



CONTENIDO PROGRAMÁTICO DEL SUBPROYECTO: **AUDITORIA BÁSICA**

VICERRECTORADO:	Planificación y Desarrollo Social
PROGRAMA:	Ciencias de Sociales
SUBPROGRAMA	Contaduría
CARRERA:	Licenciatura en Contaduría Pública
ÁREA DE CONOCIMIENTO:	Formación Profesional Específica
PROYECTO:	Auditoria y Finanzas
SUBPROYECTO:	Auditoria Básica
CÓDIGO:	CP430240360
PRELACIÓN:	Contabilidad IV
HORAS SEMANALES:	05 Horas (Totales): 02 HT y 03 HP
UNIDADES CRÉDITO:	03 UC
SEMESTRE:	VI
CONDICIÓN:	Obligatorio
MODALIDAD DE APRENDIZAJE:	Presencial
PROFESOR(ES) DISEÑADOR(ES):	Prof. Eddy mora Prof. Alida González.

Barinas, Febrero de 2007

JUSTIFICACIÓN

La asignatura AUDITORIA BASICA se fundamenta en el conocimiento del ejercicio profesional de la Contaduría y en el estudio de las normas de auditoria generalmente aceptadas que engloban la planificación del trabajo de auditoria, estudio y evaluación del control interno, obtención de evidencias y uso de papeles de trabajo de auditoria como base para rendir un diagnóstico u opinión sobre los estados diversos de distintas empresas.

El propósito de la asignatura es proveer al participante de los conocimientos generales de la contaduría pública y las actividades propias de esta profesión, la normativa que requiere el ejercicio profesional, la normativa específica de la auditoria, la aplicación de la planificación y programación de la auditoria, el estudio del control interno y la obtención de evidencias con el empleo de buenos papeles de trabajo de auditoria.

La asignatura AUDITORIA BASICA se relaciona con todas las contabilidades básicas y superiores, las especialidades contables como costos, presupuesto y análisis de estados financieros.

La auditoria constituye la actividad preponderante de la contaduría pública y la actividad por excelencia del perfil de la carrera. Es el contador público independiente que realiza trabajos de auditoria interna quien le da validez y credibilidad a los estados financieros de cualquier empresa pública o privada, con la opinión libre de esos estados financieros, lo que es utilizado por inversionistas de la bolsa de valores, instituciones crediticias, superintendencias de bancos, tribunales de justicia, y en fin, por el público en general. Constituye la opinión y diagnóstico del auditor sobre los estados financieros, es fe pública sobre esa información financiera lo que le da validez social.

OBJETIVO GENERAL

Al terminar el semestre los participantes utilizaran las herramientas (concepto, normas, técnicas y procedimientos) necesaria para la correcta interpretación en aplicación del subproyecto de Auditoria Básica.

MÓDULO I

INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL:

Al finalizar el módulo el estudiante interpretara los aspectos teóricos que conforman la auditoria como una disciplina dentro de la profesión del Licenciado en Contaduría.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

1. Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, el estudiante, establecerá la diferencia entre la contabilidad y la auditoria, las personas que realizan la auditoria, y los tipos de Auditoria existentes. Habrá logrado el objetivo si su respuesta se corresponde con los marcos teóricos trabajados en la sesión.

CONTENIDO:

- Defina la auditoria
- Objetivos de la auditoria
- Diferencia entre la contabilidad y auditoria
- Según las personas que la realizan:
 - Auditoria Interna
 - Auditoria Externa
- Tipos de Auditoria
- Procedimientos de auditoria
- técnicas de auditoria

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Presentación de conceptos por el docente.
Constitución de grupos de trabajos
Estudio y análisis de material de apoyo
Formulación de conclusiones

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFÍA:

- GUIA TEORICA (2004) Prof. Eddy Mora González. Modulo I.
- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA. (2002) Instrumento pedagógico al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela. Modulo I

OBJETIVO ESPECÍFICO:

2. Al término de la sesión y después de la exposición del docente y el material de apoyo propuesto el estudiante determinará oralmente los principios de contabilidad. Y las normas de auditoria Internacionales y Nacionales. Habrá logrado el objetivo si responde a la pregunta formulada y estas coinciden con el material de apoyo trabajado.

CONTENIDO:

- Principios de Auditoria
- Normas de Auditoria
- Normas Internacionales
- Normas Nacionales
- Diferencia entre Normas y Procedimientos
- Ética profesional
- Principios Éticos
- Código de ética profesional

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Presentación de conceptos por el docente.
Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos
Confrontación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFÍA:

- CÓDIGO DE ÉTICA DEL PROFESIONAL DEL CONTADOR PÚBLICO VENEZOLANO. P.T. N°6 Federación.
- DECLARACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA N° 0
- FEDERACIÓN DE COLEGIO CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. (2002). Los Principios, Contabilidad y las Normas y Procedimientos de Auditoria de Aceptación General en Venezuela y otras publicaciones Técnicas de la Federación de Colegios Contadores Públicos de Venezuela. Caracas: Fondo Editorial del Contador Público Venezolano.
- FEDERACIÓN DEL COLEGIO CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. Código de Ética del Contador Público Venezolano.
- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA como Instrumento Pedagógico de Apoyo al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela. Mayo 2001.

