

## **PROGRAMA DE AUDITORIA II**

### **OBJETIVOS:**

Lograr que los estudiantes se familiaricen con la aplicación de las Normas de Auditoría de Aceptación General en el proceso de auditoría.

Procurar el entendimiento por parte de los estudiantes, de los principios y normas fundamentales relacionados con el Dictamen del Contador Público Independiente.

Analizar y fijar conceptos básicos en relación con otros tipos de dictámenes que emite el contador público.

### **CONTENIDO:**

#### **TEMA 1.- COMPRAS, CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS.**

Conceptos del Ciclo de Compras y Cuentas Relacionadas. Principios de Contabilidad Aplicados. Necesidad y Autorización de las Compras. Recepción y Revisión de la Mercancía Pedida Devolución de Mercancía. Proceso de Registro. Registro de Comprobantes. Proceso de Evaluación del control Interno y Pruebas de cumplimiento. Programas de Auditoría. Clasificación y Presentación de las Cuentas por Pagar y Gastos Acumulados en el Balance General.

#### **TEMA 2.- NOMINA, RETENCIONES DE NOMINA, UTILIDADES, BONIFICACIONES Y PRESTACIONES SOCIALES.**

Conceptos Básicos. Principios de Contabilidad Aplicados. Autorización para Cambios en Nómina. deberes de la Empresa sobre Retenciones. Provisión para Prestaciones Sociales, Utilidades y Bonificaciones. Pagos. Estrategia y Objetivos de Auditoría. Evaluación del Control Interno del Area Mediante Cuestionario. Programa de Auditoría. Clasificación y Presentación de las Cuentas en el Balance General y en el Estado de Resultados.

#### **TEMA 3.- PRESTAMOS BANCARIOS, ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS.**

Definiciones. Principios de Contabilidad Aplicados. Condiciones y Garantías. Intereses y Costos Relacionados. Estrategia y Objetivos de auditoría. Evaluación del Control Interno Mediante Cuestionario. Programa de Auditoría - Aplicación de Pruebas Sustantivas. Clasificación de las Cuentas Relacionadas, Presentación de Gastos por Intereses y Otros Costos Relacionados en el Estado de Resultados y Presentación de los Pasivos en el Balance General.

#### **TEMA 4.- ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES.**

Conceptos Básicos. Principios de Contabilidad Aplicados. Impuesto Sobre la Renta, Revisión de la Declaración (para efectos de auditoría), Determinar la razonabilidad de la provisión del período, Impuesto Diferido, Contingencias por Reparos Impositivos. Otros impuestos, Revisión de Declaraciones, Provisiones y Contingencias. Importancia de la participación del especialista de impuestos en la revisión de esta área de auditoría. Estrategia y Objetivos de Auditoría. Evaluación del Control Interno. Programas de Auditoría. Clasificación de las Cuentas y Presentación de los Gastos de Impuestos en el Estado de Resultados y de los Pasivos en el Balance General.

#### **TEMA 5.- PATRIMONIO.**

Definición de los Conceptos que lo Integran. Principios de Contabilidad Aplicados. Capital Social (tipos de acciones), Acciones en Tesorería, Reserva Legal, Utilidades no Distribuidas, Otras Reservas de Capital, Superávit por Revaluación (en casos de estados financieros no ajustados por efectos de inflación), Ganancia o Pérdida Monetaria Acumulada (REI), en casos de estados financieros ajustados. Importancia de los Estatutos de las Empresas en Relación al Patrimonio. Artículos del Código de Comercio que se Refieren al Patrimonio y los Dividendos. Estrategias y Objetivos de Auditoría. Evaluación del Control

Interno. Programa de Auditoría. Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio. Presentación en el Balance General.

#### **TEMA 6.- FINALIZACION DEL PROCESO DE AUDITORIA.**

Evaluación de los Resultados de la Auditoría, Resultados Específicos de las Pruebas de Auditoría, Resumen y Tratamiento de las Diferencias de Auditoría. Evaluar la Presentación de los Estados Financieros. Memorandum de Conclusión. Eventos Subsecuentes. Carta de Representación de la Gerencia del Cliente y Certificado de Actas de Asambleas de Accionista y de la Junta Directiva. Compromisos, Contingencia y Cartas de los Abogados. Revisión Final de los Papeles de Trabajo. Revisión de Pre-emisión de los Estados Financieros Examinados.

#### **TEMA 7.- EL DICTAMEN DEL CONTADOR PUBLICO.**

Título, Fecha, Destinatario. Identificación de los Estados Financieros Examinados. Referencia a las Normas de Auditoría de Aceptación General. Referencia a los Principios de Contabilidad de Aceptación General, en los casos de Instituciones y empresas reguladas, Referencia a las Normas de Contabilidad establecidas por los organismos reguladores. Tipos de Opinión: Sin Salvedad, Con Salvedad (excepto por..., sujeto a...), Abstención de Opinión y Opinión Adversa. Formato de Dictamen Vigente (en Venezuela Publicación Técnica No. 4 de sept. 1974), Formato Según SAS 58. Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio, Estado de Movimiento del Efectivo y las Notas a los Estados Financieros. Información suplementaria de Estados Financieros Consolidados. Responsabilidad de la Gerencia del Cliente sobre los Estados Financieros y las Notas a los mismos.

#### **TEMA 8.- INFORMES ESPECIALES.**

Importancia y Formatos de los Informes Especiales. Revisiones limitadas. Compilación de Estados Financieros (preparación sin auditoría). Otros Informes Especiales, entre ellos, sobre: Control Interno, Partes de un Estado Financiero, Revisiones para adquisición de Empresas, Cumplimiento de Procedimientos, Revisiones de Proyecciones Financieras, Asuntos Fiscales, Sistemas Propuestos.

#### **BIBLIOGRAFIA:**

AUDITORIA MONTGOMERY. Segunda edición en español, décima en Inglés. Editorial LIMUSA, 1991.

Publicaciones Técnicas N°. 1, 2, 3 y 4, de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.

Professional Standard. Volumen I, American Institute of Certified Public Accountant (AICPA).

Proyecto "El Dictamen del Contador Público independiente sobre los estados financieros" (nueva forma--SAS 58). Lic. Antonio Domínguez C.

Normas sobre Servicios Especiales Prestados por Contadores Públicos. No. 1 de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela.