

PROGRAMA DE UNIDAD CURRICULAR

AUDITORÍA LEGAL

1. IDENTIFICACIÓN DE LA UNIDAD CURRICULAR

Institución: UNIVERSIDAD DE LOS ANDES			
Carrera: ADMINISTRACIÓN			
Departamento: CIENCIAS ADMINISTRATIVAS			
Unidad Curricular: AUDITORÍA LEGAL			Código: 2452
Prelación: • LEGISLACIÓN FISCAL VENEZOLANA • GERENCIA DE CAPITAL HUMANO			Condición: SEMINARIO OPTATIVO
HT: 3	HP: 1	HL:	Créditos Académicos: 3
Ubicación: SEXTO/SÉPTIMO SEMESTRE		Componente: INTEGRACIÓN	Fecha de Aprobación: SEMESTRE A-2016

2. JUSTIFICACIÓN

En este componente se integran las competencias de las unidades curriculares de la Cátedra de Legislación Organizacional con el campo de acción del Licenciado en Administración. Las organizaciones privadas pueden adoptar diferentes formas y desarrollar diferentes objetos sociales, sin embargo, esta unidad se centra en el ejercicio de la actividad comercial, lo cual conlleva a que la organización tenga una serie de obligaciones legales y convencionales que deben cumplir de manera voluntaria para evitar sanciones por el ente supervisor respectivo. En la dimensión jurídica, la organización tiene deberes formales y deberes relacionados con otras sub líneas del marco jurídico como el cumplimiento de normativas relacionadas con el derecho mercantil y bancario, derecho tributario, derecho de la competencia, derecho comercial internacional, derecho económico y constitucional, entre otros. Así pues, la organización y el particular, comerciante o no, en su relación con el Estado generan una serie de relaciones jurídicas, en su condición de contribuyente, así como obligaciones medioambientales y otras que se derivan de la actividad específica a la cual se dedique. Como ente generador de puestos de trabajo, las organizaciones deben someterse a la normativa laboral y de seguridad social, no solo subsumiendo sus relaciones bajo una tipología determinada, sino cumpliendo con los aportes parafiscales. Entender a la empresa y al empresario como una organización que genera y mantiene una extensa variedad de relaciones jurídicas por lo general interconectadas, permitirá generar una cosmovisión de este agente del mercado.

3. PROBLEMA DEL CONTEXTO A RESOLVER



¿Cómo el empresario y las organizaciones, como política preventiva de derecho sustantivo, pueden cumplir de manera efectiva con las obligaciones establecidas por el estado, evitando mayores erogaciones de dinero y sanciones por el incumplimiento de la normativa legal vigente?

4. COMPETENCIAS DEL PERFIL QUE DESARROLLA

COMPETENCIAS GENÉRICAS

Ética, responsabilidad profesional y compromiso social.	Actúa con conciencia ética y cívica, en el contexto local, nacional y global, sustentado en principios y valores de justicia y defensa de los derechos fundamentales del hombre para dar respuesta oportuna a las necesidades que la sociedad le demanda como persona, ciudadano y profesional, estimando el impacto económico, social y ambiental de las soluciones propuestas.
Aprendizaje, desarrollo personal y profesional.	Aprende por iniciativa e interés propio a lo largo de la vida, en función de sus objetivos y sobre la base de la formación adquirida, para adaptarse e impulsar nuevas situaciones y alcanzar la realización personal y profesional.
Resolución de problemas.	Identifica y plantea problemas para resolverlos con criterio y de forma efectiva, utilizando la lógica, los saberes adquiridos y herramientas organizadas adecuadamente.

COMPETENCIAS ESPECÍFICAS

- ✓ Conoce e interpreta el ordenamiento jurídico vigente aplicable a las organizaciones tanto en el ámbito público como privado para tomar decisiones ajustadas a Derecho, a través del cumplimiento de dicha normativa y así evitar sanciones de carácter legal.
- ✓ Asesora y da consultoría sobre el adecuado manejo de las organizaciones para determinar el “deber ser” de la misma y poder contribuir al logro de sus objetivos a través del uso de técnicas de la gestión administrativa.

5. CRITERIOS DE DESEMPEÑO

Criterios de las competencias genéricas

- ✓ Asume una conducta ética en la conducción de las Organizaciones, respetando el marco legal vigente.
- ✓ Integra en su formación el basamento legal para adaptarse a situaciones específicas en el manejo de las Organizaciones.
- ✓ Identifica el conjunto de obligaciones que regula a las Organizaciones Privadas.

