

### Información

Curso: Auditoría III Sección C	Docente: Lic. Brian Armando Huertas
Código:	Auxiliar:
Prerrequisito:	Aula:
Área común: Si      Área Profesional:	Horario: Lunes, Miércoles y Viernes 16:40 a 18:00

### Introducción

El Curso de Auditoría III, comprende el estudio de estados financieros, la aplicación de los procedimientos de auditoría, la elaboración de los papeles de trabajo y el informe final del Contador Público y Auditor independiente. El curso se complementa con la realización de un caso práctico de auditoría de estados financieros de manera independiente, que permite al estudiante poner en práctica los conocimientos teóricos, aplicar los procedimientos de auditoría y adiestrarse en el diseño y elaboración de papeles de trabajo, con base en la normativa internacional de auditoría.

### Objetivo General del curso

Que el estudiante comprenda la finalidad de la auditoría de las áreas de activo, pasivo, capital y resultados, conociendo la metodología de como dejar evidencia en el trabajo realizado, de igual manera conocer el grado de responsabilidad que se asume al opinar en los mismos.

## CONTENIDO

### PRIMERA UNIDAD: EL FRAUDE Y LA RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

Objetivo de Unidad: Que el estudiante identifique, conozca y analice los casos de fraude, las implicaciones que estos tengan en el marco de la Ética Profesional. Así mismo deberá reflexionar sobre el papel del CPA ante los casos de corrupción y la responsabilidad social del profesional.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de: 1. Identificar los fraudes más comunes en las organizaciones. 2. Establecer la responsabilidad del auditor ante el fraude.	1.1. Definición. 1.2. Estudio y análisis de los fraudes más comunes en las empresas. 1.3. Fraudes internacionales. 1.4. Responsabilidad del auditor y las normas de ética.

### SEGUNDA UNIDAD: ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Objetivo de Unidad: Al finalizar la unidad del curso el estudiante conocerá aspectos fundamentales de la estructura del control interno y su relación con las pruebas de auditoría. La práctica le permitirá fortalecer el conocimiento y aplicarlo a casos concretos.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de: 1. Aplicar los métodos de evaluación del control interno a diferentes tipos de organizaciones. 2. Evaluar el riesgo de auditoría.	2.1. Definición. 2.2. Importancia. 2.3. Objetivos. 2.4. Elementos del control interno, y su relación con las normas internacionales de auditoría. 2.5. Riesgos de control interno. 2.6. Riesgo de auditoría. 2.7. Métodos de evaluación.

### TERCERA UNIDAD: PROCEDIMIENTOS Y TECNICAS DE AUDITORIA

Objetivo de la Unidad: Al finalizar la unidad el estudiante estará en capacidad de valorar las técnicas que el contador público utiliza en el examen de Estados Financieros, y así obtener elementos de juicio y la convicción, indispensable para emitir su opinión.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de: 1. Aplicar procedimientos y técnicas de auditoría en el ejercicio profesional.	3.1. Concepto de Procedimientos de Auditoría 3.2. Concepto de Técnicas de Auditoría 3.3. Las Técnicas de Auditoría. 3.4. Extensión o Alcance de los Procedimientos de Auditoría.

	<p>3.5. Oportunidad de los Procedimientos de Auditoría.</p> <p>3.6. Pruebas de Cumplimiento.</p> <p>3.7. Pruebas Sustantivas.</p> <p>3.8. Pruebas de Doble Propósito.</p>
--	---

**CUARTA UNIDAD: PLANEACIÓN Y SUPERVISIÓN DE LA AUDITORÍA.**

Objetivo de la Unidad: Al finalizar la unidad el estudiante estará en capacidad de explicar las etapas que forman la planeación de una auditoría, así como la importancia de una adecuada planeación y supervisión.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
<p>Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Elaborar programas de auditoría.</li> <li>2. Aplicar técnicas de planificación en cumplimiento de las normas de auditoría.</li> <li>3. Aplicar técnicas para obtener evidencia de auditoría.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>4.1. Importancia de la Planeación y Supervisión de la Auditoría.</li> <li>4.2. Aspectos a considerar en la planeación.</li> <li>4.3. Honorarios y contrato de servicios profesionales.</li> <li>4.4. Plan de Trabajo.</li> <li>4.5. Programa de Auditoría.</li> <li>4.6. Necesidad de Supervisión de la Auditoría.</li> <li>4.7. Evidencia de la Supervisión.</li> </ol>

