

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA**

PROGRAMA DEL CURSO “AUDITORIA II”

Revisado y actualizado a julio de 2012

Segundo semestre 2012

DESCRIPCION:

El curso Auditoría II representa la continuidad de los conceptos, criterios y conclusiones a las que se arribaron en el curso de Auditoría I. De esa cuenta, el enfoque de éste, está orientado para que el estudiante de la carrera de Contaduría Pública y Auditoría, continúe desarrollando conocimientos a efecto de que a futuro pueda realizar una Auditoría de Estados Financieros de manera independiente, esto en base a normativa internacional tanto en el orden financiero como en de auditoría propiamente.

OBJETIVOS DEL CURSO:

- A. Que el estudiante pueda establecer con propiedad, cuales son los Estados Financieros que deben formar parte del informe de auditoría y el grado de responsabilidad que asume al opinar sobre los mismos. De igual manera deberá perfeccionar su técnica en la elaboración de notas e información complementaria a los Estados Financieros.
- B. Que el estudiante comprenda la importancia de los papeles de trabajo en la realización de una auditoría, así como de la correcta utilización de técnicas y procedimientos de auditoría.
- C. Que el estudiante identifique con propiedad, en que consiste el análisis de auditoría de las Estimaciones Contables y que a la vez, pueda analizar los problemas relativos a las consideraciones que presenta una empresa o entidad en relación a la habilidad para continuar o no como negocio en marcha.
- D. Que el estudiante comprenda la auditoría bajo el enfoque de ciclo de transacciones.
- E. Que el estudiante conozca la importancia del muestreo en auditoría, así como que aprenda a elaborar una propuesta de servicios profesionales.

CONTENIDO DEL CURSO

I PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES:

- DEFINICION E IMPORTANCIA
- TERMINOS DE REFERENCIA
- DISEÑO E IMPLEMENTACION
- FORMA DE PRESENTACION
- CONTENIDO MINIMO

BASE TECNICA:

- NIAS 200- OBJETIVOS GLOBALES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE Y REALIZACION DE LA AUDITORIA, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
- NIA 210 – ACUERDO DE LOS TERMINOS DEL ENCARGO DE AUDITORIA

II LA INFORMACION FINANCIERA BASICA Y SU RESPONSABILIDAD:

- RESPONSABILIDAD SOBRE LA INFORMACION FINANCIERA
- DIVULGACIONES OBLIGATORIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
- POLITICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y ERRORES

BASE TECNICA:

- MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF
- NIC 1- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
- NIC 8- POLITICAS CONTABLES,, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES Y ERRORES
- LAS SECCIONES DE DIVULGACION DE CADA NIC/NIIF
- SECCIONES DE LA 1 A LA 8 DE NIIF PARA PYMES
- SECCION 10 DE NIIF PARA PYMES
- ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS Y LISTA DE COMPROBACION DE INFORMACION FINANCIERA A REVELAR Y PRESENTAR DE LAS NIIF PARA PYMES

III LA AUDITORIA POR CICLOS DE TRANSACCIONES:

- DEFINICION
- TIPOS DE CICLOS
- FUNCIONES TIPICAS Y DOCUMENTACION DE CADA CICLO
- ERRORES POTENCIALES QUE SE DAN EN CADA CICLO
- INTERACCION ENTRE LOS DISTINTOS CICLOS
- PAPELES DE TRABAJO POR CICLOS

BASE TECNICA:

- PARA ESTE TEMA NO HAY UNA NIA ESPECIFICA. PODRA RELACIONARSE CON LA NIA 315 Y 330 AL EVALUAR EL CONTROL INTERNO POR LAS ACTIVIDADES

IV PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORIA-PAPELES DE TRABAJO :

- DEFINICION DE TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
- NATURALEZA, ALCANCE Y OPORTUNIDAD DE APLICACION
- DEFINICION DE PAPELES DE TRABAJO
- OBJETIVOS E IMPORTANCIA
- PREPARACION, CONTENIDO Y ESTRUCTURA GENERAL
- NATURALEZA, CONFIDENCIALIDAD Y PROPIEDAD
- CLASES DE PAPELES DE TRABAJO
- MARCAS DE AUDITORIA E INDICES DE REFERENCIA EN PAPELES DE TRABAJO

