



**REPUBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA
UNIVERSIDAD CENTROCCIDENTAL "LISANDRO ALVARADO"
DECANATO DE ADMINISTRACIÓN Y CONTADURÍA**



AUDITORÍA II

PROGRAMA: Contaduría Pública

AREA CURRICULAR: Formación Profesional

SEMESTRES: Noveno CÓDIGO: 22296

PRELACIÓN: 22286 (Auditoría I)

NÚMERO DE HORAS:

HORAS TEÓRICAS: Tres (3) Semanales

HORAS PRÁCTICAS: Tres (3) Semanales

COORDINADOR:

M. Sc. Alexis Colmenárez

PROFESORES:

M. Sc. Pedro Rangel – M. Sc. Eusebio Donalles

FECHA ELABORACIÓN: FEBRERO 1995.

FECHA ÚLTIMA REVISIÓN: OCTUBRE 2004

LAPSO ACADÉMICO: 2004 – II

FUNDAMENTACIÓN

El perfil del Licenciado en Contaduría Pública, como profesional integral, se encuentra orientado hacia las funciones de planificador, investigador, ejecutor, asesor, comisario y auditor; constituyendo la auditoría la función primordial que lo diferencia de los otros profesionales universitarios. Debido a esto requiere de conocimientos básicos sobre AUDITORÍA, en especial de auditoría de estados financieros y auditoría financiera, lo suficientemente profundos y amplios para ejercer la profesión, de tal forma de cubrir las necesidades de control e información que actualmente requiere la sociedad. La Auditoría está conformada básicamente por dos asignaturas de carácter obligatorias: Auditoría I y Auditoría II. La Auditoría I es una asignatura de conocimiento general de la auditoría de estados financieros en la cual se estudian las normas y procedimientos de auditoría de aceptación general, especialmente las normas de información, así como también se aborda la manera de iniciar la función de auditor independiente de estados financieros, desde la planificación estratégica del trabajo de la auditoría completa, hasta llegar a la planificación y ejecución detallada de la auditoría del efectivo y cuentas por cobrar. La Auditoría II es una continuación de la planificación y ejecución detallada de la auditoría del resto de los ciclos transaccionales, rubros, partidas y cuentas específicas de los estados financieros de una entidad, hasta llegar al proceso de culminación total de la auditoría, la cual se logra con una simulación del Dictamen de Auditoría Independiente conexas a los estados financieros de una empresa u organización auditada (auditoría de estados financieros). Cuando el auditor independiente ha auditado el informe financiero completo emitido por la Gerencia de la entidad auditada, contentivo de un análisis general de los estados financieros tratados integralmente y un análisis interno y externo del negocio o entidad, se está en presencia de una auditoría financiera. Igualmente, se simula la emisión del informe de control interno y de procedimientos de auditoría en cada una de las áreas examinadas.

La auditoría de estados financieros y la auditoría financiera son temas independientes de la contabilidad, sin embargo, no es posible estudiarlas sin abordar las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados o de aceptación general puesto que éstas son el objeto de estudio, examen y evaluación de las mismas, por lo tanto, la auditoría se concibe como área de conocimiento de la contaduría pública, de carácter complementario a la concepción de la contabilidad.

Los requerimientos teóricos y la necesidad de formar habilidades en la planificación, ejecución, control e información de los procesos de auditoría de estados financieros- auditoría financiera, en particular, y de auditoría integral, en general, hacen que esta asignatura sea de naturaleza teórica-práctica.

Mediante su estudio sistemático se adquieren los conocimientos relacionados con las normas y procedimientos de auditoría de aceptación general y con el proceso de la auditoría en general (planeación, ejecución e información), todo lo que permite abordar el campo de la auditoría de estados financieros y auditoría financiera de manera global, integrando los conocimientos adquiridos en materia de Contabilidad y Auditoría I mediante las asignaturas anteriormente cursadas, los cuales son completados con los de Auditoría II.

La aplicación de estos conocimientos en el ejercicio profesional hará posible un mejor control e información de los estados financieros considerados en su conjunto, emitidos por Empresas Manufactureras, Comerciales o de Servicios; públicas y privadas, con fines o sin fines de lucro, otorgándole mayor credibilidad y creando una mayor confianza por parte de sus usuarios.

OBJETIVO GENERAL DE LA ASIGNATURA

Dotar al estudiante de Contaduría Pública, de los fundamentos teórico-prácticos necesarios para:

1. Aplicar las Normas y Procedimientos de Auditoría de Aceptación General, como profesional de la contaduría pública en su ejercicio de Auditor.
2. Simular el proceso de planeación y ejecución, para la posterior elaboración de informes del trabajo de auditoría de estados financieros y/o auditoría financiera.

