

**UNIVERSIDAD MARIANO GÁLVEZ DE GUATEMALA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**  
**CURSO: AUDITORÍA III ( 032856)**

**I. DESCRIPCIÓN**

Este curso comprende la culminación de la enseñanza para el desarrollo de la auditoría de Estados financieros, dando énfasis a los principales movimientos de las cuentas de gastos y de productos. Adicionalmente, se abarca el proceso de terminación de la auditoría, incluyendo los eventos subsecuentes, hechos posteriores ocurridos en o después de la fecha de la auditoría, informes especiales de auditoría y dictámenes especiales de auditoría

**II. OBJETIVOS**

**General:**

Que el estudiante complete los elementos necesarios para el desarrollo de una auditoría a los estados financieros de una empresa comercial, proporcionando al estudiante las bases generales para el ejercicio de cualquier tipo de auditoría de activos, pasivos, capital y resultados.

**Específicos:**

- a) Que el estudiante comprenda los objetivos de la auditoría de cuentas de resultados.
- b) Que reafirme sus conocimientos en los procedimientos para la realización de la auditoría de cuentas de pasivo, capital y resultados.
- c) Que el estudiante comprenda los eventos subsecuentes que pueden suscitarse entre la fecha de los estados financieros y la fecha del dictamen del auditor y su tratamiento.
- d) Que el estudiante conozca las técnicas para la realización del cierre de una Auditoría.
- e) Que el estudiante conozca los hechos posteriores a la fecha del dictamen del auditor y su tratamiento.
- f) Que el estudiante conozca los distintos tipos de dictamen que puede emitir el auditor como resultado de su trabajo.

**III. CONTENIDO MÍNIMO**

**UNIDAD 1**

**AUDITORÍA DE CUENTAS DE RESULTADOS**

- Análisis de estados de resultados comparativos
- Sueldos y salarios (Nómina)
- Dietas
- Gastos de administración
- Gastos extraordinarios
- Gastos de ejercicios anteriores
- Revisión y Cálculo del Impuesto sobre la renta (como parte de las pruebas de Auditoría).

## **UNIDAD 2**

### **EVALUACIÓN DEL AUDITOR PARA EVALUAR LA HABILIDAD DE LA ENTIDAD PARA CONTINUAR COMO NEGOCIO EN MARCHA. (NIA 570)**

- Definición de negocio en marcha
- Procedimientos de auditoría
- Condiciones y eventos a considerar
- Consideración de los planes de la gerencia
- Efectos a considerar en los estados financieros
- Efectos a considerar en el informe del auditor

## **UNIDAD 3**

### **CIERRE DE LA AUDITORIA**

- Definición de eventos subsecuentes y/o hechos posteriores (NIA 560)
- Efecto de los eventos subsecuentes en los estados financieros examinados
- Procedimientos de auditoría para determinar eventos subsecuentes
- La responsabilidad del auditor sobre los eventos subsecuentes
- Representaciones de la administración (NIA 580)
- Evaluación del Supuesto de Negocio en Marcha (NIA 570)

## **UNIDAD 4**

### **INFORMES ESPECIALES DE AUDITORIA**

- Definición de informes especiales (NIA 800)
- Clasificación de informes especiales (NIA 800)

## **UNIDAD 5**

### **EL DICTAMEN DEL AUDITOR**

- Definición de dictamen (NIA 700)
- Tipos de dictamen (estándar, con salvedad, negativo y abstención de opinión). (NIA 701)
- Situaciones que requieren modificación al dictamen estándar del auditor (NIA 701)
- Situaciones que provocan apartarse del dictamen sin salvedades (NIA 700, 701, 570)
- Fecha del dictamen (NIA 700, 560 y 570)
- Dictamen de doble fecha (NIA 710)
- Dictamen con párrafos explicativos (NIA 570, 700 y 701)
- Dictamen con procedimientos preestablecidos
- Efectos en el Dictamen derivados de fraudes e irregularidades (NIA 240, 700, 701 y 800)

### **ACTIVIDAD ESPECIAL**

Como parte de la evaluación y desarrollo del curso, el estudiante deberá realizar una práctica de una auditoría de Estados Financieros, utilizando para el caso las técnicas y normas de auditoría aplicables.

## **IV. METODOLOGÍA:**

El curso se desarrollará mediante clases magistrales, lecturas obligatorias, laboratorios para resolver casos prácticos y trabajos de investigación.

## V. BIBLIOGRAFÍA

### **Obligatoria:**

- Normas internacionales de auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores –IFAC- (por sus siglas en inglés) Edición 2007.
- Normas internacionales de información financiera -NIIF-.

### **Sugerida:**

- Whittington y Pany. Principios de auditoría, Mc Graw Hill, décimo cuarta edición, México, 2004. (De venta en la librería de la UMG)
- Molina, José Ernesto. **Introducción al Estudio de la auditoria.** Multinegocios Jireh, Guatemala, 2005.
- Defliese, Jaenicke, Sullivan y Gnospelius. **auditoria de Montgomery.** Editorial Limusa, México, 2001.
- Arens, Alvin. **auditoria: Un enfoque integral.** Prentice Hall, México, 1994.

**“CONOCERÉIS LA VERDAD Y LA VERDAD OS HARÁ LIBRES”**

Revisión enero de 2009

Universidad Mariano Gálvez