



**UNIVERSIDAD DE ORIENTE  
COMISIÓN CENTRAL DE CURRÍCULA  
PROGRAMA DE ASIGNATURA**

<b>NOMBRE DE LA ASIGNATURA</b>			
<b>AUDITORIA I</b>			
ESCUELA : ADMINISTRACIÓN		DEPARTAMENTO : CONTADURÍA	
CODIGO: 091-4474	PREREQUISITO(S): 091-3363	CREDITOS : 04	SEMESTRE : VII
HORAS SEMANALES 05	TOTAL HORAS SEMESTRE 80	VIGENCIA : 2004	
HORAS TEORICAS 04	HORAS PRACTICAS 01	Unificado por: Anzoategui, Monagas, Nueva esparta y Sucre.	
<b>SINTESIS DE CONOCIMIENTOS PREVIOS</b>			
1- Principios de contabilidad generalmente aceptados			
2- Estados financieros : estructura y usos			
3- Sistemas y procedimientos			
<b>OBJETIVO GENERAL</b>			
Al finalizar el curso el estudiante estará en capacidad de conocer y discutir sobre las diferentes normas de auditoria que rigen la actuación del Contador Público Independiente, así como las nociones básicas relativas a la auditoria Financiera.			
<b>SINOPSIS DE CONTENIDO</b>			
1- Introducción a la auditoria de estados financieros.			
2- Normas de auditoria			
3- Contratación de servicios y programa de auditoria.			
4- Proceso de prueba y examen de la evidencia.			
5- Control interno.			
6- El procesamiento electrónico de datos.			
7- Papeles de trabajo.			

## BIBLIOGRAFÍA

- ALVARADO, Victor. Papeles de trabajo de auditoria. Editorial papeles victoria, c.a. Venezuela. 2003.
- Comité Internacional de Prácticas de Auditoria. Normas internacionales de auditoria. IMCP. 2000.
- DEFLIESE, Jaenicke. Auditoria Montgomery. LIMUSA . Segunda edición 1997
- ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORIA . OCÉANO CENTRUM. 1999
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo. Papeles de trabajo en la auditoria financiera. ROESGA 2000.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. Declaración de normas y procedimientos de auditoria. Fondo editorial del contador público venezolano. 2003
- GRINAKER, R Y BANN, B. Auditoria. Editorial continental. 1999
- HOLMES, Arthur. Auditoria : principios y procedimientos. LIMUSA 1999
- MEIGS, Walter. Principios de auditoria. EDITORIAL DIANA. 1997
- WHITTINGTON, Ray . Auditoria. Un enfoque integral. MC GRAW-HILL. 2000
- PÉREZ Toraño, Luis F. auditoria de Estados Financieros Mc Graw-Hill 1999 México
- MORA MONTES, Ricardo. Auditoria de Estados Financieros Por contadores Públicos tomo I IMCP
- NAVAS BOLÍVAR Reinaldo, Tópicos Avanzados de Contabilidad y Auditoria. Centros de Estudios Financieros CEF: 2003
- ECHENIQUE Jose Auditoria en Informática Mc Graw Hill 1999
- ALVIN Ares, Auditoria Un enfoque Integral. Prentice Hall 1997

<b>TEMA I</b>	<b>HORAS:</b>
<b>INTRODUCCIÓN A LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>10</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 1</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender el concepto de auditoria</li> <li>2. Conocer el desarrollo histórico de la auditoria.</li> <li>3. conocer las diferentes clases de auditoria.</li> <li>4. Comprender los Objetivos y Ventajas de la Auditoria de Estados Financieros.</li> <li>5. Comprender la responsabilidad del auditor, inherente a su actividad profesional.</li> </ol>	
<b>CONTENIDOS 1</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1 . Definición de auditoria</li> <li>2 . Desarrollo histórico de la auditoria</li> <li>3 . Clases de auditoria</li> <li>4 . Objetivos y ventajas de la auditoria de estados financieros</li> <li>5 . Responsabilidad del Auditor</li> </ol>	
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 1</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Exposición por el docente</li> <li>2. Lectura de material bibliográfico</li> <li>3. Participación en clases</li> </ol>	
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 1</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Examen teórico</li> <li>2. Interrogatorio en clases</li> </ol>	
<b>TEMA 2</b>	<b>HORAS:</b>
<b>NORMAS DE AUDITORIA</b>	<b>15</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 2</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definir el concepto de normas de auditoria</li> <li>2. Identificar los Organismos emisores de normas de auditoria</li> <li>3. Clasificar las Normas de auditoria</li> <li>4. Entender la responsabilidad del auditor respecto al cumplimiento de las normas de Auditoria.</li> </ol>	

## **CONTENIDOS 2**

- 1 . Definición de las normas de auditoria relacionada con los estados financieros
- 2 . Organismos emisores de normas de auditoria : nacionales e internacionales
- 3 . Clasificación de las normas de Auditoria(Generales, Especificas)
- 4 . Responsabilidad del Auditor respecto al cumplimiento de las Normas de Auditoria.

### **ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 2**

1. Exposición en clases por el docente.
2. Participación mediante preguntas en clases.
3. Investigación bibliográfica.
4. Exposición en clases por los Estudiantes

### **ESTRATEGIAS DE EVALUACION 2**

1. Interrogatorios en clases
2. Examen teórico

## **TEMA 3**

### **CONTRATACIÓN DE SERVICIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA**

**HORAS:**

**5**

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS 3**

1. Conocer los aspectos presentes en la contratación de servicios
2. Entender la naturaleza y objetivos del programa de auditoria
3. Comprender los elementos que conforman los programas de auditoria

## **CONTENIDOS 3**

1. Entrevista preliminar con el cliente
2. Evaluación preliminar del control interno general
3. Determinación del alcance de trabajo
4. Calculo del tiempo y costo de la auditoria ( honorarios profesionales )
5. Carta de aceptación o convenio de servicios profesionales
6. Objetivos, contenido, características e importancia del programa de auditoria
7. Criterios para la selección e inclusión de procedimientos de auditoria en el programa

### **ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 3**

1. Exposición del docente
2. Participación en clases
3. Investigación bibliográfica

<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 3</b>	
1. Interrogatorios en el aula 2. Examen teórico.	
<b>TEMA 4</b>	<b>HORAS:</b>
<b>PROCESO DE PRUEBA Y EXAMEN DE LA EVIDENCIA</b>	<b>15</b>
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 4</b>	
1. Comprender en que consiste el proceso de prueba y examen de evidencias 2. Entender las técnicas de auditoria y las pruebas selectivas 3. Entender la importancia del muestreo, sus ventajas y procedimientos para su aplicación	
<b>CONTENIDOS 4</b>	
1. El proceso de prueba y examen de evidencia de auditoria: definición, tipos de evidencia, confiabilidad de la evidencia 2. Técnicas de auditoria 3. Pruebas selectivas: cumplimiento, sustantivas y de doble propósito 4. Muestreo estadístico, importancia y ventajas 5. Formas de apreciación de los resultados del muestreo 6. Elementos asociados al muestreo : importancia relativa, riesgo probable	
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 4</b>	
1. Exposición del profesor 2. Participación en clases del alumno 3. Investigación bibliográfica	
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 4</b>	
1. Examen teórico 2. Interrogatorios en clases	
<b>TEMA 5</b>	<b>10 HORAS</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>	
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 5</b>	
1. Comprender en que consiste el control interno , sus objetivos e importancia. 2. Analizar los elementos del control Interno 3. Conocer los diferentes tipos de violaciones al control interno que existen 4. Entender las técnicas y herramientas para evaluar el sistema de control interno	

## **CONTENIDOS 5**

1. Definición, Objetivos e importancia del control interno
2. Elementos del control Interno
3. Debilidades y violaciones mas comunes en el control interno: Fraude y Error
4. Consecuencias en la información financiera por el fraude y error
5. Técnicas y Herramientas de evaluación del control interno
6. El informe a la gerencia sobre la evaluación del control interno

