

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
POSTGRADO CIENCIAS ECONÓMICAS
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS



PLAN GLOBAL

GABINETE DE AUDITORÍA

ESTUDIANTE: NELSON MARCELO MENDOZA MÉNDEZ

COCHABAMBA – BOLIVIA

**ESTRUCTURA DEL PLAN GLOBAL PARA LA MATERIA
GABINETE DE AUDITORÍA**

I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

UNIVERSIDAD	Universidad Mayor de San Simón
FACULTAD	Ciencias Económicas
CARRERA	Contaduría Pública
ASIGNATURA	Gabinete de Auditoría
SEMESTRE/AÑO	9
GESTIÓN	2014
CARGA HORARIA	144 horas
DOCENTE	Nelson Marcelo Mendoza Méndez

II. JUSTIFICACIÓN

La asignatura Gabinete de Auditoría es una materia fundamental en la formación profesional del estudiante de la carrera de Contaduría Pública, ya que existe la necesidad de preparación y ejecución de programas de auditoría mediante la obtención de evidencia recolectada por el auditor en el proceso de auditoría, para llegar a formarse una opinión o abstenerse de ella, sobre los Estados Financieros en el sector público o privado. El estudiante, al final del semestre será capaz de preparar programas de trabajo de auditoría y ejecutarlos obteniendo evidencia competente y suficiente que le permita opinar sobre un determinado examen realizado, previo conocimiento de las asignaturas Auditoría I y Auditoría II cuyo requisito es indispensable para la materia Gabinete de Auditoría de último semestre.

III. PROPÓSITO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Promover en los estudiantes la construcción de conocimientos, aptitudes y habilidades en cuanto a la preparación de programas de auditoría y ejecución mediante la obtención de evidencia competente y suficiente a fin de emitir informes de auditoría, a través de actividades grupales e individuales para que le permitan al futuro profesional desempeñarse con capacidad y destreza, a la hora de emitir una opinión sobre los Estados Financieros, en el sector público como en el sector privado.

IV. COMPETENCIAS A DESARROLLAR EN LOS (AS) ESTUDIANTES

Aplica las técnicas, metodologías y conceptos sobre evidencia y programas de auditoría, planificación, ejecución y emisión de informes de auditoría cuando evalúa los Estados Financieros de las empresas o instituciones.

IV. ORGANIZACIÓN DE UNIDADES

UNIDAD I: EVIDENCIA Y PROGRAMAS DE AUDITORÍA

COMPETENCIAS	INDICADORES
Aplica las técnicas, metodologías y conceptos de evidencia y programas de auditoría, basándose en normas aplicadas, cuando evalúa los Estados Financieros de una empresa.	<ol style="list-style-type: none">1. Comprende la clasificación de evidencias de auditoría.2. Emplea programas de auditoría para opinar respecto a las evidencias encontradas.3. Escucha con interés las observaciones y sugerencias de sus compañeros.

CONCEPTUALES	PROCEDIMENTALES	ACTITUDINALES
<ul style="list-style-type: none"> - Concepto y clasificación de evidencia - Concepto y contenido del Programa de Auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de Programas de Trabajo. - Diferenciación de evidencias de auditoría - Selección de evidencia competente y suficiente. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reflexión sobre el contenido de los programas de auditoría y su aplicación. - Valoración objetiva de la evidencia de auditoría. - Reflexión sobre la importancia de la evidencia.

UNIDAD II: PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA FINANCIERA

COMPETENCIAS	INDICADORES
<ul style="list-style-type: none"> - Aplica las técnicas, metodologías y conceptos de planificación de auditoría basándose en normas aplicadas respecto a la evaluación de los Estados Financieros de una empresa o institución. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Utiliza la planificación de auditoría respecto a la evaluación de la situación financiera. 2. Determina la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría. 3. Aplica criterios de valoración de riesgos para determinar la planificación de una auditoría financiera.

CONCEPTUALES	PROCEDIMENTALES	ACTITUDINALES
<ul style="list-style-type: none"> - Etapas y proceso de la planificación. - Riesgo de auditoría - Evaluación de Control Interno 	<ul style="list-style-type: none"> - Determinación del enfoque de auditoría. - Clasificación del tipo de riesgo de auditoría. - Elaboración de una planificación de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> - Reflexión sobre la importancia de la planificación de auditoría - Predisposición y responsabilidad en la cuanto a la dinámica efectuada.

UNIDAD III: EJECUCIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

COMPETENCIAS	INDICADORES
<ul style="list-style-type: none"> - Aplica las técnicas, metodologías y conceptos de ejecución de auditoría basándose en normas aplicadas respecto a la evaluación de los Estados Financieros de una empresa o institución. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comprende la importancia de la ejecución de auditoría respecto a la situación financiera. 2. Estima los diferentes situaciones que se dan en la etapa de ejecución de auditoría. 3. Analiza las circunstancias para adoptar criterios en la ejecución de auditoría.

CONCEPTUALES	PROCEDIMENTALES	ACTITUDINALES
<ul style="list-style-type: none"> - Tipos de procedimientos de auditoría. - Estados financieros y sus afirmaciones. - Técnicas de auditoría aplicables por rubro. - Conclusiones sobre el rubro 	<ul style="list-style-type: none"> - Ejecución de programas de auditoría - Utilización de las técnicas de auditoría aplicables. - Diferenciación de los procedimientos de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> - Disposición del estudiante para el aprendizaje de la ejecución de auditoría. - Involucración del estudiante en las técnicas de auditoría - Predisponibilidad y responsabilidad en la cuanto a la dinámica efectuada.

UNIDAD IV: INFORME DE AUDITORÍA

COMPETENCIAS	INDICADORES
<ul style="list-style-type: none"> - Aplica las técnicas, metodologías y conceptos de informes de auditoría, basándose en las normas aplicadas, cuando evalúa los Estados Financieros de una empresa. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Comprensión de Normas de auditoría para posteriormente emitir informes. 2. Prepara los Informes de Auditoría. 3. Escucha con interés las observaciones y sugerencias.

CONCEPTUALES	PROCEDIMENTALES	ACTITUDINALES
<ul style="list-style-type: none"> - Normas de Auditoría Nacional e Internacional. - Concepto de informes. 	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de Informes de Control Interno - Diferenciación de tipos de informe de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> - Juicio y ética profesional. - Reflexión crítica sobre la emisión del informe de auditoría

VI. METODOLOGÍA

La metodología está estructurada en base al enfoque pedagógico constructivista, promoviendo mediante la participación, análisis, comparación, identificación y reflexión, el aprendizaje significativo.

En las definiciones básicas y prácticas de la materia implantada por el docente se desarrollarán actividades teórico-prácticas, apoyados con material audiovisual en forma de presentaciones de PowerPoint u otras aplicaciones que le permita al estudiante recuperar conocimientos previos enlazados con los nuevos conocimientos, utilizando estrategias o actividades orientados a los contenidos conceptuales, procedimentales y actitudinales, a través de ensayos, mapas conceptuales, análisis de casos prácticos reales.

Dicho material docente deberá ser revisado por los alumnos, sirviendo de base para el desarrollo de las diferentes clases que se producirán a lo largo del curso.

En la parte práctica de cada sesión, el docente planteará supuestos prácticos y diferentes dinámicas en aula que deberán ser desarrollados, individualmente o en grupo por los alumnos. Dichos resultados se presentarán en clase, formando parte de la evaluación de la asignatura. El rol del docente será de guía y facilitador, por tanto el estudiante será protagonista en su aprendizaje, adquiriendo las competencias necesarias acordes con la asignatura.

VII. CRONOGRAMA DE ACUERDO AL NÚMERO DE SESIONES

UNIDAD	NOMBRE DE LA UNIDAD	Nº DE SESIONES /CLASES
Unidad I	Evidencia y Programas de Auditoría	14
Unidad II	Planificación de auditoría	23
Unidad III	Ejecución de auditoría	23
Unidad IV	Informe de Auditoría	12

