

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

I.-DATOS GENERALES

Nombre de la Unidad Curricular:	Procedimientos de Auditoría.		
Código de la Unidad Curricular:	ADCO - 00445	Categoría de la Unidad Curricular:	Escuela/Programa
Unidad de Gestión Académica:	Administración y Contaduría	Nivel:	Pregrado
Tipo de Evaluación:	Continúa con reparación	N° de Unidades de Crédito :	3
Régimen:	Semestral	N° Horas Semanales Trabajo Independiente (HTI) :	4
Taxonomía:	TA1	N° Horas Semanales de Acompañamiento Docente (HAD) :	Prácticas 0
Modalidad:	Presencial		Laboratorio 0
			Teóricas 2
Instancia Aprobatoria :	Facultad de Ciencias Económicas y Sociales	Fecha de Aprobación :	23/07/2021

II.-RESUMEN

El presente programa se concibe como una continuación del programa de Auditoría y Aseguramiento. 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".

III.-CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA AL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS

COMPETENCIAS GENERALES

APRENDER A APRENDER CON CALIDAD (CGENE001):

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.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Aplica los conocimientos en la práctica (CGENE001U02):

Emplea conceptos, principios, procedimientos, actitudes y valores para plantear y resolver problemas en situaciones habituales, académicas, sociales y laborales.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Evalúa los resultados obtenidos.

Implementa el proceso a seguir para alcanzar los objetivos mediante acciones, recursos y tiempo disponible.

Selecciona la información que resulta relevante para resolver una situación.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Identifica, plantea y resuelve problemas (CGENE001U03):

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.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Analiza el problema y obtiene la información requerida para solucionarlo.

Evalúa el resultado de las acciones ejecutadas.

Formula opciones de solución que responden a su conocimiento, reflexión y experiencia previa.

Selecciona la opción de solución que resulta más pertinente, programa las acciones y las ejecuta.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Demuestra conocimiento sobre su área de estudio y profesión (CGENE001U06):

Domina con precisión y rapidez la terminología, procedimientos y aplicaciones de su carrera profesional.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Aplica con fluidez la terminología del área de estudio y profesión.

Aplica los procedimientos de la disciplina para resolver problemas y aportar soluciones.

Explica las conceptualizaciones, métodos y aplicaciones de su disciplina.

Identifica términos, definiciones y ejemplos del lenguaje técnico de la profesión.

COMPETENCIAS PROFESIONALES

AUDITA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, OPERATIVA Y DE SISTEMAS (CPROF070):

Evalúa la información orientada al cumplimiento de los objetivos de la organización en la búsqueda de mejoras continuas de procesos y resultados.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Identifica la información financiera, operativa y de sistemas relacionada con la organización. (CPROF070U01):

Conoce con escepticismo profesional las variables internas y externas relacionadas con la operación de la organización.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Analiza la información obtenida.

Distingue las operaciones y actividades de la empresa.

Recopila información acerca de la organización y su entorno.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Diseña procedimientos y evalúa riesgos de auditoría. (CPROF070U02):

Desarrolla un plan de trabajo en función de los controles internos, generando procedimientos que permitan ponderar el riesgo de la auditoría.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Asegura el cumplimiento de las directrices de la gerencia.

Diseña los procedimientos de auditoría.

Identifica los controles internos.

Pondera los riesgos de auditoría.

Prepara instrumentos de recolección de datos.

UNIDAD DE COMPETENCIA:

Propone mejoras continuas de procesos y resultados (CPROF070U03):

Sugiere ajustes en función de los hallazgos, emite opiniones y formula recomendaciones a la gerencia.

CRITERIOS DE DESEMPEÑO:

Cuantifica el impacto de los hallazgos de la auditoría.

Dictamina sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Discute y sugiere los ajustes necesarios para normalizar el resultado de los estados financieros.

Elabora y presenta la carta a la gerencia proponiendo recomendaciones.

IV.UNIDADES TEMÁTICAS

UNIDAD TEMÁTICA I

EL RIESGO DE FRAUDE EN AUDITORÍA.

TEMA 1

ALCANCE DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA RELATIVA AL FRAUDE.

SUBTEMA 1.1

CARACTERÍSTICAS DEL FRAUDE.

SUBTEMA 1.2

RESPONSABILIDAD EN RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE.

SUBTEMA 1.3

FECHA DE ENTRADA EN VIGOR.

SUBTEMA 1.4

OBJETIVOS DEFINICIONES.

SUBTEMA 1.5

REQUERIMIENTOS.

SUBTEMA 1.6

ESCEPTICISMO PROFESIONAL.

SUBTEMA 1.7

DISCUSIÓN ENTRE LOS MIEMBROS DEL EQUIPO DEL ENCARGO.

SUBTEMA 1.8

PROCEDIMIENTOS DE VALORACIÓN DEL RIESGO Y ACTIVIDADES RELACIONADAS.

SUBTEMA 1.9

IDENTIFICACIÓN Y VALORACIÓN DE LOS RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL DEBIDA A FRAUDE.

