

PROGRAMA DE AUDITORIA I

OBJETIVO:

Al finalizar el curso el alumno debe ser capaz de planificar y programar una auditoría de balance (activo) y emitir conclusiones, recomendaciones y excepciones en dicha área. Igualmente el conocimiento adquirido, así como la habilidad en el uso de normas de auditoría y de principios de contabilidad serán una herramienta más de su acervo profesional.

CONTENIDO:

TEMA 1.- INTRODUCCION.

Concepto de Auditoría: Auditoría Interna y Auditoría Externa. Naturaleza e importancia del trabajo de Auditoría: necesidad de la Auditoría, procedimientos básicos de la Auditoría, la opinión del Auditor Externo (Párrafos de opinión), punto de vista del Negocio, evidencias. Normas de Auditoría. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Estados Financieros básicos. Responsabilidad legal. Relaciones con los clientes: confidencialidad, independencia, recomendaciones, irregularidades. Estudios del SAS N° 1 y Normas Colegio 1,3 y 4.

TEMA 2.- ADMINISTRACION DE LOS TRABAJOS DE AUDITORIA.

Conceptos Generales: responsabilidad con respecto al cliente, responsabilidad con respecto al trabajo, carta arreglo, registros de clientes. Planeamiento preliminar: preparación de programas y plan de trabajo, asignación de personal. Responsabilidades en las oficinas del cliente: Asignación y control del trabajo, control de tiempo, revisión del trabajo, entrenamiento en el trabajo, evaluación del personal. Informes: informe de auditoría, memorandum de recomendaciones, cotejo. Terminación del trabajo: cuestionarios de revisión de Auditoría, distribución de informes, archivo de los papeles de trabajo, facturación. Estudios del SAS N° 47 y 31.

TEMA 3.- REVISION DE PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD Y CONTROL INTERNO.

Conceptos Generales: definición, reputación de la gerencia. Elementos de control interno: consideraciones principales, desarrollo y administración. Responsabilidades del auditor: revisión de procedimientos y aplicaciones de normas de Auditoría, recomendaciones sobre mejoras. Ejecución del examen: cuestionarios de revisión, memorandum sobre procedimientos, evaluación del control interno y su efectividad. Estudio del SAS N° 22, 53 y 55. Norma Federación de Colegios de Contadores Públicos N° 4, Carta Auditoría de P.E.D. (SAS 3 y 48).

TEMA 4.- PROGRAMA DE AUDITORIA Y PAPELES DE TRABAJO.

Conceptos Generales: finalidad, factores que afectan el programa, la importancia y la relatividad del riesgo, el efecto de los procedimientos contables y del control interno, relación de la auditoría interna. Preparación y empleo; secciones principales, oportunidad de preparar el programa, quien debe prepararlo, el programa y el control de tiempo. Mejoramiento de la eficacia de los procedimientos de auditoría: Eliminación de trabajo innecesario o excesivo, métodos y procedimientos más eficaces, perspectiva más amplia. Traslado del trabajo a los períodos de menor actividad: Conceptos generales, trabajo preliminar. Primeras auditorías: conceptos generales, procedimientos de contabilidad y sistema de control interno. Papeles de trabajos objetivos. Requisitos de los papeles de trabajo: conceptos generales, expediente continuo de auditoría, legajos de papeles de trabajo, organización, ordenamiento, índices, asientos de ajustes y reclasificación, manifestaciones de la compañía, control de los papeles de trabajo. Contenido de los papeles de trabajo: conceptos generales, programa de auditoría, perfección de los papeles de trabajo, hojas de puntos, memorandum de los papeles de trabajo, marcas de comprobación, cooperación de cliente. Programa de revisión de los papeles de trabajo. Situación legal de los papeles de trabajo: Propiedad y acceso, evidencia. Estudio del SAS N° 4, 6 y 41. Charlas de muestreo estadístico (ver SAS 39).

TEMA 5.- AUDITORIA DEL EFECTIVO Y DE CUENTAS POR COBRAR.

Conceptos generales. Objetivos de auditoría del efectivo. Prácticas de contabilidad y los estados financieros: clasificación en el balance, composición del saldo de caja y bancos. Registros y documentos de contabilidad. Control interno: ingresos, egresos. Procedimientos de auditoría: confirmaciones, conciliaciones bancarias, arqueos de caja. Conciliaciones bancarias: conceptos generales, Alcance del trabajo, corrección aritmética, partidas de conciliación contabilizada por el banco en el período posterior, partidas de conciliación no contabilizadas por el banco en el período posterior, traspasos entre bancos y entre cuentas, cuentas bancarias cerradas, revisión de otros registros y documentos. Posibilidades de presentación incorrecta en el efectivo: principios y prácticas impropios e inadecuados; fraude, defalcos y otras irregularidades. Conceptos Generales Cuentas por Cobrar. Objetivos de Auditoría. Prácticas en la Contabilidad y los Estados Financieros: origen de las cuentas por cobrar, estimaciones, clasificación en el Balance General, cuentas y efectos por cobrar descontados, garantías. Registros Contables: naturaleza. Control Interno: segregación de funciones, cuentas de control, Estados de Cuentas, custodias, Informes y estadísticas. Procedimientos de Auditoría: situación y tendencia del negocio, confirmaciones, cuentas de gobierno, peticiones de no circularización, contabilidad Base de Efectivo, compañías relacionadas, análisis cuenta de control, otras cuentas por cobrar, facturación de contratos, otros procedimientos de auditoría, estimación cuentas de cobro dudoso. Posibilidades de presentación incorrecta: Principios y prácticas inadecuadas, fraudes, defalcos. Estudio del SAS N° 9, 12, 14 y 15. Charla de flujo de efectivo.

TEMA 6.- AUDITORIA DE INVENTARIOS E INVERSIONES.

Conceptos Generales de inventarios. Objetivos de Auditoría. Prácticas de Contabilidad y los estados financieros: conceptos generales, procedimientos de valoración, costo o mercado el menor, reservas de inventarios, pérdidas en compromisos de compra o ventas, utilidades entre compañías, presentación de estados financieros. Registros contables. Control Interno: conceptos generales. Funciones: planeamiento compra, recepción, almacenaje, producción, embarques, contabilidad. Inventarios físicos: cortes, valoración. Procedimientos de auditoría: conocimiento de la compañía e industria, revisión del control interno, observación de inventarios, cortes, inventarios en poder de terceros, procedimientos alternos toma física, pruebas de valoración, materia prima, terminados, lifo, pruebas de mercado, obsolescencia, ajustes, reservas de inventarios, propiedad, inventarios iniciales. Presentación incorrecta: prácticas inadecuadas, fraudes, defalcos. Conceptos generales inversiones. Objetivos de auditoría. Prácticas de contabilidad: bases del registro, bajas de valor, valores negociables, inversiones a largo plazo, presentación de estados financieros. Registros contables y control interno. Procedimientos de auditoría: cuenta de valores arqueos, confirmaciones, valoración, inversiones filiales, ingresos. Presentación incorrecta. Prácticas inadecuadas, fraudes, defalcos. Estudio del SAS N° 19, 20. Charla de D.P.C. 10.

TEMA 7.- AUDITORIA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Conceptos gerenciales. Objetivos de auditoría. Prácticas contables: conceptos generales, componentes del costo, excepciones, cargos capitalizables, mantenimiento, herramientas y otros, retiros, depreciación, presentación en los estados financieros. Registros Contables: cuentas de control, registros auxiliares, depreciación, órdenes de trabajo. Control Interno: aprobaciones, control de costos, retiros, inventarios físicos. Procedimientos de Auditoría: auditorías iniciales y periódicas, adiciones y retiros, retiros y transferencias, depreciación, propiedad del bien y gravámenes, coberturas de seguros. Problemas especiales. Presentación incorrecta: presentaciones inadecuadas, fraudes, defalcos. Estudio del SAS N° 54. Charla de auditoría de seguros.

TEMA 8.- AUDITORIA DE PAGOS POR ADELANTADO, CARGOS DIFERIDOS, INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS.

Conceptos generales. Objetivos de auditoría. Prácticas de contabilidad: conceptos generales, gastos pagados por anticipado, descuentos y gastos amortizables, investigación y desarrollo, gastos de organización, intangibles, plusvalía. Registros contables y control interno. Procedimientos de auditoría: políticas de la compañía, procedimientos generales, revisión de cargos, métodos de amortización, seguros pagados por anticipado, impuestos pagados por anticipado, anticipos de gastos, patentes. Presentaciones incorrectas: prácticas inadecuadas, fraudes, defalcos. Estudios del SAS N° 58, 59, 60 y 61. Charla de Auditoría de Bancos.

BIBLIOGRAFIA:

Normas de Auditoría (SAS: Statement on Auditing Standary)

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