

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA  
PROGRAMA DEL CURSO “AUDITORIA II”**

**Plan de estudios 1995 modificado**

**Segundo semestre 2009**

**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:**

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

BASE TECNICA:

- NIAS 200- OBJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE GOBIERNAN UNA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS
- NIA 210 – TERMINOS DE LOS TRABAJOS DE AUDITORIA

**II LA INFORMACION FINANCIERA BASICA Y SU RESPONSABILIDAD:**

- Ø RESPONSABILIDAD SOBRE LA INFORMACION FINANCIERA
- Ø DIVULGACIONES OBLIGATORIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
- Ø POLITICAS CONTABLES
- Ø CAMBIOS EN PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
- Ø CONSISTENCIA EN LA APLICACION DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD
- Ø EVALUACION DE LAS DESVIACIONES DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

BASE TECNICA:

- MARCO CONCEPTUAL DE LAS NIIF
- NIC 1- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS
- NIC 8- POLITICAS CONTABLES, ESTIMACIONES Y ERRORES
- LAS SECCIONES DE DIVULGACION DE CADA NIC/NIIF

**III PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORIA-PAPELES DE TRABAJO :**

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

BASE TECNICA:

- NIA 230- DOCUMENTACION DE AUDITORIA
- NIA 500- EVIDENCIA EN AUDITORIA
- NIA 501- EVIDENCIA DE AUDITORIA- CONSIDERACIONES ADICIONALES PARA PARTIDAS ESPECIFICAS
- NIA 505- CONFIRMACIONES EXTERNAS
- NIA 1000- PROCEDIMIENTOS DE CONFIRMACION ENTRE BANCOS.

**IV LA AUDITORIA POR CICLOS DE TRANSACCIONES:**

- Ø DEFINICION
- Ø TIPOS DE CICLOS
- Ø FUNCIONES TIPICAS Y DOCUMENTACION DE CADA CICLO

- Ø ERRORES POTENCIALES QUE SE DAN EN CADA CICLO
- Ø INTERACCION ENTRE LOS DISTINTOS CICLOS
- Ø 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

**V CONSIDERACIONES DEL AUDITOR SOBRE LA HABILIDAD DE UNA ENTIDAD PARA CONTINUAR COMO NEGOCIO EN MARCHA:**

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

BASE TECNICA:

- NIA 570- NEGOCIO EN MARCHA

**VI ESTIMACIONES CONTABLES PARA EFECTOS DE AUDITORIA:**

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

BASE TECNICA:

- NIA -540 AUDITORIA DE ESTIMACIONES CONTABLES

**VII EL MUESTREO Y SU APLICACION EN AUDITORIA:**

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

BASE TECNICA:

Ü NIA 530- MUESTRO DE LA AUDITORIA Y OTROS MEDIOS DE PRUEBA

**CATEDRATICOS:**

Lic. Jorge Augusto Román García  
Lic. Mibzar Amos Castañón Orozco  
Salvador Giovanni Garrido Valdéz  
Lic. Jorge Luis Monzón Rodríguez  
Lic. Francisco Israel Ayala Morales  
Lic. Mario Danilo Espinoza Aquino (Coordinador)

**PRE REQUISITO**

Haber aprobado el Curso  
Auditoria I Lic.

**EVALUACION**

	<b>ZONA</b>	<b>FINAL</b>
EXAMENES	60	30
LABORATORIOS	10	
TOTAL	70	30

## **BIBLIOGRAFIA**

### **BASICA:**

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION  
FINANCIERA –NIIF-

International Accounting  
Standards Board.IASB. IFAC.  
México 2007

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA  
PRONUNCIAMIENTOS TECNICOS

International Accounting Practice  
Committee.  
IAPC. IFAC.  
México 2007. Décima Edición

### **COMPLEMENTARIA:**

AUDITORIA, UN ENFOQUE GERENCIAL

Alvin A. Arens  
James K. Loebbecke  
Prentice Hall Hipano 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