

**UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS  
ESCUELA DE AUDITORIA  
PRIMER SEMESTRE 2012**

**PROGRAMA DEL CURSO DE  
AUDITORIA III  
Actualizado el 15 noviembre 2011**

**I DESCRIPCIÓN:**

El curso de Auditoria III comprende el estudio de los objetivos de la auditoria de estados financieros, la aplicación de los procedimientos de auditoria, la elaboración de los papeles de trabajo y el informe final del Contador Público y Auditor.

El curso se complementa con la realización de un caso de auditoria que permite al estudiante poner en práctica los conocimientos teóricos, aplicar los procedimientos de auditoria y adiestrarse en el diseño y elaboración de papeles de trabajo.

**II OBJETIVOS GENERALES**

- a. Que el estudiante comprenda la finalidad de la auditoria de las áreas de activo, pasivo, capital y resultados.
- b. Que el estudiante considerando el control interno en operación, pueda seleccionar los procedimientos aplicables a dichas áreas.
- c. Que conozca las formas de dejar evidencia del trabajo realizado.
- d. Que el estudiante pueda establecer con propiedad, cuáles son los estados financieros y los anexos que deben formar parte del informe de auditoria, así como el grado de responsabilidad que asume al opinar sobre los mismos.
- e. Que el estudiante tenga la oportunidad de aplicar, mediante ejercicios de fijación de conocimientos, la teoría estudiada en los cursos de Auditoria I y II así como la Normas Internacionales de Auditoria 2010.

**III CONTENIDO DEL CURSO**

**1. AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS**

**1. CONTENIDO:**

- a. Objetivos de la auditoria del efectivo en Caja y Bancos.
- b. Examen y evaluación del Control Interno
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos:

- Revisión de transacciones (ingresos- egresos)
- Valuación de moneda extranjera.
- Revisión de transferencias bancarias.
- Revisión de Conciliaciones bancarias.
- Confirmación de cuentas bancarias.
- Restricciones y limitaciones sobre saldos.
- Corte de formas
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.
- Divulgaciones obligatorias
- Conclusiones
- Otros procedimientos.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **B. AUDITORIA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

#### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria de Cuentas y Documentos por cobrar.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos:
  - Prueba de ventas, facturación y costos de ventas. (relacionar con ventas, ingresos, inventarios).
  - Prueba de notas de débito y crédito.
  - Confirmación de Cuentas y Documentos por Cobrar.
  - Procedimientos alternos y cuentas no confirmadas.
  - Examen de la antigüedad de saldos.
  - Examen y análisis de cobrabilidad y evaluación de la estimación para cuentas dudosas.
  - Análisis de otras cuentas por cobrar.
  - Prueba sobre intereses por cobrar en Documentos por cobrar.
  - Corte de formas.
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.
  - Divulgaciones obligatorias
  - Conclusiones.

#### **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS**

## **C. AUDITORIA DE INVENTARIOS**

### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria de Inventarios.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos:
  - Observación de la toma física de inventarios
  - Confirmación de inventarios en consignación (enviados y recibidos o en depósito).
  - Corte de formas
  - Examen de compras y precios.
  - Revisión del costo de producción.
  - Pruebas aritméticas de inventarios.
  - Revisión de la valuación de inventarios y consistencia.
  - Revisión del movimiento entre inventario físico y cifras de fin de año.
  - Revisión de inventarios obsoletos o dañados.
  - Revisión de restricciones sobre inventarios.
  - Prueba de mercadería en tránsito.
  - Cobertura de seguros
  - Conciliar cifras finales en libros y estados financieros.
  - Divulgaciones obligatorias.
  - Conclusiones.

### **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

## **D. AUDITORIA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria de Propiedad, planta y equipo.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos:
  - Examen de saldos, adiciones y retiros.
  - Examen y revisión del costo asignado.
  - Examen de documentos de propiedad.
  - Comprobar existencia y uso.
  - Verificar operaciones de venta o retiro incluyendo la ganancia o pérdida.
  - Calcular globalmente las depreciaciones.
  - Cuadrar con resultados, las depreciaciones.
  - Revisar si en gastos no se han registrado activos.
  - Investigar gravámenes o limitaciones.

- Revisar si tiene una buena cobertura de seguros.
- Comprobar consistencia en métodos de depreciación y registro de los activos.
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.
- Divulgaciones obligatorias.
- Conclusiones.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **E. AUDITORIA DE CARGOS DIFERIDOS Y GASTOS ANTICIPADOS**

#### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria de Cargos diferidos y gastos anticipados.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos.
  - Revisión de gastos de organización y preoperatorios.
  - Confirmación y revisión de gastos Anticipados.
  - Cálculo global de amortizaciones y cuadro a resultados.
  - Consistencia en el método de amortización.
  - Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **F. AUDITORIA DE INVERSIONES Y OTROS ACTIVOS**

#### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria de Inversiones y otros Activos.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos.
  - Arqueo de inversiones
  - Revisar su valuación y consistencia.
  - Confirmaciones de inversiones en poder de terceros.
  - Prueba de dividendos e intereses ganados.

