



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá

# GUIA DE ESTUDIO ASEGURAMIENTO

OPCION DE GRADO  
EXAMENES PREPARATORIOS

PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
CARRERA DE CONTADURIA PÚBLICA  
Bogotá

Junio de 2013

## Tabla de contenido

1. Objetivo general preparatorio
2. Temáticas generales
3. Bibliografía de referencia

# Guía de estudio para el área de Aseguramiento.

## 1. Objetivo general del preparatorio

Determinar, si los estudiantes han adquirido las competencias necesarias para la prestación de servicios profesionales de aseguramiento de información. En forma más específica el examen preparatorio pretende determinar si los estudiantes han adquirido los conocimientos, valores y habilidades necesarias para prestar servicios profesionales de aseguramiento de información incluidos los de Revisoría Fiscal, tal como se explica a continuación:

**Conocimientos:** Los estudiantes deben haber adquirido los conocimientos en cuanto a la fundamentación teórica del aseguramiento de la información bajo un contexto internacional, incluidas las normas internacionales para el desarrollo del aseguramiento financiero, auditoría interna y la regulación nacional en cuanto a la Revisoría Fiscal.

**Valores, ética y actitudes profesionales:** En armonía con los estatutos y el proyecto educativo de la Pontificia Universidad Javeriana, la formación en el área de aseguramiento procurará el conocimiento, adopción y respeto de las exigencias contenidas en el Código de Ética emitido por IFAC, lo cual le permitirá ser capaz de aplicar los valores, ética y actitud profesionales requeridas en un entorno de auditoría antes de actuar como un auditor profesional.

Así mismo los estudiantes deberán demostrar que son conscientes de las posibles nuevas dimensiones éticas potenciales y conflictos como auditores.

**Habilidades:** Los estudiantes deben demostrar eficiencia en el desarrollo de las siguientes acciones:

- identificar y resolver problemas
- realizar investigaciones técnicas apropiadas
- trabajar en equipo de forma eficiente
- Obtener y evaluar evidencia,
- Presentar, discutir, y defender opiniones con efectividad
- Comunicación formal, informal, escrita y oral
- Demostrar capacidad para indagar, pensamiento lógico abstracto, y análisis crítico
- Demostrar escepticismo profesional
- Aplicar el criterio profesional

## 2. Temáticas generales

- 1 Ética profesional
  - a. Código de Ética
  - b. Dilemas éticos del auditor
- 2 Los servicios de aseguramiento de Información:
  - a. Los contratos de aseguramiento. Definición, historia, elementos, regulación.
  - b. Estructura de las Normas internacionales de los servicios de Aseguramiento, incluidas las normas de auditoría y revisión de información financiera histórica. Enfoque IFAC – AICPA
  - c. Otros servicios de aseguramiento.
- 3 Auditoría de estados financieros:
  - a. Auditoría Financiera- Objetivos, aplicabilidad- Usuarios
  - b. Normas de Auditoría Financiera – Entes emisores IFAC-PCAOB-CTCP
  - c. Aceptación y continuación de la prestación del servicio (ISQC1, ISAs 200,210, 220, 300)
  - d. Planeación de la auditoría ¿ Riesgo de Auditoría (ISAs 200, 300, 315, 320, 520 y 240)

- e. Obtención de la evidencia (ISAs 200, 230, 300, 330, 500, 501, 315, 320, 520, 530 y 540)
  - f. Conclusión de la auditoría (ISAs 200, 230, 300, 330, 500, 501, 315, 320, 520 y 540)
- 4 Auditoría Interna:
- a. La profesión de auditor interno
  - b. Marco para la práctica profesional
  - c. Gobierno corporativo
  - d. Gestión de riesgos –ERM
  - e. Procesos y riesgos de negocio
  - f. Control interno
  - g. Riesgos y controles en la tecnología de la información
  - h. Riesgo de fraude y controles
  - i. Administración del funcionamiento de la auditoría interna.
  - j. Evidencia en auditoría y papeles de trabajo
  - k. El muestreo en auditoría
  - l. Introducción a las modalidades de trabajos de auditoría interna
  - m. Comunicar los resultados del trabajo de aseguramiento y realizar los procedimientos de seguimiento
  - n. Trabajos de consultoría.
  - o. Estándar de auditoría del PCAOB.
- 5 Revisoría Fiscal
- a. ¿Por qué hay revisoría fiscal?
  - b. ¿Qué es la revisoría fiscal?
  - c. ¿A quién protege la revisoría fiscal?
  - d. ¿Para qué existe la revisoría fiscal?
  - e. ¿Cómo se ejecutan las funciones de la revisoría fiscal?
  - f. ¿Con qué debe contarse para realizar el trabajo de la revisoría fiscal?
  - g. ¿Qué sucede si la revisoría falla en el cumplimiento de sus funciones?

### 3. Bibliografía De Referencia

- HANDBOOK OF INTERNATIONAL QUALITY CONTROL, AUDITING, REVIEW, OTHER ASSURANCE, AND RELATED SERVICES PRONOUNCEMENTS PART I – II  
[www.ifac.org](http://www.ifac.org)
- REDING, KURT F. INTERNAL AUDITING ASSURANCE & CONSULTING SERVICES 2009
- ARENS, ALVIN, AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL 11ª ED
- BERMÚDEZ HERNANDO. MARCO CONCEPTUAL DE LA REVISORÍA FISCAL EN COLOMBIA, UN APORTE DE CITAS Y REFLEXIONES PARA SU CONSTRUCCIÓN.  
<http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/Inforf.doc>
- COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION  
[www.coso.org](http://www.coso.org)