VIII. EVALUACIÓN SEGÚN INDICADORES

Unidad	Actividades derivadas de los indicadores que serán evaluación	Tipos de evaluación	Instrumento de evaluación	Puntaje
Unidad I: Evidencia y Programas e Auditoria	- Práctica en aula sobre programas y evidencia de auditoría.	- Heteroevaluación - Formativa - Sumativa	Rúbrica Indicador 2	15%
Unidad II: Planificación de auditoría	- Elaboración de un organizador grafico sobre riesgos de auditoría.	- Heteroevaluación - Formativa - Sumativa	Lista de cotejo Indicador 1 y 3	15%
	- Práctica sobre planificación de auditoría.	- Heteroevaluación - Formativa - Sumativa	Lista de cotejo Indicador 1, 2 y 3	10%
	- Exposición sobre la práctica realizada sobre planificación de auditoría.	- Heteroevaluación - Formativa - Sumativa	Lista de cotejo Indicador 1, 2 y 3	10%
Unidad III: Ejecución de Auditoria	- Resolución de planteamientos reales sobre ejecución de	- Coevaluación - Formativa - Sumativa	Lista de cotejo Indicadores 1, 2 y 3	15%

	una auditoría financiera.			
	- Exposición sobre planteamientos reales de ejecución.	- Heteroevaluación - Formativa - Sumativa	Rúbrica Indicadores 1, 2 y 3	15%
Unidad IV: Informe de Auditoría	- Exposición sobre normas de auditoría referidas a informes.	Coevaluación - Formativa - Sumativa	Lista de cotejo Indicadores 1 y 3	10%
	- Práctica en aula sobre informe de auditoría.	- Heteroevaluación - Sumativa - Formativa	Rúbrica Indicadores 1, 2 y 3	10%

BIBLIOGRAFÍA

- Slosse y otros, Auditoría: Un enfoque empresarial, Editorial Machis, Buenos Aires, 1990.
- Contraloría General de la República, Manual de Normas de Auditoría, La Paz - Bolivia, 2006.
- Lafuente J. y otros, Auditoría I: Teoría y práctica, Editorial Etreus, Cochabamba – Bolivia, 2006.
- Contraloría General de la República. Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno, La Paz – Bolivia, 2002.

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
POSTGRADO CIENCIAS ECONÓMICAS
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS



PLAN DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

GABINETE DE AUDITORÍA

ESTUDIANTE: NELSON MARCELO MENDOZA MÉNDEZ

COCHABAMBA – BOLIVIA

PLAN DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

1. Datos generales

Universidad: Universidad Mayor de San Simón

Facultad: Ciencias Económicas

Carrera: Contaduría Pública

Asignatura: Gabinete de Auditoría

Unidad: Planificación de Auditoría

Semestre: Noveno

Gestión: II/2014

Carga Horaria: 540 minutos

Docente: Nelson Mendoza Méndez

2. Competencias e indicadores

Competencias	Indicadores
– Aplica las técnicas, metodologías y conceptos de planificación de auditoría, basándose en normas aplicadas respecto a la evaluación de los Estados Financieros de una empresa o institución.	<ol style="list-style-type: none">1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de Estados Financieros.2. Determina la naturaleza alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.3. Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera.

3. Propósito de la unidad

Promover en los estudiantes la construcción de conocimientos, aptitudes y habilidades a través de actividades grupales e individuales para que le permitan al futuro profesional desempeñarse con capacidad y destreza cuando realice la planificación de auditorías, en el sector público y en el sector privado.

4. Contenidos

Conceptual	Procedimental	Actitudinal
<ul style="list-style-type: none">- Etapas y proceso de la planificación.- Riesgo de auditoría- Evaluación de Control Interno	<ul style="list-style-type: none">- Determinación del enfoque de auditoría.- Clasificación del tipo de riesgo de auditoría.- Elaboración de una planificación de auditoría.	<ul style="list-style-type: none">- Reflexión crítica sobre la importancia de la planificación de auditoría- Predisposición y responsabilidad en la cuanto a la dinámica efectuada.

5. Secuencia didáctica

Momento	Situación Didáctica	Recursos	Tiempo	Evaluación
Inicio Presentación de propósitos	El docente presentará su propósito mediante una explicación, involucrando a los estudiantes en la Unidad. Al finalizar se aclaran dudas e inquietudes.	Pizarra.	25 min.	

