

Auditoría

MA. Mary Blanca Díaz



UNIDAD 1

AUDITORÍA

• Introducción	7
• Historia de la auditoría	8
• La contaduría pública en Guatemala	9
• Definición y utilidad de la auditoría	10
• Fines y objetivos de la auditoría	11
• El papel del contador público y auditor	12
• Diferentes tipos de auditorías	13
• Auditoría interna y externa	14
• Auditoría continua y periódica	15
• Auditoría selectiva, auditoría manual y auditoría computarizada	16
• Normas internacionales de auditoría	17
• Procedimientos y técnicas de auditoría	18
• Análisis de resultados y análisis de control interno	21
• Métodos de evaluación	23

UNIDAD 2

AUDITORÍA FINANCIERA

• Introducción	27
• Planeación de la auditoría	28
• Objetivos de la auditoría	29
• Evaluación (durante el desarrollo de la auditoría)	30
• Muestreo y pruebas selectivas	31
• Programas de auditoría	33
• Procedimientos sustantivos	34
• Preparación de programas para cada área de balance y resultados	35
• Auditoría del efectivo de caja y bancos	36
• Programa de auditoría para el efectivo en caja y bancos	38
• Conciliaciones bancarias	39

UNIDAD 3

AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR E INVENTARIOS

• Introducción	45
• Auditoría de las cuentas por cobrar	46
• Relaciones de las cuentas de clientes, ventas al crédito y confirmación de saldos	47
• Documentos por cobrar y documentos descontados y avalados	48
• Aspectos legales	49
• Ley del impuesto sobre la renta y ley sobre cuentas incobrables	50
• Control interno de las cuentas por cobrar	50
• Programa de auditoría de las cuentas por cobrar	52
• Auditoría de inventarios	54
• Programa de auditoría de inventarios	55
• Inventarios físicos y perpetuos e inventarios físicos selectivos	57
• Inventarios perpetuos	59
• Métodos de valuación PEPS, UEPS, promedio ponderado	60
• Revisiones de cálculos y responsabilidad del auditor en los inventarios	60
• Exactitud en el trabajo de oficina y fijación de precios al inventario	61
• Mercaderías obsoletas	62
• Determinación de inventarios a través de pruebas de utilidad bruta	63
• Aspectos legales	63

UNIDAD 4**AUDITORÍA DE ACTIVOS FIJOS Y DE PASIVOS**

• Introducción	67
• Activos fijos tangibles e intangibles	69
• Programa de auditoría del activo intangible	69
• Bases para contabilizar el activo fijo	70
• Depreciaciones y amortizaciones	71
• Métodos de depreciación para activos fijos tangibles	72
• Métodos de amortización para activos intangibles	77
• Control interno del activo fijo	78
• Auditoría de activos intangibles	80
• Auditoría de pasivos	81
• Clasificación de los pasivos	82
• ¿Qué puede integrar una cuenta de pasivos?	84
• Pasivo contingente	86
• Documentos no financieros	88
• Muestreo, pruebas selectivas y prevención de fraude	89
• Períodos de análisis	90
• Prueba de la exactitud de las multiplicaciones	91
• Prevención de fraude empresarial y fiscal	92
• Consideraciones legales	93
• Fraude fiscal	94
• Papeles de trabajo	95
• Contenido de los papeles de trabajo	95
• Identificación de los papeles de trabajo y archivo de papeles de trabajo	97
• Principios para la preparación de papeles de trabajo de la auditoría	99
• Cuidado en la preparación y cuidado de los papeles de trabajo	100
• Índice de marcas en un informe financiero o de auditoría	101
• Tipos de hojas de trabajo o cédulas	102

UNIDAD 5**DICTAMEN DE LA AUDITORÍA**

• Introducción	105
• Contabilidad	106
• Crítica de la información financiera	107
• Interpretación de la información financiera	108
• Índices financieros	109
• Otros ejemplos de índices financieros y cómo se interpretan los resultados	113
• Otros métodos de análisis e interpretación de información financiera	113
• Método vertical y horizontal	115
• Punto de equilibrio	116
• Identificación y explicación del dictamen	117
• Importancia del dictamen y opinión sin salvedades - limpia	118
• Opinión negativa	119
• Abstención de opinión	120
• Cierre de auditoría y carta de representación de la gerencia	120
• Análisis de hechos o eventos subsecuentes	121
• Pasivos contingentes	122
• Ejemplo ficticio de una carta de representación	124
• Auditoría parcial	126
• Aplicación de auditoría a distintos rubros de estados financieros	127
• Glosario	131