



**UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
CONTABLES**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURIA PÚBLICA**

**PLAN DE ASIGNATURA**

NOMBRE DE LA ASIGNATURA:	<b>ASEGURAMIENTO Y FUNDAMENTOS DE CONTROL</b>	
CODIGO DE LA ASIGNATURA:		
CICLO DE FORMACIÓN:	BÁSICO	X
	PROFESIONAL	
COMPONENTE DE FORMACIÓN	BÁSICO	
	HUMANÍSTICO	
	PROFESIONAL	X
	ELECTIVO	
	OPTATIVO	
UBICACIÓN ASIGNATURA: (Semestre/ ano)	7º SEMESTRE	
NIVEL DE FORMACIÓN:	POSGRADO	
	PREGRADO	X
	TECNOLÓGICO	
	TÉCNICO	
INTENSIDAD HORARIA SEMANAL:	<b>No. HORAS</b>	
	Presenciales	4
	Independientes	2
	<b>TOTAL HORAS</b>	6
CREDITOS ACADÉMICOS:	4	
PRERREQUISITOS:		
CORREQUISITOS:		
MODALIDAD:	PRESENCIAL	X
	A DISTANCIA	
	TUTORIADA	
	VIRTUAL	
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:	OBLIGATORIA	X
	ELECTIVA	
TIPO ASIGNATURA:	TEORICA	
	PRÁCTICA	
	TEÓRICO-PRÁCTICA	X



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

### JUSTIFICACIÓN

La asignatura Aseguramiento y Fundamentos de Control proporciona la formación requerida para que el estudiante de Contaduría Pública esté en condiciones de interpretar y analizar con un buen criterio y a la vez tomar las mejores decisiones en todos los temas relacionados con el aseguramiento de la información de un ente económico, haciendo uso de las herramientas que para tal efecto proporcionan las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI).

### OBJETIVO GENERAL

Proporcionar al estudiante los conceptos, conocimientos, técnicas, normas legales, terminología y las herramientas necesarias para el aseguramiento de la información emanada por un ente económico, como consecuencia del cumplimiento de sus objetivos, políticas y procedimientos, además del acatamiento de las regulaciones externas que la rigen. Así mismo, se busca que el estudiante desarrolle competencias que permitan el establecimiento de medidas de control interno que ayuden a proteger y salvaguardar los intereses de la Entidad.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Reconocer los componentes del Control Interno
- Interpretar las Normas de Aseguramiento de la Información y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Identificar los riesgos relevantes en el desarrollo de la auditoría del ente económico
- Comprender la información suministrada por el gobierno de la entidad

### PRINCIPIOS DE FORMACION Y METAS DE APRENDIZAJE EN TÉRMINOS DE COMPETENCIAS

#### A. COMPETENCIA DE APRENDIZAJE Y DOMINIOS GENERALES:

Dar a conocer la responsabilidad del auditor, las técnicas de planeación, la Obtención de datos con el fin de crear en el estudiante la capacidad de análisis y sentido crítico necesario para realizar una auditoría eficaz.

#### B. COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

##### - COMPETENCIA INTERPRETATIVA

- Interpretar las transacciones realizadas por el ente económico
- Reconocer los elementos del Control Interno al interior de la Organización
- Identificar los riesgos inherentes al ente económico y sus consecuencias en el desarrollo de sus objetivos
- Interpretar la información emanada por los diversos estamentos administrativos de la entidad

##### - COMPETENCIA ARGUMENTATIVA

- Comprender los efectos financieros de las operaciones realizadas por el ente económico
- Argumentar las conclusiones resultantes del examen de las operaciones realizadas por el ente económico

##### - COMPETENCIA PROPOSITIVA

- Proponer alternativas de solución a situaciones problemáticas planteadas
- Construir modelos de revisión de la información que conduzcan a un aseguramiento de la información

### METODOLOGÍA GENERAL

Método: deductivo

Exposición de elementos y características de cada tema por parte del Docente con la



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

participación permanente de los estudiantes

1. Lectura y discusión sobre los diferentes temas y subtemas vistos
2. Asesoría y orientación sobre los diferentes temas por parte del Docente
3. Utilización de los recursos que facilita la universidad: tablero, biblioteca, hemeroteca, salas de Audiovisuales y otros recursos físicos necesarios
4. trabajos y actividades de los alumnos
5. Consulta de textos e Internet sobre temas vistos y sugeridos para sesiones futuras
6. Participación activa en clase
7. Presentar las pruebas escritas que se le exijan
8. Desarrollar y exponer temas asignados
9. Otros casos que se le asignen durante el semestre

### ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS Y DIDACTICAS

Clase Magistral	X	Talleres de refuerzo		Lecturas previas	✕
Valoración y motivación de aptitudes e intereses		Trabajos en grupo		Exposiciones	✕
Presentación de contenidos mediante síntesis, cuadros, mapas conceptuales	X	Ejemplificación del contenido		Preguntas en clase	✕
Realización de ejercicios y problemas por parte del profesor	X	Evaluación grupal	X	Diagnóstico de conocimientos previos	
Verificación y síntesis de contenidos previos		Implementación de recursos didácticos		Seguimiento de actividad en la clase	✕

### ESTRATEGIAS Y PORCENTAJES DE EVALUACIÓN

FORMAS DE EVALUACIÓN				PORCENTAJE DE EVALUACIÓN	
Evaluación escrita		Exposición		Primer Parcial	30
Quicez		Laboratorio		Segundo Parcial	30
Talleres Individuales		Trabajo de campo		Examen Final	40
Talleres Grupales		Participación en Clase			

### CONTENIDO PROGRAMATICO

SESIÓN	UNIDAD TEMATICA	TEMA O SUBTEMA	BIBLIOGRAFÍA
1	<b>CONCEPTOS GENERALES</b>	1.1.Presentación del programa 1.2.Objetivos 1.3.Importancia de la asignatura en la formación del Contador Público 1.4 Código de Ética Profesional	Ley 43 de 1990
2	<b>CONCEPTOS GENERALES</b>	2.1.Ejercicio de la Profesión del Contador Público 2.2.Normas que deben observar los Contadores Públicos 2.3.Evolución de la Auditoria: Revisión, Atestación, Aseguramiento 2.4. Aseguramiento de la Información	Ley 43 de 1990  ALVIN A. Arens, Auditoria un Enfoque Integral.
3	<b>CONCEPTOS GENERALES</b>	3.1 Conceptos de Auditoria 3.2Tipos de Auditoria: Según la	<i>Papeles de Trabajo Auditoría Financiera</i>



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

		afiliación, según la relación del trabajo, según el objeto que se revisa 3.3 Definición de algunos tipos de Auditoria	<i>de Rodrigo Estupiñán &amp; co</i>
4	<b>NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS</b>	4.1 Concepto 4.2 Clasificación: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Normas Personales o Generales</li> <li>• Relativas al Trabajo</li> <li>• Relativas al Informe</li> </ul> 4.3 Componentes de cada Norma	Ley 43 de 1990  Régimen Contable Colombiano
5	<b>NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN (NAI)</b>	5.1 Concepto 5.2 Grupos que las conforman: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de Ética para Profesionales de la Contaduría</li> <li>• Normas Internacionales de Auditoría (NIA)</li> <li>• Norma Internacional de Control de Calidad (NICC)</li> <li>• Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (NITR)</li> <li>• Normas Internacionales de Trabajos por Atestiguar (ISAE)</li> <li>• Normas Internacionales de Servicios Relacionados (NISR)</li> </ul> 5.3 Ámbito de aplicación	Normas Internacionales de Auditoria (NIA)  Decreto 0302 del 20 de febrero de 2016  Régimen Contable Colombiano  <a href="http://www.ifrs.org/Page/default.aspx">http://www.ifrs.org/Page/default.aspx</a>  <a href="http://www.actualicese.com">www.actualicese.com</a>  <a href="http://www.gerencia.com">www.gerencia.com</a>
6	<b>EVIDENCIAS DE AUDITORIA</b>	6.1 Tercera Norma Relativa al Trabajo: Obtención de evidencia suficiente y competente 6.2 Evidencia suficiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Carácter cuantitativo</li> <li>• Importancia relativa</li> <li>• Relación costo beneficio</li> </ul> 6.3 Evidencia competente: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Características</li> <li>• Fuentes para su obtención</li> </ul>	Normas Internacionales de Auditoria (NIA)  PEÑA BERMUDEZ Jesús Maria, Control Auditoria y Revisoría Fiscal, Ecoe ediciones, 2005.
7	<b>EVIDENCIAS DE AUDITORIA</b>	7.1 Casos de aplicación para determinar la calidad de la evidencia	Talleres para la comprensión del tema
8	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	8.1 Métodos para obtener las evidencias 8.2 Naturaleza de los Procedimientos de Auditoria 8.3 Extensión o alcance de los procedimientos de Auditoria 8.4 Pruebas Selectivas 8.5 Oportunidad de los Procedimientos de Auditoria	ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.  PEÑA BERMUDEZ Jesús Maria, Control Auditoria y Revisoría Fiscal, Ecoe ediciones, 2005.