DURACION DEL MODULO: 10 horas (2 semanas)

EVALUACIÓN:

Taller evaluado: 5 %

Prueba escrita: 10 %

MÓDULO II

CONTROL INTERNO Y SU SIGNIFICADO PARA LA AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL:

Al finalizar el módulo el estudiante del subproyecto auditoria: Analizara el control interno de una identidad a fin de proponer las alternativas de solución a las deficiencias encontradas.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

1. Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, y entregado el material de apoyo el estudiante definirá el concepto, los principales elementos que lo constituyen, y evaluación del control interno. Habrá logrado el objetivo si su respuesta se corresponde al material de apoyo.

CONTENIDO

- Definir el concepto de control interno
- enunciar los principales elementos que contribuyen al control interno
- señalar los principios d control interno
- señalar la clasificación del control interno
- enunciar los aspectos a considerar para estudiar y evaluar el control interno

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Presentación de conceptos por el docente.
Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFÍA:

- GUÍA TEÓRICA Y PRÁCTICA (2004) Prof. Eddy Mora, Alida González Modulo II Control Interno.
- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA (2002). como Instrumento Pedagógico de Apoyo al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela. Modulo de efectivo.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

2. Al termino de la sesión y después de trabajar con el material de apoyo entregado, al estudiante identificara los principales errores y fraudes que se pueden presentar en la organizaciones. Habrá logrado el objetivo si las pregunta formuladas coinciden con el material de apoyo trabajado.

CONTENIDO:

- Identificar los errores y fraudes

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estudio y análisis de material de apoyo
 Trabajo en pequeños grupos
 Presentación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
 Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFIA:

ESTUPIÑÁN GAITAN, Rodrigo. Fraudes y los ciclos de Transacciones en la Contabilidad y la Auditoria

- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA (2001) como Instrumento Pedagógico de Apoyo al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela. Modulo de control Interno – Errores y Fraudes.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

3. Al termino de la sesión y después de trabajar con el material de apoyo entregado, el estudiante identificara los diferentes dictamen de los estados Financieros y elaborara informes de auditoria según lo explicado por el docente. Habrá logrado el objetivo si las preguntas formuladas coinciden con el material de apoyo trabajado

CONTENIDO:

- Identificar los diferentes informes de auditoría
- Dictamen: Limpio, Con salvedad, abstención de opinión. Opinión adversa

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos
Presentación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFÍA:

- Normas de Auditoría Federación de Colegios de contadores Públicos de Venezuela. NORMA N° 11.

DURACIÓN MODULO: 15 horas (3 semanas)

EVALUACIÓN:

Taller evaluado: 5 %
Prueba escrita: 15 %

MÓDULO III

PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA

OBJETIVO GENERAL:

Al finalizar el estudio del módulo, el estudiante diseñará un programa de auditoria a las diferentes áreas que sean auditadas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, y entregado el material de apoyo, el estudiante identificara los etapas de planificación de auditoria y definirá los concepto básicos de evidencia y muestreo. Habrá logrado el objetivo si al realizar su exposición coincide con el material de apoyo investigado.

CONTENIDO:

- Identificar las diferentes etapas de planeación de auditoría
- Conocer los conceptos básicos de evidencias y muestreo
- Identificar los tipos de muestreos
- Evaluación del riesgo de auditoria

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos
Exposición del participante
Confrontación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFIA:

- ALVINA. ARENS, JAMES K. (2004). Un Enfoque Integral Auditoria. Ediciones Pearson Educación. Págs. 185-227; 257-296; 431-562.

- **GUIA TEORICA- DE PLANEACIÓN:** PROF. Eddy Mora y Alida González.
- O RAY, PANYKURT (2000). Auditoria un Enfoque Integral. Ediciones MC. GRAN Hill. 100-116; 126-160.
- WWW. Google.com ve.
- WWW. Monografías .com.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

2. Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, y entregado el material a investigar, el estudiante definirá el concepto de programas de auditoria, las ventajas y desventaja, los procedimientos de auditoria de los programas. Abra logrado el objetivo si al realizar su exposición coincide con el material de apoyo investigado.

