

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

PROGRAMA DEL CURSO “AUDITORIA II”

Revisado y actualizado a julio de 2016

Segundo semestre 2016

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

1 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 LA 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-MODIFICADA 2015

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 AUDITORIA

EVALUACIÓN

	ZONA	FINAL
EXAMENES	50	30
LABORATORIOS	10	
RESÚMENES DE BASES TÉCNICAS APLICABLES	10	
TOTAL	70	30

BIBLIOGRAFIA

BASICA:

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA –NIIF-

International Accounting Standards Board. IASB. IFAC. 2015.

NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA. NIIF PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

Internacional Accounting Standards Board. IASB. IFAC. 2015.

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA Y CONTROL DE CALIDAD

International Accounting Practice Committee. IAPC. IFAC. 2014 (NIA´s de la 200 a la 899) y 2011 (NIA´s de la 1000 a la 4699) y sus modificaciones 2015.

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. México 2009
- 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 2005.
- AUDITORIA, CONCEPTOS Y METODOS
John Willingham
Editorial Carrera, Colombia, 2007.
- PRINCIPIOS BÁSICOS DE AUDITORIA
Artur W. Holmes Wayne S: Overmyer.
Campanía Editorial Continental S.A.
de C.V. Vigésima Primera Impresión
México 2000.
- AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
Luis Felipe Pérez
Toraño. Mc Graw- Hill
México 1999.
- AUDITORIA MODERNA
Walter Kell
William Boynton- Richard E. Ziegler
Compañía Editorial Continental, S.A.
de C.V. México 1997.
- AUDITORIA, UN ENFOQUE INTEGRAL
Alvin A. Arens. Randal J. Elder. Mark
S. Beasley. Pearson Educación.
Décima primera edición.
México 2007.
- AUDITORÍA FINANCIERA DE PYMES.
Guía para usar los Estándares Internacionales
de Auditoría en las Pymes.
IFAC. ECOE Ediciones. Bogota,
Colombia. 2008.

- AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU DOCUMENTACION

Alberto Napolitano Niosi
Fernando Holguin Mailard y Alberto
Tejero González.
IMCP. México 2011.