UNIDAD I: “AUDITORÍA DE LAS EXISTENCIAS Y COSTO DE VENTA”	OBJETIVO TERMINAL 1. Planificar y ejecutar el trabajo de auditoría de Existencias y Costo de Venta. 2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la auditoría de Existencias y Costo de Venta.	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS. ENSEÑANZAS - APRENDIZAJE
<ul style="list-style-type: none"> - Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Existencias y Costo de Venta. - Planear la auditoría de estos rubros. - Analizar e interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estas partidas. - Evaluar el Control Interno de Existencias y Costo de Venta; y la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. - Documentar la auditoría de las Existencias y costo de ventas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas o Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas aplicables a Existencias y Costo de Venta. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Existencias y Costo de Venta y Planeación del trabajo de Auditoría de estas partidas. 3. Objetivos de auditoría de Existencias y Costo de Venta. 4. Análisis y evaluación del control interno para Existencias y Costo de Venta. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas- transparencias – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados

<p>UNIDAD II: “Auditoría de Inversiones Permanentes, Utilidades en Filiales y Asociadas, Ingresos por Dividendos e Ingresos por Intereses”</p>	<p>OBJETIVO TERMINAL</p> <p>1. Planificar y ejecutar el trabajo de Auditoría de Inversiones Permanentes en Acciones y Bonos; Utilidades en Filiales y Asociadas, Ingresos por Dividendos e Intereses.</p> <p>2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la Auditoría de estos rubros y cuentas.</p>	
<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>	<p>CONTENIDO</p>	<p>ESTRATEGIAS TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</p>
<p>- Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Inversiones Permanentes en Acciones y Bonos y sus cuentas relacionadas.</p> <p>- Planear la auditoría de estos rubros.</p> <p>- Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estos rubros y cuentas.</p> <p>- Evaluar el Control Interno de los rubros y cuentas señaladas, la Importancia relativa y Riesgos de Auditoría.</p> <p>- Documentar la auditoría de estas partidas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente aceptados aplicables a estos rubros. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Inversiones Permanentes y Planeación del trabajo de Auditoría de estas partidas. 3. Objetivos de auditoría de Inversiones Permanentes. 4. Análisis y evaluación del control interno para Inversiones Permanentes. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p>– Exposición breve del facilitador.</p> <p>– Desarrollo de ejercicios por parte de participantes.</p> <p>– Investigaciones bibliográficas. Internet.</p> <p>– Recopilación de material de auditoría.</p> <p>– Participación oral.</p> <p>– Realización de ejercicios propuestos.</p> <p>– Discusiones grupales.</p> <p>– Talleres.</p> <p>RECURSOS:</p> <p>– Normativa contable.</p> <p>– Libros.</p> <p>– Pizarra – láminas.</p> <p>– Guías de ejercicios.</p> <p>– Artículos actualizados.</p>

<p>UNIDAD III: “Auditoría de Gastos Pagados por Anticipados, Intangibles, Propiedad, Planta y Equipos; los Gastos de Amortización y Depreciación, Reparaciones y Mantenimiento”</p>	<p>OBJETIVO TERMINAL 1. Planificar y ejecutar el trabajo de Auditoría de los Gastos Pagados por Anticipados, Intangibles, Propiedad, Planta y Equipos y los Gastos de Amortización, Depreciación, Reparaciones Ordinarias y Mantenimiento. 2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la Auditoría de estos rubros y cuentas.</p>	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS.
<ul style="list-style-type: none"> - Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Gastos Pagados por Anticipados, Intangibles, Propiedad, Planta y Equipos y los Gastos de Amortización y Depreciación, Reparaciones Ordinarias y Mantenimiento. - Planear la auditoría de estos rubros. - Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estos rubros y cuentas. - Evaluar el Control Interno de los rubros y cuentas señaladas, la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. - Documentar la auditoría de estas partidas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a estos rubros. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Gastos Pagados por Anticipados; Propiedad, Planta y Equipos y cuentas relacionadas. Planeación del trabajo de Auditoría de estas partidas. 3. Objetivos de auditoría de estas partidas. 4. Análisis y evaluación del control interno para estas cuentas. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p><u>TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas. – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados.

<p>UNIDAD IV: “Auditoría de Pasivos, Remuneraciones e Impuestos; y sus Cuentas de Resultados Relacionadas ”</p>	<p>OBJETIVO TERMINAL 1. Planificar y ejecutar el trabajo de Auditoría de Pasivos a Corto y Largo Plazo, Otros Pasivos, Remuneraciones al Personal e Impuestos. 2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la Auditoría de estos rubros y cuentas.</p>	
<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>	<p>CONTENIDO</p>	<p>ESTRATEGIAS.</p>
<p>- Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Pasivos a Corto y Largo Plazo, Otros Pasivos, Gastos de Personal y Gastos por Impuestos.</p> <p>- Planear la auditoría de estos rubros.</p> <p>- Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estos rubros y cuentas.</p> <p>- Evaluar el Control Interno de los rubros y cuentas señaladas, la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría.</p> <p>- Documentar la auditoría de estas partidas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a estos rubros. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Pasivos, Impuestos y cuentas relacionadas. Planeación del trabajo de Auditoría de estas partidas. 3. Objetivos de auditoría de estas partidas. 4. Análisis y evaluación del control interno para estas cuentas. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p><u>TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas. – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados.

UNIDAD V: “Auditoría de las Cuentas del Estado de Movimientos del Capital Contable”	OBJETIVO TERMINAL 1. Planificar y ejecutar el trabajo de Auditoría del Movimiento del Capital Contable. 2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la Auditoría del Capital Contable.	
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS.
<ul style="list-style-type: none"> - Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos al Capital Contable. - Planear la auditoría de estos rubros. - Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estos rubros y cuentas. - Evaluar el Control Interno de los rubros y cuentas señaladas, la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. - Documentar la auditoría de estas partidas. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a estos rubros. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Capital Contable. Planeación del trabajo de Auditoría de estas partidas. 3. Objetivos de auditoría de estas partidas. 4. Análisis y evaluación del control interno para estas cuentas. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p><u>TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas. – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados.

<p>UNIDAD VI: “Auditoría de Otras Cuentas de Resultados y Revisión del Estado de Flujos del Efectivo”</p>	<p>OBJETIVO TERMINAL</p> <p>1. Planificar y ejecutar el trabajo de Auditoría de Otras Cuentas de Resultados y la Revisión del Estado de Flujos del Efectivo.</p> <p>2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en la Auditoría de estas áreas.</p>	
<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>	<p>CONTENIDO</p>	<p>ESTRATEGIAS.</p>
<p>- Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Otras Cuentas de Resultados y el Flujo de Efectivo.</p> <p>- Planear la auditoría de estas áreas.</p> <p>- Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para estos rubros.</p> <p>- Evaluar el Control Interno de las partidas señaladas, la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría.</p> <p>- Documentar la auditoría de estas partidas.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a estos rubros. 2. Conocimiento de las Operaciones del “Cliente de Auditoría” en materia de Otras Cuentas de Resultados y del Estado de Flujos del Efectivo. Planeación del trabajo de Auditoría de estas áreas. 3. Objetivos de auditoría de estas partidas. 4. Análisis y evaluación del control interno para estas cuentas. 5. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Documentación de la Auditoría. 8. Eventos Subsecuentes y Contingencias. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p><u>TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas. – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados.

UNIDAD VII: “Culminación de la Auditoría”	OBJETIVO TERMINAL 1. Planificar y ejecutar el trabajo del Proceso de Culminación de la Auditoría. 2. Analizar e interpretar, en forma crítica e integral, los resultados obtenidos en el Proceso de Culminación de la Auditoría.	
1.		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONTENIDO	ESTRATEGIAS.
<ul style="list-style-type: none"> - Analizar las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, referidos a Otros Eventos Subsecuentes y Otras Contingencias. - Planear el trabajo de culminación de la auditoría. - Analizar e Interpretar los objetivos y procedimientos de auditoría para la Culminación de la Auditoría. - Evaluar el Control Interno de Otros Eventos Subsecuentes y Otras Contingencias, la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. - Evaluar la totalidad de la Documentación de la Auditoría. - Evaluar los Estados Financieros en su conjunto, de manera integral. - Preparar Informes de Auditoría. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados aplicables a Otros Eventos Subsecuentes y Otras Contingencias. 2. Objetivos de auditoría de otros eventos subsecuentes y otras contingencias. 3. Análisis y evaluación del control interno para dichas circunstancias. 4. Evaluación de la Importancia Relativa y los Riesgos de Auditoría. 5. Procedimientos de Auditoría aplicables. 6. Procedimientos de Auditoría aplicables: <ol style="list-style-type: none"> 6.1. Procedimientos Analíticos. 6.2. Pruebas de Auditoría: <ol style="list-style-type: none"> 6.2.1. Cumplimiento de Controles. 6.2.2. Sustantivas de Operaciones. 7. Evaluación de la Documentación de la Auditoría: Evidencias y Papeles de Trabajo. 8. Preparación de Informes de Auditoría: Dictamen Financiero y Control Interno. 9. Caso Práctico – Modelo. 	<p><u>TÉCNICAS Y ACTIVIDADES</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Exposición breve del facilitador. – Desarrollo de ejercicios por parte de participantes. – Investigaciones bibliográficas. Internet. – Recopilación de material de auditoría. – Participación oral. – Realización de ejercicios propuestos. – Discusiones grupales. – Talleres. <p><u>RECURSOS:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – Normativa contable. – Libros. – Pizarra – láminas. – Guías de ejercicios. – Artículos actualizados.

