

PROGRAMA

DESCRIPCIÓN DEL SEMINARIO

El contenido de este seminario está diseñado para que el estudiante conozca cuál debería ser el perfil del Contador Público y Auditor del Siglo XXI. Asimismo, para que tenga la oportunidad de efectuar una práctica integral en lo que constituye el campo de acción del Contador Público y Auditor, así como completar, a la vez, aquellos puntos o áreas, que por cualquier circunstancia el estudiante no ha cubierto en el desarrollo normal de los cursos.

En el desarrollo del seminario se enfoca como debe ser el papel del Contador Público y Auditor en la economía nacional y cuál debe ser su visión para los negocios en el futuro. Se hace énfasis en la importancia que tiene para el Contador Público y Auditor el poder manejar y dominar todas las herramientas tecnológicas que actualmente se usan en el mercado local e internacional y la actualización constante que debe tener al respecto, para obtener la capacidad necesaria a fin de ofrecer satisfactoriamente sus servicios profesionales.

Por medio de cátedras magistrales se explica cómo los Contadores Públicos y Auditores deben elaborar las propuestas de servicios profesionales.

En este seminario se tratan temas especiales de auditoría como la Norma Internacional de Control de Calidad 1, Declaraciones Internacionales de Prácticas de Auditoría (DIPAS), Normas Internacionales de Trabajos de Revisión, Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (NITAS), Normas Internacionales de Servicios Relacionados. También, se desarrolla una temática de actualidad que debe conocer el Contador Público y Auditor, además se realiza un estudio profundo de las Normas Internacionales de Auditoría.

Se mencionan referencias bibliográficas mínimas de como herramienta de investigación, para que los estudiantes las utilicen cuando realicen los trabajos asignados.

REQUISITO OBLIGATORIO

Para poder cursar el seminario se requiere obligatoriamente haber aprobado el curso de AUDITORIA V.

DESARROLLO DEL SEMINARIO

Para el desarrollo del seminario se hacen grupos de trabajo, los cuales están conformados por un coordinador, un secretario y un tesorero. El máximo por cada grupo es de 10 integrantes con un mínimo de 6. El seminario se imparte en cinco secciones con una capacidad máxima por sección de 80 alumnos. En la jornada vespertina y en la de fin de semana se imparten en una y dos secciones respectivamente.

Están previstas clases magistrales, desarrollo de ejercicios, discusión de las soluciones sugeridas de los ejercicios, práctica de auditoría de estados financieros, trabajos de investigación que son asignados a cada grupo de acuerdo a una calendarización específica. Los temas investigados deben incluir casos prácticos que tienen que desarrollar los demás grupos y que son calificados por el grupo expositor. Además deben hacer reproducciones para cada uno de los grupos conformados en cada salón de clase. Después del desarrollo de cada punto del programa, se podrán realizar exámenes cortos (a criterio de cada catedrático, para evaluar los conocimientos adquiridos)

Para poder optar a la nota de promoción se requiere cubrir como mínimo una asistencia del 80%.

EVALUACION DEL SEMINARIO

Asistencia	5 puntos
Trabajos de Investigación, presentación y exposición	40 Puntos
Exámenes Cortos	20 puntos
Evaluación general del grupo	5 puntos
Práctica de Auditoría	30 puntos
TOTAL NOTA DE PROMOCIÓN	100 PUNTOS

CONTENIDO

1. EL PERFIL DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR PARA EL SIGLO XXI

Este punto se desarrolla mediante clase magistral e investigación individual, para orientar e introducir al estudiante en el papel del Contador Público y Auditor en la economía nacional y cuál debe ser su visión para los negocios en el futuro.

2. ELABORACIÓN DE PROPUESTAS PARA SERVICIOS QUE PRESTA EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

Este punto se desarrolla mediante clase magistral, para orientar e introducir al estudiante en la forma como deben elaborarse las propuestas de servicios profesionales que le sean requeridas.

