de programa. Deben elegir la forma y oportunidad de intercambiar los resultados de su investigación. El estudio de la materia está concebida en forma tal que implica necesariamente el trabajo en equipo por parte de todos los estudiantes. Los escritos producto del trabajo en común serán revisados y calificados aleatoriamente por los profesores. Aunque los resúmenes serán calificados, no serán corregidos, como no lo han sido los documentos preparados por los anteriores estudiantes de la materia
* La investigación debe realizarse, por capítulos, cubriendo temas o asuntos completos (numerales), evitando fraccionar aspectos estrechamente relacionados. El orden de los capítulos y de los numerales que componen un capítulo es un indicador de la secuencia de estudio recomendada por el profesor. La investigación de capítulos completos resulta más eficiente
* Los alumnos deben establecer un método confiable de control de su asistencia a clase. Las clases programadas los sábados se desarrollarán de 7:00 a 8:30, de 9 a 10:15 y de 10:45 a 12. Los alumnos deben presentar un consolidado de las fallas antes de cada evaluación. Los controles de asistencia deberán ser firmados dentro de los 10 primeros minutos y/o los 10 minutos finales de cada fragmento. Si el alumno firma la lista de asistencia y se retira de la clase, se le computara la falla respectiva
* Durante el desarrollo de la investigación el profesor:
	+ Introducirá los temas según la programación de sus intervenciones, actividad que tendrá lugar inmediatamente después de los controles de lectura (incluida su retroalimentación los controles de lectura durarán, máximo 30 minutos)
	+ Orientará a los alumnos sobre las fuentes documentales más apropiadas para cada tema y les colaborará con preguntas y explicaciones para ayudarles a comprender lo que leen
	+ Despejará las dudas sobre el contenido y alcance del programa
* En ningún caso el profesor dará respuesta que libere al alumno de realizar la respectiva investigación
* Sin perjuicio de las consultas individuales, el grupo puede programar reuniones con el profesor para interrogarlo sobre asuntos concretos que requieran de su intervención. Si los alumnos demuestran que han investigado el punto, el profesor hará una explicación del tema. De lo contrario se limitará a señalar las fuentes documentales pertinentes
* Los exámenes parciales y el examen final son orales. Se inician puntualmente en la hora indicada. El orden de entrada se define aleatoriamente. En cada examen se puede evaluar la totalidad de los contenidos cubiertos hasta ese momento. Generalmente el profesor propone un tema al estudiante para que este lo explique, tema que elige del programa de la materia. Luego, si es necesario, el profesor hace preguntas concretas para profundizar en la explicación general. El profesor establece la nota alcanzada por el alumno. Cuando sea pertinente, pasa a explicarle en dónde sus respuestas fueron insuficientes o incorrectas y le da a conocer las respuestas correctas
* Además de los exámenes parciales y el examen final, habrá controles de lectura periódicos. Estos se realizarán por escrito a la hora (en punto) señalada. Una vez iniciada la prueba no se admite el ingreso al salón hasta que ella termine. Este tipo de pruebas no da lugar a exámenes supletorios. Como ya se indicó, su duración, incluida su realimentación, será de máximo media hora. Por regla general los controles de lectura contendrán sólo dos cuestiones. Una sobre el régimen legal de la revisoría y otra sobre alguna de las normas internacionales de aseguramiento y servicios relacionados
* En el marco de la pedagogía ignaciana, en la clase inmediatamente siguiente a cada examen parcial, todos los estudiantes, junto con el profesor, harán un análisis del desarrollo de la materia, de los resultados alcanzados y del funcionamiento del grupo. A partir de esta reflexión los alumnos deben adoptar y ejecutar los refuerzos pertinentes y los correctivos necesarios
* Durante el desarrollo del curso los profesores y los monitores verificarán el cumplimiento de la metodología descrita en los párrafos anteriores, haciendo énfasis en el mantenimiento de la disciplina de estudio y de la compostura en la biblioteca. Apoyarán los procesos de organización de los estudiantes, sin que en ningún caso se conviertan en responsables de las decisiones que deben, en todo caso, adoptar los alumnos. En la medida de sus posibilidades contribuirán en la orientación del esfuerzo investigativo

## CONTENIDO DEL CURSO

### PARTE PRIMERA

### INTRODUCCIÓN

#### El derecho a la intimidad y el derecho a la información (consagración constitucional y legal)

* + 1. Derecho a la intimidad
			1. Concepto
			2. La protección del derecho a la intimidad: Las diferentes clases de secreto o reserva
				1. Concepto de cada clase de secreto o reserva
				2. Regulación constitucional y legal de cada clase de secreto o reserva
				3. La reserva profesional

Diferencia con otras reservas

La reserva profesional y la denuncia de las irregularidades

 El deber de denuncia según el rol profesional que se esté desempeñando

* + - 1. La revisoría fiscal explicada como un medio para proteger la reserva
				1. El deber de confidencia según el Código de Ética emitido por Ifac
				2. Denuncia de actos delictivos por parte del revisor fiscal

 Reglas del estatuto anticorrupción

* + - * 1. La posición de la jurisprudencia sobre la reserva del revisor fiscal
		1. Derecho a la información
			1. Concepto
			2. Esquema básico de cualquier proceso de información
			3. El deber de suministrar información al público. Normas jurídicas que lo consagran. Explicaciones jurisprudenciales sobre este derecho - deber
			4. Algunos casos en los cuales la Ley requiere información
				1. La información como instrumento de rendición de cuentas de los administradores
				2. La información como elemento de una buena gestión administrativa. Disposiciones al respecto contempladas en los “códigos de buen gobierno”
				3. La información para los mercados de capitales (crédito y valores)
				4. La información para comercializar bienes y servicios
				5. La información como instrumento de la supervisión estatal
				6. La información como instrumento de la lucha anticorrupción
				7. La información como soporte de los procesos de determinación de tributos
			5. El papel del contador público como informador
		2. Solución de conflictos cuando entran en colisión el derecho de la intimidad y el derecho a la información
		3. Derecho a opinar
			1. Concepto
			2. Normas que lo consagran
			3. Diferencias entre informar y opinar. Posición de la jurisprudencia a este respecto

#### Auditoría de la información

* + 1. La importancia de aumentar la seguridad sobre la información
		2. Condiciones para que sea viable y necesaria una auditoría
		3. El papel del revisor fiscal como asegurador de las calidades de la información
		4. El modelo internacional
			1. Estructura de los pronunciamientos emitidos por la Junta de Estándares Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
			2. Prefacio a los estándares internacionales sobre control de calidad, auditoría, revisión, otros servicios de aseguramiento y servicios relacionados
			3. Marco internacional de conceptos sobre los acuerdos de aseguramiento
			4. Acuerdos de aseguramiento distintos de la auditoría y la revisión de información financiera histórica (ISAE 3000)
			5. Consagración en la legislación colombiana del modelo internacional
		5. Los movimientos de convergencia en materia de normas de auditoría. Énfasis en el proceso de la Unión Europea. Disposiciones de la ley colombiana

### EVOLUCIÓN LEGAL Y DOCTRINARIA DE LA INSTITUCIÓN

#### Origen y finalidades de la revisoría fiscal

* + 1. El divorcio entre la propiedad y la gestión de las empresas. Los problemas de la agencia. La correlativa necesidad de la fiscalización sobre los administradores
		2. La teoría de la responsabilización como explicación y justificación de la auditoría
		3. Debate sobre si la revisoría es una institución universal o nacional
		4. La revisoría fiscal como un órgano de control versus la revisoría fiscal como fiscalización de los controles. La tesis del origen latino de la revisoría fiscal

#### Evolución de la revisoría fiscal

* + 1. De la protección de los socios, pasando luego por la protección de la persona jurídica (por ejemplo, sociedad), para llegar a la protección de la comunidad
		2. Consecuencias de la profesionalización de la revisoría en las finalidades de ésta
		3. Consecuencias de percibir la revisoría fiscal como instrumento del interés público
		4. Conceptualización de la revisoría fiscal según las propuestas contenidas en los proyectos de ley presentados durante los últimos veinte años

#### Breve historia legislativa colombiana de la revisoría fiscal en los siglos XX y XXI

#### Una visión profesional de la revisoría fiscal

* + 1. Concepto de auditoría financiera
			1. El auditor financiero y los sistemas de información computarizados
			2. El auditor financiero y el control interno
			3. El auditor financiero y el cumplimiento de las normas legales
			4. El auditor financiero y el sistema tributario
			5. El auditor financiero y el medio ambiente
		2. Auditorías distintas de la financiera
			1. Enumeración y concepto de auditorías distintas de la financiera
			2. Necesidad de auditorías distintas de la financiera
			3. Estado de la evolución de las auditorías distintas de la financiera
			4. Las dificultades jurídicas para exigir el desarrollo de auditorías de gestión, administrativas, operacionales, de riesgos o ambientales
			5. Posibilidad de utilizar, como punto de referencia en las auditorías, estándares técnicos (por ejemplo, ISO 9000, 14000, 19000 ó 26000)
		3. La auditoría integral
			1. Concepto
			2. La conveniencia o inconveniencia de las auditorías integrales
			3. ¿La auditoría integral es una simple suma de auditorías?
			4. Diferencias entre la auditoría integral y la auditoría integrada. ¿Es viable integrar la auditoría interna a la auditoría externa?
			5. Reglas previstas en la Ley 1314 de 2009. Antecedentes y justificaciones
		4. La auditoría continua
			1. Concepto
			2. Desarrollos actuales
		5. La revisoría fiscal y la auditoría
			1. La revisoría fiscal y las normas de auditoría
			2. Tres auditorías en una sola institución: Auditoría financiera, auditoría sobre el control interno, auditoría sobre el cumplimiento de regulaciones
			3. La concepción consagrada en el Pronunciamiento número 7 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública
			4. La concepción consagrada en la Orientación profesional emitida por el Consejo Técnico en junio de 2008
			5. Concepción consagrada en las Circulares de la Superintendencia Financiera y la Superintendencia de Sociedades expedidas en 2008
			6. El papel del contador público frente a auditorías especializadas, como, por ejemplo, la auditoría médica
			7. Opiniones del Comité de Normas de Aseguramiento organizado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública

#### Las diferentes percepciones del público, los clientes y los contadores sobre la revisoría fiscal

* + 1. La revisoría fiscal: una gran desconocida sometida a imágenes individuales
			1. La concepción que tienen los empresarios sobre la revisoría fiscal
			2. El entendimiento de la revisoría fiscal por parte de los organismos gubernamentales de inspección, vigilancia y control
			3. Las percepciones de los jueces colombianos sobre la revisoría fiscal
			4. Las luchas profesionales en Colombia y sus consecuencias sobre la revisoría fiscal
				1. Debate provocado por las propuestas incluidas en el primer borrador del proyecto de intervención económica preparado por el Gobierno Nacional (2003)
		2. Las brechas de expectativas entre los auditores y los usuarios de sus informes: brecha de expectativas y brechas de información
		3. El ROSC Colombia en materia de auditoría

### CLASES DE REVISORIA

#### La revisoría fiscal según las distintas estructuras societarias

* + 1. Tesis sobre la naturaleza de la revisoría fiscal
			1. De la teoría contractualista a la teoría organicista. Aplicación de estas teorías a la revisoría fiscal
			2. La revisoría fiscal concebida como institución (de interés público)
		2. Los modelos de organización y la revisoría fiscal
			1. El modelo de organización societaria en otros países
				1. Sistema anglosajón: énfasis en la figura del *comptroller*
				2. Sistema alemán: el caso de los consejos de vigilancia
				3. Sistemas de fiscalización según el acto, operación u objeto a revisar
				4. Sistemas legales que contemplan pluralidad de auditores estatutarios
			2. Ubicación de la revisoría fiscal dentro de la estructura de la entidad según el modelo de organización societaria
		3. La revisoría fiscal en el sector cooperativo colombiano
			1. Reglas generales
			2. El papel de la junta de vigilancia
			3. Aplicación de la teoría organicista en esta materia
		4. Diferencias entre el revisor fiscal y la revisoría fiscal

#### Revisoría obligatoria y revisoría potestativa

* + 1. Concepto de cada una
		2. Diferencias de funciones y de calidades profesionales entre ellas
		3. Casos en los cuales se encuentra prevista la revisoría potestativa

#### Entidades obligadas a tener revisor fiscal

* + 1. Normas generales – Código de Comercio
		2. Normas especiales – Otras normas legales

#### La revisoría fiscal en el sector estatal

* + 1. Entidades estatales obligadas a tener revisor fiscal
		2. Reglas especiales para la contratación y el nombramiento
		3. La problemática surgida de la presencia simultánea del control interno, la Contraloría, la Procuraduría, las veedurías, las superintendencias, la Revisoría, etc.