PLAN DE EVALUACIONES

SEMANA	UNIDADES	TÉCNICA	INSTRUMENTO	ACTIVIDADES	TIPO	PONDERACIÓN
5	I	PRUEBA	PRUEBA ESCRITA INDIVIDUAL	APLICACIÓN DE PRUEBA.	SUMATIVA	25
10	II	PRUEBA	PRUEBA ESCRITA INDIVIDUAL	APLICACIÓN DE PRUEBA.	SUMATIVA	25
12	III	TALLER	TALLER EN GRUPOS (2 ó 3 Personas)	ASIGNACIÓN DEL TALLER CON DEFENSA	SUMATIVA	20
15	IV –V – VI - VII	TALLER	TALLER EN GRUPOS (3 a 5 Personas)	ASIGNACIÓN DEL TALLER CON DEFENSA	SUMATIVA	30

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALVARADO, Victor. 2004. Auditoría Financiera. Primera Edición. Barquisimeto, Venezuela.
- ARENS, Alvin; LOEBECKE, James K. 1996. Auditoría Un Enfoque Integral, Prentice Hall Hispanoamericana, 6ta. Edición, México.
- BAILEY, Larry; Traducción de HOLZMANN, Oscar, Miller Guía de Auditoría 1998- 1999. Harcourt Brace. España. 1998.
- CASHIN J.A., NEUWIRTH P.D. y LEVY J. F. 1999. Enciclopedia Manual de Auditoría. Grupo Editorial Océano. España.
- COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. 2004. Normas Internacionales de Contabilidad.
- COMITÉ OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF TREADWEY COMMISSION (COSO). 1999. Control Interno Estructura Conceptual Integrada. Editorial ECOE. Bogotá, Colombia
- COOPERS & LYBRAND. 1997. Los Nuevos Conceptos del Control Interno Informe COSO. Díaz de Santos. España.
- DE AGUSTÍN MELENDRO, Juan Antonio. 1995. Aplicación del Muestreo Estadístico a la Auditoría. Registro de Economistas Auditores (REA). Primera Edición. Madrid (España).
- ESTUPIÑÁN, Rodrigo & Co. 1999. Papeles de Trabajo en Auditoría Financiera. Editorial Roesca, Bogotá, Colombia.
- FEDERACIÓN DE COLEGIOS DE CONTADORES PÚBLICOS DE VENEZUELA. 2002. Declaraciones de Normas de Auditoría (DNA), Publicaciones Técnicas (PT) y Servicios Especiales prestados por Contadores Públicos (SECP), de Aceptación General en Venezuela. Tomo II. Fondo Editorial del Contador Público Venezolano. Quinta Edición. Venezuela.
- INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. 1999. Auditoría Montgomery. Ediciones Ciencia y Tecnología. México.
- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS. 2001. Guías de Auditoría para Empresas Comerciales e Industriales. _____ . 2002. Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados. _____ . 2002. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. _____ . 1999. Normas Internacionales de Auditoría. Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (IAPC) del Consejo de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). México. Cuarta Edición.
- MANTILLA, Samuel A. Auditoría 2005. Ediciones ECOE. Bogotá, Colombia. 2003.

PRICE WATERHOUSE. 1986. Serie de Guías de Auditoría, Espiñeria Sheldon y Asociados, Caracas.

RAY WHITTINGTON, O. y PANY, Kurt. 2000. Auditoría Un Enfoque Integral. McGraw Hill. 12ª Edición. Colombia.

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA. Decreto – Ley sobre Mensajes de Datos y Firmas Electrónicas. Gaceta Oficial # 37.148 del 28/02/2001.

REVISTA AECA (Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas). www.aeca.es

REVISTA LEGIS DEL CONTADOR (INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD & AUDITORÍA), Ediciones LEC.

REVISTA PARTIDA DOBLE. España. www.partidadoble.es

SANCHEZ CURIEL, Gabriel. 1997. Auditoría de Estados Financieros, Un Caso Práctico, McGraw – Hill, México.

WILLIAMS, Jan R. Guía Miller PCGA 1998-1999 Nueva exposición y Análisis de los Actuales PCGA Promulgados. Harcourt Brace. 1999.

www.redcontable.com

www.ucla.edu.ve