



### Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y los cambios que demanda el desarrollo del país.

### Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

### Valores

- ✓ Ética
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

### Ejes Transversales

- ✓ Emprendedurismo
- ✓ Comunicación Asertiva
- ✓ Valores y Ética

## CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

### PROGRAMA DEL CURSO PC-0422

### NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA I CICLO, 2015

**Requisitos:** PC-0321

**Correquisito:** No tiene

**Créditos:** 3

**Horas por semana:** 3

**La Cátedra está compuesta por:**

**Sede Rodrigo Facio**

**Grupos 01 y 02:** Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA, Coordinador

**Grupo 03:** MAFF. Alberth Guerrero Corrales, CPA

**Sede Regional del Atlántico:** Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA

**Sede Regional de Limón:** Lic. Edgar Carvajal González, CPA

**Recinto de Santa Cruz:** Lic. Keylor Solórzano Campos, CPA

### I. Descripción del curso:

Este curso es el tercero de cuatro que permitirán al estudiante de la carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios para el desarrollo efectivo de un proceso de auditoría financiera.

Se busca que los profesionales de Contaduría Pública sean además de personas preparadas en el área de la auditoría financiera, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones considerando valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia y destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo. La población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias y aplicarlos en el área de auditoría financiera.

### II. Objetivo general:

Partiendo del hecho de que el estudiante conoce y domina todos los conceptos generales de auditoría y el proceso de evaluación preliminar de un sistema de control interno, este curso tiene como objetivo proporcionar a éste las destrezas y habilidades necesarias para la planificación, ejecución y documentación de pruebas de control y pruebas sustantivas relativas a una auditoría financiera completa.



---

### III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

**TEMA I-** Introducción y Repaso de Auditoría Financiera I y II.

**TEMA II-** Charla de Papeles Electrónicos de Trabajo.

**TEMA III-** Auditoría de Efectivo – NIIF 9.

**TEMA IV-** Auditoría de Activos Financieros Básicos – NIIF 9.

**TEMA V-** Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos – NIC 18, NIC 39 y NIIF 9.

**TEMA VI-** Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas – NIC 2.

**TEMA VII-** Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo – NIC 16 y NIC 36.

**TEMA VIII-** Auditoría de Activos Intangibles – NIC 38.

**TEMA IX-** Auditoría de Pasivos Definidos y Gastos Financieros – NIC 23 y NIIF 9.

**TEMA X-** Auditoría de Pasivos Estimados – NIC 37.

**TEMA XI-** Auditoría de Capital Contable – NIC 1 y Legislación aplicable.

**TEMA XII-** Auditoría de Gastos de Operación – NIC 19, NIC 36 y NIC 37.

### IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

A través de los siguientes componentes de la evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Práctica Dirigida	40%
I Examen Parcial	30%
II Examen Parcial	30%
<b>Nota Final</b>	<b>100%</b>

**La nota mínima para aprobar el curso será de 70%.**

Aquel estudiante o grupo de trabajo que incurra en alguna falta grave tal como, copia, plagio, utilización de material no autorizado o comunicación o actuación ilícita en cualquiera de la pruebas o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**



## Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
10 Marzo 2015	Introducción, repaso general Conceptos Generales de Auditoría I y II y metodología práctica dirigida.	◆ Exposición del profesor.
<b>Sábado</b> 14 Marzo 2015	<b>Seminario Corto sobre Papeles de Trabajo según NIA</b>  <b>Asisten los estudiantes de los 7 grupos de la cátedra.</b>	◆ Exposición del MBA Rafael Palomo Asch y del Lic. Sigifredo Garro – Auditorio Ciencias Económicas Sede Rodrigo Facio – Horario 1:00 a 4:00 pm.
17 Marzo 2015	Auditoría de Efectivo	◆ Exposición del profesor.
24 Marzo 2015	Auditoría de Activos Financieros Básicos	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica Dirigida (I Parte) (Módulos: efectivo, activos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas, propiedades, planta y equipo).
31 Marzo 2015	<b>Semana Santa</b>	
7 Abril 2015	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos.	◆ Exposición del profesor.
14 Abril 2015	Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas.	◆ Exposición del profesor.
21 Abril 2015	<b>Semana Universitaria</b>	
28 Abril 2015	Auditoría de Propiedades, Planta y Equipo.	◆ Exposición del profesor.
5 Mayo 2015	<b>Taller Práctico No. 1</b>	◆ Entrega por parte de los estudiantes de la práctica dirigida (I Parte) ◆ Exposición Práctica Dirigida (Módulos: efectivo, activos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas, propiedades, planta y equipo).
12 Mayo 2015	<b>I Examen Parcial</b>	◆ Examen de Cátedra Colegiada.
19 Mayo 2015	Auditoría de Activos Intangibles.	◆ Exposición del profesor.