#### Diferentes esquemas de organización interna de la revisoría fiscal

* + 1. Equipos únicos de trabajo
		2. Revisoría por departamentos
		3. Revisoría colegiada
		4. Prestación de los servicios de revisoría acudiendo a contratos de colaboración entre diferentes firmas. La propuesta europea
		5. La diversidad de los entes y su consecuencia sobre la organización de la revisoría fiscal

### ELECCIÓN Y REMOCIÓN DEL REVISOR FISCAL

#### Etapa precontractual o de cotización

* + 1. Sistemas legales o contractuales de precalificación de los aspirantes a ser auditores
		2. Investigaciones previas a la cotización de los servicios de revisoría
		3. Requerimientos de las Normas internacionales sobre ética respecto de la aceptación y retención de clientes
		4. Reglas previstas a nivel internacional para la cotización de servicios de auditoría
		5. Aplicación de las reglas de la oferta comercial a la cotización de servicios de revisoría fiscal
		6. Papel del comité de auditoría en la escogencia y nombramiento del revisor fiscal. La propuesta europea
		7. La injerencia de los órganos administrativos en el nombramiento del revisor fiscal
		8. Conveniencia de recurrir a la licitación pública o a los concursos privados para designar al revisor fiscal

#### Nombramiento

* + 1. Órgano, mayoría y procedimiento general de elección del revisor fiscal
		2. Momentos en que se debe, o se puede, nombrar revisor fiscal
		3. Casos especiales para designar al revisor fiscal, tanto en cuanto al elector como en cuanto a los procedimientos (entidades oficiales, fondos...)
		4. Posibilidad de designar una pluralidad de revisores
		5. Nombramiento de personas jurídicas. Factibilidad y conveniencia
			1. El concepto de “firma” en la normatividad técnica internacional
			2. Las sociedades de contadores son verdaderos revisores fiscales y no meros instrumentos de designación de personas naturales
			3. Jurisprudencia del Consejo de Estado sobre el sometimiento de las sociedades de contadores al régimen profesional de la contaduría
		6. La necesidad de la aceptación del cargo por parte del revisor fiscal
		7. El encargado de la revisoría
			1. Nombramiento
			2. Calidades
			3. Funciones, derechos y obligaciones
			4. Inscripción en el registro mercantil

#### Posesión del revisor fiscal ante las autoridades

* + 1. Casos en los cuales se requiere la posesión
		2. Objetivos y trámites de la posesión. Conformación, funciones y operación del Comité de posesiones en la Superintendencia Financiera
		3. Personas respecto de las cuales se realiza la posesión
		4. Problemas surgidos en su aplicación:
			1. Las diferencias de criterio sobre un mismo revisor por parte de distintas entidades gubernamentales
			2. La demora en resolver sobre la posesión
			3. La consideración del desempeño en trabajos anteriores
			4. Los casos en los cuales se niega la posesión
			5. Manifestaciones de la Jurisprudencia sobre las posesiones
		5. Consecuencias del ejercicio de la revisoría sin estar posesionado
		6. Crítica sobre el instrumento: conveniencia e inconveniencia de la posesión

#### Inscripción del nombramiento del revisor fiscal

* + 1. Objetivos y trámites generales de la inscripción del nombramiento en el registro mercantil
		2. Otros lugares y sistemas de registro del nombramiento del revisor fiscal
		3. La inscripción en el caso de las personas jurídicas designadas como revisores fiscales
		4. Situación jurídica de quien ha sido nombrado y no se ha inscrito, o de quien está inscrito y ha sido reemplazado en el cargo
		5. Consecuencias del ejercicio de la revisoría sin estar inscrito
		6. La posición de la jurisprudencia respecto de la firma de las declaraciones tributarias por quien no está inscrito como revisor fiscal

#### Remuneración

* + 1. Deberes y derechos profesionales en esta materia
		2. Las tarifas profesionales
		3. Orientaciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Contenido y debate sobre sus planteamientos
		4. Necesidad de un sistema de costeo para la determinación de las tarifas
		5. Posibilidad u obligación de efectuar reajustes a la remuneración durante el período de vinculación jurídica al ente fiscalizado
		6. Reglas legales especiales de remuneración en el sector oficial
		7. Presupuesto de recursos humanos y técnicos
			1. Origen de esta obligación
			2. Entes a los cuales aplica
			3. Requerimientos de las autoridades en esta materia
		8. La remuneración en el Código de Ética emitido por Ifac
		9. ¿Es rentable el ejercicio de la revisoría fiscal?
		10. Remuneración de actividades realizadas cuando ya no se tiene la calidad de revisor fiscal (por ejemplo, para resolver preguntas de las autoridades)

#### Período del revisor fiscal

* + 1. Sistemas de determinación del período
			1. Libertad para definirlo
			2. Determinación respecto del período de los administradores
			3. Sistemas de períodos mínimos, o mínimos y máximos
		2. Rotación del revisor fiscal: Concepto, ventajas, desventajas, antecedentes y estudios en otros países, especialmente en Estados Unidos de América y en la Comunidad Europea. Recomendaciones de las autoridades de supervisión sobre la rotación de los auditores
		3. Designación y rotación de los encargados en el caso de los revisores fiscales personas jurídicas. Conflictos en la práctica. Ventajas y objeciones de la rotación del equipo de auditoría. La recomendación del Código País. Posición de las autoridades de inspección, vigilancia o control. La regulación en Estados Unidos de América
		4. Obligaciones del revisor fiscal y del encargado a la terminación de su período
		5. El problema creado por la exigencia de las autoridades de supervisión de seguir ejerciendo el cargo luego del vencimiento del período, o luego del nombramiento de un reemplazo o luego de su remoción

#### Del contrato

* + 1. Reglas aplicables a la contratación del revisor fiscal, contenidas en la ley 43 de 1990
		2. Observancia por parte de los contadores del Derecho de la Competencia en la contratación y en el ejercicio de la revisoría fiscal
		3. Clase de contrato que se origina con el revisor fiscal
		4. El contrato laboral y su inconveniencia
		5. Necesidad de saber contratar
		6. Términos de los acuerdos de auditoría (ISA 210)
		7. Crítica sobre las minutas de contrato usadas o recomendadas en Colombia
		8. Contrato con entidades públicas

#### Suspensión de la prestación del servicio

* + 1. Casos y trámites
		2. Dificultades para llevar a la práctica lo dispuesto sobre la suspensión por la ley 43 de 1990

#### Renuncia anticipada del revisor fiscal

* + 1. Posibilidad, consecuencias en materia de responsabilidad contractual, trámites
		2. Casos previstos en las normas internacionales de ética y en las normas de auditoría

#### Remoción del revisor fiscal

* + 1. Órgano y trámites
		2. Causales
		3. Efectos
		4. La remoción como expresión de la naturaleza fiduciaria de la revisoría versus la remoción como sanción
			1. Remoción fundada
			2. Remoción infundada
		5. La remoción en los procesos de toma de posesión y en la ley de insolvencia

### INDEPENDENCIA, INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES

#### El principio de independencia

* + 1. Ser y parecer independiente
		2. La independencia en sentido abstracto y la posibilidad práctica de ser independiente
		3. La teoría de la *razonabilidad* como planteamiento hermenéutico contemporáneo aplicada a la evaluación de la independencia del revisor
		4. Tres manifestaciones de la independencia: Libertad de criterio, libertad de acceso a la evidencia, libertad de opinión
		5. El Código de ética para profesionales de la contabilidad emitido por Ifac y la independencia
		6. Consagración legal del deber de independencia
		7. El nivel de independencia exigido para realizar auditorías ¿debe ser el mismo que se exija para practicar revisiones?

#### La protección de la independencia por la vía de las inhabilidades e incompatibilidades

* + 1. Concepto de inhabilidad y de incompatibilidad
		2. Quienes no pueden ser elegidos como revisores fiscales
			1. Impedimentos en razón del parentesco, del empleo, del contrato social, del empleo anterior
			2. Incompatibilidades en cuanto contador público
		3. El sistema de inhabilidades y de incompatibilidades del régimen de contratación administrativa estatal
		4. El caso de las sociedades de contadores públicos controladas por, o vinculadas a, sus clientes
		5. Situación cuando sobrevienen las inhabilidades o incompatibilidades
		6. Pérdida de independencia de los revisores fiscales generada por la concentración de la cartera de clientes. Propuestas en la Comunidad Europea
		7. Pérdida de independencia derivada de las funciones del comité de auditoría
		8. Pérdida de independencia derivada de las órdenes de las autoridades de inspección, vigilancia o control
		9. Pérdida de independencia derivada de conflictos con el cliente

#### Conflictos de interés entre el revisor y su cliente

* + 1. Definición de conflicto de interés
		2. Tratamiento del problema en los códigos de ética de la profesión (nacional e internacionalmente). Modalidades de conflicto de interés
		3. A fin de determinar si el revisor fiscal puede actuar ¿Es pertinente considerar la importancia o magnitud de la situación conflictiva?
		4. Conflictos cuando el dueño de la entidad fiscalizada es también su administrador
		5. Los conflictos generados cuando la entidad fiscalizada amenaza con demandar al revisor fiscal
		6. La revisoría fiscal de los grupos económicos: conflictos entre la matriz y sus subordinadas, consecuencia para la revisoría fiscal
		7. Propuesta del borrador del anteproyecto de ley preparado por el Gobierno Nacional (2003)

#### Restricciones a la prestación del servicio

* + 1. Limitación al número de revisorías
			1. Normas legales
			2. La situación económica de la profesión y su reflejo sobre el número de revisorías fiscales
			3. La tesis del monopolio del mercado de la revisoría fiscal
		2. Limitaciones con relación a la capacidad de trabajo (el modelo de dedicación horaria)
		3. Limitaciones según la naturaleza del ente fiscalizado (por ejemplo, cajas de compensación familiar)
		4. El modelo individual o no empresarial de la revisoría como consecuencia del estatuto de limitaciones
		5. Peligros e inconveniencias de la falta de organización empresarial de los revisores
		6. La globalización del mercado de servicios profesionales (OMC, ALCA, ALADI, COMUNIDAD ANDINA, TLC)
		7. Las propuestas de ampliación del número de participantes en el mercado profesional relacionado con los mercados de valores. Antecedentes, estudios en Estados Unidos de América y en Europa

#### Ineficacia de la ley en materia ética

* + 1. Desventajas del método casuístico para regular las inhabilidades e incompatibilidades
		2. La aparición de tipos amplios para consagrar inhabilidades, incompatibilidades o conflictos de interés y el problema de sus límites difusos
		3. Ventajas y desventajas de la autoevaluación ética o de la evaluación ética por pares

### AUXILIARES DEL REVISOR FISCAL

#### Las normas de calidad y los equipos de trabajo del revisor fiscal

#### Los auxiliares remunerados por la sociedad

* + 1. Tesis tradicional
			1. Determinación de su número y calidades. Libertad en la determinación de su número por parte de la asamblea
			2. Incumplimiento en su suministro
			3. Límites de los patronos para dar órdenes a sus empleados. La “libertad” técnica frente a la disciplina corporativa. Explicaciones de la jurisprudencia
			4. Posibilidad de remoción por parte del patrono
			5. Pérdida de independencia como consecuencia del uso de auxiliares suministrados por el cliente
		2. Tesis de la Superintendencia Financiera de Colombia

#### Los auxiliares remunerados por el revisor fiscal. Los grupos de especialistas y el personal de base

#### El deber de capacitación y supervisión de los auxiliares

#### Confidencialidad por parte de los auxiliares

#### Renuncia intempestiva de los auxiliares

#### ¿Pueden los revisores fiscales (o encargados de la revisoría) suplentes actuar como auxiliares del revisor fiscal principal?

