



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

NOMBRE DE LA ASIGNATURA			
AUDITORIA I			
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.	
SINTESIS DE CONOCIMIENTOS PREVIOS			
1- Principios de contabilidad generalmente aceptados			
2- Estados financieros : estructura y usos			
3- Sistemas y procedimientos			
OBJETIVO GENERAL			
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.			
SINOPSIS DE CONTENIDO			
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

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

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

ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 3	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Interrogatorios en el aula 2. Examen teórico. 	
TEMA 4	HORAS:
PROCESO DE PRUEBA Y EXAMEN DE LA EVIDENCIA	15
OBJETIVOS ESPECIFICOS 4	
<ol style="list-style-type: none"> 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 	
CONTENIDOS 4	
<ol style="list-style-type: none"> 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 	
ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 4	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Exposición del profesor 2. Participación en clases del alumno 3. Investigación bibliográfica 	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 4	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Examen teórico 2. Interrogatorios en clases 	
TEMA 5	10 HORAS
CONTROL INTERNO	
OBJETIVOS ESPECIFICOS 5	
<ol style="list-style-type: none"> 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

ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 6	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Examen teórico 2. Interrogatorios en clases 	
TEMA 7	15 HORAS
PAPELES DE TRABAJO	
OBJETIVOS ESPECIFICOS 7	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Comprender la importancia y finalidad de los papeles de trabajo 2. Conocer los diferentes tipos de papeles de trabajo y su clasificación 3. Adquirir destrezas y habilidades en la preparación y manejo de los papeles de trabajo. 	
CONTENIDOS 7	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Definición , importancia y finalidad de los papeles de trabajo 2. Diferentes tipos de papeles de trabajo y su clasificación 3. Propiedad, control, archivo y privacidad de los papeles de Trabajo 4. Criterios y normas para elaborar y usar los papeles de trabajo: aspectos básicos, técnicas, marcas, índice, notas, cruces referenciales 	
ESTRATEGIAS METODOLOGICAS 7	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Exposición del profesor 2. Participación en clases del alumno 3. Investigación bibliográfica 4. Practicas sobre elaboración y uso de papeles de trabajo 	
ESTRATEGIAS DE EVALUACIÓN 7	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Examen escrito teórico 2. Interrogatorios en clases 3. Taller sobre elaboración de papeles de trabajo 	
BIBLIOGRAFIA GENERAL	
<ul style="list-style-type: none"> ➤ 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
- 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