Momento	Situación Didáctica	Recursos	Tiempo	Evaluación
Recuperación de conocimientos previos	El docente plantea un cuestionario escrito individual a los estudiantes para conocer el grado de conocimiento previo. Los estudiantes no deben incluir su nombre en el cuestionario.	Cuestionarios impresos.	45 min	Diagnóstica Anexo I Indicador 1
Motivación	El docente mediante metáforas visuales, expondrá consideraciones sobre la importancia de la planificación de auditoría. Posteriormente organizados en un círculo, los estudiantes y el docente intercambian opiniones respecto al tema.	Data	90 min.	Anexo II Diagnóstica Indicador 1
Desarrollo Contrastación de conocimientos previos con nuevos	Los estudiantes, en base a material proporcionado por el docente, realizan una lectura a cerca de Planificación de Auditoría, sobre lo cual,	Material de lectura, pizarra.	90 min.	Anexo III Formativa Indicador 1

Momento	Situación Didáctica	Recursos	Tiempo	Evaluación
contenidos	el docente profundiza el tema explicando al grupo y enlazando diferentes elementos de asignaturas ya cursadas por los estudiantes, con la nueva unidad.			
Estructuración de conocimientos nuevos	Los estudiantes en base a material proporcionado por el docente en grupos de 4 personas, realizarán una lectura a cerca de Riesgos de Auditoría, sobre lo cual, elaborarán un organizador gráfico plasmado en un papelógrafo. Un representante elegido por cada grupo, expondrá el papelógrafo realizado sobre Riesgos de Auditoría.	Papelógrafo, material de lectura	90 min.	Heteroevaluación Formativa Sumativa Lista de cotejo Indicadores 1 y 3 Anexo IV Anexo V
Aplicabilidad	Los estudiantes realizarán en grupos de 5 personas una práctica sobre Planificación de Auditoría determinando la naturaleza, alcance y	Pizarra.	45 min	Heteroevaluación Formativa Sumativa Lista de cotejo Indicadores 1, 2 y 3

Momento	Situación Didáctica	Recursos	Tiempo	Evaluación
	oportunidad de los procedimientos de auditoría, en base a un estudio de caso real planteado por el docente.			Anexo VI Anexo VII
Productos	Los grupos formados realizarán la exposición de la práctica realizada en la etapa anterior sobre Planificación de Auditoría, mediante la utilización de papelógrafos. Al finalizar las exposiciones. El docente reflexionará a los alumnos sobre los resultados obtenidos y la aplicación de los mismos en distintas situaciones reales.	Papel y lápices, papelógrafo.	45 min	Heteroevaluación Formativa Sumativa Lista de cotejo Indicadores 1, 2 y 3 Anexo VIII
Finalización Síntesis	El docente efectuará una síntesis de la Unidad, a través de una recapitulación de los aspectos más relevantes de la Unidad.	Papel y lápices.	45 min	Formativa Indicadores 1, 2 y 3
Metacognición	El docente incentivará a la reflexión mediante un	Data	40 min	Formativa Indicador 1, 2 y 3

Momento	Situación Didáctica	Recursos	Tiempo	Evaluación
	dialogo con los estudiantes sobre el conocimiento construido, utilizando la estrategia de preguntas metacognitivas respecto a la Unidad.			Anexo IX
Celebración	Refrigerio	Salteñas	25 min	

BIBLIOGRAFÍA

- Slosse y otros, Auditoría: Un enfoque empresarial, Editorial Machis, Buenos Aires, 1990.
- Contraloría General de la República, Manual de Normas de Auditoria, La Paz - Bolivia, 2006.
- Lafuente J. y otros, Auditoría I: Teoría y práctica, Editorial Etreus, Cochabamba - Bolivia, 2006.

ANEXOS

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO II

Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de estados financieros.

METÁFORA VISUAL

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS
ANEXO I

Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de estados financieros.

CUESTIONARIO DE RECUPERACIÓN DE CONOCIMIENTOS PREVIOS

1. ¿Cómo define la Auditoría?

2. ¿Cuál es el campo de acción del auditor?

3. ¿Cómo define los papeles de trabajo?

4. ¿Cuántos tipos de auditoría conoce?

5. ¿Cómo define el Control interno?

6. ¿Cuál es la diferencia entre Auditoría Externa y Auditoría Interna?

7. ¿Qué es una muestra de auditoría?

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO III

Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de estados financieros.

MATERIAL DE LECTURA

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

1. Generalidades

1.1 Fundamentación

De conformidad con la normativa de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de:

planificación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.