3. TEMAS ESPECIALES DE AUDITORÍA

Norma Internacional de Control de Calidad 1

Declaraciones Internacionales de Prácticas de Auditoría (DIPAS)

- ✓ *Procedimientos de confirmaciones entre bancos.*
- ✓ *La relación entre supervisores bancarios y auditores externos de bancos. (incluir el registro de Auditores externos ante la Superintendencia de Bancos)*
- ✓ *Auditorías de los estados financieros de bancos*
- ✓ *La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros*
- ✓ *Auditoría de instrumentos financieros derivados*
- ✓ *Comercio Electrónico-efecto en la auditoría de estados financieros*

Normas Internacionales de Trabajos de Revisión

- ✓ *Trabajos para revisar estados financieros*
- ✓ *Revisión de información financiera intermedia realizada por el auditor independiente de la entidad*

Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar (NITAS)

- ✓ *Trabajos para atestiguar distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica*
- ✓ *El examen de la información financiera prospectiva*
- ✓ *Informes de atestiguamiento sobre los controles de una organización de servicios*

Normas Internacionales de Servicios Relacionados

- ✓ *Trabajos para realizar procedimientos convenidos, relativos a la información financiera*
- ✓ *Trabajos para compilar información financiera*

Además de las exposiciones que efectúen los estudiantes, deben desarrollarse casos prácticos de cada tema.

4. TEMÁTICA DE ACTUALIDAD QUE DEBE CONOCER EL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR

- *Auditoría Financiera*
- *Auditoría Forense*
- *Auditoría Fiscal*
- *Auditoría Operacional*
- *Auditoría Administrativa*
- *Auditoría Informática*
- *Auditoría Integral*
- *Auditoría Ambiental*
- *Auditoría Gubernamental*
- *Auditoría Interna*
- *Auditoría de Impuestos en Bancos*
- *Auditoría de Cooperativas*
- *Relación de los Auditores Externos con la Intendencia de Verificación Especial (IVE)*
- *Verificación de la Normativa contra el Lavado de Dinero u Otros Activos y el Financiamiento del Terrorismo*
- *Supervisión Bancaria Basada en Riesgos*
- *Gestión de Riesgos Corporativos-Marco Integrado*

- *Control Interno de la Información Financiera – Guía para "Pequeñas" Empresas Cotizadas*
- *Impuesto sobre la Renta Diferido*
- *La Reforma Fiscal 2012 y 2013, con sus respectivos Acuerdos Gubernativos, 2012, 2013 y 2014.*

Estos temas son asignados a cada grupo de trabajo y se hace una calendarización específica para su exposición y desarrollo de casos.

5. OTROS CAMPOS DE ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR INDEPENDIENTE

- *Outsourcing*
- *Due Diligence*
- *Consultoría y Asesoría*
- *Interventor*
- *Otros*

Estos temas son asignados a cada grupo de trabajo y se hace una calendarización específica para su exposición y desarrollo de casos.

6. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

Este punto se desarrolla a base de trabajos de investigación y EVALUACIÓN DE NIA

7. AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Se elabora una práctica completa de auditoría de estados financieros, la cual es desarrollada durante todo el semestre por cada grupo de trabajo y se entrega al final del mismo.

8. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS (RECOMENDACIONES MINIMAS)