SUBTEMA 1.10

RESPUESTA A LOS RIESGOS VALORADOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL DEBIDA A FRAUDE.

TEMA 2

EVALUACIÓN DE LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA.

TEMA 3

IMPOSIBILIDAD DEL AUDITOR PARA CONTINUAR CON EL ENCARGO.

TEMA 4

MANIFESTACIONES ESCRITAS. COMUNICACIONES A LA DIRECCIÓN Y A LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO DE LA ENTIDAD.

TEMA 5

COMUNICACIONES A LAS AUTORIDADES REGULADORAS Y DE SUPERVISIÓN. DOCUMENTACIÓN.

UNIDAD TEMÁTICA II

AUDITORÍA DEL EFECTIVO Y DE CUENTAS POR COBRAR.

TEMA 1

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA: CONFIRMACIONES, CONCILIACIONES BANCARIAS Y ARQUEOS DE CAJA.

SUBTEMA 1.1

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.

SUBTEMA 1.2

CUENTAS POR COBRAR: ORIGEN, ESTIMACIONES, CLASIFICACIÓN EN EL BALANCE GENERAL, EFECTOS POR COBRAR DESCONTADOS Y GARANTÍA.

SUBTEMA 1.3

CONTROL INTERNO: SEGREGACIÓN DE FUNCIONES, CUENTAS DE CONTROL, ESTADOS DE CUENTAS, CUSTODIAS, INFORMES Y ESTADÍSTICAS.

TEMA 2

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.

TEMA 3

POSIBILIDADES DE PRESENTACIÓN INCORRECTA: PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS INADECUADAS, FRAUDES Y DESFALCOS. RIESGOS RELACIONADOS CON SALDOS Y TRANSACCIONES DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

UNIDAD TEMÁTICA III

AUDITORÍA DE INVENTARIOS E INVERSIONES.

TEMA 1

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.

TEMA 2

FUNCIONES: PLANEAMIENTO DE COMPRA, RECEPCIÓN, ALMACENAJE, PRODUCCIÓN, EMBARQUES. INVENTARIOS FÍSICOS: CORTES Y VALORACIÓN.

TEMA 3

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA: CONOCIMIENTO DE LA COMPAÑÍA E INDUSTRIA, REVISIÓN DEL CONTROL INTERNO, OBSERVACIÓN DE INVENTARIOS, CORTES E INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS.

TEMA 4

PROCEDIMIENTOS ALTERNOS: TOMA FÍSICA, PRUEBAS DE VALORACIÓN, MATERIA PRIMA, TERMINADOS, PRUEBAS DE MERCADO, OBSOLESCENCIA, AJUSTES, RESERVAS DE INVENTARIOS, PROPIEDAD E INVENTARIOS INICIALES.

TEMA 5

INVERSIONES: BASES DEL REGISTRO, BAJAS DE VALOR, VALORES NEGOCIABLES, INVERSIONES A LARGO PLAZO Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 6

CUENTA DE VALORES: ARQUEO, CONFIRMACIONES, VALORACIÓN, INVERSIONES FILIALES E INGRESOS.

TEMA 7

CONTROL INTERNO. POSIBILIDADES DE PRESENTACIÓN INCORRECTA: PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS INADECUADAS, FRAUDES Y DESFALCOS EN CADA UNO DE LOS CASOS.

TEMA 8

RIESGOS RELACIONADOS CON SALDOS Y TRANSACCIONES DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

UNIDAD TEMÁTICA IV

AUDITORÍAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

TEMA 1

COMPONENTES DEL COSTO, EXCEPCIONES, CARGOS CAPITALIZABLES, MANTENIMIENTO, HERRAMIENTAS, RETIROS, DEPRECIACIÓN Y PRESENTACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 2

REGISTROS CONTABLES: CUENTAS DE CONTROL, REGISTROS AUXILIARES, DEPRECIACIÓN Y ÓRDENES DE TRABAJO.

TEMA 3

CONTROL INTERNO: APROBACIONES, CONTROL DE COSTOS, RETIROS E INVENTARIOS FÍSICOS.

TEMA 4

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA: AUDITORÍAS INICIALES Y PERIÓDICAS, ADICIONES, RETIROS Y TRANSFERENCIAS, DEPRECIACIÓN, PROPIEDAD DEL BIEN Y GRAVÁMENES, COBERTURAS DE SEGUROS.

TEMA 5

PROBLEMAS ESPECIALES.

TEMA 6

PRESENTACIÓN INCORRECTA: PRESENTACIONES INADECUADAS, FRAUDES Y DESFALCOS. RIESGOS RELACIONADOS CON SALDOS Y TRANSACCIONES DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

UNIDAD TEMÁTICA V

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

TEMA 1

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO, DESCUENTOS Y GASTOS AMORTIZABLES, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, GASTOS DE ORGANIZACIÓN, INTANGIBLES Y PLUSVALÍA. REGISTROS CONTABLES Y CONTROL INTERNO.

TEMA 2

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.

TEMA 3

PRESENTACIONES INCORRECTAS: PRÁCTICAS INADECUADAS, FRAUDES Y DESFALCOS. RIESGOS RELACIONADOS CON SALDOS Y TRANSACCIONES DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

UNIDAD TEMÁTICA VI

AUDITORÍA DE COMPRAS, CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS.

TEMA 1

NECESIDAD Y AUTORIZACIÓN DE LAS COMPRAS.

TEMA 2

RECEPCIÓN Y REVISIÓN DE LA MERCANCÍA SOLICITADA, DEVOLUCIÓN DE MERCANCÍA.

TEMA 3

PROCESO DE REGISTRO, REGISTRO DE COMPROBANTES.

TEMA 4

PROCESO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO.

TEMA 5

PROGRAMA DE AUDITORÍA.

TEMA 6

CLASIFICACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR Y GASTOS ACUMULADOS EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

TEMA 7

RIESGOS RELACIONADOS CON SALDOS Y TRANSACCIONES DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

UNIDAD TEMÁTICA VII

NÓMINA, RETENCIONES DE NÓMINA, UTILIDADES , BONIFICACIONES E INDEMNIZACIONES LABORALES.

TEMA 1

AUTORIZACIÓN PARA CAMBIOS EN NÓMINA.

TEMA 2

DEBERES DE LA EMPRESA SOBRE RETENCIONES.

TEMA 3

PROVISIÓN PARA INDEMNIZACIONES LABORALES, UTILIDADES Y BONIFICACIONES.

TEMA 4

REVISIÓN DE FIDEICOMISOS.

TEMA 5

PAGOS.

TEMA 6

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA MEDIANTE CUESTIONARIO.

TEMA 7

PROGRAMA DE AUDITORÍA.

TEMA 8

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.

UNIDAD TEMÁTICA VIII

PRÉSTAMOS BANCARIOS, ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OTROS PASIVOS FINANCIEROS.

TEMA 1

CONDICIONES Y GARANTÍAS. INTERESES Y COSTOS RELACIONADOS. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO MEDIANTE CUESTIONARIO.

TEMA 2

PROGRAMA DE AUDITORÍA.

TEMA 3

APLICACIÓN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS.

TEMA 4

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 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

UNIDAD TEMÁTICA IX

ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES.

TEMA 1

IMPUESTO SOBRE LA RENTA, IMPUESTO A LOS ACTIVOS EMPRESARIALES Y REVISIÓN DE LAS DECLARACIONES DE IMPUESTOS.

TEMA 2

DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DEL PERÍODO.

TEMA 3

IMPUESTO DIFERIDO.

TEMA 4

CONCILIACIÓN DE RENTAS FISCALES. CONTINGENCIAS POR REPAROS IMPOSITIVOS.

TEMA 5

OTROS IMPUESTOS.

TEMA 6

IMPORTANCIA DE LA PARTICIPACIÓN DEL ESPECIALISTA DE IMPUESTOS EN LA REVISIÓN DE ESTA ÁREA DE AUDITORÍA.

TEMA 7

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

TEMA 8

PROGRAMA DE AUDITORÍA.

TEMA 9

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.

UNIDAD TEMÁTICA X

PATRIMONIO.

TEMA 1

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.

TEMA 2

IMPORTANCIA DE LOS ESTATUTOS DE LAS EMPRESAS EN RELACIÓN AL PATRIMONIO.

TEMA 3

IMPORTANCIA DE LOS ESTATUTOS DE LAS EMPRESAS EN RELACIÓN AL PATRIMONIO.

TEMA 4

REVISIÓN DE LA APLICACIÓN DE LA REESTRUCTURACIÓN DEL PATRIMONIO.

TEMA 5

ESTADO DE MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE PATRIMONIO. PRESENTACIÓN EN EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

UNIDAD TEMÁTICA XI

CUENTAS DE INGRESOS Y EGRESOS.

TEMA 1

REVISIÓN DE LAS PRINCIPALES CUENTAS QUE CONFORMAN EL ESTADO DE RESULTADOS.

TEMA 2

APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE ANÁLISIS SUSTANTIVOS EN LA OBTENCIÓN DE EVIDENCIA PARA LAS CUENTAS DE RESULTADOS.

TEMA 3

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 del Docente:

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. 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.

Actividades del estudiante:

El estudiante deberá atender a la elaboración de Resúmenes/informes, participar en foros virtuales, relatorías, asistir a los conversatorios, conferencias de expertos, participar en entrevistas, incorporarse a actividades de coevaluación, elaboración de redes semánticas, actividades de aprendizaje cooperativo (tormenta de ideas/focus group) y atender a las lecturas asignadas para su conveniente interpretación y comprensión.

VI.-ESTRATEGIA 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 y el uso de la plataforma M7 para facilitar el desarrollo de contenidos.

VII.-REFERENCIAS PRINCIPALES

Arens, Alvin; E. Auditoría y Enfoque Integral.. s.e..

Cepeda, G. Auditoría y Control Interno. s.e..

Méndez Rodríguez, H. Auditoría: Guía Didáctica. s.e..