Criterios de las Competencias específicas



- ✓ Identifica el ordenamiento jurídico vigente que regula a las Organizaciones privadas mercantiles o civiles en la creación, desarrollo, duración y funcionamiento de las mismas.
- ✓ Comprende las sanciones aplicables por el incumplimiento del marco legal vigente.
- ✓ Asiste a las Organizaciones en el cumplimiento de las obligaciones legales, para logro de sus objetivos organizacionales.

6. CONTENIDOS (conceptuales, procedimentales y actitudinales)

Unidad 1 Auditoría Legal

Tema 1

Contenidos Conceptuales	Definición, Contenidos, Características, Estructura de la Auditoría Legal. Partes del Proyecto de Auditoría Legal, Informe de Auditoría
Contenidos Procedimentales	Reconoce la Estructura de la Auditoría Legal
Contenidos Actitudinales	Adapta y crea una estructura propia de Auditoría Legal

Tema 2

Contenidos Conceptuales	Obligaciones Legales de la Organización, tipos de obligaciones, naturaleza jurídica de cada obligación legal
Contenidos Procedimentales	Diferencia entre cada área del marco jurídico de las organizaciones
Contenidos Actitudinales	Maneja un vocabulario apropiado que le permite diferenciar las áreas de las obligaciones jurídicas.

Unidad 2. Obligaciones Mercantiles, Financieras y Comerciales de las Organizaciones

Tema 3

Contenidos Conceptuales	Contenidos de las obligaciones mercantiles (de la competencia (Antitrust), de propiedad intelectual, propiedad industrial), financieras (cambiario, ilícitos económicos) establecidas en el ordenamiento legal vigente. Y sus respectivas consecuencias y sanciones por su incumplimiento.
Contenidos Procedimentales	Elabora los instrumentos de recolección de la información de las obligaciones mercantiles, financieras en una auditoría legal. Ordena los papeles de trabajo de esta área de la auditoría.
Contenidos Actitudinales	Aporta ideas sobre las técnicas de recolección de la información de las obligaciones mercantiles, financieras, y comerciales.

Unidad 3. Obligaciones Laborales y de Seguridad Social de las Organizaciones

Tema 4

Contenidos Conceptuales	Contenidos de las obligaciones laborales y de seguridad social, establecidas en el ordenamiento legal vigente. Y sus respectivas consecuencias y sanciones por su incumplimiento.
Contenidos Procedimentales	Elabora los instrumentos de recolección de las obligaciones laborales y de seguridad social, en una auditoría legal. Ordena los papeles de trabajo de esta área de la auditoría.
Contenidos Actitudinales	Automotivación en la determinación de las obligaciones laborales y sociales.

Unidad 4. Obligaciones Tributarias de las Organizaciones

Tema 5

Contenidos Conceptuales	Contenidos de las obligaciones y tributarias nacionales, estatales y municipales, establecidas en el ordenamiento legal vigente. Y sus respectivas consecuencias y sanciones por su incumplimiento.
Contenidos Procedimentales	Elabora los instrumentos de recolección de las obligaciones tributarias, en una auditoría legal. Ordena los papeles de trabajo de esta área de la auditoría.
Contenidos Actitudinales	Concientiza sobre las posibles sanciones tributarias para las organizaciones y para el Licenciado en Administración.

Unidad 5. Obligaciones de las Organizaciones para con el Estado, según su tipo de actividad económica

Tema 6

Contenidos Conceptuales	Conoce las obligaciones para con el Estado que imponen los distintos instrumentos jurídicos a las organizaciones mercantiles o civiles, según el tipo de actividad económica que realicen, bien sean de derecho ambiental, Registro Nacional de Empresas y Establecimientos, La Solvencia Laboral, Contrataciones Públicas, Licitación, sus respectivas consecuencias y sanciones por su incumplimiento.
Contenidos Procedimentales	Elabora los instrumentos en una auditoría legal de recolección de las obligaciones, según el tipo de actividad económica que realice la organización o el empresario. Adquiere los conocimientos, requisitos

	para la inscripción del Registro Nacional de Empresas y Establecimientos
Contenidos Actitudinales	Cumple con las múltiples normas que regulan las Organizaciones, según su objeto social.