### PARTE SEGUNDA

### INTRODUCCIÓN A LAS FUNCIONES DEL REVISOR

#### Las funciones básicas del revisor fiscal según el Código de Comercio

#### Interpretación sistemática de las funciones de la revisoría fiscal

#### El carácter profesional, integral, permanente, independiente y preventivo de la institución. Debido entendimiento de estas características e interpretaciones absurdas de ellas

#### Propuesta del borrador de proyecto de ley preparado por el Gobierno Nacional (2003)

####  El enfoque del trabajo

* + 1. La planeación del trabajo como instrumento que define y orienta la auditoría (ISA 300)
		2. La auditoría “a la medida”
		3. Especiales consideraciones sobre una auditoría de pequeñas empresas
		4. La auditoría de bancos comerciales internacionales (IAPS 1006)
		5. Control de calidad de un trabajo de aseguramiento (ISQC 1) (ISA 220)

### DERECHOS Y FACULTADES DEL REVISOR FISCAL

#### Capacidad de convocar los órganos sociales

#### Facultad de solicitar informes

#### Inspección de bienes, libros y papeles

#### La asistencia a las juntas directivas

#### La acción de impugnación de las decisiones sociales

#### Otras facultades

#### Modernización de los derechos de los revisores fiscales

### AUDITORIA DE LA REGULARIDAD DE LAS OPERACIONES SOCIALES

#### La función de administrar

* + 1. Administrar: definición y descripción de sus acciones básicas
		2. La obligación de los administradores de controlar el cumplimiento del marco normativo
		3. Los recientes pronunciamientos legales sobre el control interno y los comités de auditoría. Su compromiso sobre el cumplimiento de las normas legales
		4. Deberes de los administradores en materia de evasión tributaria, lavado de activos y corrupción
		5. Naturaleza y funciones del contralor normativo. Aplicación de la teoría organicista con relación a este funcionario y al revisor fiscal

#### Vigilancia del revisor fiscal sobre el cumplimiento de disposiciones legales, estatutarias o emanadas de los órganos sociales

* + 1. Alcance de esta función. ¿Es el contador público un “censor” de la legalidad? Pronunciamientos de la jurisprudencia al respecto
		2. Consideración sobre el cumplimiento de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros (ISA 250)
		3. Límites naturales de la auditoría de cumplimiento realizada por contadores
		4. El problema de la cantidad, la dispersión e ininteligibilidad de las normas
		5. Las interpretaciones significativas realizadas por la administración al formular la información. Reacciones del auditor
		6. La auditoría forense. Diferencias con la auditoría financiera y con la auditoría interna

#### El problema de la profesión del revisor fiscal

* + 1. Ventajas y limitaciones de los contadores públicos para realizar auditorías de cumplimiento
		2. Necesidad de recurrir a expertos. Reglas de la auditoría apoyada en expertos (ISA 620)

#### Características propias de una auditoría de cumplimiento. Su diferencia con las pruebas de cumplimiento dentro de una auditoría financiera

#### Deber de adquirir certeza sobre si se cumplen o no las normas

* + 1. Diferencias entre verdad y certeza
		2. Las certezas profesionales
		3. Teoría del conocimiento y teoría de la evidencia
		4. Evidencia en auditoría (ISA 500, 501, 505, 510, 520, IAPS 1000)
			1. Las tres fuentes de la evidencia. Triangulación en auditoría
			2. El ciclo de auditoría y el enfoque de auditoría con relación a la suficiencia de la evidencia
			3. La utilización del muestreo
				1. Diferentes clases de muestreo. Muestreo de atributos y de variables. Muestreo aplicado a conductas
				2. Muestreo en auditoría (ISA 530)
				3. Debate sobre su admisibilidad. La creencia equivocada sobre el carácter no confiable de sus resultados
			4. Las cartas de representación (ISA 580)
				1. Descripción
				2. Discusión sobre su necesidad
				3. Validez legal de este procedimiento
				4. ¿Las certificaciones exigidas por la Ley hacen las veces o remplazan las cartas de representaciones?
				5. Cartas de representaciones interinas y finales
				6. Consecuencias de su falta

#### La revisoría fiscal de los contratistas del Estado

* + 1. Deberes especiales en materia de lucha anticorrupción
		2. Exigencias especiales en materia de la auditoría sobre el cumplimiento de las normas

#### La revisoría fiscal y el Derecho de la Competencia. Deberes de los revisores fiscales respecto de la vigilancia de las reglas sobre mercados (competidores y consumidores)

#### Los revisores fiscales y la vigilancia de los regímenes laboral y de seguridad social

#### Los revisores fiscales y el régimen de propiedad intelectual e industrial

### AUDITORIA DEL SUBSISTEMA DOCUMENTAL DE LA CONTABILIDAD

#### El sistema contable

* + 1. El subsistema intelectual del sistema contable
		2. El subsistema documental del sistema contable
		3. La sincronización entre los subsistemas que conforman el sistema contable
		4. Teoría e importancia de la teneduría. Países con o sin teneduría regulada por la ley

#### Las dificultades de la ley y de la profesión para asimilar los desarrollos tecnológicos en materia de comunicaciones y documentación

* + 1. La contabilidad sistematizada
		2. El reto del comercio electrónico. La ley sobre comercio electrónico en Colombia. Pronunciamientos profesionales al respecto (IAPS 1013)
		3. Jurisprudencia del Consejo de Estado sobre la posibilidad de exigir a los contadores públicos ciertas certificaciones sobre los sistemas computarizados de información

#### Reglas legales sobre soportes, comprobantes y libros

* + 1. Regulación de la contabilidad en sus aspectos formales: Diferentes modalidades legislativas
		2. Normas generales en Colombia
		3. Su relación con el principio de verificabilidad de la información contable
		4. Diferentes clases de libros
			1. Los principales y los auxiliares
			2. Los de resumen y los de detalle
			3. Libros obligatorios y libros facultativos
			4. Libros de actas
			5. Libros de registro de socios o de acciones
			6. ¿Se pueden expedir certificaciones o dictámenes con base en los libros auxiliares?
			7. Los libros de la contabilidad presupuestaria
		5. Reglas sobre el registro de libros. La legalización previa y la legalización posterior. El visado. La no obligatoriedad del registro.
		6. Prohibiciones en el diligenciamiento de los libros
		7. El valor probatorio de los libros
		8. Reglas procesales de exhibición de los libros
		9. Las normas tributarias sobre los libros
		10. Manifestaciones de la Jurisprudencia sobre la exhibición a las contrapartes de los soportes en que se hayan fundado las cuentas recíprocas
		11. Libros electrónicos. Reglas en otros países. Disposiciones de la Ley 1314 de 2009. Consecuencias del Decreto 19 de 2012. Decreto 805 de 2013

#### El uso obligatorio de planes de cuentas

* + 1. Teoría de la uniformidad
		2. Los planes contables actualmente vigentes en Colombia tanto en el sector público como en el privado
		3. El Plan de Cuentas del Sector Público: particularidades de su enfoque
		4. Peligros de planes contables detallados
		5. Las dificultades que la contabilidad financiera regulada está generando a la contabilidad gerencial
		6. Estrategias contemporáneas: Xbrl – Breve exposición de la taxonomía adoptada por IASB
		7. El escenario de los planes de cuentas individuales (derogatoria de los planes únicos de cuentas)

#### La correspondencia: Conservación y destrucción de los libros y la correspondencia

#### Procesamiento externo de la información contable. Consideraciones de auditoría relacionadas con entidades que usan organizaciones de servicios (ISA 402, ISAE 3402)

#### Auditoría del subsistema documental de la contabilidad

* + 1. Alcance y procedimientos
		2. Consecuencias en el dictamen de las deficiencias del subsistema documental
		3. ¿Es la auditoría de los libros un asunto propio de la auditoría financiera o de una auditoría de cumplimiento?

### AUDITORIA DEL SUBSISTEMA INTELECTUAL DE LA CONTABILIDAD

#### El sistema contable como herramienta de control administrativo

#### Regulación legal de la contabilidad

* + 1. Regulación de la contabilidad en sus aspectos materiales
		2. Los peligros de pretender sujetar la evolución de una disciplina científica a desarrollos legislativos
		3. Diferencia entre los modelos estatutarios puros y los modelos establecidos por sistemas de consenso
		4. La indebida y usual intromisión de la legislación tributaria
		5. La Ley 1314 de 2009

#### Diferentes bases comprensivas de contabilidad

#### La contabilidad internacional y el modelo legal colombiano

#### Los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados

* + 1. Diferentes concepciones
		2. Sistemas contables que hacen énfasis en las cualidades de la información
		3. Oportunidad versus exactitud de la información contable
			1. Problemática de los estados intermedios (ISRE 2410)
			2. Los crecientes requerimientos del mercado de valores (IAPS 1012, IAPN 1000, ISAE 3420)
			3. Teoría de la seguridad negativa en auditoría
				1. Determinación y comunicación de niveles de seguridad distintos del nivel de alta seguridad (Study 1 - Ifac)
				2. Disposiciones de la Ley 1314 de 2009 sobre los tipos de servicios de aseguramiento de información
		4. Subjetividad e incertidumbres en materia contable
			1. La creencia popular de que la contabilidad es exacta
			2. Exactitud versus fidelidad representativa
			3. La elección de los métodos de medición
			4. La indebida aplicación de la prudencia o conservadurismo
			5. Auditoría de estimados contables, en especial la medición al valor justo (ISA 540)
		5. Problemas de esencia sobre forma
			1. Consagración de este principio en la ley colombiana. Antecedentes y regulación actual
			2. Diferencia entre el hecho económico y el hecho jurídico
			3. La forma en los hechos jurídicos

#### Objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros (ISA 200)

* + 1. La vigilancia de la regularidad del sistema contable
		2. Características de una auditoría financiera
		3. Las aserciones o aseveraciones implícitas en los estados financieros
		4. Teoría de la materialidad
			1. Materialidad en la planeación y en el desarrollo de una auditoría (ISA 320)
			2. Diferencias entre la materialidad y el error tolerable
			3. Evaluación de errores identificados durante una auditoría (ISA 450)
		5. Estados financieros consolidados y necesidad de dictamen consolidado. Auditoría de estados financieros de grupos (ISA 600)
		6. Obstáculos de la ley colombiana para auditar estados consolidados
		7. Estados financieros combinados e informes del revisor fiscal sobre ellos
		8. Estados financieros comparativos (ISA 710)

#### Obligación de impartir instrucciones en materia contable

* + 1. Los débiles límites entre la fiscalización y la administración
		2. Pérdida de independencia como consecuencia de haber dado instrucciones o recomendaciones
		3. El peligro de las consultas de los clientes sobre la forma como deben reconocerse o revelarse los hechos

### AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO

#### El control interno

* + 1. Evolución doctrinal
		2. El marco integrado de COSO
			1. Componentes
			2. Objetivos
			3. Principios
			4. Limitaciones
			5. Evaluación
			6. Reportes
		3. Planteamiento de COSO para la pequeña empresa
		4. Evaluación de riesgos y control interno (ISA 315, 330)
		5. La contabilidad de costos
			1. Modelos
			2. Su contribución a la medición y el control de la eficiencia y la eficacia
			3. La revisoría fiscal y la contabilidad de costos (por ejemplo en las empresas de servicios públicos)
			4. La contabilidad de costos aplicada a la determinación legal de precios, contribuciones, tasas, tarifas, subsidios y, en general, valores de referencia

#### La auditoría interna

* + 1. Países que regulan su presencia obligatoria
		2. Su evolución de auditoría financiera a operativa
		3. Carácter profesional de la auditoría interna
		4. Normas de auditoría interna
		5. Organismos internacionales que se ocupan de la auditoría interna
		6. Auditoría con apoyo en auditores internos (ISA 610)

#### Funciones específicas sobre los bienes y valores sociales

* + 1. Concepto de bienes y valores
		2. La contabilidad del conocimiento
		3. Necesidad de la inspección de los bienes y valores
			1. La conservación y seguridad física y jurídica de los bienes y valores
				1. Concepto
				2. Razones por las cuales el sistema contable no es suficiente control en esta materia
			2. Auditoría con apoyo en expertos para la estimación de su valor y grado de conservación (ISA 620)
			3. Diferencias entre las responsabilidades de los Administradores y las de la Revisoría Fiscal respecto de los bienes y valores

#### Auditoría del control interno por parte del revisor fiscal

* + 1. Auditoría del control interno apoyada por una auditoría financiera
		2. Auditoría del control interno no apoyada por una auditoría financiera
		3. Normas profesionales para emitir atestaciones sobre el control interno

#### Las instrucciones del revisor fiscal para establecer un control permanente

* + 1. Solicitud de informes para establecer un control permanente
		2. Comunicación de asuntos de auditoría a quienes están a cargo del gobierno corporativo (ISA 260)

#### Importancia de los comités de auditoría en la planeación, coordinación y evaluación del control, la auditoría interna y la externa: Tendencias internacionales. Conflictos con las estructuras del derecho de sociedades

### FUNCIONES ADICIONALES ENCOMENDADAS AL REVISOR FISCAL

#### La capacidad de los máximos órganos sociales para imponer funcionales adicionales al revisor fiscal

#### El problema de la compatibilidad entre las funciones adicionales y las funciones legales del revisor fiscal

* + 1. Ofrecimiento de servicios complementarios
			1. Tareas incluidas en la revisoría fiscal tasadas por separado y practicadas en forma independiente
			2. Auditoría de estados individuales o de partidas específicas (ISA 805)
			3. Acuerdos para presentar informes sobre estados financieros resumidos (ISA 810)
			4. Informes de auditoría sobre estados financieros preparados con base en marcos de trabajo de propósito especial (ISA 800)
			5. Acuerdos para revisar estados financieros (ISRE 2400)
			6. Acuerdos de aseguramiento distintos de la auditoría o revisión de información financiera histórica (ISAE 3000)
			7. Examen de información financiera prospectiva (ISAE 3400)
			8. Acuerdos para desarrollar procedimientos previamente convenidos sobre información financiera (ISRS 4400)
			9. Acuerdos para compilar información financiera (ISRS 4410)
		2. Reglas de la ley 43 de 1990. Pronunciamientos del Consejo de Estado, de la Junta Central de Contadores y de las entidades gubernamentales de inspección, vigilancia y control
		3. Normas extranjeras sobre incompatibilidad de los servicios de auditoría con otros servicios. Las reglas de la SEC. Las reglas de IFAC. Propuestas en la Comunidad Europea
		4. Posición de las sociedades de contadores sobre esta cuestión
		5. Conclusión: Servicios profesionales incompatibles

#### Certificaciones y opiniones en materia tributaria

* + 1. Exigencias legales
		2. No existe en Colombia el deber de practicar una auditoría tributaria
		3. La auditoría tributaria es una auditoría de cumplimiento
		4. Regulación en otros países
		5. El dictamen tributario (también llamado dictamen fiscal)