*Una larga trayectoria de excelencia...*



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
26 Mayo 2015	Auditoría de Pasivos Definidos.	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica Dirigida (II Parte) (Módulos: activos intangibles, pasivos definidos, pasivos estimados, patrimonio y gastos operativos).
2 Junio 2015	Auditoría de Pasivos Estimados.	◆ Exposición del profesor.
9 Junio 2015	Auditoría de Capital Contable.	◆ Exposición del profesor.
16 Junio 2015	Auditoría de Gastos de Operación.	◆ Exposición del profesor.
23 Junio 2015	<b>Taller Práctico No. 2</b>	◆ Entrega por parte de los estudiantes de la práctica dirigida (II Parte) ◆ Exposición Práctica Dirigida (Módulos: activos intangibles, pasivos definidos, pasivos estimados, patrimonio y gastos operativos).
30 Junio 2015	<b>II Examen Parcial – Hora 6:00 p.m.</b>	◆ Examen de Cátedra Colegiada.
16 Julio 2015	<b>Examen de Ampliación – Hora 6:00 p.m.</b>	◆ Examen de Cátedra Colegiada.



## V. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo práctico y se basan en la aplicación práctica la normativa internacional de auditoría y en la resolución de situaciones de carácter práctico. Se conformarán grupos que permiten ampliar los conceptos y a su vez realizar la práctica dirigida asignada. El profesor servirá de guía y elemento de consulta y se encargará de dirigir y coordinar las diferentes actividades.

El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.

## VI. HORAS DE CONSULTA

Las horas de consulta se establecerán de común acuerdo con el profesor.

## VII. PRÁCTICA DIRIGIDA

### GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DE LA PRÁCTICA DIRIGIDA

#### OBJETIVO GENERAL:

Proporcionar al estudiante de auditoría una orientación básica para la aplicación práctica de los conocimientos teóricos que ha adquirido en el transcurso de sus estudios, concretamente en lo que corresponde a la recopilación de la evidencia necesaria para que un auditor pueda emitir una opinión acerca de un conjunto de estados financieros de una entidad.

#### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

El estudiante, al finalizar esta práctica dirigida estará en capacidad de:

1. Planificar y ejecutar las pruebas de control y sustantivas necesarias para recabar evidencia suficiente y adecuada de auditoría que le haga posible la emisión de una opinión acerca de la razonabilidad de un conjunto de estados financieros presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) versión Completa.
2. Evaluar la correcta aplicación de los criterios de medición inicial y posterior, presentación y revelación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) versión Completa.
3. Preparar un dictamen de auditoría financiera de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

#### METODOLOGÍA:

Los estudiantes organizados en 10 grupos de trabajo compuestos como máximo por 4 integrantes desarrollarán la auditoría financiera haciendo uso del caso práctico que les será entregado por su profesor de acuerdo a lo establecido en el cronograma de trabajo del curso. **POR NINGUNA RAZÓN SE PERMITIRÁN CAMBIOS EN LA COMPOSICIÓN DE LOS GRUPOS DE TRABAJO.**



La práctica dirigida comprenderá el desarrollo y documentación de un proceso de completo de auditoría el cual incluye los siguientes aspectos:

1. Diseñar un índice de marcas y referencias y elaborar las cédulas de concentración de activos, pasivos y patrimonio y resultados integrales.
2. Elaborar las cédulas resumen de ajustes y reclasificaciones.
3. Elaborar un programa de auditoría para: a) la ejecución de pruebas de control y b) la ejecución de pruebas sustantivas, los cuales permitan la auditoría de cada cuenta (dichos programas deben contener el detalle de las pruebas que va a efectuar el estudiante, en su condición de auditor, para verificar cada partida).
4. Elaborar las cédulas sumarias, analíticas y sub-analíticas y recopilar la información necesaria para emitir la opinión sobre sus estados financieros. Los papeles de trabajo deben mostrarse en estricto orden y con las referencias, pases y cruces necesarios para el claro entendimiento del estudio.
5. Elaborar el informe para el cliente. Debe contener los siguientes elementos:
  - a. Dictamen del auditor (Ver NIA 700, NIA 705 y NIA 706)
  - b. Estados financieros auditados – (Ver NIC 1 Presentación de Estados Financieros)
  - c. Notas a los estados financieros – (Ver NIC 1 Presentación de Estados Financieros)

