

| PROGRAMA                           |   |  |                             |
|------------------------------------|---|--|-----------------------------|
| <b>I.- DATOS GENERALES</b>         |   |  |                             |
| <b>Nombre del curso:</b>           | AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO II                  |  |                             |
| <b>Código del curso:</b>           | 00415   | <b>Clasificación Asignatura:</b>                                 | TA-1 Teórica Expositiva     |
| <b>Número de Unidades Crédito:</b> | 3   | <b>Horas de acompañamiento docente (Teoría):</b>                 | 2                           |
| <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> | 4                           |
| <b>Modalidad :</b>                 | Presencial                                    | <b>Pre-requisitos:</b>   | Auditoría y Aseguramiento I |
| <b>Tipo de Asignatura:</b>         | Obligatoria                                   | <b>Régimen de Estudios:</b>                                      | Semestral                   |
| <b>Ubicación de la asignatura:</b> | 6° semestre                                   | <b>Fecha de Aprobación Consejo de Facultad:</b>                  | Enero 2020                  |

| II.- JUSTIFICACIÓN  |
|---|
| <p>El presente programa se concibe como una continuación del programa de Auditoría y Aseguramiento I. Contribuye a profundizar en el conocimiento de la auditoría a fin de obtener evidencia suficiente y competente para emitir una opinión sobre los estados financieros. Esto se lleva a cabo a partir de una etapa de sustanciación teórica del trabajo de auditoría y las normas que lo rigen, así como el manejo de confirmaciones externas y procedimientos analíticos. El desarrollo de cada una de estas unidades temáticas refuerza la competencia general “aprender a aprender con calidad”, al tiempo que se desarrolla la competencia profesional “audita la información financiera, operativa y de sistemas”.</p> |

| 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</b>   | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cuantifica el impacto de los hallazgos de la auditoría</li> </ol>   |

|  |   |
|--|---|
| <p><b>resultados:</b> Sugiere ajustes en función de los hallazgos, emite opiniones y formula recomendaciones a la gerencia</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Discute y sugiere los ajustes necesarios para normalizar el resultado de los estados financieros</li> <li>3. Dictamina sobre la razonabilidad de los estados financieros.</li> <li>4. Elabora y presenta la carta a la gerencia proponiendo recomendaciones.</li> </ol> |
|--|---|

| IV.- UNIDADES TEMÁTICAS  |  |
|--|--|
| <p><b>UNIDAD I:</b><br/>El Riesgo de Fraude en Auditoría.</p>  | <p>Alcance de la Norma Internacional de Auditoría relativa al fraude. Características del fraude. Responsabilidad en relación con la prevención y detección del fraude. Fecha de entrada en vigor. Objetivos Definiciones. Requerimientos. Escepticismo profesional. Discusión entre los miembros del equipo del encargo. Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material debida a fraude. Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude. Evaluación de la evidencia de auditoría. Imposibilidad del auditor para continuar con el encargo. Manifestaciones escritas. Comunicaciones a la dirección y a los responsables del gobierno de la entidad. Comunicaciones a las autoridades reguladoras y de supervisión. Documentación.</p>  |
| <p><b>UNIDAD II:</b><br/>Auditoría del Efectivo y de Cuentas por Cobrar.</p>   | <p>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. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera.</p> |
| <p><b>UNIDAD III:</b><br/>Auditoría de Inventarios e Inversiones.</p>  | <p>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, 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. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera.</p>                 |
| <p><b>UNIDAD IV:</b><br/>Auditorías de Propiedades, Planta y Equipos.</p>  | <p>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. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera.</p>  |
| <p><b>UNIDAD V:</b><br/>Auditoría de Pagos por Adelantado, Cargos Diferidos, Intangibles y otros activos.</p>        | <p>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. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera.</p>  |
| <p><b>UNIDAD VI:</b><br/>Auditoría de Compras, Cuentas por Pagar y Gastos acumulados</p>                             | <p>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 Estado de Situación Financiera. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera</p>  |
| <p><b>UNIDAD VII:</b><br/>Nómina, Retenciones de Nómina, Utilidades, bonificaciones e indemnizaciones laborales.</p> | <p>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 Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados. Riesgos relacionados con saldos y transacciones denominados en moneda extranjera</p>   |
| <p><b>UNIDAD VIII:</b><br/>Préstamos Bancarios, Arrendamiento Financiero y</p>                                       | <p>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</p>   |

|  |   |
|--|---|
| otros pasivos financieros                                    | Estado de Resultados y presentación de los pasivos en el Estado de Situación Financiera.  |
| <b>UNIDAD IX:</b><br>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. Conciliación de rentas fiscales. 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 Estado de Situación Financiera.  |
| <b>UNIDAD X:</b><br>Patrimonio.                              | Capital Social y tipos de acciones, acciones en tesorería, reserva legal, utilidades retenidas, otras reservas de capital, superávit por revaluación (en casos de estados financieros no ajustados por efectos de inflación), ganancia o pérdida monetaria acumulada en casos de estados financieros ajustados por inflación. 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. Estado de Movimiento de las Cuentas de Patrimonio. Presentación en el Estado de Situación Financiera. |
| <b>UNIDAD XI:</b><br>Cuentas de Ingresos y egresos.          | Revisión de las principales cuentas que conforman el Estado de Resultados. 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 Estado de Situación Financiera.  |

#### V.- ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

**Actividades Docentes:** 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.

**Actividades para estudiante:** 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.

#### VI.- ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN

En cada clase se asignará al menos un material de lectura que permitirá utilizar estrategias de evaluación formativa como controles de lectura 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.  
 CEPEDA, G. Auditoría y Control Interno. McGraw Hill. Bogotá. 1997.  
 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements, edición 2013, IFAC (Directorio de la FCCPV N° 25).  
 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.  
 Manual de Pronunciamiento Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Trabajos para atestiguar y servicios relacionados. IFAC. (Traducción al español) Edición 2010.  
 MÉNDEZ RODRÍGUEZ, Herminio. Auditoría: Guía Didáctica. McGraw Hill. México. 2003.  
 Normas de Auditoría (SAS: Statement on Auditing Standary).  
 Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad", IFAC. (Traducción al español) Edición 2013.  
 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.  
 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).