#### Problemas de independencia que afronta el revisor fiscal como consecuencia de las funciones adicionales

### COMUNICACIONES DEL REVISOR FISCAL

#### Las diferentes comunicaciones del revisor fiscal

#### Introducción a la problemática de los dictámenes, informes de fin de año, denuncia de irregularidades, reportes a las entidades de control

* + 1. Problemas de independencia, estabilidad y confidencialidad como consecuencia del contenido de las comunicaciones
		2. Riesgos y cuidados legales al preparar comunicaciones
		3. Problemas generados por el uso de las comunicaciones del revisor fiscal para fines diferentes de aquéllos para los cuales fueron concebidos

### DICTAMEN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS

#### Certificación y dictamen

* + 1. Diferencia entre certificar y dictaminar
		2. La necesidad de un examen previo para poder dictaminar
			1. La técnica de la interventoría de cuentas. Debate sobre si coincide o no con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Confusión entre las normas de auditoría generalmente aceptadas y las normas de la auditoría financiera
			2. El absurdo de la doctrina de la autoridad tributaria en esta materia
		3. Normas para atestaciones
			1. Asuntos regulados por las normas de atestaciones
			2. Diferencia con las normas de auditoría financiera
		4. El caso de las “cartas de conformidad” en materia de emisiones de valores

#### La forma del dictamen

* + 1. El dictamen del auditor sobre los estados financieros (ISA 700)
		2. Informe sobre el cumplimiento de los estándares internacionales sobre información financiera
		3. Otra información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados (ISA 720)
		4. Consideración de asuntos ambientales en una auditoría de estados financieros (IAPS 1010). Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad G4. Acuerdos de aseguramiento sobre declaraciones en materia de gases con efecto invernadero (ISAE 3410)
		5. El calificativo aplicable a los estados: Coincidencias y diferencias entre distintos calificativos: fidedigno, razonable, justo, imagen fiel, etcétera
		6. Modificaciones a la opinión en el informe del auditor (ISA 705)
			1. Su regulación legal
			2. Problemas de importancia relativa o materialidad en la evaluación de las desviaciones
			3. Salvedades con relación al principio de revelación plena
				1. Noción
				2. Su relación con el principio de transparencia de la información
				3. Revelaciones sobre partes relacionadas (ISA 550)
			4. Salvedades con relación al problema de la empresa en marcha (ISA 570)
		7. Énfasis y otras manifestaciones en el informe del auditor (ISA 706)
		8. Dictamen de fin de período y dictámenes interinos. Revisión de información interina (ISRE 2410)
		9. Dictámenes especiales
		10. Crítica sobre los modelos de dictamen
		11. Posibilidad de los dictámenes verbales
		12. Aclaraciones realizadas oralmente en las reuniones de los máximos órganos sociales
		13. Los proyectos sobre nuevos informes del auditor. El borrador de Ifac: Improving the Auditor’s Report

#### La oportunidad del dictamen

#### Informe sobre si la contabilidad se ajusta a las normas legales y las operaciones a las regulaciones internas

#### Redictaminación de estados financieros

* + 1. Noción
		2. Problemas de auditoría y problemas legales
		3. La intromisión de las entidades estatales en la elaboración de los dictámenes: El cambio de informes ordenado por las autoridades
		4. Eventos subsecuentes (ISA 560)

### INFORMES A LA ASAMBLEA

#### Evaluación de los administradores

* + 1. ¿Qué se evalúa?
		2. Contenido del informe sobre los administradores
		3. Posibilidad de conceptuar sobre la conveniencia de las decisiones de los administradores
		4. El dictamen sobre la concordancia entre el informe de gestión y los estados financieros

#### El informe sobre los libros de comercio

* + 1. Alcance general de esta función
		2. Informe sobre el subsistema documental de la contabilidad
		3. Relaciones con el dictamen sobre los estados financieros

#### La opinión sobre el control interno

* + 1. Consecuencias en el informe de las diferencias entre la auditoría financiera y la auditoría del control interno
		2. Contenido del informe sobre control interno. ¿Qué es lo “adecuado”? Aplicación concreta de los conceptos de eficiencia y de error tolerable
		3. Consecuencias de la falta de un reporte o aseveración por parte de los administradores sobre el control interno
		4. Informes sobre el control interno en Estados Unidos de América

#### Posibilidad u obligación de referirse en los informes a asuntos distintos de los mencionados en la ley

#### Distinta fraseología de los dictámenes sobre estados financieros y los propios de otras auditorías: Inconveniencia de presentarlos en un solo cuerpo

#### Informes sobre la gestión de la revisoría. Concepto. Ventajas y desventajas

### DENUNCIA DE IRREGULARIDADES

#### El concepto de irregularidad

* + 1. Diferencia del concepto legal con el concepto en auditoría
		2. Fraude u error (ISA 240)
			1. Error
			2. Fraude
		3. Acto ilegal
		4. Deficiencia del control interno
		5. Deficiencia significativa del control interno

#### Materialidad, error tolerable y denuncia

* + 1. Pronunciamientos de las autoridades en esta materia
		2. La diferencia en la evaluación de la materialidad entre los dictámenes o informes sobre conjuntos y los dictámenes e informes sobre partidas
		3. El peligro de generar reacciones desproporcionadas por parte de los usuarios

#### La forma escrita de la denuncia. Validez de las manifestaciones hechas oralmente en las reuniones de los órganos colegiados. Comunicación de deficiencias del control interno a quienes están a cargo del gobierno y la administración de la entidad (ISA 265)

#### Los destinatarios de la denuncia. Jerarquía obvia de los destinatarios

#### La oportunidad de la denuncia

* + 1. El momento de ocurrencia de la irregularidad versus el momento de comprobación de la misma
		2. La auditoría no necesariamente examina las operaciones en el orden en el cual se producen
		3. La dificultad creada por el deber de firmar las declaraciones tributarias y el de enviar informes periódicos a las autoridades

#### Seguimiento de las irregularidades denunciadas. Efecto de la renuencia o reticencia a corregir

#### La conveniencia o inconveniencia de incluir recomendaciones o sugerencias en los informes

#### Los giros idiomáticos utilizados en los dictámenes o informes para remitir a cartas privadas

### COLABORACIÓN CON EL ESTADO

#### Justificación. La importancia de esta función según las entidades gubernamentales

#### Los informes "a que haya lugar"

#### Los conflictos con las entidades fiscalizadas con ocasión de la colaboración con las autoridades

#### Impacto de la colaboración en la remuneración y en el número de auxiliares

#### Desnaturalización de la revisoría fiscal como consecuencia de los requerimientos de colaboración

#### La colaboración del Estado para con el revisor. Debate sobre su procedencia

#### Relaciones entre los supervisores bancarios y los auditores externos (IAPS 1004). La auditoría externa de los bancos según el Comité de Basilea

### PARTE TERCERA

### INTRODUCCIÓN A LA RESPONSABILIDAD

#### Concepto de responsabilidad

#### Introducción a la responsabilidad civil, penal, contravencional, profesional, disciplinaria, fiscal y social. Concepto de cada una

#### Naturaleza de las obligaciones del revisor fiscal. Diferencia entre las obligaciones de medio y las obligaciones de resultado

#### Diferencias entre la responsabilidad de los revisores fiscales y la responsabilidad de los Administradores

#### El problema de la “cascada” de responsabilidades. Consecuencias de la teoría jurisprudencial sobre la forma de aplicar el principio “non bis in ídem”

#### El avance de las concepciones objetivas sobre la responsabilidad

#### Reacción de la profesión en frente de actos irresponsables: Adecuación permanente de las normas de aseguramiento

### RESPONSABILIDAD CIVIL

#### Elementos de la responsabilidad

* + 1. El daño
		2. La acción
		3. Relación de causalidad

#### Responsabilidad contractual y extracontractual del revisor fiscal

#### El problema de los límites de la responsabilidad

* + 1. Posibilidad de incluir en los contratos “cláusulas limitativas de la responsabilidad”
		2. Las cauciones o seguros de práctica obligatorios
		3. Pronunciamientos de la IFAC
		4. Pronunciamientos en la Unión Europea

#### Responsabilidad de las sociedades de contadores, de los encargados y de los auxiliares del revisor fiscal

### RESPONSABILIDAD PENAL

#### Elementos de la conducta punible

* + 1. Tipicidad
		2. Antijuridicidad
		3. Culpabilidad

#### Reflexiones sobre los sujetos

* + 1. Los autores
		2. Los partícipes
		3. El encubrimiento: Favorecimiento. Receptación
		4. La responsabilidad penal de las personas jurídicas (sociedades de contadores)

#### Estudio de algunos delitos

* + 1. Falsedad
			1. Falsedad en documento privado
			2. Uso de documento falso
			3. Destrucción, supresión y ocultamiento de documento privado
			4. Falsedad para obtener prueba de hecho verdadero
		2. Uso indebido de la información privilegiada
		3. Violación de reserva industrial o comercial
		4. Lavado de activos
		5. Omisión de control
		6. De los atentados contra la confidencialidad, la integridad y la disponibilidad de los datos y de los sistemas informáticos
		7. Delitos contra el sistema financiero
		8. De la omisión de denuncia de particular. Omisión de denuncia por parte de un revisor fiscal

#### Algunas reflexiones sobre las penas

* + 1. Circunstancia de mayor punibilidad: La posición distinguida que el sentenciado ocupe en la sociedad, por su cargo, posición económica, ilustración, poder, oficio o ministerio
		2. Inhabilitación para el ejercicio de profesión, arte, oficio, industria o comercio

### RESPONSABILIDAD CONTRAVENCIONAL

#### Normas legales, generales y especiales, que consagran la responsabilidad contravencional

#### Responsabilidad objetiva y negligencia profesional

#### Responsabilidad por la conducta omisiva

#### Incomunicabilidad de la responsabilidad

#### El debido proceso

* + 1. El régimen sancionatorio en el nuevo Código Contencioso Administrativo
		2. Descripción del debido proceso
		3. Componentes del debido proceso
		4. Derecho de defensa
		5. Normas procesales especiales (por ejemplo las emitidas por la Superintendencia Financiera de Colombia)
		6. Principales sanciones: Multa, suspensión y remoción
		7. Gravedad de la conducta y cuantificación de la pena. De cómo la ideología de los funcionarios determina la magnitud de la pena
		8. Recursos. Ineficacia real del recurso de reposición

#### Los papeles de trabajo como instrumento de defensa

* + 1. Regulación legal de los papeles de trabajo
		2. Documentación (ISA 230)
		3. El problema del inspector o perito que no es contador o no está suficientemente entrenado para revisar papeles de trabajo. Falta de preparación del juez contencioso-administrativo frente a las disciplinas contables
		4. Inspección y reproducción de los papeles de trabajo por solicitud de una autoridad. Problemas de confidencialidad y otras consideraciones jurídicas

#### Las contravenciones en materia de derecho tributario

* + 1. Diferencias de tipo y procedimiento respecto del régimen general de las contravenciones
		2. Las presunciones de responsabilidad en materia tributaria
		3. La supervisión de calidad (ISA 220) (ISQCs 1). Consagración tributaria
		4. Los límites de materialidad en materia tributaria

### RESPONSABILIDAD PROFESIONAL

#### El derecho profesional. Objetivos e instrumentos

#### Los principios éticos y la función social de la profesión

#### Conductas contrarias a la ética. Tipos abstractos y tipos concretos contemplados en la Ley 43 de 1990

#### El “juez”

* + 1. Composición de la Junta Central de Contadores
		2. Necesidad de su capacitación y exclusividad. Problemas derivados por la procedencia o actitud gremial de sus miembros
		3. Su reglamento

#### Procedimiento de juzgamiento

* + 1. El reglamento interno de la Junta y la guía disciplinaria
		2. Aplicación del Código Contencioso Administrativo
		3. Aplicación del código disciplinario de los funcionarios públicos. Ventajas y desaciertos
		4. Diferencia entre las diligencias previas y la investigación propiamente dicha
		5. Aplicación del debido proceso

#### Las sanciones: amonestación, multa, suspensión y cancelación de la matrícula

#### Punibilidad disciplinaria de las personas jurídicas

#### ¿Tiene el Procurador de la Nación la capacidad de desplazar a la Junta Central de Contadores en materia de los procesos disciplinarios que recaigan sobre contadores públicos?