### **EVALUACIÓN:**

La nota final de la práctica dirigida es de un 40% distribuida de la siguiente forma:

#### **Primera parte de la práctica dirigida (20%)**

El día 5 de mayo del 2015 los estudiantes deben presentar un archivo ordinario de papeles de trabajo que incluya: a) la determinación de importancia relativa y materialidad de todas las partidas incluidas en el contenido del curso, b) la ejecución de procedimientos analíticos sustantivos en todas las partidas incluidas en el contenido del curso y c) cédulas de concentración y cédulas sumarias, programas de pruebas de control y de pruebas sustantivas y las cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas correspondientes a las partidas de efectivo, activos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas y propiedad, planta y equipo. Posterior a su revisión, esta documentación se devolverá a los estudiantes.

#### **Evaluación primera parte de la práctica dirigida:**

La nota correspondiente a la primera parte de la práctica dirigida se asignará de la siguiente manera:

1. Determinación de importancia relativa y materialidad de todas las partidas incluidas en el contenido del curso. 2%
2. Ejecución de procedimientos analíticos sustantivos en todas las partidas incluidas en el contenido del curso. 2%
3. Índice de marcas y referencias, cédulas de concentración y cédulas de ajustes y reclasificaciones. 1%

*Una larga trayectoria de excelencia...*



4. Auditoría de efectivo 3%
5. Auditoría de activos financieros 3%
6. Auditoría de cuentas por cobrar e ingresos 3%
7. Auditoría de inventarios y costo de ventas 3%
8. Auditoría de propiedades, planta y equipo 3%

#### **Segunda parte de la práctica dirigida (20%)**

El día 23 de junio del 2015 los estudiantes deben presentar un archivo ordinario de papeles de trabajo que incluya las cédulas de concentración y cédulas sumarias, los programas de pruebas de control y de pruebas sustantivas y las cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas correspondientes a todas las partidas incluidas en el contenido del curso. Asimismo se debe hacer entrega del dictamen de auditoría.

#### **Evaluación segunda parte de la práctica dirigida:**

La nota correspondiente a la segunda parte de la práctica dirigida se asignará de la siguiente manera:

1. Auditoría de activos intangibles 3%
2. Auditoría de pasivos definidos 3%
3. Auditoría de pasivos estimados 3%
4. Auditoría de capital contable 3%
5. Auditoría de gastos de operación 3%
  
6. Dictamen 4%

#### **Exposición de la práctica dirigida**

La exposición de la práctica dirigida se hará en las fechas establecidas según el cronograma, las cuales deberán tener una duración máxima de 20 minutos y representan un 1% de la práctica dirigida.

#### **NOTAS IMPORTANTES:**

**CON EL PROPÓSITO DE HACER UNA ASIGNACIÓN JUSTA Y CORRECTA DE LA NOTA FINAL DE LA PRÁCTICA DIRIGIDA, SERÁ OBLIGACIÓN DE CADA GRUPO PRESENTAR DEBIDAMENTE FIRMADA UNA AUTOEVALUACIÓN DE CADA UNO DE SUS INTEGRANTES. DICHA AUTOEVALUACIÓN SERVIRÁ DE BASE PARA QUE EL PROFESOR PROCEDA A LA ASIGNACIÓN DE LA NOTA FINAL DE LA PRÁCTICA DIRIGIDA. EL GRUPO QUE NO ENTREGUE LA AUTOEVALUACIÓN FIRMADA POR TODOS SUS INTEGRANTES NO SE LE ASIGNARÁ NOTA EN E LA PRÁCTICA DIRIGIDA.**



---

## VII. BIBLIOGRAFIA

### Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Tercera Edición, 2013.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Sexta Edición, 2013.

### Libros de Consulta:

- ◆ Mora Montes, Ricardo, “Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos”, Tomo II, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- ◆ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. “Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera”. San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Segunda Edición. 2013.
- ◆ Sánchez Gurriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.