

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE –CUNORI-
TECNICO EN AUDITORIA

GUIA PROGRAMATICA

CURSO: AUDITORIA I
Prerrequisito: contabilidad IV
Quinto ciclo primer semestre
Docente: Aura Muñoz

GUIA PROGRAMATICA 2011

I Objetivos del curso

- 1.1 Explicar la finalidad de la auditoria
- 1.2 Explicar las normas de auditoria, las técnicas y los principales procedimientos de la auditoria
- 1.3 Conocer las reglas del auditor como profesional
- 1.4 Explicar la aplicación de la auditoria a los estados financieros y otros informes financieros

II Metodología

- 2.1 Clases teórico expositivas: el docente expondrá los aspectos más relevantes de los temas del curso, esta se reforzará con la participación del estudiante en exposiciones e interrogación.
- 2.2 Investigación: algunos temas, previo a su discusión serán investigados por el alumno para reforzar el conocimiento, permitiéndole la profundización de los mismos.
- 2.3 Prácticas: los temas que implique ejercicios prácticos, según el grado de dificultad, será realizados por grupos.

III Contenido del curso

- 3.1 Unidad I. La auditoria como actividad profesional, clasificación, características e implicaciones éticas.
 - 3.1.1 Objetivos de la Unidad
Al finalizar el estudio de esta unidad el alumno será capaz de:
 - a. Explicar el objetivo y la finalidad de la auditoria
 - b. Enumerar las responsabilidades que asume el Licenciado en Contaduría
 - c. Enumerar las funciones y ventajas de la auditoria
 - d. Conocer el proceso de la auditoria
 - e. Diferenciar las clasificaciones de la auditoria
 - f. Describir los requisitos que debe reunir el Licenciado en Contaduría

3.1.2 Contenido de la Unidad

1. La Contaduría Pública como una profesión
2. El Licenciado en Contaduría como Auditor Externo
3. El Licenciado en Contaduría como Auditor Interno
4. Requisitos que debe reunir el Licenciado en Contaduría
5. Responsabilidad del Licenciado en Contaduría en la emisión de su dictamen
6. El proceso de la auditoría.

3.2 Unidad II. Normas Internacionales de Auditoría y Pronunciamientos sobre auditoría emitidos por órganos competentes.

3.2.1 Objetivos de la Unidad

Al finalizar el estudio de esta unidad deberá ser capaz de:

- a. Explicar la razón de ser de las normas de auditoría –NIAs-
- b. Explicar el significado y trascendencia de las normas de auditoría
- c. Dar el concepto de normas de auditoría
- d. Fundamentar la existencia de las normas de auditoría
- e. Explicar las fuentes de las normas de auditoría
- f. Analizar las normas emitidas por otras entidades.

3.2.2 Contenido de la Unidad (NIA 200-299)

1. Definición
2. Clasificación
 - 2.1 Normas Personales
 - 2.2 Normas de Ejecución del Trabajo
 - 2.3 Normas del dictamen
3. Normas emitidas por entidades competentes y el Instituto de Contadores Públicos y Auditores. IGCPA.

3.3 Unidad III. Uso del trabajo de un experto, de otros auditores y de la Auditoría Interna. – NIA 600-699

3.3.1 Objetivo de la Unidad

Al finalizar la unidad el estudiante será capaz de:

1. Dar la definición de un experto
2. Norma aplicable sobre el uso de un experto
3. Procedimientos necesarios para la adecuada contratación de un experto
4. Efectos del trabajo del experto en el dictamen del auditor

3.4 Unidad IV. Responsabilidad del auditor para detectar e informar errores e irregularidades. -NIA 200-299

3.4.1 Objetivo de la Unidad

Al finalizar la unidad el estudiante estará en la capacidad de:

1. Explicar la responsabilidad del auditor para detectar errores e irregularidades.
2. Explicar porqué se deben informar los errores e irregularidades
3. Explicar porque el auditor debe ser independiente para detectar e informar los errores e irregularidades.

3.4.2 Contenido de la Unidad

1. Aspectos Generales
2. Definición de errores e irregularidades
3. Responsabilidad del auditor para detectar errores e irregularidades
4. Normas de auditoria aplicables a la detección de errores e irregularidades
5. Factores a considerar en la planeación de la auditoria
6. Evaluación de los resultados de las pruebas de auditoria
7. El efecto de irregularidades en el informe de auditoria.

3.5 Unidad V. Actos Ilegales cometidos por los clientes.

3.5.1 Objetivos de la Unidad

Al finalizar la unidad el estudiante estará en la capacidad de:

- a. Explicar el acto ilegal
- b. Aplicar la norma
- c. Aplicar los procedimientos de auditoria en los actos ilegales
- d. Conocer los efectos que causan los actos ilegales.