### **ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 5**

1. Exposición del profesor
2. Participación en clases del alumno
3. Investigación bibliográfica

### **ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 5**

1. Examen teórico
2. Interrogatorios en clases
3. Discusión de casos prácticos

## **TEMA 6 EL PROCESAMIENTO ELECTRÓNICO DE DATOS Y LA AUDITORIA**

**10 HORAS**

### **OBJETIVOS ESPECIFICOS 6**

1. Conocer la importancia del uso de los avances tecnológicos en el proceso de la información financiera
2. Conocer los elementos de la Auditoria Computarizada

## **CONTENIDOS 6**

1. Como operan los sistemas de Computación
2. El control Interno en el Sistema de Computación
3. Revisión y Evaluación del Control Interno
4. Debilidades del Control Interno del PEA
5. Auditoria Computarizada: Definición y Reglas Básicas.
6. Técnicas y Herramientas Utilizadas en la Auditoria Computarizada

### **ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 6**

1. Exposición del profesor
2. Participación en clases del alumno
3. Investigación bibliográfica

<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 6</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Examen teórico</li> <li>2. Interrogatorios en clases</li> </ol>	
<b>TEMA 7</b>	<b>15 HORAS</b>
<b>PAPELES DE TRABAJO</b>	
<b>OBJETIVOS ESPECIFICOS 7</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comprender la importancia y finalidad de los papeles de trabajo</li> <li>2. Conocer los diferentes tipos de papeles de trabajo y su clasificación</li> <li>3. Adquirir destrezas y habilidades en la preparación y manejo de los papeles de trabajo.</li> </ol>	
<b>CONTENIDOS 7</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Definición , importancia y finalidad de los papeles de trabajo</li> <li>2. Diferentes tipos de papeles de trabajo y su clasificación</li> <li>3. Propiedad, control, archivo y privacidad de los papeles de Trabajo</li> <li>4. Criterios y normas para elaborar y usar los papeles de trabajo: aspectos básicos, técnicas, marcas, índice, notas, cruces referenciales</li> </ol>	
<b>ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 7</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Exposición del profesor</li> <li>2. Participación en clases del alumno</li> <li>3. Investigación bibliográfica</li> <li>4. Practicas sobre elaboración y uso de papeles de trabajo</li> </ol>	
<b>ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 7</b>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Examen escrito teórico</li> <li>2. Interrogatorios en clases</li> <li>3. Taller sobre elaboración de papeles de trabajo</li> </ol>	
<b>BIBLIOGRAFIA GENERAL</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ ALVARADO, Victor. Papeles de trabajo de auditoria. Editorial papeles victoria, c.a. Venezuela. 2003.</li> <li>➤ Comité Internacional de Prácticas de Auditoria. Normas internacionales de auditoria. IMCP. 2000.</li> <li>➤ DEFLIESE, Jaenicke. Auditoria Montgomery. LIMUSA . Segunda edición 1997</li> <li>➤ ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORIA . OCÉANO CENTRUM. 1999</li> </ul>	

- ESTUPIÑÁN, Rodrigo. Papeles de trabajo en la auditoria financiera. ROESGA 2000.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. Declaración de normas y procedimientos de auditoria. Fondo editorial del contador público venezolano. 2003
- GRINAKER, R Y BANN, B. Auditoria. Editorial continental. 1999
- HOLMES, Arthur. Auditoria : principios y procedimientos. LIMUSA 1999
- MEIGS, Walter. Principios de auditoria. EDITORIAL DIANA. 1997
- WHITTINGTON, Ray . Auditoria. Un enfoque integral. MC GRAW-HILL. 2000
- Cedula, Gustavo. Auditoria y Control Interno Mc Graw-Hill Colombia 1997
- PÉREZ Toraño, Luis F. auditoria de Estados Financieros Mc Graw-Hill 1999 México
- MORA MONTES, Ricardo. Auditoria de Estados Financieros Por contadores Públicos tomo I IMCP
- NAVAS BOLÍVAR Reinaldo, Tópicos Avanzados de Contabilidad y Auditoria. Centros de Estudios Financieros CEF: 2003
- ECHENIQUE José Auditoria en Informática Mc Graw Hill 1999
- ALVIN Ares, Auditoria Un enfoque Integral. Prentice Hall 1997