- *CANO C. Miguel A. y LUGO C. Danilo. "AUDITORÍA FORENSE EN LA INVESTIGACIÓN CRIMINAL DEL LAVADO DE DINERO Y ACTIVOS". ECOE EDICIONES. Segunda edición: Bogotá, D.C., junio de 2004.*
- *Comité Interamericano Contra el Terrorismo/Organización de Estados Americanos. GUÍA PRÁCTICA DE PREVENCIÓN, DETECCIÓN Y REPRESIÓN DEL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO. 2006.*
- *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. CONTROL INTERNO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA – GUÍA PARA "PEQUEÑAS" EMPRESAS COTIZADAS. 2006.*
- *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. GESTIÓN DE RIESGOS CORPORATIVOS – MARCO INTEGRADO. 2009.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY DE LIBRE NEGOCIACIÓN DE DIVISAS. Decreto 94-2000.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY CONTRA EL LAVADO DE DINERO. Decreto 67-2001 y reformas.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY ORGÁNICA DEL BANCO DE GUATEMALA. Decreto 16-2002.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY MONETARIA. Decreto 17-2002.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY DE SUPERVISIÓN FINANCIERA. Decreto 18-2002.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY DE BANCOS Y GRUPOS FINANCIEROS. Decreto 19-2002.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY PARA PREVENIR Y REPRIMIR EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO. Decreto 58-2005.*
- *Congreso de la República de Guatemala. DISPOSICIONES PARA EL FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA TRIBUTARIO Y EL COMBATE A LA DEFRAUDACIÓN Y AL CONTRABANDO. Decreto 4-2012.*
- *Congreso de la República de Guatemala. LEY DE ACTUALIZACIÓN TRIBUTARIA Decreto 10-2012.*
- *Congreso de la República de Guatemala, REFORMAS A LOS DECRETOS 06-91, 37-92 Y 10-2012, contenidas en el decreto 19-2013.*

- GIRÓN BARAHONA, Alvaro Joel. "LA AUDITORÍA DE LOS IMPUESTOS EN EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL". Guatemala. Tesis Maestría en Consultoría Tributaria, Escuela de Estudios de Postgrado, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2006.
- Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors). MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA PROFESIONAL. Edición 2011.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD. Décima segunda edición, noviembre de 2011.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. BOLETINES DE AUDITORÍA OPERACIONAL.
- MAURICIO GARCÍA Carlos Roberto. "IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO". Multimpreso. Guatemala 2006.
- Ministerio de Economía de la República de Guatemala. REGLAMENTO DE LA LEY PARA PREVENIR Y REPRIMIR EL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO. Acuerdo Gubernativo 86-2006.
- NOGUERA BARRIOS, Nora Marina. "AUDITORÍA OPERACIONAL EN INDUSTRIAS PROCESADORAS DE HULE". Guatemala. Tesis Contador Público y Auditor, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, 1993.
- ORTIZ ROSALES, Rolando Eliseo. "TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICAS". Editorial Universitaria. Universidad de San Carlos de Guatemala. Colección Textos Vol. 6. Guatemala, 1979.
- Presidencia de la República de Guatemala. REGLAMENTO DE LA LEY CONTRA EL LAVADO DE DINERO U OTROS ACTIVOS. Acuerdo Gubernativo 118-2002.
- ROLDÁN DE MORALES, Zoila Esperanza. "AUDITORÍA DE UNA EMPRESA COMERCIAL". Tomos I, II y III. Segunda reimpresión de la primera edición. Agosto de 2004.
- SÁNCHEZ HENRIQUEZ Jorge y SALAS ÁVILA José. "AUDITORÍA. UN ANÁLISIS DE TENDENCIAS ". LexisNexis. Chile, noviembre de 2007.
- SOTOMAYOR Alfonso Amador. "AUDITORÍA ADMINISTRATIVA. McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V. México 2008.
- Superintendencia de Bancos, REGLAMENTO PARA EL REGISTRO DE AUDITORES EXTERNOS. Resolución JM-264-2002.
- Superintendencia de Bancos. REQUISITOS QUE DEBEN INCORPORARSE EN LA CONTRATACIÓN Y ALCANCE DE LAS AUDITORÍAS EXTERNAS DE LAS EMPRESAS SUJETAS A LA VIGILANCIA E INSPECCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE BANCOS. Acuerdo No. 007-2007.
- www.cicad.oas.org/es/lavado
- www.felaban.com/lavado
- www.lavadodedinero.com
- www.sib.gob.gt
- ZEPEDA GAITÁN, Gustavo Adolfo. "LA SUPERVISIÓN DE BANCOS PRIVADOS EN GUATEMALA ENFOCADA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS". Guatemala. Tesis Contador Público y Auditor, Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de San Carlos de Guatemala, 2003.

CATEDRÁTICOS

Lic. MAI Luis Oscar Ricardo de la Rosa

Lic. Carlos Roberto Mauricio García

Lic. Jorge Luis Reyna Pineda (COORDINADOR)