CONTENIDO:

- Concepto de los programas de auditoria
- Objetivos
- Finalidad
- Principios
- Características
- Reglas generales para su elaboración
- Preparación
- Archivo permanente y corriente
- Simbología y clases utilizadas
- Clasificación de auditoria y papales de trabajo
- Cédulas de auditoria

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estudio y análisis de material de apoyo
 Trabajo en pequeños grupos
 exposición del participante
 Confrontación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
 Material de apoyo entregado por el profesor

BIBLIOGRAFIA:

- GUIA TEORICA DE PAPALES DE TRABAJO Prof. Eddy Mora –Alida González
- WWW. GOOGLE.COM
- WWW. MONOGRAFIA .COM

DURACION DEL MODULO: TRES SEMANAS (3)**EVALUACIÓN:** Exposición 15%

AUDITORIA DE EFECTIVO CAJA - BANCO

OBJETIVO GENERAL:

Al término del módulo el estudiante del Subproyecto de Auditoria: Analizara mediante el empleo de papeles de trabajo cuentas que conforman el efectivo en caja y bancos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, y entregado el material de apoyo, el estudiante definirá el concepto de efectivo de Caja y banco, el objetivo, los procedimientos del control interno. Habrá logrado el objetivo si las preguntas formuladas coinciden con el material de apoyo trabajado.

CONTENIDO:

- Concepto del efectivo en caja y banco
- Objetivo de auditoria
- Control interno
- Procedimiento
- Caja chica
- Caja general, arqueo
- Banco, conciliación bancaria
- Ejercicios

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Presentación de conceptos por el docente.
Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos
Exposición alumno
Confrontación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor
Ejercicio teórico-práctico

BIBLIOGRAFIA:

- ALVARADO VICTOR (2003). El Efectivo. Impresos Cardi. Barquisimeto.
- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA. (2001) como Instrumento Pedagógico de Apoyo al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela. MODULO EFECTIVO CAJA Y BANCO.

DURACION DEL MODULO: CUATRO SEMANAS (4)

EVALUCACION:

Prueba escrita teórica - practica 25%

MÓDULO V

CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR

OBJETIVO GENERAL:

Al término del módulo el estudiante del Subproyecto de Auditoria realizara un examen de las distintas cuentas que conforman el área de las cuentas por cobrar.

OBJETIVO ESPECÍFICO:

1. Una vez realizadas las actividades planificadas por el docente para la sesión, y entregado el material de apoyo, el estudiante definirá el concepto de cuentas y efectos por cobrar, haciendo énfasis en los procedimientos de auditoria. Habrá logrado el objetivo si las preguntas formuladas coinciden con el material de apoyo trabajado.

CONTENIDO:

- Cuentas y efectos por cobrar
- Concepto de cuentas y efectos por cobrar
- Objetivo de auditoria
- Control interno
- Procedimientos de auditoria
- Errores y fraudes
- Técnica de auditoria para enviar solicitudes de confirmación de saldo
- Métodos de confirmación
- Alcance de las pruebas de confirmación
- Prueba de documentación interna
- Corte de documentos
- Provisión por cuentas incobrables
- Ejercicios.

ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS:

Estudio y análisis de material de apoyo
Trabajo en pequeños grupos
Exposición del participante
Confrontación de resultados

RECURSOS:

Material bibliográfico recomendado para investigar
Material de apoyo entregado por el profesor
Ejercicios practico

BIBLIOGRAFIA:

- GUÍA TEÓRICA-PRÁCTICA. (2001) como Instrumento Pedagógico de Apoyo al subproyecto Auditoria I. Lic. Alejandro Verenzuela.
- Ejercicios Prácticos.

DURACION DEL MODULO: CUATRO SEMANAS (4)

EVALUACIÓN:

Taller 10%
Prueba escrita 15%

DE INVESTIGACIÓN GENERADAS DEL SUBPROYECTO DE AUDITORIA

LINEA:

- **Tecnologías de la Información aplicadas a la Contaduría**
- **Auditoria y su Entorno**
- **Auditoria Gestión**
- **Aplicación de Normas Internacionales, Nacionales**

LINEAS DE EXTENSIÓN

- **Efectos de la auditoria y el control en empresas que utilizan sistemas integrados de Administración y Finanzas**
- **Como las tecnologías de información pueden mejorar el proceso de toma de decisiones mediante la implementación de control interno.**
- **Medición de índices de Gestión de la empresa Públicas y privadas para medir la eficiencia y la eficacia de los objetivos y metas trazadas.**
- **Asesoría a la Economía informal en materia de auditoria.**

MÓDULO	OBJETIVOS	PONDERACIÓN	FORMA DE EVALUACIÓN
I	INTRODUCCIÓN AL ESTUDIO DE LA AUDITORIA	15%	PRUEBAS ESCRITA
II	CONTROL INTERNO Y SU SIGNIFICADO PARA LA AUDITORIA	20%	PRUEBA ESCRITA
III	PAPELES DE TRABABJO DE AUDITORIA	15%	10% PRUEBA ESCRITA 10% TRABAJO PRÁCTICO
IV	AUDITORIA EFECTIVOS, CAJA - BANCO	25%	10% PRUEBA ESCRITA 15% TRABAJO PRÁCTICO
V	CUENTAS Y EFECTOS POR COBRAR	25%	PRUEBA ESCRITA