La planificación de la auditoría comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse. El planeamiento también permitirá que el equipo de auditoría pueda hacer uso apropiado del potencial humano disponible.

El proceso de la planificación permite al auditor identificar las áreas más importantes y los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de la evidencia necesaria para examinar los distintos componentes de la entidad auditada. El auditor planifica para determinar de manera efectiva y eficiente la forma de obtener los datos necesarios e informar acerca de la gestión de la entidad, la naturaleza y alcance de la planificación puede variar según el tamaño de la entidad, el volumen de sus operaciones, la

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

experiencia del auditor y el nivel organizacional. Como una guía para la realización del referido proceso, se ha establecido los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados: planificación 30%, ejecución 50% y comunicación de resultados 20%, porcentajes que pueden variar en función de las características y particularidades del examen de que se trate y conocimiento acumulado de la entidad a auditarse. La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación será cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, considerará alternativas y seleccionará los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad recaerá en los miembros más experimentados del grupo.

1.2 Objetivo

El objetivo principal de la planificación, consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva. La planificación permite identificar lo que debe hacerse en una auditoría, por quién y cuándo. Generalmente, la planificación es vista como una secuencia de pasos que conducen a la ejecución de procedimientos sustantivos de auditoría; sin embargo, este proceso debe proseguir en forma continua durante el curso de la auditoría.

2. Fases de la Planificación

2.1 Orden de Trabajo y Carta de Presentación

Para iniciar una auditoría o examen especial que conste en la planificación general o definida a base de una solicitud calificada como imprevista, el jefe de la unidad operativa emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

a. Objetivo general de la auditoría.

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

- b. Alcance de la auditoría.
- c. Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d. Tiempo estimado para la ejecución.
- e. Instrucciones específicas para la ejecución (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases). La instalación del equipo en la entidad, determina de manera oficial el inicio de la auditoría o examen especial, la cual comenzará con la planificación preliminar. Para la planificación preliminar, es preferible que el equipo esté integrado por el supervisor y el jefe de equipo. Posteriormente, dependiendo de la complejidad de las operaciones y del objetivo de la auditoría, se designarán los profesionales requeridos para la planificación específica y la ejecución del trabajo. El Director de la unidad de auditoría proporcionará al equipo de auditores, la carta de presentación, mediante la cual se iniciará el proceso de comunicación con la administración de la entidad, la que contendrá la nómina de los miembros que inicialmente integren el equipo, los objetivos del examen, el alcance y algún dato adicional que considere pertinente. El auditor planeará sus tareas de manera tal que asegure la realización de una auditoría de alta calidad y que ésta sea obtenida con, eficiencia, eficacia y oportunidad.

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica. En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada uno de los componentes y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases. Las etapas mencionadas, suponen la realización de un trabajo de auditoría recurrente, en estos casos ya se cuenta con un amplio conocimiento de las operaciones del ente a auditar como resultado de trabajos anteriores, por consiguiente, el análisis debe recaer en los cambios que hayan ocurrido desde el último examen.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no existe ese conocimiento acumulado y por lo tanto, la etapa de planificación demandará un esfuerzo de auditoría adicional. Cuando se trate

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

de exámenes a entidades o actividades relativamente pequeñas, donde no amerite presentar por separado la planificación preliminar y la específica, el Director o Jefe de la unidad de auditoría al emitir la orden de trabajo instruirá a los miembros del equipo para que el informe o reporte de planificación sea único.

2.2 Planificación Preliminar

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, se elabora una guía para la visita previa para obtener información sobre la entidad a ser examinada, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento de la Dirección o Jefatura de la unidad de auditoría, en el que se validan los estándares definidos en la orden de trabajo y se determinan los componentes a ser evaluados en la siguiente fase de la auditoría.

2.3 Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos.

**UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS
ANEXO IV**

Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de estados financieros.

Indicador 3. Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera.