#### Los conflictos con la Procuraduría General de la Nación respecto de los contadores que son funcionarios públicos

#### Propuesta del borrador de proyecto de ley preparado por el Gobierno Nacional (2003)

#### El traslado de la Junta Central de Contadores al Ministerio de Comercio. Causas y consecuencias

#### El PCAOB en Estados Unidos de América y el PIOB en IFAC

### RESPONSABILIDAD DISCIPLINARIA

#### El poder disciplinario de las corporaciones

* + 1. Régimen general
		2. Las reglas de conducta al interior de las firmas de contadores

#### Los códigos éticos de las agremiaciones profesionales

### RESPONSABILIDAD POR LA GESTIÓN FISCAL

#### Responsabilidad por la gestión fiscal: régimen legal

* + 1. Definición de responsabilidad fiscal
		2. Elementos de la responsabilidad fiscal
		3. Trámite del proceso
		4. Consecuencias de la declaración de responsabilidad fiscal

#### Responsabilidad del revisor fiscal respecto de la gestión fiscal

* + 1. Daño causado por el revisor fiscal
		2. Actuaciones de la Contraloría General de la República frente a la revisoría fiscal

### RESPONSABILIDAD SOCIAL

#### Teoría general de la responsabilidad social: la norma ISO 26000

#### El compromiso de los auditores con el interés público

#### Creciente consideración de los “stakeholders”

#### La confianza pública fundada en la actividad de los auditores

#### Los riesgos profesionales o de asociación

#### Consecuencias de defraudar la confianza pública

### CONCLUSIONES

#### Resumen de los conceptos expuestos

#### Juicio crítico sobre el sistema actual

#### El deber ser frente al poder ser

#### El papel de las agremiaciones profesionales

#### El papel de las universidades

## LECTURAS OBLIGATORIAS

|  |  |
| --- | --- |
| **Título** | **Autor** |
| [Filosofía y principios de auditoría](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/regulacioncontable/documentos/documentosrevisoria/DavidFlint.doc) (apartes) | David Flint |
| [Revisoría fiscal marco conceptual](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/%2805%29Mcrf.doc) – esquema | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Derecho contable](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/DERCON.DOC) (657.09861 S45(203524.1)) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Esbozo de la auditoría estatutaria y el control interno en las organizaciones privadas](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/marconesrf.doc) (657.45 B37E) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Marco conceptual de la revisoría fiscal](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Inforf.doc) (657.09861 S45(203520.1)) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Apuntes sobre la revisoría fiscal, el revisor fiscal y sus suplentes](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/suplencia.doc) (657.45 B37) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Una visión profesional de la revisoría fiscal](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/%2806%29VisionProf.doc) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Engagement letters](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/%2807%29Engagements.doc) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Ideas para la modernización de los derechos de los revisores fiscales](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/IdeasModernizacionDerechosRevisoriaFiscal2013.docx) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Evidencia en auditoría](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Evidencia.doc) (657.45 B37V) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Subsistema documental de la contabilidad](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/regulacioncontable/documentos/SubdocumentalPrimeraEdicion.docx) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Estados financieros](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/efccb%281996%29.doc) (347.986 C15) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Sistema de ajustes integrales por inflación](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/SISTEMADEAJUSTES%281991%29.tif) (658 - Carta De Gerencia Separata (Nov. 1991) - ) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [La fe pública contable](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/LaFePublica%281990%29.tif) (330 - Universitas Económica Vol. 6, no. 5 (Dic. 1990)) | Profesores de la Carrera de Contaduría Pública - PUJ |
| [Comunicaciones del auditor estatutario](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/CoAuEs.doc) (657.45 B37C) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Responsabilidad de los administradores de las sociedades](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/resadd.doc) ( R 347.51 R37) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Responsabilidad ante la Ley colombiana del Contador en asuntos tributarios](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/ResCPTribu.doc) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Crítica del sistema ético – legal de la contaduría pública colombiana](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/CriEtLegCP.doc) ( 657 F67E) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [Reparando la confianza pública. Comentarios sobre un esfuerzo legal](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Reparando%20la%20confianza%20publica.doc) ( 657 - Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría Número 12) | Hernando Bermúdez Gómez |
| [La responsabilidad social del Contador Público en el contexto de la contabilidad pública](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/PonenciaVcongreso.doc) | Hernando Bermúdez Gómez |

## DOCUMENTOS DE ESTUDIO OBLIGATORIO

(Véase: ***Régimen Contable Colombiano*.** Legis Editores, Bogotá)

Código de Comercio

Ley 43 de 1990 y normas concordantes

Decreto 2649 de 1993 y normas concordantes

Ley 222 de 1995 y normas concordantes

Ley 1314 de 2009

Decreto 2706 del 27 de diciembre de 2012

Decreto 2784 del 28 de diciembre de 2012

Decreto 1851 de 2013

Decreto 3019 de 2013

Decreto 3022 de 2013

Decreto 3023 de 2013

Decreto 3024 de 2013

Consejo Técnico de la Contaduría Pública – [Orientación Profesional – Ejercicio profesional de la Revisoría Fiscal](http://www.ctcp.gov.co/sites/default/files/ORIENTACION%20PROFESIONAL%20REVISORIA%20FISCAL_0.pdf) – 21 de junio de 2008

Superintendencia Financiera - [Circular externa 054 de 2008](http://www.superfinanciera.gov.co/NormativaFinanciera/Archivos/ce054_08.rtf) - Racionalización de las funciones de los revisores fiscales de las entidades vigiladas o controladas – 21 de octubre de 2008 — [Anexos](http://www.superfinanciera.gov.co/NormativaFinanciera/Archivos/ance054_08.doc)

Superintendencia de la Economía Solidaria – [Circular externa 7 de 2008](http://www.supersolidaria.gov.co/sites/default/files/public/normativa/ce2007circularbasicajuridica-oct-08.doc) – 21 de octubre de 2008 — [Documento técnico Circular Básica Jurídica](http://www.supersolidaria.gov.co/sites/default/files/public/normativa/documento_tecnico_cbj_oct_08_incluye-ce-005-10_2.zip)

Superintendencia de Sociedades [Circular Externa 011 de 2008](http://www.supersociedades.gov.co/ss/drvisapi.dll?MIval=sec&dir=41&id=28996&m=td&a=td&d=depend)  Revisoría Fiscal - 24 de octubre de 2008

Borrador del proyecto de ley preparado por el Gobierno Nacional (2003)

Normas Internacionales de Contabilidad

Código de Ética para Contadores Profesionales

Normas Internacionales de Auditoría

Glosario de Términos (ifac)

Diccionario de español

## BIBLIOGRAFÍA

Aguas Ospino, José Manuel. ***El análisis del patrimonio e ingresos ocultos una herramienta de la contaduría y la auditoría forense***. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría

Aldana Mora Mauricio, Maldonado Rojas José Joaquín, Mantilla Blanco Samuel Alberto, Ramírez Rodríguez Abelardo, Rodríguez Castro Braulio, Torres Agudelo Fabiola, ***Contabilidad & balance social****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 10. Bogotá

Almela Diez Bienvenida. ***La auditoría de cuentas en el marco de la reforma mercantil****.* Instituto de Contabilidad y Auditoría. Madrid

Álvarez Heredia, Francisco. ***Calidad y auditoría en salud***. Ecoe Ediciones

Amézquita Piar Juan José. ***La Información contable y la revisoría fiscal***. Ponencia presentada al Primer Simposio Nacional de Sociedades. Cámara de Comercio de Bogotá. 1983

American Institute of Certified Public Accountants. ***AICPA audit and accounting manual nonauthoritative practice aid : as of June 1, 2010.*** American Institute of Certified Public Accountants. New York

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). ***Accounting trends & techniques*** New York : AICPA

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). ***AICPA Professional Standards***. Chicago, Illinois. USA

American Institute of Certified Public Accountants ***Audit guide auditing derivative instruments, hedging activities, and investments in securities : with conforming changes as of June 1, 2010***. American Institute of Certified Public Accountants. New York

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). ***Auditoría y principios de contabilidad de bancos****.* Publicación en español del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México

American Institute of Certified Public Accountants. ***Codification of statements on auditing standards (including statements on standards for attestation engagements).*** American Institute of Certified Public Accountants. New York

American Institute of Certified Public Accountants. ***Codification of statements on standards for attestation engagements***. American Institute of Certified Public Accountants, New York

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). Special Committee on Assurance Services ***Futuro de la auditoría de estados financieros***. Traducción de Samuel Alberto Mantilla Blanco. Véase en la revista Facultad de Contaduría Pública, Universidad Autónoma de Bucaramanga. Volumen 16, número 21, julio de 1997, páginas 91 a 130

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). ***Understanding Audits and the Auditor’s Report A guide for financial statement users****.* New York

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). ***Consideration of Internal Control in a Financial Statement Audit*** (AICPA Audit Guide). New York

Arana Gondra Francisco Javier. ***Ley de auditoría de cuentas****.* Derecho Reunidas. Madrid

Arana Gondra Francisco Javier. ***Instituto de censores jurados de cuentas de España. Corporación profesional de auditores****.* I.C.J.C.E. Madrid

Arens, Alvin A. ***Auditing and assurance services an integrated approach***. Pearson/Prentice Hall

Arens, Alvin A. ***Computerized auditing using ACL***. Armond Dalton Publishers

Arias de Saltarín, Lourdes. ***Eficacia probatoria del informe de auditoría en el proceso penal auditorías forenses.*** Grupo Editorial Ibañez

Arthur Andersen & Co. Coopers & Lybrand. Deloitte & Touche. Ernst & Young. KPMG Peat Marwick. Price Waterhouse. ***The Public Accounting Profession: Meeting The Needs Of A Changing World***

Association of Certified Fraud Examiners, ***Fraud examiners manual***, Association of Certified Fraud Examiners, Texas

Ayala Vela, Horacio. ***El contador forense***. Legis

Bacigalupo Silvina. ***La responsabilidad penal de las personas jurídicas.*** Bosch. España

Bacon Charles A. ***Manual de auditoría interna****.* UTEHA. México

Bagshaw, Katharine. ***Audit and assurance essentials for professional accountancy exams***. John Wiley & Sons

Baigún David. Bergel Salvador Darío. ***El fraude en la administración societaria***. Ediciones Depalma, Buenos Aires

Bailey Larry P., Holzmann Oscar J. ***Guía de Auditoría***. Harcourt Brace, Madrid 1998

Ballarin Fredes Eduard, Rosanas Marti Josep M., Grandes Garci María Jesús. ***Sistemas de Planificación y Control****.* Biblioteca de Gestión Desclée de Brouwer. Bilbao

Barón Ubaque Angélica María, Cuervo Ballesteros Martín, Mantilla Blanco Samuel Alberto, Rodríguez Castro Braulio, Rodríguez Valencia Gustavo, Sánchez Vásquez Leonardo, Torres Agudelo Fabiola, ***Lecturas de contabilidad gerencial****,* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 12. Bogotá

Barrantes Barrantes, Antonio. ***La consideración del auditor sobre el control interno de la entidad.*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 48 (oct.-dic. 2011), p. 19-64

Barrantes Barrantes Antonio ***Los hechos posteriores en contabilidad y en auditoría*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 26 (abr.-jun. 2006), p. 9-67

Barrantes Barrantes Antonio. Molero López Juan José. Prado Martín Antonio. ***Auditorías financiera y operativa en los sectores público y privado.*** Revista Legis del Contador. Número 8. Bogotá

Beasley, Mark S. ***Auditing cases an interactive learning approach***. Pearson/Prentice Hall

Bebbington Jan. Gray Rob. Walters Diana. ***Contabilidad y Auditoría Ambiental*.** Ecoe Ediciones. Bogotá

Bell Timothy, Marrs Frank, Solomon Ira, Thomas Howard. ***Auditoría de organizaciones mediante una perspectiva estratégica de sistemas****.* Cuadernos de Contabilidad. Número 13. Bogotá

Bell Timothy B, Peecher Mark E., Solomon Ira. ***The 21st century public company audit conceptual elements of KPMG's global audit methodology***. KPMG. Montvale, New Jersey

Benzrihen Jorge Isaac. ***La auditoría y el control interno en el sector público nacional***. Ediciones Macchi. Buenos Aires

Berbia, Patricia. ***Evaluación eficaz del sistema de control interno***. The IIA Research Foundation

Bermúdez Gómez Hernando. ***Consideraciones Finales***. Revista Cámara de Comercio de Bogotá. La revisoría fiscal. Número 65, septiembre de 1987. Páginas 109 a 112

Bermúdez Gómez Hernando. ***En busca de un contador público...*** Noticontables. Año 2, número 4. Páginas 3 y 20

Bermúdez Gómez Hernando. ***Revisoría Fiscal. Régimen legal en Colombia****.* Julio de 1989. 55 páginas

Bermúdez Gómez Hernando. ***Carta de Representaciones****.* Agosto de 1990. 54 páginas

Bermúdez Gómez Hernando. ***Reflexiones sobre la técnica de interventoría de cuentas***. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Números 17 - 18, marzo de 1991. Páginas 201 a 230

Bermúdez Gómez Hernando. ***Sistema de ajustes integrales por inflación****.* Carta de Gerencia, Legis Editores, noviembre de 1991. Estudio especial, 34 páginas

Bermúdez Gómez Hernando y Jiménez Ramírez Eduardo. ***Información y control interno***. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Números 19 - 20, marzo de 1992. Páginas 77 a 104. Véase también en Revista de Derecho Económico, año VIII, número 15, 1992, páginas 113 a 141 y en Código de Comercio 20 años, evaluación y perspectivas, Cámara de Comercio de Bogotá, agosto de 1992, páginas 381 a 410

Bermúdez Gómez Hernando. ***Derecho de Sociedades contra el Derecho de las Organizaciones***. Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Números 21 - 22, septiembre de 1992. Páginas 13 a 26. Véase también en Foro del Jurista, número 13, Cámara de Comercio de Medellín, páginas 26 a 35 y en Revista de Derecho Económico, año VIII, número 16, 1992, páginas 94 a 108

Bermúdez Gómez Hernando. ***Una visión profesional de la revisoría fiscal****.* 35 páginas