BASE TECNICA:

- NIA 230- DOCUMENTACION DE AUDITORIA
- NIA 500- EVIDENCIA DE AUDITORIA
- NIA 501- EVIDENCIA DE AUDITORIA- CONSIDERACIONES ESPECIFICAS PARA DETERMINADAS AREAS
- NIA 505- CONFIRMACIONES EXTERNAS
- NIA 1000- PROCEDIMIENTOS DE CONFIRMACIONES ENTRE BANCOS.

V CONSIDERACIONES DEL AUDITOR SOBRE LA HABILIDAD DE UNA ENTIDAD PARA CONTINUAR COMO EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

- ANALISIS DEL PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA
- APLICACIÓN DE LA NORMA
- RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR
- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA
- CONDICIONES Y EVENTOS A CONSIDERAR
- CONSIDERACION DE LOS PLANES DE LA GERENCIA
- EFECTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN EL INFORME DEL AUDITOR

BASE TECNICA:

- NIA 570- EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

VI ESTIMACIONES CONTABLES PARA EFECTOS DE AUDITORIA:

- DEFINICION DE ESTIMACION CONTABLE
- RESPONSABILIDAD
- RELACION CON LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO
- EVALUACION DE LAS ESTIMACIONES CONTABLES

BASE TECNICA:

- NIA -540 AUDITORIA DE ESTIMACIONES CONTABLES, INCLUIDAS LAS DE VALOR RAZONABLE, Y DE LA INFORMACION RELACIONADA A REVELAR

VII EL MUESTREO Y SU APLICACION EN AUDITORIA:

- DEFINICION
- MUESTREO ESTADISTICO Y NO ESTADISTICO
- MUESTREO POR ATRIBUTOS
- MUESTREO POR VARIABLES
- RIESGOS DEL MUESTREO
- RELACION CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

BASE TECNICA:

- ✓ NIA 530- MUESTRO DE LA AUDITORIA

CATEDRATICOS:

Lic. José Antonio Vielman
Lic. Mibzar Amos Castañón Orozco
Lic. Guillermo Salguero Ovalle
Lic. José Abraham González Lemus
Lic. Albaro Joel Girón Barahona
Lic. Mario Danilo Espinoza Aquino (Coordinador)

PRE REQUISITO

Haber aprobado el Curso
Auditoría I

EVALUACION

	ZONA	FINAL
EXAMENES	50	30
LABORATORIOS y TRABAJOS DE INVESTIGACION	20	
TOTAL	70	30

BIBLIOGRAFIA

BASICA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA –NIIF-

International Accounting
Standards Board.IASB. IFAC.
México 2011

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA (NIIF) PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS
EMPRESAS (PYMES)

Internacional Accounting
Standards Board.IASB.IFAC.
Londres, Inglaterra, 2009

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA
Y CONTROL DE CALIDAD

International Accounting Practice
Committee. IAPC. IFAC
México 2011.

GUIA PARA USAR LOS ESTANDARES INTERNACIONALES
DE AUDITORIA EN LAS PYMES

Página Web del Banco Mundial o
de IFAC

COMPLEMENTARIA:

AUDITORIA, UN ENFOQUE GERENCIAL

Alvin A. Arens
James K. Loebbecke
Prentice Hall Hispano S.A.
Sexta Edición

✓ RECOPIACIÓN DE AUDITORIA POR CICLOS

Licda. Esperanza de Morales
Universidad de San Carlos de
Guatemala.
Facultad de Ciencias Económicas
Depto. Publicaciones.

PRINCIPIOS DE AUDITORIA

Walter B. Meigs
Editorial Diana, México

AUDITORIA, CONCEPTOS Y METODOS

John Willingham
Editorial Carrera, Colombia

PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORIA

Artur W. Holmes
México 1995

AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Luis Felipe Pérez
Toraño
México 1999

AUDITORIA MODERNA

Walter Kell
William Boynton
México 1997

