



Curso: Séptimo Semestre de Contaduría Pública.
Asignatura: Auditoría I.
Horas: 2 Teóricas, 1 Práctica.

PROGRAMA **AUDITORÍA I**

✓ **OBJETIVO**

Dar a conocer los conceptos básicos de la auditoría financiera así como los requisitos exigidos por las normas de auditoría generalmente aceptadas para la realización de un examen de estados financieros.

✓ **CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

TEMA 1.- INTRODUCCIÓN.

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 Statement on Auditing Standary (SAS) N° 1 y Normas Colegio N° 1, 3 y 4. Ética del Contador Público.

TEMA 2.- ADMINISTRACIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA.

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: de auditoría, memorándum de recomendaciones y cotejo. Terminación del trabajo: cuestionarios de revisión de auditoría, distribución de informes, archivo de los papeles de trabajo, facturación. Estudios del SAS N° 31 y 47.

TEMA 3.- REVISIÓN 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, memorándum 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. SAS N° 3 y 48.

TEMA 4.- PROGRAMA DE AUDITORÍA.

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 con la auditoría interna. Preparación y empleo: secciones principales, oportunidad de preparar el programa, quién 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 y trabajo preliminar. Primeras auditorías: conceptos generales, procedimientos de contabilidad y sistema de control interno.



TEMA 5.- ÁREAS DE AUDITORÍA Y RUBROS DEL BALANCE.

Conceptos generales. Prácticas de contabilidad. Clasificación en el balance. Objetivos de auditoría. Evaluación del control interno en los rubros: efectivo y cuentas por cobrar, inventarios, inversiones, propiedades, planta y equipos, cargos diferidos, intangibles, otros activos, compras, cuentas por pagar, gastos acumulados, nómina, préstamos bancarios, arrendamiento financiero, deudas fiscales, patrimonio, cuentas de ingresos y egresos.

TEMA 6.- PAPELES DE TRABAJO.

Objetivo de los papeles de trabajo. 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, memorándum 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, 39 y 41.

✓ BIBLIOGRAFÍA

- BAILEY, L. Guía de Auditoría. Editorial Hardcourt Brace de España, S.A. Madrid. 1999.
- CEPEDA, G. Auditoría y Control Interno. McGraw Hill. Bogotá. 1997.
- Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Los Principios de Contabilidad y las Normas y Procedimientos de Auditoría de Aceptación General en Venezuela y otras Publicaciones Técnicas de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano. Segunda edición. Caracas. 1996.
- GÓMEZ, J. Introducción a la Auditoría de Estados Financieros. McGraw Hill. Bogotá. 1998.
- Guía de Auditoría. McGraw Hill. México. 1996.
- Normas de Auditoría (SAS: Statement on Auditing Standary).
- Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Editorial Equis Impresores S.A. de C. V. México. 1998.
- PÉREZ, L. Auditoría de Estados Financieros. Teoría y Práctica. McGraw Hill. México. 1999.