- Comprobar existencia y propiedad de otros activos.
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.
- Divulgaciones obligatorias.
- Conclusiones.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **G. AUDITORIA DE CUENTAS, DOCUMENTOS Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR.**

#### **1. CONTENIDO:**

- a. Objetivo de la auditoria de Cuentas, Documentos y gastos acumulados por Pagar.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos.
  - Confirmación de préstamos a corto y largo plazo, y de otros pasivos importantes.
  - Examen y cálculo de intereses por pagar.
  - Examen de dividendos por pagar.
  - Revisión de transacciones subsecuentes y pasivos no registrados.
  - Revisión y cálculo del ISR por pagar.
  - Identificación de contingencias.
  - Conciliación de cifras finales con estados financieros y libros
  - Divulgaciones obligatorias.
  - Conclusiones.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **H. AUDITORIA DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.**

#### **1. CONTENIDO**

- a. Objetivo de la auditoria del Patrimonio de los Accionistas.
- b. Examen y evaluación del control interno.
- c. Procedimientos de auditoria sugeridos.
  - Examen del capital autorizado, suscrito y pagado.
  - Examen de dividendos declarados.
  - Examen de utilidades retenidas y/o pérdidas acumuladas.

- Revisión de la Reserva Legal.
- Revisión de reservas especiales.
- Revisión del superávit no asignado.
- Revisión sobre restricciones sobre el superávit.
- Divulgaciones obligatorias.
- Conciliar cifras finales con libros y estados financieros.
- Conclusiones.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **I. AUDITORIA DE RESULTADOS**

#### **1. CONTENIDO.**

##### **a. Procedimientos de auditoria sugeridos.**

- Examen de ventas y costo de ventas.
- Examen de gastos de operación. (administración, ventas, distribución)
- Examen de gastos y productos financieros.
- Examen de otros gastos y productos.
- Técnicas de cálculo global y amarre con otras partidas relacionadas.
- Revisión de nóminas.
- Amarre de cifras finales con libros y estados financieros.
- Divulgaciones obligatorias.
- Conclusiones.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

### **J. EVENTOS SUBSECUENTES**

#### **1. CONTENIDO**

- a. Que el estudiante conozca, evalúe el efecto y la responsabilidad del auditor ante los eventos subsecuentes.
- b. Definición de eventos subsecuentes.
- c. Extensión de los eventos subsecuentes en los estados financieros examinados.
- d. Procedimientos de auditoria aplicables.
- e. Periodo en que se desarrolla el trabajo requerido.

## **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

## **K. PASIVOS CONTINGENTES, COMPROMISOS E INCERTIDUMBRES.**

### **1. CONTENIDO**

- a. Contabilización de las contingencias.
- b. Clasificación de las contingencias.
- c. Tipos de compromisos.
- d. Naturaleza de las incertidumbres.

### **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

## **L. TERMINACIÓN DE LA AUDITORIA.**

### **1. CONTENIDO**

- a. Revisión del cumplimiento de los programas y guías de auditoría.
- b. Revisión del estudio y evaluación del control interno y resumen de observaciones.
- c. Cierre de papeles de trabajo.

### **2. PRÁCTICA Y LABORATORIOS.**

## **M. LOS INFORMES DEL CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR.**

### **1. CONTENIDO**

- a. Opiniones sobre estados financieros convencionales.
- b. Clases de informes.
  - Informe corto
  - Informe largo
- c. Dictamen de auditoría.
- d. Circunstancias que originan apartarse del dictamen estándar de auditoría.
- e. Clases de opiniones.
- f. Informes sobre estados financieros preparados sobre bases contables comprensibles distintas de las NIIF's.
  - Estados financieros sobre la base de lo percibido.

- Información financiera sobre ciertos aspectos de los estados financieros examinados.
- Información financiera recopilada en formas especiales.

g. Otros informes del CPA.

- Dictamen sobre estados financieros con información suplementaria.
- Estados financieros no auditados.
- Informes sobre debilidades en el control interno.
- Informes sobre estados financieros incompletos.
- Informes sobre estados financieros proyectados.

## **2. PRACTICA Y LABORATORIOS.**

### **BIBLIOGRAFIA SUGERIDA**

- **NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA, Versión 2010.**
- **LA EVIDENCIA DE AUDITORIA**  
**Lic. Lisbeth Xiomara Figueroa Rodríguez. Tesis CPA. USAC 2008**
- **AUDITORIA MODERNA**  
**Walter Kell y P. Ziegeler. CECSA 2002**



**EVALUACIÓN DEL CURSO:**

**PRIMER EXAMEN PARCIAL**

* Examen hasta inventarios	25.0 puntos netos	
* Trabajos de investigación	5.0	
* Laboratorios	<u>5.0</u>	35

**SEGUNDO PARCIAL:**

* Examen hasta pasivos	25.0 puntos netos	
* Trabajos de investigación	5.0	
* Laboratorios	<u>5.0</u>	35

**EXAMEN FINAL:**

* Examen hasta Informes	20.0 puntos netos	
* Trabajos de investigación	5.0	
* Práctica	<u>5.0</u>	30