3.5.2 Contenido de la unidad.

1. Actos ilegales
2. Definición de un acto ilegal
3. Normas aplicables sobre actos ilegales
4. Responsabilidad del auditor para detectar actos ilegales
5. Procedimientos de auditoria
6. Evaluación de los resultados
7. Efectos de los actos ilegales
8. Comunicación de actos ilegales.

3.6 Unidad VI. Estimaciones contables para efectos de la auditoria (NIA 540)

3.6.1 Objetivos de la unidad

Al finalizar la unidad el estudiante estará en la capacidad de

- a. Definir las estimaciones contables
- b. Entender la responsabilidad del auditor ante las estimaciones
- c. Aplicar los procedimientos de auditoria

3.6.2 Contenido de la unidad

1. Concepto
2. Naturaleza de las estimaciones contables
3. Responsabilidad del auditor

3.7 Unidad VII. Consideraciones del auditor sobre la habilidad de una entidad para continuar como empresa en marcha. NIA 570

3.7.1 Objetivos de la unidad

Al finalizar la unidad los estudiantes estarán en la capacidad de:

- a. Aplicar los principios de un negocio en marcha
- b. Determinar por medio de las normas un negocio en marcha.

3.7.2 Contenido de la unidad

1. Negocio en marcha
2. Indicadores de riesgo del negocio en marcha
3. Procedimientos de auditoría

3.8 Unidad VIII. Procedimientos y técnicas de auditoría NIA 520

3.8.1 Objetivos de la Unidad

Al finalizar el estudio de esta unidad, el estudiante deberá ser capaz de:

- a. Explicar las técnicas que el auditor utiliza en el examen de estados financieros, con el propósito de obtener elementos de juicio y la convicción, indispensables para emitir su opinión.
- b. Explicar los procedimientos necesarios y los medios de que se vale el auditor para determinar la extensión que debe darles y la oportunidad con que debe aplicarlos.
- c. Explicar la razón de ser de las técnicas y procedimientos de auditoría.
- d. Dar el significado de las técnicas de auditoría
- e. Dar el significado de los procedimientos de auditoría
- f. Explicar las diferentes técnicas de auditoría.

3.9 Unidad IX. Planeación y Supervisión de la Auditoría NIA 300-399

3.9.1 Objetivos de la Unidad

Al finalizar el estudio de la unidad, el estudiante será capaz de:

- a. Explicar los aspectos generales de planeación
- b. Aplicar el proceso de planeación y supervisión

3.9.2 Contenido de la Unidad

1. Planeación
2. Planeación de la auditoría
3. Programa de auditoría
4. Aspectos Generales de planeación
5. Pláticas preliminares con los clientes
6. Proceso de planeación
7. Cédula de planeación de auditoría
8. Supervisión.

3.10 Unidad X. Auditoría de Caja y Banco, Inventarios, Cuentas por Cobrar

IV Lecturas:

Se discutirán lecturas de temas que amplíen el conocimiento y lecturas de periódicos con temas relevantes a la profesión de contaduría pública.

V Evaluación

	ZONA	FINAL	
Exámenes parciales (2)	30		
Lecturas y pruebas cortas (2)	10		
Trabajos de investigación	10		
Laboratorios	10		
Práctica	<u>10</u>		
Sub-total	70		
Prueba final		<u>30</u>	
TOTAL ZONA Y EXAMEN FINAL			100 Puntos.

OBSERVACIONES

Se proporcionará un calendario de las actividades a realizar durante el semestre la que contendrá el normativo del curso.

VI Bibliografía general

1. Alvin Arens, James K Loebbecke. Auditoria, un enfoque integral. Pearson Educación.
2. Whittington, O. Ray. Principios de Auditoría. McGraw Hill.
3. Walter Kell y Richard Ziegler. Auditoria Moderna. CECSA.
4. Donald H. Taylor y G. Auditoria Integración de Conceptos y procedimientos.
5. Enciclopedia de la Auditoria. OCEANO/CENTRUM
6. Cepeda Gustavo. Auditoria y Control Interno. MCGRAWHILL
7. Mantilla, Samuel Alberto. Control Interno. Informe coso.
8. Rosa Torres, Andrés Senlle. Las respuestas sobre las normas ISO 9000.
9. Normas Internacionales de Auditoria.
10. Normas Internacionales de Información Financiera
11. Normas Internacionales de Contabilidad
12. Guías de Auditoria. I.G.C.P.A.
13. Revistas Auditoria y Finanzas. I.G.C.P.A.
14. Guías Internacionales de Auditoria. IFAC. Traducción I.M.C.
15. Diarios "Prensa Libre" y/o "El Periódico".

