

PROGRAMA			
<b>I.- DATOS GENERALES</b>			
<b>Nombre del curso:</b>	AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO I		
<b>Código del curso:</b>	00411	<b>Clasificación Asignatura:</b>	TA-1 Teórica Expositiva
<b>Número de Unidades Crédito:</b>	5	<b>Horas de acompañamiento docente (Teoría):</b>	3
<b>Coordinación Académica:</b>	Contaduría Pública (ACCP)	<b>Horas de acompañamiento docente (Práctica):</b>	0
<b>Escuela:</b>	Escuela de Administración y Contaduría (ADCO)	<b>Horas de acompañamiento docente (Laboratorio):</b>	N/A
<b>Facultad</b>	Ciencias Económicas y Sociales	<b>Horas de Preparaduría:</b>	0
<b>Tipo de Evaluación:</b>	Continua con Examen de Reparación	<b>Horas de trabajo independiente recomendado al estudiante:</b>	6
<b>Modalidad :</b>	Presencial	<b>Pre-requisitos:</b>	Contabilidad III
<b>Tipo de Asignatura:</b>	Obligatoria	<b>Régimen de Estudios:</b>	Semestral
<b>Ubicación de la asignatura:</b>	5° semestre	<b>Fecha de Aprobación Consejo de Facultad:</b>	Junio 2018

II.- JUSTIFICACIÓN
Esta materia da a conocer los conceptos básicos de la auditoría y aseguramiento financiero, así como los requisitos exigidos por las normas internacionales de auditoría para la planificación y elaboración de auditorías sobre estados financieros. Dando cumplimiento a esta unidad curricular se permite el desarrollo de la competencia general “aprender a aprender con calidad” así como la iniciación en la competencia profesional “audita la información financiera, operativa y de sistemas.”

III.- CONTRIBUCION DE LA ASIGNATURA AL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS	
<b>Competencias general 1 (CG1):</b>	
<b>Aprender a aprender con calidad:</b>	
Utiliza estrategias de forma autónoma para incorporar e incrementar conocimientos, habilidades y destrezas en el contexto de los avances científicos y culturales requeridos para un ejercicio profesional globalmente competitivo	
<b>Unidades de competencia:</b>	<b>Criterios de desempeño:</b>
(CG1 – U1): <b>Identifica, plantea y resuelve problemas:</b> Detecta la discrepancia entre la situación actual y la deseada, especifica lo que se necesita resolver y ejecuta acciones de manera eficiente para transformar la necesidad en logro.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analiza el problema y obtiene la información requerida para solucionarlo</li> <li>2. Formula opciones de solución que responden a su conocimiento, reflexión y experiencia previa.</li> <li>3. Selecciona la opción de solución que resulta más pertinente, programa las acciones y las ejecuta</li> <li>4. Evalúa el resultado de las acciones ejecutadas</li> </ol>
(CG1 – U2): <b>Demuestra conocimiento sobre su área de estudio y profesión:</b> Domina con precisión y rapidez la terminología, procedimientos y aplicaciones de su carrera profesional	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifica términos, definiciones y ejemplos del lenguaje técnico de la profesión</li> <li>2. Explica las conceptualizaciones, métodos y aplicaciones de su disciplina</li> <li>3. Aplica con fluidez la terminología del área de estudio y profesión</li> <li>4. Aplica los procedimientos de la disciplina para resolver problemas y aportar soluciones</li> </ol>
(CG1 – U3): <b>Aplica los conocimientos en la práctica:</b> Emplea conceptos, principios, procedimientos, actitudes y valores para plantear y resolver problemas en situaciones habituales, académicas, sociales y laborales.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Selecciona la información que resulta relevante para resolver una situación</li> <li>2. Implementa el proceso a seguir para alcanzar los objetivos mediante acciones, recursos y tiempo disponible</li> <li>3. Evalúa los resultados obtenidos.</li> </ol>
<b>Competencia Profesional 1 (CP1):</b>	
<b>Audita la información financiera, operativa y de sistemas:</b>	
Evalúa la información orientada al cumplimiento de los objetivos de la organización en la búsqueda de mejoras continuas de procesos y resultados.	
<b>Unidades de competencia:</b>	<b>Criterios de desempeño:</b>
(CP1-U1): <b>Identifica la información financiera, operativa y de sistemas relacionada con la organización:</b> Conoce con escepticismo profesional las variables internas y externas relacionadas con la operación de la organización.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Recopila información acerca de la organización y su entorno.</li> <li>2. Analiza la información obtenida.</li> <li>3. Distingue las operaciones y actividades de la empresa.</li> </ol>
(CP1-U2): <b>Diseña procedimientos y evalúa riesgos de auditoría:</b> Desarrolla un plan de trabajo en función de los controles internos, generando procedimientos que permitan ponderar el riesgo de la auditoría.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Prepara instrumentos de recolección de datos.</li> <li>2. Identifica los controles internos.</li> <li>3. Pondera los riesgos de auditoría.</li> <li>4. Asegura el cumplimiento de las directrices de la gerencia</li> <li>5. Diseña los procedimientos de auditoría.</li> </ol>
(CP1-U3): <b>Propone mejoras continuas de procesos y resultados:</b> Sugiere ajustes en función de los hallazgos, emite opiniones y formula recomendaciones a la gerencia	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuantifica el impacto de los hallazgos de la auditoría</li> <li>2. Discute y sugiere los ajustes necesarios para normalizar el resultado de los estados financieros</li> </ol>

