



Curso: Octavo Semestre de Contaduría Pública.
Asignatura: Auditoría II.
Horas: 2 Teóricas, 1 Práctica.

PROGRAMA **AUDITORÍA II**

✓ **OBJETIVO**

Profundizar en el conocimiento de una auditoría de balance a fin de obtener evidencia suficiente y competente para emitir una opinión sobre los estados financieros.

✓ **CONTENIDO PROGRAMÁTICO**

TEMA 1.- AUDITORÍA DEL EFECTIVO Y DE CUENTAS POR COBRAR.

Procedimientos de auditoría: confirmaciones, conciliaciones bancarias y arqueos de caja. Conciliaciones bancarias: alcance del trabajo, corrección aritmética, partidas de conciliación contabilizadas y no contabilizadas por el banco en el período posterior, traspasos entre bancos y entre cuentas, cuentas bancarias cerradas, revisión de otros registros y documentos. Cuentas por cobrar: origen, estimaciones, clasificación en el balance general, efectos por cobrar descontados y garantía. 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 de cuentas de control, otras cuentas por cobrar, facturación de contratos, otros procedimientos de auditoría y estimación de cuentas de cobro dudoso. Posibilidades de presentación incorrecta: principios y prácticas inadecuadas, fraudes y desfalcos. Estudio de los Statement on Auditing Standary (SAS) N° 9, 12, 14 y 15.

TEMA 2.- AUDITORÍA DE INVENTARIOS E INVERSIONES.

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. Funciones: planeamiento de compra, recepción, almacenaje, producción, embarques. Inventarios físicos: cortes y valoración. Procedimientos de auditoría: conocimiento de la compañía e industria, revisión del control interno, observación de inventarios, cortes e inventarios en poder de terceros. Procedimientos alternos: toma física, pruebas de valoración, materia prima, terminados, últimos en entrar primeros en salir (UEPS), pruebas de mercado, obsolescencia, ajustes, reservas de inventarios, propiedad e inventarios iniciales. Inversiones: bases del registro, bajas de valor, valores negociables, inversiones a largo plazo y presentación de estados financieros. Cuenta de valores: arqueo, confirmaciones, valoración, inversiones filiales e ingresos. Control interno. Posibilidades de presentación incorrecta: principios y prácticas inadecuadas, fraudes y desfalcos en cada uno de los casos. Estudio del SAS N° 19, 20.

TEMA 3.- AUDITORÍA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.

Componentes del costo, excepciones, cargos capitalizables, mantenimiento, herramientas, retiros, depreciación y presentación en los estados financieros. Registros contables: cuentas de control, registros auxiliares, depreciación y órdenes de trabajo. Control interno: aprobaciones, control de costos, retiros e inventarios físicos. Procedimientos de auditoría: auditorías iniciales y periódicas, adiciones, retiros y transferencias, depreciación, propiedad del bien y gravámenes, coberturas de seguros. Problemas especiales. Presentación incorrecta: presentaciones inadecuadas, fraudes y desfalcos. Estudio del SAS N° 54.



TEMA 4.- AUDITORÍA DE PAGOS POR ADELANTADO, CARGOS DIFERIDOS, INTANGIBLES Y OTROS ACTIVOS.

Gastos pagados por anticipado, descuentos y gastos amortizables, investigación y desarrollo, gastos de organización, intangibles y 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 y patentes. Presentaciones incorrectas: prácticas inadecuadas, fraudes y desfalcos. Estudios de los SAS N° 58, 59, 60 y 61.

TEMA 5.- COMPRAS, CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS.

Necesidad y autorización de las compras. Recepción y revisión de la mercancía solicitada, devolución de mercancía. Proceso de registro. Registro de comprobantes. Proceso de evaluación del control interno y pruebas de cumplimiento. Programa de auditoría. Clasificación y presentación de las cuentas por pagar y gastos acumulados en el Balance General.

TEMA 6.- NÓMINA, RETENCIONES DE NÓMINA, UTILIDADES, BONIFICACIONES E INDEMNIZACIONES LABORALES.

Autorización para cambios en nómina. Deberes de la empresa sobre retenciones. Provisión para indemnizaciones laborales, utilidades y bonificaciones. Revisión de fideicomisos. Pagos. Evaluación del control interno del área mediante cuestionario. Programa de auditoría. Clasificación y presentación de las cuentas en el Balance General y en el Estado de Resultados.

TEMA 7.- PRÉSTAMOS BANCARIOS, ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS.

Condiciones y garantías. Intereses y costos relacionados. 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 8.- ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES.

Impuesto sobre la Renta, Impuesto a los Activos Empresariales y revisión de las declaraciones de impuestos. Determinar la razonabilidad de la provisión del período. Impuesto diferido. Contingencias por reparos impositivos. Otros impuestos. Importancia de la participación del especialista de impuestos en la revisión de esta área de auditoría. Evaluación del control interno. Programa 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 9.- PATRIMONIO.

Capital Social y 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. Revisión de la aplicación de la reestructuración del Patrimonio (PT19). Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio. Presentación en el Balance General.

TEMA 10.- CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS.

Revisión de las principales cuentas que conforman el Estado de Ganancias y Pérdidas. Aplicación de procedimientos de análisis sustantivos en la obtención de evidencia para las cuentas de resultados. Revisión de otras cuentas de resultados con un doble propósito: detección de contingencias, errores e irregularidades. Presentación en el Balance General.



✓ **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.