RIESGOS DE AUDITORÍA

I. RIESGO INHERENTE.- ESTA RELACIONADO CON EL CONTEXTO QUE RODEA A LA ENTIDAD Y ES COMO SU NOMBRE INDICA INHERENTE A SUS PROPIAS ACTIVIDADES, POR LO TANTO ESTA REPRESENTADO POR LA SUSCEPTIBILIDAD O PROBABILIDAD QUE TIENEN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CONTENER UN ERROR O IRREGULARIDAD DERIVADO DE ESTE CONTEXTO, INDEPENDIEMENTE DE LA EXISTENCIA O NO DE CONTROLES INTERNOS. PUEDEN PROVENIR DE LOS SIGUIENTES FACTORES:

A. GENERALES

- LA NATURALEZA DEL NEGOCIO
- EL TIPO Y VOLUMEN DE OPERACIONES LA CLASE Y CANTIDAD DE PRODUCTOS
- LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA ENTIDAD

B. EXTERNOS

- NUEVOS PRODUCTOS EN EL MERCADO
- INGRESO DE OTROS COMPETIDORES EN EL MERCADO
- DISPOSICIONES LEGALES GUBERNAMENTALES
- FACTORES CLIMÁTICOS

C. ESPECÍFICOS

- LA EXPERIENCIA DEL PERSONAL
- LA ANTIGÜEDAD DE LOS PROGRAMAS COMPUTARIZADOS
- LA EXISTENCIA DE ACTIVOS VALIOSOS SUSCEPTIBLES DE ROBO

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS



II. RIESGO DE CONTROL.- ASPECTOS ATRIBUIBLES A LA EXISTENCIA Y EFICACIA DE LOS CONTROLES INTERNOS. PUEDE QUE EXISTAN CONTROLES DENTRO DE LA ORGANIZACIÓN QUE NO FUNCIONAN EFICAZMENTE, NO SON DISEÑADOS ACORDE A LAS ACTIVIDADES DE LA ORGANIZACIÓN O NO EXISTEN, COMO POR EJEMPLO:

- NO EXISTENCIA DE TARJETAS DE CONTROL DE CLIENTES
- REGISTROS CONTABLES SIN DOCUMENTACIÓN DE RESPALDO
- COMPROBANTES NO APROBADOS POR LOS EJECUTIVOS
- SISTEMAS SIN NIVELES DE ACCESO POR USUARIOS
- NO EXISTE CONTROLES DE OBLIGACIONES A CORTO Y LARGO PLAZO
- NO EXISTE SISTEMA DE REGISTRO DE ASISTENCIA DE RECURSOS HUMANOS
- MANEJO DEL SOFTWARE POR UNA SOLA PERSONA
- INEXISTENCIA DE MANUALES DE FUNCIONES
- INEXISTENCIA DE MANUALES DE PROCEDIMIENTOS



III. RIESGO DE DETECCIÓN.- ESTA RELACIONADO CON EL AUDITOR, YA QUE ES LA POSIBILIDAD DE QUE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FALLEN EN DETECTAR ERRORES, OMISIONES O IRREGULARIDADES QUE AFECTAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS. PUEDEN PROVENIR DE LOS SIGUIENTES FACTORES:

- NO EXAMINAR EVIDENCIA DISPONIBLE
- INCORRECTA DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA
- ERRORES EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
- NEGLIGENCIA EN LA EJECUCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS
- INADECUADA INTERPRETACIÓN DE LOS HALLAZGOS
- EJECUCIÓN DE PROCEDIMIENTOS INSUFICIENTES
- INADECUADA SUPERVISIÓN
- INADECUADA PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS



INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN - LISTA DE COTEJO
EXPOSICIÓN – RIESGOS DE AUDITORÍA

ANEXO V

Indicador 1: Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de estados financieros.

Indicador 3: Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera

(ORGANIZADOR GRÁFICO)

Materia: Gabinete de Auditoría - 9º Semestre		Unidad II: Planificación de Auditoría						
Docente: Lic. Nelson Mendoza Méndez		Fecha ___/___/___						
Propósito: Evaluar la asimilación e interpretación de los contenidos sobre Riesgos de Auditoría.								
ASPECTOS EVALUAR	A	Participación	Calidad de la participación	Características del contenido o motivación	Expresión oral	Uso de material didáctico	Calidad de la exposición total	TOTAL
INTEGRANTES DEL GRUPO		2 ptos.	4 ptos.	3 ptos.	3 ptos.	3 ptos.	5 ptos.	20 ptos.
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
.								
.								
n.								