	<p>3. Dictamina sobre la razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>4. Elabora y presenta la carta a la gerencia proponiendo recomendaciones.</p>
--	---

IV.- UNIDADES TEMÁTICAS	
<b>UNIDAD I:</b> INTRODUCCIÓN	Definición de auditoría. Objetivo. Alcance de una auditoría de E/F. Factores que han contribuido a la evolución y desarrollo de la auditoría. Naturaleza e importancia del trabajo de auditoría. Auditoría interna. Auditoría externa. Estados financieros básicos. Responsabilidad por los E/F. Normas internacionales de auditoría vigentes en Venezuela. Distinción entre: contabilidad vs. auditoría, normas de auditoría vs. procedimientos de auditoría. Consideraciones para presentar E/F auditados (NIA 200)
<b>UNIDAD II:</b> CÓDIGO DE ETICA	Normas relativas a la personalidad y capacidad profesional del auditor. Ética profesional-código de ética. Disposiciones Generales. Relaciones con el cliente. Relaciones con otros contadores. Honorarios profesionales. Responsabilidad Legal. Ley de ejercicio de la contaduría pública y su reglamento. (PLR 1,3, IES 2,3,4)
<b>UNIDAD III:</b> PLANIFICACIÓN, SUPERVISIÓN Y ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA	Normas de auditoría relativas al trabajo del auditor. Planificación de la Auditoría: concepto., objetivos, beneficios. Determinar el servicio al cliente. Garantía y términos del compromiso de auditoría. Honorarios profesionales. Documentación del entendimiento del negocio. Materialidad. Plan de Auditoría: Visita Interina, Visita Final. Memo de planificación . Control de calidad del trabajo. Consideraciones de leyes y regulaciones. Procedimientos de Auditoría en respuestas a los riesgos evaluados de error material (NIA <a href="#">210,220, 250, 300, 315</a> , 320, 330)
<b>UNIDAD IV:</b> EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	Normas de auditoría relativas al trabajo del auditor. Definición de control interno. Objetivo de estudio para el auditor. Marco de control interno aplicable. Comprensión del negocio. Documentación de la comprensión. Definición de riesgo. Clases de riesgo. Limitaciones de los controles. Comunicación y documentación de los asuntos encontrados. Uso del trabajo de un experto. Uso del trabajo de auditoría interna (NIA <a href="#">260, 265, 330</a> )
<b>UNIDAD V:</b> OBTENCIÓN, SOPORTE Y COMUNICACION DE LAS EVIDENCIAS DE AUDITORIA	Normas de auditoría relativas al trabajo del auditor. Suficiencia y competencia de la evidencia de auditoría. Documentos del cliente que proporcionan evidencia de auditoría. Procedimientos para obtener evidencia de auditoría: definición, aplicación y tipos. Programas de auditoría: definición y contenido. Selección de las partidas para obtener evidencia de auditoría(muestreo). Riesgo en el muestreo. Clases de muestreo. Selección de la muestra de auditoría. Diseño y tamaño de la muestra. Proyección de errores. Documentación de las evidencias de auditoría: finalidad, como se documenta, propiedad, conservación, datos que deben contener, tipos, factores que afectan su contenido. Marcas, índices y referencias de auditoría. Ajustes: año corriente, de años anteriores. Reclasificaciones. (NIA 230, 330, 500, 505, 520, 530, 540 y 550)
<b>UNIDAD VI:</b> PRINCIPIOS GENERALES DE CONTABILIDAD Y CAMBIOS CONTABLES	Normas de auditoría relativas al informe. Características cualitativas de la información financiera. Principios de Contabilidad de Aceptación General en Venezuela (VEN NIF): definición, finalidad, agrupación y tipos de principios. Tipos de entidad. Cambios contables: cambios en políticas contables, cambios en estimados contables, cambios en la entidad que reporta, cambios de clasificación, hechos posteriores, ajustes de años anteriores (NIC 8—APB 20 NIA320, 570—NIIF 1)

V.- ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE
<p><b>Actividades Docentes:</b> La presentación de los contenidos debe hacerse en un lenguaje claro y utilizando la terminología apropiada y actualizada que rige la materia. Como el alumno debe aprender una gran cantidad de términos propios del área, se deben generar mecanismos de participación en clases como debates o talleres en grupo, resultando primordial que el alumno maneje el vocabulario propio del área contable.</p> <p><b>Actividades para estudiante:</b> En todas las clases debe indicarse previamente el material que debe ser revisado y las tareas y lecturas que se deben cumplir para garantizar una sesión dinámica y de participación efectiva. Se tomará en cuenta el trabajo individual y el trabajo en equipo, poniéndose en práctica actividades de autoevaluación y co-evaluación. Se recomienda la investigación de casos prácticos y la utilización de tecnologías de información y comunicación para mantener lo más actualizado posible el material práctico. Es deseable la comprensión lectora en Inglés puesto que los materiales más actualizados se encuentran en ese idioma.</p>

VI.- ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN
En cada clase se asignará al menos un material de lectura que permitirá utilizar estrategias de evaluación formativa como lluvias de ideas para reforzar tópicos generales del área. La evaluación sumativa estará integrada por exámenes parciales, debates, talleres, controles de lectura en clases. La cátedra y en su defecto los docentes, establecerá los porcentajes que asignarán a cada estrategia. Se recomienda la aplicación de un examen parcial por cada unidad.

VII.- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS
----------------------------------

ARENS, Alvin; ELDER, Randal J.; BEASLEY, Mark S. Beasley. Auditoría y Enfoque Integral. Editorial Prentice Hall, 2006.  
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.  
MÉNDEZ RODRÍGUEZ, Herminio. Auditoría: Guía Didáctica. McGraw Hill. México. 2003.  
Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad”, IFAC. (Traducción al español) Edición 2013.  
PÉREZ, L. Auditoría de Estados Financieros. Teoría y Práctica. McGraw Hill. México. 1999.  
Resolución de Notificación de la entrada en vigencia en Venezuela de los cambios en el manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados. Federación Internacional de Contadores (IFAC) 01/04/2016. Directorio N°33 de la Federación de Colegios de Contadores Públicos (FCCPV).