7. REQUERIMIENTOS

La unidad Seminario de Auditoría Legal, está prelada por Legislación Fiscal Venezolana y por Gerencia de Capital Humano; en la primera unidad curricular el estudiante se apropió de los conocimientos tributarios concerniente a las obligaciones tributarias y a los mecanismos de defensa que tienen los contribuyentes; en la segunda unidad curricular mencionada el estudiante desarrollo los lineamientos de la gerencia de Capital humano, centradas en las problemáticas específicas del siglo XXI a fin de visualizar el impacto en el manejo de las organizaciones, como lo es el marco legal laboral.

8. ESTRATEGIAS METODOLÓGICAS (Actividades)

- ✓ Investigar con tutoría: realización de lecturas asignadas.
- ✓ Aprendizaje “in situ”: exposiciones por parte del profesor, discusiones en plenaria en clases.
- ✓ Aprendizaje basado en problemas: discusión de casos reales.
- ✓ Aprendizaje con mapas: mapa conceptual, Cuadro sinóptico, Diagramas, y/o Cartografía Conceptual

9. EVALUACIÓN (Evidencias)

- ✓ Elaboración de mapa conceptual, Cuadro sinóptico, Diagramas, y/o Cartografía Conceptual.
- ✓ Reflexión individual (oral/escrita)
- ✓ Informe de actividades.
- ✓ Galerías en clase.
- ✓ Trabajo de investigación
- ✓ Exposición en clase.
- ✓ Discusiones guiadas

10. RECURSOS

1. BADELL, Rafael (2000) **La Constitución Económica**. Revista BCV Vol. XIV, N° 1, 2000 (151-194)
2. LUCENA, Héctor (2003). Relaciones de Trabajo en el nuevo siglo. Caracas. Fondo Editorial Tropykos. Caracas.
3. MOYA MILLÁN, Edgar (2008). **Elementos de Finanzas Públicas y Derecho Tributario**. Mobil-Libros Caracas.
4. OBANDO, Laura A. (2010). **Recursos y defensas que poseen las empresas en el ámbito laboral y tributario**. Actualidad Contable-FACES. Año 13, Vol. 21
5. ORTIZ-ALVAREZ, LUIS A (2001). *Antitrust*, competencia y contencioso administrativo. Editorial Sherwood. Caracas.



6. PAOLOANTONIO, M.E. (2006). El análisis económico del derecho y la estructura societaria. In. V. Kluger. Ed. Buenos Aires, Heliasta.
7. REGLAMENTO A LEY ORGÁNICA DEL TRABAJO (2006). Decreto No. 4.447. Gaceta Oficial N° 38.426, Abril 28, 2006.
8. República Bolivariana de VENEZUELA. Código Orgánico Tributario. Gaceta Oficial 6.152, Diciembre 30, 2014.
9. República Bolivariana de Venezuela. Constitución de la República Bolivariana de Venezuela. Gaceta Oficial N° 5.908 Extraordinario, Febrero 19, 2009
10. República Bolivariana de VENEZUELA. Ley De Impuesto al Valor Agregado. Gaceta Oficial 6.152, Diciembre 30, 2014.
11. República Bolivariana de VENEZUELA. Ley de Impuesto Sobre la Renta. Gaceta Oficial 6.152, Diciembre 30, 2014.
12. República Bolivariana de Venezuela. LEY ORGÁNICA DEL TRABAJO, LOS TRABAJADORES Y LAS TRABAJADORAS. (2012). Gaceta Oficial N° 6.076 Extraordinario, Mayo 7, 2012.
13. RIVAS T., Frank E. **Cambios en los fines de la seguridad social como consecuencia de las transformaciones en la organización del trabajo.** Actualidad Contable FACES Año 12 N° 19, julio-diciembre 2009. Mérida. Venezuela
14. RUIZ MONTERO, José Félix (2002). **Ley de Impuesto Sobre la Renta.** Legis Editores,. Caracas, Venezuela.
15. VÁSQUEZ, MAGALY (2013). Evaluación del primer año de vigencia de la LOTTT. Universidad Católica Andrés Bello.
16. **VENEZUELA.** Decreto 1808 en materia de Retenciones de Impuesto Sobre la Renta
17. **VENEZUELA.** Ley antimonopolio.
18. **VENEZUELA.** Ley general de bancos y otras instituciones financieras.
19. **VENEZUELA.** Reglamento de la Ley de Impuesto Sobre la renta.
20. VILORIA, Norka. **Una aproximación a un enfoque holístico en auditoria.** Actualidad Contable FACES Año 7 N° 9, julio-diciembre 2004. Mérida. Venezuela. (85-94). Disponible en: <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17347/1/articulo8.pdf>