Bermúdez Gómez Hernando. ***La Revisoría Fiscal y los Ajustes por Inflación***. Tendencias actuales de la profesión contable en Colombia, volumen II. Publicación de la Asociación de Contadores de la Universidad de Antioquia ACUDA y el Departamento de Contaduría Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Antioquia. Páginas 57 a 62

Bermúdez Gómez Hernando. *[...]*. Soluciones para la empresa moderna. 3er. Encuentro Colombiano de Investigación de la Ciencia Contable. Agosto de 1993. Publicación de la Universidad Santiago de Cali, Fundación para la Investigación y Desarrollo de la Ciencia Contable FIDESC, Universidad Autónoma de Bucaramanga Facultad de Contaduría Pública. Páginas 206 y 207

Bermúdez Gómez Hernando. ***Derecho Contable***. Tendencias actuales de la profesión contable en Colombia, volumen III. Publicación de la Asociación de Contadores de la Universidad de Antioquia ACUDA y el Departamento de Contaduría Facultad de Ciencias Económicas Universidad de Antioquia. Páginas 79 a 128

Bermúdez Gómez Hernando. ***Una visión moderna del Control Interno en el contexto internacional****.* Octubre de 1994, 14 páginas

Bermúdez Gómez Hernando. ***Revisoría Fiscal. Reflexiones en torno al proyecto de reforma de su régimen legal en Colombia****.* Revista Contadores Siglo XXI. Año 2, número 2, enero/febrero 1995. Páginas 7 a 14

Bermúdez Gómez Hernando. ***La educación contable en Colombia. Reflexiones de cara al siglo XXI****.* I Foro Internacional de la Contaduría Pública - La Contaduría frente a los retos de la globalización e internacionalización de la economía. Confecop. Páginas 175 a 192

Bermúdez Gómez Hernando. ***Estados Financieros***(Primera versión) Reforma al Código de Comercio y otros temas. Colegio de Abogados de Medellín, Cámara de Comercio de Medellín, Biblioteca Jurídica Dike, primera edición, Medellín 1996. Páginas 221 a 281. (segunda versión). Revista Asfacop, año 1, número 2, diciembre de 1995. Páginas 27 a 118. Véase también en Vniversitas, Pontificia Universidad Javeriana Facultad de Ciencias Jurídicas, número 89, diciembre de 1995. Páginas 107 a 169. (tercera versión) Revista Contaduría Universidad de Antioquia. Número 28, marzo de 1996. Páginas 17 a 149. Véase también en La reforma al Código de Comercio Ley 222 de 1995, publicación de la Cámara de Comercio de Bogotá y el Colegio de Abogados Comercialistas, Bogotá 1996, páginas 285 a 444

Bermúdez Gómez Hernando. ***Al oído de los administradores****.* Clase Empresarial, número 33, marzo de 1996. Páginas 35 y 36

Bermúdez Gómez Hernando. ***Marco conceptual de la revisoría fiscal en Colombia: un aporte de citas y reflexiones para su construcción****.* Tendencias actuales de la profesión contable. Volumen IV Editado por Acuda. Medellín. Páginas 293 a 469

Bermudez Gómez Hernando. ***Apuntes sobre la revisoría fiscal, el revisor fiscal y sus suplentes****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 5. Bogotá

Bermudez Gómez Hernando. ***Esbozo de la auditoría estatutaria y del control interno en las organizaciones privadas****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 7. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. ***Reparando la confianza pública. Comentarios sobre un esfuerzo legal.*** Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Número 12. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. ***Evidencia en auditoría***. Cuadernos de Contabilidad. Número 18. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. ***Comunicaciones del auditor estatutario***. Cuadernos de Contabilidad. Número 22. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. ***Subsistema documental de la contabilidad***. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. ***Ideas para la modernización de los derechos de los revisores fiscales*** Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. Espinosa Reyes Guillermo. Jiménez Ramírez Eduardo. Nieto de Malagón Rosalba. Torres Agudelo Fabiola.***Estados Financieros de propósito general****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 3. Bogotá

Bermúdez Gómez Hernando. Cante Sandra Yolima. Castro René. Correa Héctor Jaime. Duque Luis Carlos. Flórez Granados Mario V. Galán Correa Guillermo. Guerrero Ramírez Enrique. Lara Dorado Juan Abel. Maldonado Stella. Mantilla Blanco Samuel Alberto. Solarte Rodríguez Mario Roberto. Vásquez Bernal Ricardo. ***Ética y desafíos de la contaduría profesional***. Cuadernos de Contabilidad. Número 16. Bogotá

Bermúdez Gómez Sylvia María y Hernando. ***La Revisoría Fiscal - Comentarios al Código de Comercio***, Tesis de grado, Universidad Javeriana, Bogotá 1985

Bermúdez Gómez Hernando y Jiménez Ramírez Eduardo. ***La Contabilidad de la Empresa Unipersonal, explicación de su régimen legal****.* Revista Jurisconsulta, número 1, octubre de 1998, Colegio de Abogados Comercialistas y Cámara de Comercio de Bogotá, páginas 135 a 172

Betancourt Joaquín, Corchuelo Hector Raul, Monsalve Rodrigo. ***Contabilidad Tributaria***. Centro Interamericano Jurídico-Financiero. Medellín 1981

Birket W.B. Cante Soler Sandra Yolima. Caro Romero Carlos. Castelló Taliani Ema. Cuervo Ballesteros Martín. Delgado Meléndez Pedro Elías. Garzón Acosta Héctor Alejandro. Gutiérrez de Forero Magdalena. Lizcano Álvarez Jesús. Loaiza Valbuena Moisés. Lópes de Sá Antonio. Poullaos Chris. Ripio F. Vicente M. Rodríguez Castro Braulio Adriano. Torres Agudelo Fabiola. Valderrama Prieto Marcos Ancísar. Villalobos Leguizamón Héctor Julio. ***Una profesión que está cambiando****.* Cuadernos de Contabilidad. Número 17. Bogotá

Blanco Campana Jesús. ***El derecho contable en España****.* Ministerio de Economía y Hacienda. Madrid

Blanco Luna Yanel. ***Lo que el Contador Público debe conocer de la Revisoría Fiscal***. Editorial Dintel. Bogotá

Blanco Luna Yanel. ***Contenido y organización de los papeles de trabajo en revisorías fiscales y auditorías****.* Librería El Contador Público. Bogotá

Blanco Luna Yanel. ***Guía para el Ejercicio de la Contaduría Pública***. Editora Roesga, Cali

Blanco Luna Yanel. ***Manual de auditoría y de revisoría fiscal***, Ecoe, Bogotá

Blanco Luna Yanel. ***Las Normas de Contabilidad en Colombia (parte I) y las Normas Internacionales de Contabilidad (parte II).*** Editora Roesga, Cali

Blanco Luna Yanel. ***El proceso de la revisoría fiscal como auditoría integral****.* Patrocinado por el Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Impreso por PVP Gráficos S.A. Santa Fe de Bogotá

BDO Binder. ***Strengthening Corporate Governance****.* Bélgica

Boynton, William C., Johnson Raymond N. ***Modern auditing: assurance services and the integrity of financial reporting*** Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons

Braiotta, Louis, ***The audit committee handbook***, John Wiley, New York, Chichester

Bromilow, Catherine L. ***Audit committee effectiveness what works best***. Institute of Internal Auditors

Brunetti Antonio. ***Tratado de derecho de sociedades***. Editorial Uteha. Buenos Aires

Bruns Jr. William J. De Coster Don T. ***La Contabilidad y el comportamiento humano***. Editorial Trillas, México

Cáceres Martínez Rafael Antonio, López Carvajal Alvaro, Mantilla Blanco Samuel Alberto, Ramírez Rodríguez Nhora Maritza. ***Proyecto de reglamentación de los procedimientos de revisoría fiscal en Colombia****.* Tesis de Grado. Universidad Autónoma de Bucaramanga, 1989

Calderón Gutiérrez, Alfredo Enrique ***El principio de esencia sobre forma y sus limitaciones en el ordenamiento jurídico colombiano ¿tendencia a las normas internacionales de información financiera?*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 33 (ene.-mar. 2008), p. 99-98

Cámara de Comercio de Bogotá. ***La Revisoría Fiscal***. Revista Cámara de Comercio de Bogotá, año XVIII, número 65. Bogotá, septiembre 1987

Cámara de Comercio de Bogotá. ***Opinión de los empresarios sobre el proyecto de ley de revisoría fiscal. Resultados.*** Bogotá, agosto de 2000

Canadian Institute of Chartered Accountants ***CICA handbook Assurance*** Canadian Institute of Chartered Accountants Toronto

Cante S. Sandra Yolima, CECODES, Flórez Alfonso, Gasca Galán María del Mar, Hernández Ortega Blanca Isabel, Laínez Gadea José Antonio, Mantilla Blanco Samuel Alberto, Rodrigues Cordeiro Cláudio Marcelo, Rodríguez Castro Braulio, Rodríguez Valencia Gustavo, Rueda Delgado Gabriel, SEC, Torres Agudelo Fabiola, Vásquez Bernal Ricardo. ***Avanzando en el camino***. Cuadernos de Contabilidad. Número 19. Bogotá

Chambers, Andrew D. ***The operational auditing handbook auditing businesses and IT processes***, John Wiley and Sons

Chapman William L. Bas de Zar Elida N. Benavidez Esteban A. Pacha de Serra Amanda. Fernández Francisco. ***Teoría Contable La exposición veraz y razonable en los estados contables****.* Editorial Macchi, Buenos Aires

Casal Guillermo. ***Auditoría de la calidad de las ganancias***. Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Número 15

Center for International Financial Analysis & Reserch, Inc. (CIFAR*).* ***International Accounting and Auditing Trends***. Second edition, 1991. Princeton, New Jersey, USA

Clarke Alfred C. ***Historia de la Contabilidad en Colombia 1923 - 1966 y Experiencias de un Contador Público****.* Barranquilla

Coderre, David G. ***Internal audit efficiency through automation***, John Wiley & Sons

Colegio de Abogados Comercialistas.***Revista de Derecho Mercantil***. Año 2, tomo 2; año 3, tomo 3; Bogotá 1973 y 1974

Collings, Steven. ***Interpretation and application of international standards on auditing***. John Wiley & Sons. Reino Unido

Colmenares Rodríguez, Luis Alfonso, ***Prospectiva de la junta central de contadores y la profesión contable***, Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 33 (ene.-mar. 2008), p. 5-11

Comisión Nacional de Valores. ***Doctrinas y conceptos***

Comité Nacional de Investigaciones Contables. ***Normas de Auditoría***. Bogotá 1982

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*.* ***Internal Control - Integrated Framework***. September 1992. New Cork

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission ***Internal control over financial reporting : guidance for smaller public companies***[United States] : COSO, c2006

Confederación de Asociaciones de Contadores Públicos de Colombia - **Derecho de petición presentado al Comité Interinstitucional redactor del borrador del proyecto de ley de intervención económica, el cual atenta contra la organización y desarrollo de la profesión contable**

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. ***Doctrinas sobre Contaduría Pública****.* Ecoe Ediciones. Bogotá

Consejo Técnico de la Contaduría Pública ***Análisis de la aplicación de las normas internacionales de auditoría en Colombia*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría no. 27 (jul.-sep. 2006), p. 303-308

Cosserat, Graham W. ***Modern auditing***, John Wiley & Sons

Cook John W. Winkle Gary M. ***Auditoría***. Nueva Editorial Interamericana, México

Cortés Mattos Carlos. ***Las Multinacionales de Auditoría en Colombia****.* Editora Roesga. Cali

Crumbley, D. Larry. ***Forensic and investigative accounting***. CCH

Cubides Humberto, Gracia Edgar, Machado Marco, Maldonado Alberto, Visbal Fernando*.* ***Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX***. Ediciones Universidad Central, Bogotá

Cutler, Sally F. ***A few good words how internal auditors can write better, more insightful reports***. Universe Inc. New York :

Cutler, Sally F. ***Clarity, impact, speed delivering audit reports that matter***. Institute of Internal Auditors Research Foundation

Davis, Christopher Michael. ***IT auditing using controls to protect information assets***. McGraw-Hill

De Gregorio Alfredo. ***Los balances de las sociedades anónimas***. Editorial Depalma. Buenos Aires

De Solá Cañizares Felipe. ***Tratado de sociedades por acciones en el derecho comparado***, Tipográfica Editora Argentina S.A., Buenos Aires

Defliese Philip L. Johnson Kenneth P. Macleod Roderick K. ***Auditoría Montgomery****.* Editorial Limusa, México

Del Cid Gómez Juan Miguel. ***Algunas notas sobre la responsabilidad de los auditores de cuentas en la Unión Europea y en España.*** Revista Legis del Contador. Número 9. Bogotá

Delaney, Patrick R. ***Wiley CPA exam review***. John Wiley & Sons

Deloitte & Touche. ***Control interno efectivo hacia un nuevo estándar internacional***. Editorial Planeta

Departamento de Contaduría, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia*.* ***Tendencias actuales de la profesión contable en Colombia***, volúmenes I, II, III y IV, Medellín

Departamento de Contaduría Universidad Javeriana, Sociedad de Contadores Javerianos*.* ***La Fe Pública Contable****.* Vniversitas Económica. Volumen 6, número 5. Bogotá. Diciembre de 1990

Dos Santos Arivaldo. Guevara Graterón Iván Ricardo. ***La contabilidad creativa y la responsabilidad de los auditores***. Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Número 16. Bogotá

Dussaulx Pierre A. ***El control o auditoría interna, tribunal de cuentas de la empresa****.* Guadiana. Madrid

Equipo de Economistas DVE. ***Curso completo de auditoría****.* Editorial de Vecchi. Barcelona

Estupiñan Gaitán Rodrigo. ***Pruebas selectivas en auditoría***. Ecoe Ediciones, Bogotá

Fargason, James Scott. ***Legal services auditing the process***. The Institute of Internal Auditors Research Foundation

Federación de Contadores Públicos de Colombia. ***Estatuto del Revisor Fiscal***, Bogotá 1982

Fernández Pirla José María. ***Una aportación a la construcción del derecho contable****.* Secretaria General Técnica. Madrid

Fletcher Shirley. ***Técnicas para evaluar con base en la capacidad individual****.* Legis Editores, Bogotá

Flint David. ***Philosophy and principles of auditing, an introduction***, Macmillan Education Ltd., Hong Kong

Fowler Newton Enrique. ***Cuestiones contables fundamentales***, Ediciones Macchi, Buenos Aires

Franco Ruiz Rafael. ***Revisoría Fiscal hoy***. Revista Legis del Contador. Número 1. Bogotá

Franco Ruiz Rafael. ***Evolución histórica del control***. Revista Legis del Contador. Número 5. Bogotá

Franco Ruiz, Rafael. ***Fiscalización Estratégica de Arquitectura Organizacional Una tecnología para la revisoría fiscal***. Universidad Libre, Bogotá.

Galindo Dorado Raquel Mir Fernández Carlos ***Gobierno corporativo, transparencia y auditoría*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 30, Bogotá

Gallegos, Frederick. ***Information technology control and audit***, CRC Press

Garreta Such José María. ***Introducción al derecho contable****.* Marcial Pons. Madrid

Garrigues Joaquín, Uria Rodrigo. ***Comentario a la Ley de Sociedades Anónimas***, Tomo III. Madrid

Geiger Marshall A. y Dasaratha V. Rama ***El tamaño de la firma de auditoría y la precisión en los informes sobre empresas en marcha*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría no. 29 (ene.-mar. 2007), p. 9-42

Gertz Manero Federico. ***Derecho contable mexicano***. Editorial Porrúa. México

Gianantonio Héctor A. Molina Horacio J. ***Breviario para síndicos de sociedades anónimas***. Ediciones Depalma, Buenos Aires

Girón Tena José. ***Derecho de Sociedades anónimas***. Imprenta Provincial. Valladolid

Gleim, Irvin N. ***Revisión para la certificación CIA***. Gleim Publications

Golden, Thomas W. ***A guide to forensic accounting investigation*** Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons

Gómez José Miguel del Cid. ***El papel de la profesión contable en la lucha contra el blanqueo de capitales*.** Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Número 14. Bogotá

Gómez Morfín Joaquín. ***El control en la Administración de Empresas, (Control Interno*),** Editorial Diana, México

Goti Malamud. ***Persona jurídica y penalidad***. Depalma. Buenos Aires

Goxens Duch Antonio. ***La auditoría de cuentas está ampliándose. Nuevas tendencias que podemos asumir****.* Revista Técnica Contable

Gray Rob. Bebbington. Walters Diana. ***Contabilidad y Auditoría Ambiental****.* Ecoe Editores, Bogotá

Gregory, Peter H. ***CISA certified information systems auditor exam guide***. McGraw-Hill

Grisanti Belandria, Andrés. ***El estudio y la práctica profesional de la auditoría interna en Venezuela***. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, Bogotá

Guevara Medina Luz Marina. ***Guía para el ejercicio profesional de la contaduría****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 9. Bogotá

Gutiérrez Plazas Gerardo. ***La Administración por Control***, Universidad Externado de Colombia, Bogotá

Guy Dan M., Carmichael D.R. ***Guide to International Standards on Auditing & Related Services 2001*.** Practitioners Publishing Company. Texas, Estados Unidos de América

Harrer, Julie. ***Internal control strategies a mid to small business guide***. John Wiley & Sons

Henderson, Perry M. ***Top auditing issues for CPE course***. CCH Inc

Hernández Vásquez Jaime. ***La auditoría integral: un nuevo arquetipo de ejercicio profesional.*** Revista Legis del Contador. Número 3. Bogotá

Hernández Vásquez Jairo Rodrigo, ***El Derecho Penal Administrativo en Colombia****,* Editorial Pax, Bogota

Hightower, Rose. ***Internal controls policies and procedures***, John Wiley & Sons

Hingarh, Veena. ***Understanding and conducting information systems auditing***. John Wiley & Sons

Holmes Arthur W. ***Auditoría***. UTEHA. México

Hunter, Marlow ***Audit workpapers, forms and checklists avoid the documentation trap*** AICPA

Huntingon Ian y Davies David. ***Como prevenir el fraude en los negocios****.* KPMG Peat Marwick. Bogotá

ICONTEC. ***NTC-ISO 19011. Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión***. ICONTEC

Information Systems Audit and Control Association. ***CISA review manual***. Information Systems Audit and Control Association

Institute of Internal Auditors Research Foundation. ***International professional practices framework (IPPF)***. The IIA Research Foundation

Instituto de Auditores Internos de Colombia. ***Marco internacional para la practica profesional de la auditoria interna***. Instituto de Auditores Internos de Colombia

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. ***Auditoría Operacional***. México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. ***Control de calidad en la auditoría de estados financieros***. México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Centro de Investigación de la Contaduría Pública. ***Etica profesional comparada****.* México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. ***El Contador Público y la Productividad de la Empresa****.* México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos. ***Normas internacionales de auditoría y control de calidad.*** Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. ***Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados***. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. México

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. *La* ***Revisoría Fiscal en Colombia****.* Memoria del X Simposio sobre Revisoría Fiscal. Legis, Bogotá

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. ***La Revisoría Fiscal en Colombia II****.* Memoria y documentos del XI Simposio sobre Revisoría Fiscal. Legis, Bogotá

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. ***La Revisoría Fiscal en Colombia III****.* Memoria y documentos del XII Simposio sobre Revisoría Fiscal. Legis, Bogotá

Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. ***XVI Simposio sobre Revisoría Fiscal.***4 volúmenes. Bogotá

International Federation of Accountants. ***IFAC Handbook . Technical Pronouncements***. New York

International Federation of Accountants. ***Auditoría financiera de pymes guía para usar los estándares internacionales de auditoría en las pymes***. Traductor Samuel Alberto Mantilla Blanco Ecoe Ediciones

International Federation of Accountants. ***Normas internacionales de auditoria***. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

IT Governance Institute. ***COBIT 4.1 framework, control objectives, management guidelines, maturity models***. IT Governance Institute

Jackson Terence.***Evaluación del desempeño. Cómo medir resultados****.* Legis Editores. Bogotá

Jane Bonet Juan. ***Análisis jurídico de la auditoría de cuentas: estudio particular de la figura del auditor****.* José María Bosch. Barcelona

Janvrin, Diane J. ***Una investigación sobre las percepciones de los auditores en cuanto a eventos y factores posteriores que influyen sobre la labor de auditoría*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 33 (ene.-mar. 2008), p. 13-50

JEA Garriguez Abogados. ***Responsabilidad de consejeros y altos cargos de sociedades de capital****.* McGraw Hill. Madrid

Jiménez Eduardo. Maldonado José Joaquín. Espinosa Carlos. Ramírez Luis Humberto. Mantilla Samuel. Cardona John. Vásquez Ricardo. Madrid Heriberto. Carvalho Javier. Torres Fabiola. ***Perspectivas y Aplicación de la Contabilidad en Colombia****.* Cámara de Comercio de Bogotá. Bogotá

Johnstone, Karla M. ***Auditing a risk-based approach to conducting a quality audit***. Cengage South-Western

Knapp, Michael Chris. ***Contemporary auditing real issues and cases***. South-Western/Cengage Learning. Mason, Ohio

Kearney, Edward F. ***Federal government auditing : laws, regulations, standards, practices & Sarbanes-Oxley*** Hoboken, New Jersey : John Wiley & Sons

Klein, Ron ***CPA's guide to effective engagement letters implementing successful loss prevention practices*** CCH

Kell Walter G. y Boynton William C. ***Auditoría Moderna***. CECSA . México

KPMG Peat Marwick. ***El Comité de Auditoría del Negocio***. Bogotá

KPMG Peat Marwick. ***Responsabilidad del Miembro de Junta Directiva****.* Bogotá

Kranacher, Mary-Jo. ***Forensic accounting and fraud examination***. John Wiley & Sons

Lara Rojano José Antonio ***El auditor interno en la gestión de riesgos del negocio*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 32, Bogotá

Lascano Seres Juan Manuel. ***El manejo de las organizaciones, su auditoría y control***. McGraw Hill, impreso en Colombia

Lazzati Santiago, De la Torre Hugo O., Braessas Homero, Ponte Jorge A., Verruno Jorge E*.* ***Conceptos generales de auditoría***, Ediciones Macchi, Buenos Aires

Leitch, Matthew. ***Intelligent internal control and risk management designing high-performance risk control systems***. Gower Publishing

Legis.***Doctrina Tributaria y Contable***. Legis Editores, Bogotá

Legis. ***Revista Legis del Contador Público****.* Legis Editores, Bogotá

Legis. ***Régimen Contable Colombiano*.** Legis Editores, Bogotá

Legis. ***Responsabilidad de los administradores de sociedades.*** Legis Editores. Bogotá

León Sanz Francisco José. ***La publicidad de las cuentas anuales en el registro mercantil***. McGraw–Hill. España

Leonard William P. ***Auditoría Administrativa***. Editorial Diana. México

Leuro Martínez, Mauricio. ***Auditoría de cuentas médicas***. Grupo Ecomedios

Li David H. ***Auditoría en Centros de Cómputo. Objetivos, lineamientos y procedimientos***. Editorial Trillas, México

Llorens Urrutia Miguel. ***Fundamentos de un derecho contable*** *(II).* Revista Estudios Empresariales

López Hernández Antonio M. Navarro Galera Andrés. Maza Vera Pedro. ***Normativa básica de contabilidad y auditoría de cuentas.*** Comares. Granada

Louwers, Timothy J. ***Study guide to accompany auditing and assurance services***. McGraw-Hill/Irwin. New York

Maldonado Rojas José Joaquín. ***Vigencia de Luca Pacioli en el siglo XXI****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 1. CEJA. Bogotá

López Mesa Marcelo J. ***La responsabilidad civil de los auditores*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría no. 26 (abr.-jun. 2006), p. 69-95

Mans Puigarnau Jaime M. ***Lógica para juristas****.* Bosch, Casa Editorial. Barcelona

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Introducción a la Revisoría Fiscal, Un enfoque de sistemas***. Cárdenas & Cárdenas Asociados, Bucaramanga

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Contabilidad & Contaduría****.* Publiadco, Universidad Santiago de Cali, Cali

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Enfoques y Tendencias de Revisoría Fiscal****.* Revista Asfacop, año 1, número 2, diciembre de 1995. Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Accountability****.* Accountability, año 1, número 1, julio – agosto 1998

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***La formación profesional de los contadores a la luz del Proyecto de Estatuto de Revisoría Fiscal****.* Accountability, año 1, número 3, noviembre – diciembre de 1998

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Contabilidad del conocimiento****.* Accountability, año 2, número 4, enero – febrero de 1999

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Entorno internacional de la contabilidad gerencial****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 6. Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***E-cont@bilid@d****.* Ecoe Ediciones, Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto (compilador). ***Contaduría ¿pública o profesional?*** Cuadernos de Contabilidad. Número 15. Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***De los riesgos de auditoría a los riesgo de negocio. El cambio de modelo.*** Revista internacional Legis de Contabilidad & Auditoría. Número 12. Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto. ***Auditoría 2005***. Pontificia Universidad Javeriana. Ecoe Ediciones. Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto ***Diferencias entre la auditoría de información PCGA y la auditoría de información IFRS*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 31, Bogotá

Mantilla Blanco Samuel Alberto ***Auditoría basada en riesgos. Perspectiva estratégica de sistemas***. Ecoe Ediciones, Bogotá

Mantilla Samuel Alberto. Vásquez Gabriel. ***Conocimiento, metodología e investigación contable***, Editora Roesga, Bogotá

Mantilla Blanco, Samuel Alberto ***Auditoría del control interno***, Ecoe Ediciones

Martínez Nocera Juan Pablo. ***Introducción al estudio de los servicios de seguridad razonable****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 8. Bogotá

Martorell Ernesto Eduardo. ***Los síndicos de sociedades anónimas (y el consejo de vigilancia). Derechos, obligaciones, responsabilidades***. Editorial Depalma, Buenos Aires

Meigs Walter B. ***Principios de Auditoría****.* Editorial Diana, México

Mejía Soto, Eutimio. ***Auditoría financiera de activos papeles de trabajo***. Universidad Libre

Messier, William F. ***Auditing & assurance services a systematic approach*** McGraw-Hill/Irwin

Millán Puentes Régulo. ***Historia de la Contaduría Pública***, segunda edición

Millán Puentes Régulo. ***La contabilidad como ciencia***, primera edición, Bogotá

Moeller, Robert R. ***Brink's modern internal auditing a common body of knowledge***, John Wiley & Sons

Moeller, Robert R., ***Sarbanes-Oxley and the new internal auditing rules***, John Wiley & Sons, New Jersey

Monsalve Rodrigo. ***Contadores Públicos***, Centro Interamericano Jurídico Financiero, Medellín

Montaño Perdomo John. ***Auditoría & Gestión****.* Publiadco, Universidad Santiago de Cali. Cali

Montes Salazar, Carlos Alberto. ***Estándares internacionales de calidad, auditoría y aseguramiento preguntas y respuestas***. Universidad Libre Seccional Cali

Montoya del Corte, Javier. ***Reforma de la auditoría de cuentas en España antecedentes, motivación, aspectos clave y temas pendientes.*** Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 45 (ene.-mar. 2011). Bogotá

Moreno Meza Néstor. Moreno Perlaza Belisario. ***Los problemas de la agencia en la auditoría externa.*** Revista Legis del Contador. Número 11. Bogotá

Narváez García José Ignacio. ***Teoría General de las Sociedades***, Legis Editores, Bogotá

Orta Manuel. Sierra Guillermo. ***Teoría de la auditoría financiera.*** McGraw–Hill. España

Orta Pérez Manuel. ***Una propuesta de marco conceptual de la auditoría de cuentas anuales****.* Instituto de Contabilidad y Auditoría. Madrid

Ortiz Bojacá Armando. ***Auditoría Financiera y de Proyectos****.* Bogotá

Ossa Arbeláez Jaime. ***Derecho administrativo sancionador****.* Legis Editores. Bogotá

Pacioli Luca. ***Summa de arithmetica geometria proportioni et proporcionalita***, Universidad Autónoma de Nueva León, Monterrey, México

Parker, Xenia Ley, ***Miller information technology audits***, CCH Incorporated, Chicago, Illinois

Peña Bermúdez Jesús María, ***Control, auditoría y revisoría fiscal incluye contraloría y ética professional***, Ecoe Ediciones Bogotá

Peña Bermúdez Jesús María, ***Revisoría fiscal una garantía para la empresa, la sociedad y el Estado***, Ecoe Ediciones, Bogotá

Perilla Amortegui Edgar. ***Realidad Económica en Colombia****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 2. CEJA. Bogotá

Pfannerstill Robert ***The progressive audit: a toolkit for improving your organizational quality culture*** Milwaukee, Wisconsin, ASQ Quality Press

Piattini Velthuis, Mario G. ***Auditoría de tecnologías y sistemas de información***. Alfaomega Grupo Editor

Pickett, K. H. Spencer. ***Audit planning: a risk-based approach*** Hoboken, New Jersey,: John Wiley & Sons : Institute of Internal Auditors

Pinilla Forero, José Dagoberto. ***La revisoría fiscal un modelo de fiscalización integral permanente con enfoque de metacontrol organizacional.*** Grupo Editorial Nueva Legislación. Bogotá

Pinilla F. José Dagoberto. ***Teoría básica de la auditoría integral.*** Revista Legis del Contador. Número 2. Bogotá

Pinzón Gabino. ***Sociedades Comerciales***, Editorial Temis, Bogotá

Poch y Torres Ramón. ***La Censura de Cuentas***. Editorial Hispano Europea. Barcelona

Poveda Maestre José Pascual. ***Auditoría de cuentas y auditoría informática. Análisis de las normas básicas****.* Revista Técnica Contable

Price Waterhouse. ***Statutory Audit Requeriments***, 1978, Londres

Price Waterhouse Asesores Gerenciales. ***La Responsabilidad Legal de los Contadores Públicos en Colombia****.* Editorial Carbel. Bogotá

PriceWaterhouse E Coopers. ***Undertanding IAS. Analysis and Interpretation of International Accounting Standards****.* Gran Bretaña, 1998

Proyecto de Código de Comercio. Imprenta Nacional, Bogotá 1958

Puentes Ch. Juan L. ***El dictamen del revisor fiscal***, Universidad Externado de Colombia, Bogotá

Pulido Bejines Juan Luis. ***El derecho de información del socio en la sociedad de responsabilidad limitada.*** Civitas. España

Quick, Reiner Ed. ***Auditing, trust and governance regulation in Europe***. Routledge Taylor & Francis Group

Quintero Uribe Víctor Manuel.***Evaluación de Proyectos Sociales. Construcción de indicadores.*** Fes. Bogotá

Raaum, Ronell B. ***Performance auditing a measurement approach***, Institute of Internal Auditors Research Foundation

Ramírez B. Benjamín. ***Manual para Juntas de Vigilancia del Sector Solidario***. Universidad Santo Tomás. Bogotá

Ramos, Michael J., ***Wiley practitioner's guide to GAAS 2007 covering all SASs, SSAEs, SSARSs, and Interpretations***, John Wiley & Sons, Hoboken, New Jersey

Recasens Siches Luis. ***Nueva filosofía de la interpretación del Derecho****.* Editorial Porrúa. México

Red de Universidades con Especialización en Revisoría Fiscal. ***La formación de los revisores fiscales***. Universidad Externado de Colombia

Reding, Kurt F. ***Internal auditing assurance & consulting services*** Institute of Internal Auditors, Research Foundation

Reyes P. Pedro H. ***Auditoría de estados financieros****.* Editorial Carrera 7. Bogotá

Reyes Villamizar Francisco. ***Sociedades comerciales en Estados Unidos***. Ediciones Doctrina y ley. Bogotá

Rittenberg, Larry E. ***Auditing a business risk approach***, South-Western Cengage Learning

Rodríguez Castro Braulio. ***Desarrollo internacional de la contabilidad gubernamental****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 11. Bogotá

Rodríguez Castro, Braulio. ***Adopción de los estándares internacionales de contabilidad gubernamental***, Cuadernos de Contabilidad. Número 21. Bogotá

Rodríguez Castro, Braulio Adriano. Aproximación a las técnicas propias de la auditoría forense la entrevista y el análisis documental. ***Cuadernos de Contabilidad Vol. 8, no. 23 (ene.-dic. 2007)***. Pontificia Universidad Javeriana

Romero Soto Luis Enrique, ***La Falsedad Documental****,* Carvajal S.A

Hightower, Rose. ***Internal controls policies and procedures***. John Wiley & Sons

Rubinska, Ramiro M., ***La responsabilidad penal del auditor externo el caso de las facturas apócrifas***, Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría No. 34

Rueda Delgado Gabriel. ***La visión económica del control de gestión.*** Revista Legis del Contador. Número 2. Bogotá

Ruiz Servio Tulio. ***La estructura del delito en el derecho penal colombiano***. Editorial Temis. Bogotá

Ruppel, Warren. ***Knowlledge-based audits of not-for-profit organization audits with single audits***. CCH

Santillana González Juan Ramón. ***Auditoría IV*.** Ecafsa, México

Santos Ballesteros Jorge. ***La responsabilidad civil del contador público.*** Vniversitas económica. Volumen Iv, número 3. Junio de 1984. Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá

Savatier René. ***El derecho contable al servicio del hombre****.* Ice. Madrid

Schilit, Howard Mark. ***Financial shenanigans how to detect accounting gimmicks & fraud in financial reports***. McGraw-Hill. New York.

Shuster José Alberto. ***Control Interno****.* Ediciones Macchi. Buenos Aires

Shuster José A. Calciati Guillermo R. Dzigciot Adolfo J. ***Muestreo estadístico en auditoría***. Ediciones Macchi, Buenos Aires

Shyam Sunder, ***Teoría de la contabilidad y el control***, Universidad Nacional de Colombia. Bogotá

Sintura Varela Francisco José. ***Derecho Sancionatorio de la Administración****.* Revista Superintendencia Bancaria, número 6, enero 1990. Bogotá

Sobel, Paul. ***Auditor's risk management guide integrating auditing and ERM***. CCHGroup

Superintendencia Bancaria. ***Doctrinas y conceptos***

Superintendencia Bancaria.***Manual de procedimientos de inspección para instituciones financieras***

Superintendencia Bancaria. ***Plan único de cuentas para el sector financiero***

Superintendencia Bancaria. ***Plan único de cuentas para el sector asegurador***

Superintendencia de Sociedades. ***Doctrinas contables***

Superintendencia de Sociedades. ***Doctrinas y conceptos***

Superintendencia de Valores. ***Doctrinas y conceptos***

Superintendencia de Valores. ***Régimen del mercado público de valores****.* Publicación de hojas sustituibles

Stuart, Iris. ***Auditing and assurance services an applied approach***. McGraw-Hill/Irwin

Switzer, Susan. ***Internal audit reports post sarbanes-oxley a guide to process-driven reporting***. John Wiley & Sons

Tejada Ponce Angel. ***Complementariedad entre la auditoría de cuentas y la auditoría medio ambiental****.* Revista Técnica Contable

Téllez Trejo Benjamín Rolando. ***El Dictamen en la Contaduría Pública***. Ecasa. México

The Institute of Internal Auditors, Inc. ***Systems Auditibility and Control Study***. Altamante Springs. USA

Thibodeau, Jay C. ***Auditing and accounting cases investigating issues of fraud and professional ethics***. McGraw-Hill/Irwin. New York

Thierauf Robert J. ***Auditoría Administrativa con cuestionarios de trabajo***. Editorial Limusa. México

Tickner, Peter. ***How to be a successful frauditor a practical guide to investigating fraud in the workplace for internal auditors and managers***, John Wiley & Sons

Tongren, John D. ***Transition internal audit to internal assurance***. Pleier Corporation

Torres Agudelo Fabiola. ***Balanced Scorecard centrado en lo ambiental***. Cuadernos de Contabilidad. Número 14. Bogotá

Tua Pereda Jorge. ***Principios y normas de contabilidad***. Instituto de Planificación Contable, Ministerio de Economía y Hacienda, Madrid

Universidad de Antioquia. Revista ***Contaduría***

Uría Rodrigo. ***La información del accionista en el Derecho español***. Editorial Civitas. Madrid

Valderrama Prieto, Marcos Ancísar. ***XBRL***. Cuadernos de contabilidad. Número 20. Bogotá

Vallabhaneni, S. Rao. ***Wiley CIA exam review focus notes internal audit activity's role in governance, risk, and control.*** John Wiley & Sons

Valenzuela Garach Fernando. ***La información en la sociedad anónima y el mercado de valores.*** Civitas. España

Vattimo Gianni. ***Hermenéutica y racionalidad****.* Grupo Editorial Norma, Bogotá

Vásquez Bernal Ricardo F. ***Desarrollo conceptual y normativo de la contabilidad pública****.* De Compvtis et scriptvris Cuadernos de Contabilidad. Número 4. Bogotá

Vásquez Cueto José Carlos. ***La Sociedad Anónima: Las cuentas y la documentación contable en la sociedad anónima.*** Tratado de Derecho Mercantil. Tomo IX, Volumen 5. Marcial Pons. España

Vieira dos Reis José. ***La auditoría en los mercados comunes****.* Accountability, año 2, número 4, enero – febrero de 1999

Vivante Cesar. ***Tratado de Derecho Mercantil***. Volumen II. Las sociedades mercantiles. Editorial Reus, Madrid

Verón Alberto Víctor. ***La Sindicatura y el delito de balance falso***. Editorial Astrea. Buenos Aires

Wallace, Eric P. ***Construction guide accounting and knowledge-based audits***. A Wolters Kluwer Business

Weirich, Thomas R. ***Accounting & auditing research tools & strategies***, John Wiley & Sons

Whittington, O. Ray ***Principles of auditing and other assurance services***, Irwin/McGraw-Hill

Whittington O. Ray, Pany Kart. ***Auditoría un enfoque integral****.* Irwin McGraw-Hill. Colombia

Wright, Craig S. ***The IT regulatory and standards compliance handbook how to survive an information systems audit and assessments***. Elsevier Science

Younes Moreno Diego. ***Régimen del control fiscal y del control interno***. Legis Editores. Bogotá

Zerpa Levis Ignacio.***La fiscalización de la sociedad anónima mediante comisarios en el derecho venezolano***. Universidad Central de Venezuela. Caracas

**ENLACES**

<http://biblos.javeriana.edu.co>

<http://www.javeriana.edu.co/biblos/recursos/ce-contaduria.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/biblos/recursos/cjuridicas.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/index>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/jurisprudencia/presentacion.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/leycontable/index.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/regulacioncontable/>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/contrapartida/index>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/Vademecum/>

<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/novitas_anteriores.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/2do_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/3er_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/4to_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/5to_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/6to_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/7mo_encuentro_revisoria_fiscal.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/foro_firmas.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/II_foro_firmas.htm>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/III_foro_firmas.html>

<http://www.javeriana.edu.co/fcea/eventos_rev_fiscal/IV_foro_firmas.html>

Bogotá, enero de 2014