**QUINTA UNIDAD: PRACTICA DE AUDITORIA**

Objetivo de la Unidad: Que el estudiante este en capacidad de aplicar en la práctica técnicas y procedimientos de auditoría a cada una de las áreas de los estados financieros.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
<p>Al finalizar la unidad el estudiante será capaz de:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Realizar una auditoría completa a los estados financieros de todo tipo de institución.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>5.1. Auditoría de cuentas que integran el activo.</li> <li>5.2. Auditoría de cuentas que integran el pasivo.</li> <li>5.3. Auditoría de cuentas que integran el estado de resultados.</li> <li>5.4. Auditoría de las cuentas que integran el capital contable.</li> <li>5.5. Auditoría del flujo de transacciones, ingresos, egresos, costos.</li> </ol>

**SEXTA UNIDAD: INFORMES DE AUDITORIA**

Objetivo de la Unidad: Capacitar al estudiante para que sea capaz de elaborar informes de Auditoría de Estados Financieros.

Objetivos cognoscitivos y de desempeño	Contenidos
<p>Al finalizar la unidad el estudiante será capaz de:</p> <p>El estudiante será capaz de elaborar informes de auditoría de estados financieros.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>6.1. Clases de Informes.</li> <li>6.2. Informe corto.</li> <li>6.3. Informe largo.</li> <li>6.4. Informes especiales.</li> <li>6.5. Diferencia entre informe y dictamen.</li> <li>6.6. Presentación de los informes a los destinatarios.</li> </ol>

**Actividades en el desarrollo del curso**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>Aprendizaje dirigido:</u> Deductivo – Inductivo, Clase Magistral, Explicación Teórica.</li> <li>• <u>Aprendizaje delegado:</u> Actividades en grupos de trabajo, guías de discusión, investigación documental, resolución de casos, participación en clase, exposiciones (foro), presentaciones.</li> </ul>
---

**Evidencias de Aprendizaje**

Participación en clase, informes escritos, evaluaciones escritas, hojas de trabajo, auto investigación, **ASISTENCIA**

**Recursos**

Medios Audiovisuales, pizarra, marcadores, textos, útiles de oficina.

**Criterio de Evaluación**

El estudiante da cumplimiento a los objetivos cognoscitivos y de desempeño, de todas las unidades del curso.

**Acreditación**

Cantidad	Fechas	Descripción	Tipo de actividad (individual o en grupos)	Puntos	Total
2	Calendarización USAC/CUNOC/CCEE	2 Exámenes parciales	Individual	20	40
	Primer Semestre	Comprobaciones de lectura y Laboratorios	Individual o en Grupos	20	20
	Primer Semestre	Trabajos de investigación y actividades extra aula	Individual o en grupo	10	10
<i>Zona acumulativa</i>					<b>70</b>
4	Calendarización USAC/CUNOC/CCEE	Examen final	Individual	30	30
<b>Nota final máxima de promoción</b>					<b>100</b>

**Importante:**

- Se recomienda la asistencia puntal y regular a las clases, así como la entrega oportuna de lo requerido.
- Según el reglamento de evaluación y promoción de los estudiantes del CUNOC de Universidad de San Carlos de Guatemala, es necesario "Tener una asistencia mínima del 90 por ciento del total de períodos de docencia programados, debidamente comprobadas en el listado de asistencia correspondiente"
- La zona mínima para tener derecho a examen final es de 31 puntos y el punteo mínimo de promoción es de 61 puntos.

**Bibliografía:**

1. Normas Internacionales de Auditoría, 2010
2. Auditoría Moderna, Walter Kell y P. Ziegeler CECSA 2002
3. Procedimientos y Técnicas de Auditoría III con base a NIA'S Parte I y II, Lic. Mario Leonel Perdomo Salguero
4. International Accounting Practice Committee. IAPC. IFAC. Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad. México 2013
5. International Accounting Standards Board IASB. IFAC. Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF-México 2013
6. International Accounting Standards Board IASB. IFAC. Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. Londres 2013

**Contacto:** Aula virtual, página Web, correo electrónico y/o redes sociales  
Quetzaltenango, enero 2018.