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO VI

- Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de Estados Financieros.**
- Indicador 2. Determina la naturaleza alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.**
- Indicador 3. Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera.**

ESTUDIO DE CASO

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

Instrucciones del trabajo

- El trabajo debe realizarse en grupos de 5 personas.
- El trabajo debe concluirse en el tiempo estimado para la actividad (45 minutos).
- Una vez concluido el trabajo, cada grupo debe plasmar los aspectos relevantes detectados en un papelógrafo.
- Posteriormente los miembros del grupo deben exponer los resultados del trabajo realizado (10 minutos por grupo).

Planteamiento

ANDRADE S.R.L, fue constituida como una sociedad comercial el 04 de junio de 1995, con un Capital de Bs2.100.000 (Dos Millones Cien mil 00/100) a nombre de Juan José Sanchez Carranza, encontrándose registrada en el Servicio Nacional de Impuestos Internos con NIT No. 227023016 y cumpliendo con todas las demás disposiciones en actual vigencia. Su domicilio legal es la ciudad de Cochabamba en la calle Francisco Prada # 453, y cuenta con una sucursal en la Avenida Cañoto # 320 de la ciudad de Santa Cruz, La actividad de la empresa es el comercio de cables de instalación eléctrica industrial en general,

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

La empresa cuenta con 95 empleados, los cuales prestan sus servicios desde que la empresa inicio sus actividades, tiene un volumen de ventas anual el 2104 de Bs500.000.

Cuenta con un sistema contable desde el año en que se creó la empresa, mismo que a la fecha no fue modificado. No se tiene un control de asistencia del personal, no obstante los files de personal se encuentran correctamente archivados y están actualizados. Sus almacenes no cuentan con un responsable designado formalmente, por lo tanto tampoco existen medidas de caución para quien asuma esas funciones.

Cuenta con manuales actualizados sobre los procedimientos contables y de control previo. Asimismo la documentación financiera-contable se encuentra debidamente respaldada.

Las actuales leyes referentes a incentivos de la producción nacional han disminuido sus ventas en un 20%.

La empresa comercial ANDRADE S.R.L, demanda los servicios de una Auditoría Financiera de la gestión 2014, por tanto requiere los servicios de una empresa consultora de auditoría que realice el trabajo, la cual para lograr su cometido debe realizar la planificación correspondiente.

Con la mencionada información se pide:

- Términos del trabajo
- Objetivo de la auditoría
- Etapas de la auditoría
- Evaluación de riesgos
- Selección de procedimientos (Naturaleza, alcance y oportunidad)



¡ÉXITO!

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO VIII

Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de Estados Financieros.

Indicador 2. Determina la naturaleza alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Indicador 3. Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera.

INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN - LISTA DE COTEJO

EXPOSICIÓN – ESTUDIO DE CASO-PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

(ORGANIZADOR GRÁFICO)

Materia: Gabinete de Auditoría - 9º Semestre	Unidad II: Planificación de Auditoría
Docente: Lic. Nelson Mendoza Méndez	Fecha ___/___/___
Propósito: Evaluar la asimilación e interpretación del caso práctico realizado.	

ASPECTOS A EVALUAR	Participación	Calidad de la participación	Características del contenido motivación	Expresión oral	Uso de material didáctico	Calidad de la exposición total	TOTAL
INTEGRANTES DEL GRUPO	7 ptos.	4 ptos.	3 ptos.	3 ptos.	3 ptos.	5 ptos.	25 ptos.
1.							
2.							
3.							
4.							
5.							
6.							
7.							
8.							

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN SIMÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
DEPARTAMENTO DE POSGRADO
DIPLOMADO EN EDUCACIÓN SUPERIOR PARA CIENCIAS ECONÓMICAS

ANEXO IX

- Indicador 1. Utiliza la planificación de auditoría para la evaluación de Estados Financieros.**
- Indicador 2. Determina la naturaleza alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.**
- Indicador 3. Formula criterios de valoración para determinar la planificación de una auditoría financiera.**

INSTRUMENTO: PREGUNTAS METACOGNITIVAS

1. ¿Qué conozco sobre planificación de auditoría?
2. ¿Cómo fue mi comprensión de los contenidos?
3. ¿Cuánto más se ahora sobre riesgos de auditoría?
4. ¿Cómo puedo relacionar los riesgos de auditoría con la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría?