

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

I.-DATOS GENERALES

Nombre de la Unidad Curricular:	Informes Especiales de Auditoría.		
Código de la Unidad Curricular:	ADCO - 00450	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 campo de trabajo del Auditor es amplio, por lo que pueden surgir opciones de trabajos especiales o auditorías de sistemas, esta unidad curricular busca analizar y fijar conceptos básicos con relación a los trabajos especiales que pueden desarrollar los profesionales de la Contaduría Pública. Esta materia cierra el ciclo de la competencia profesional "audita la información financiera, operativa y de sistemas" y contribuye al logro de la competencia general "aprender a aprender con calidad."

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

COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 1

NORMAS APLICADAS EN VENEZUELA.

TEMA 2

REQUERIMIENTOS PARA LA COMPILACIÓN, FORMAS DEL REPORTE DE COMPILACIÓN, COMPILACIÓN CON REVELACIÓN TOTAL, COMPILACIÓN QUE OMITIÓ SUSTANCIALMENTE TODAS LAS REVELACIONES Y COMPILACIÓN SIN INDEPENDENCIA.

UNIDAD TEMÁTICA II

REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 1

PROCEDIMIENTOS SUGERIDOS PARA LAS REVISIONES.

TEMA 2

FORMA DEL REPORTE DE REVISIÓN, INFORMES SOBRE LA REVISIÓN Y REVISIÓN INCOMPLETA.

TEMA 3

INDEPENDENCIA DEL CONTADOR.

TEMA 4

MODIFICACIONES DEL INFORME DE REVISIÓN.

TEMA 5

FALLAS EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA.
REVELACIÓN INADECUADA.

TEMA 6

INCERTIDUMBRE.

TEMA 7

FALTA DE UNIFORMIDAD.

TEMA 8

BASE COMPRENSIVA DE CONTABILIDAD DIFERENTE A LOS PRINCIPIOS CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADOS EN VENEZUELA.

UNIDAD TEMÁTICA III

REVISIONES LIMITADAS DE ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 1

FORMAS DEL REPORTE DE COMPROMISO DE CERTEZA LIMITADA.

TEMA 2

OTRAS BASES AMPLIAS DE CONTABILIDAD.

TEMA 3

ELEMENTOS, CUENTAS O PARTIDAS ESPECÍFICAS.

TEMA 4

COMPROMISOS RELACIONADOS CON PROCEDIMIENTOS ACORDADOS PREVIAMENTE. INFORMACIÓN QUE ACOMPAÑA A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

TEMA 5

CARTAS DE CUMPLIMIENTOS DE DEUDAS Y REPORTES SIMILARES. OTRAS PRESENTACIONES DE CUMPLIMIENTO.

UNIDAD TEMÁTICA IV

CONTRATOS DE CERTIFICACIONES.

TEMA 1

NORMAS DE CERTIFICACIONES. COMPARACIÓN DE NORMAS DE CERTIFICACIÓN CONTRA NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS EN VENEZUELA. NORMAS GENERALES. NORMAS DEL TRABAJO DE CAMPO. NORMAS DEL REPORTE.

TEMA 2

TIPOS DE COMPROMISOS DE CERTIFICACIÓN.

TEMA 3

NIVELES DE SERVICIOS. EXÁMENES, REVISIONES Y PROCEDIMIENTOS ACORDADOS PREVIAMENTE.

TEMA 4

COMPARACIÓN DE LOS TIPOS DE COMPROMISOS EN CUANTO A: CANTIDAD DE EVIDENCIA NECESARIA, NIVELES DE CERTEZA, FORMAS DE CONCLUSIÓN Y DISTRIBUCIÓN DEL INFORME.

UNIDAD TEMÁTICA V

ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS.

TEMA 1

DEFINICIÓN, USO Y TIPOS DE ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS.

TEMA 2

PRONÓSTICOS, PROYECCIONES Y TIPOS DE COMPROMISOS PARA LOS ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS.

TEMA 3

EXAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS.

TEMA 4

ELEMENTOS DE UN EXAMEN DE PRONÓSTICOS Y PROYECCIONES. PARTES DE UN REPORTE SOBRE UN EXAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS PROSPECTIVOS.

UNIDAD TEMÁTICA VI

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO SOBRE LOS REPORTES FINANCIEROS.

TEMA 1

OBJETIVO DE UN INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO. COMPARACIÓN CON LOS REQUISITOS DE AUDITORÍA.

TEMA 2

PASOS PARA OBTENER UN CONOCIMIENTO Y PRUEBAS DE CONTROL.

TEMA 3

PLANIFICACIÓN DEL ALCANCE DEL COMPROMISO.

TEMA 4

CONOCIMIENTO DEL DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO.

TEMA 5

DESARROLLO DE LAS PRUEBAS DE CONTROL PARA LA DETERMINACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS.

TEMA 6

EVALUACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LAS PRUEBAS DE CONTROL.

TEMA 7

PREPARACIÓN DEL REPORTE ADECUADO DE CONTROL INTERNO.

TEMA 8

COMPROMISOS ESPECIALES PARA CERTIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS Y CONDICIONES PARA LA CERTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO.

TEMA 9

TIPOS DE COMPROMISOS PERMITIDOS PARA LA CERTIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGLAMENTOS.

UNIDAD TEMÁTICA VII

INFORMES ESPECIALES.

TEMA 1

IMPORTANCIA Y FORMATOS DE LOS INFORMES ESPECIALES.

TEMA 2

REVISIONES LIMITADAS.

TEMA 3

COMPILACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (PREPARACIÓN SIN AUDITORÍA).

TEMA 4

OTROS INFORMES ESPECIALES: CONTROL INTERNO, PARTES DE UN ESTADO FINANCIERO, REVISIONES PARA ADQUISICIÓN DE EMPRESAS, CUMPLIMIENTO DE PROCEDIMIENTOS Y FISCALIZACIÓN PRIVADA DE SOCIEDADES.

TEMA 5

REVISIÓN SOBRE PRESUPUESTO Y PROYECCIONES FINANCIERAS.

TEMA 6

ASUNTOS FISCALES. SISTEMAS PROPUESTOS.

UNIDAD TEMÁTICA VIII

APLICACIÓN DE TIC'S AL TRABAJO DE AUDITORÍA.

TEMA 1

EMISIÓN DE SUMARIO, HOJA DE TRABAJO, CAPTURA E IMPORTACIÓN DE DATOS, ACTUALIZACIÓN Y AGRUPACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS, EMISIÓN DE LISTADOS DE AUXILIARES, CIRCULARIZACIÓN Y EMISIÓN DE CARTAS DE CONFIRMACIÓN.

TEMA 2

CAPTACIÓN DE RECLASIFICACIÓN Y AJUSTES.

TEMA 3

EMISIÓN DE HOJAS DE TRABAJO DE RECLASIFICACIÓN Y AJUSTES, EMISIÓN DE REPORTES, SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.

V.-ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA Y APRENDIZAJE

Actividades Docentes: Clase magistral sin/con apoyo audiovisual, Uso de preguntas generadoras/preguntas guías, Estudio de casos, Taller reflexivo y Resolución de ejercicios y problemas.

Actividades para estudiante: Activa conocimiento previo, Participa en actividades de autoevaluación y coevaluación, Participa activamente en la resolución de problemas individual/grupal y Participa en test interactivos/foros.

VI.-ESTRATEGIA 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 3 estrategia. Se recomienda la aplicación de un examen parcial por cada unidad.

VII.-REFERENCIAS PRINCIPALES

Arens, A. Auditoría y Enfoque Integral. s.e..

Méndez Rodríguez, H.. Auditoría. s.e..

Pérez, L.. Auditoría de Estados Financieros: Teoría y Práctica. s.e..