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

<b>9</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<p>9.1 Técnicas de Auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudio General</li> <li>• Observación</li> <li>• Inspección</li> <li>• Investigación</li> <li>• Cálculo</li> <li>• Confirmación</li> <li>• Certificación</li> <li>• Declaración</li> </ul> <p>9.2 Afirmaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existencia</li> <li>• Integridad</li> <li>• Derechos y Obligaciones</li> <li>• Valuación</li> <li>• Presentación y Revelación</li> </ul>	<p>ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.</p> <p>PEÑA BERMUDEZ Jesús Maria, Control Auditoria y Revisoría Fiscal, Ecoe ediciones, 2005.</p>
<b>10</b>	<b>PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA</b>	<p>10.1 Pruebas de Auditoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pruebas de Cumplimiento</li> <li>• Pruebas Sustantivas</li> </ul> <p>10.2 Casos de aplicación de los Procedimientos de Auditoria</p>	<p><i>Papeles de Trabajo Auditoria Financiera de Rodrigo Estupiñán &amp; co</i></p>
<b>11</b>	<b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<p>11.1 Concepto</p> <p>11.2 Categorías a las que aplica</p> <p>11.3 Responsables del Control</p> <p>11.3.Elementos del Control Interno</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ambiente de Control</li> <li>• Valoración de Riesgos</li> <li>• Actividades de Control</li> <li>• Información y Comunicación</li> <li>• Monitoreo</li> </ul>	<p>ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoria (NIA)</p>
<b>12</b>	<b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>	<p>12.1 Limitaciones del Control Interno</p> <p>12.2 Control Interno relevante para la auditoria</p> <p>12.3 Elementos manuales y automatizados del C. I. relevantes para la valoración de riesgos</p>	<p>ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoria (NIA)</p>
<b>13</b>	<b>FRAUDES Y ERRORES</b>	<p>13.1. Concepto de fraude y error</p> <p>13.2. Casos más comunes</p> <p>13.3. Señales de peligro de fraude</p> <p>13.4 Componentes del fraude</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Robo o hurto</li> <li>• Conversión</li> <li>• Encubrimiento</li> </ul> <p>13.5 El Control ante el fraude</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevenir</li> <li>• Detectar</li> <li>• Corregir</li> </ul> <p>13.6 Análisis de diversos casos de corrupción en Colombia</p>	<p>ESTUPIÑAN GAITAN Rodrigo. Control Interno y Fraudes, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.</p> <p>Normas Internacionales de Auditoria (NIA)</p>
<b>14</b>	<b>PLANEACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA</b>	<p>14.1 Planeación del trabajo mediante conocimiento de la empresa.</p> <p>14.2 Programas de auditoria</p>	<p><i>Papeles de Trabajo Auditoria Financiera de Rodrigo Estupiñán</i></p>



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

		14.3 Aperturas y contenido de los expedientes de Auditoria	& co Normas Internacionales de Auditoria (NIA) <a href="http://www.actualicese.com">www.actualicese.com</a> <a href="http://www.gerencia.com">www.gerencia.com</a>
15	<b>ASPECTOS GENERALES DE LOS PAPELES DE TRABAJO</b>	15.1 Concepto 15.2 Objetivos 15.3 Organización de los papeles de trabajo 15.4 Referenciación de los Papeles de Trabajo	<i>Papeles de Trabajo Auditoria Financiera de Rodrigo Estupiñán &amp; co</i> Normas Internacionales de Auditoria (NIA) <a href="http://www.actualicese.com">www.actualicese.com</a> <a href="http://www.gerencia.com">www.gerencia.com</a>
16	<b>INFORME DE AUDITORIA</b>	16.1 Elementos del informe 16.2 Clases de informe 16.3 Estados Financieros Certificados y Dictaminados	<i>Papeles de Trabajo Auditoria Financiera de Rodrigo Estupiñán &amp; co</i> Normas Internacionales de Auditoria (NIA) <a href="http://www.actualicese.com">www.actualicese.com</a> <a href="http://www.gerencia.com">www.gerencia.com</a>

### BIBLIOGRAFÍA Y WEBGRAFÍA

ALVIN A. Arens, AUDITORIA UN ENFOQUE INTEGRAL.

ESTUPIÑAN & Co, Rodrigo. PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA FINANCIERA

LEGIS, Régimen Contable Colombiano

ESTUPIÑAN G., Rodrigo. CONTROL INTERNO Y FRAUDES, Ecoe ediciones, 2006. Segunda edición.

PEÑA B., Jesús María, CONTROL AUDITORIA Y REVISORÍA FISCAL, Ecoe ediciones, 2005.

[www.actualicese.com](http://www.actualicese.com)



## UNIVERSIDAD LIBRE SECCIONAL PEREIRA

[www.gerencie.com](http://www.gerencie.com)

<http://www.ifrs.org/Pages/default.aspx>