



: Hacia el proceso de autoevaluación y autorregulación. "**Asumiendo el reto para la excelencia profesional**"

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar 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

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

CATEDRA DE AUDITORIA CURSO PC-0320 CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA I

PROGRAMA DEL CURSO

Información general:

Ciclo: I-2004

Créditos: 3

Horas lectivas por semana: 3

Requisitos: PC-0202 y PC-0203

Correquisito: No tiene

Información de la Cátedra

Profesores:

Máster Luis Guzmán Gutiérrez, CPA (Coordinador)

Lic. Reynaldo Vargas Soto, CPA

Lic. Roberth García González, CPA

Lic. David Piedra Conejo

I. Descripción del curso

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

II. Objetivo del curso

Introducir al estudiante en los conceptos generales y específicos relativos a la disciplina de la auditoría, así como en el conocimiento y comprensión de la normativa técnica vigente en nuestro país.



IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Concepto de Auditoría.

TEMA II- Objetivo de una Auditoría Financiera

TEMA III- Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera

TEMA IV- Principios Generales y Responsabilidades del Auditor

TEMA V- Evaluación de Riesgos y Control Interno

TEMA VI- Planificación de la Auditoría

TEMA VII- Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética Profesional y Ley del Timbre.

TEMA VIII- Ejecución de la Auditoría

TEMA IX- Muestreo en la Auditoría

TEMA X- Dictámenes de Auditoría

V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

| | |
|---------------------------|----------------------------|
| Caso Práctico | 20% (Entrega de avance 5%) |
| Comprobaciones de lectura | 20% |
| Examen parcial | 25% |
| Examen final | 35% |
| Nota final | 100% |

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



Cronograma

| FECHA | CONTENIDOS | ACTIVIDADES PROPUESTAS |
|-----------------------------|--|--|
| 3 de marzo | Introducción y Concepto de Auditoría. Objetivos de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 200 "Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros" | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Explicación de los principios de auditoría contenidos en el Código de Ética emitido por el Colegio Profesional. • Desarrollo de ejemplos sobre tipos de auditorías en la práctica. |
| 10 de marzo | Objetivo de una Auditoría Financiera (II Parte) NIA 320 "Importancia Relativa" | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Desarrollo de ejemplos prácticos del principio de materialidad. • Asignación de caso práctico sobre preparación de cédulas de auditoría |
| 17 de marzo | SEMANA SANTA | SEMANA SANTA |
| 24 de marzo | Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera NIA 210 "Términos de los Trabajos de Auditoría" | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Explicación con ejemplos de oferta de servicios del auditor independiente. • Comprobación de lectura # 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320) |
| 31 de marzo | Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (I Parte) NIA 230 "Documentación" y NIA 240 "Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros." | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Explicación práctica de los métodos de administración de la información de auditoría (registros y papeles de trabajo). Administración física y electrónica de los papeles de trabajo. • Explicación con ejemplos del papel del auditor ante la existencia de delitos financieros. |
| 7 de abril | Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte) NIA 250 "Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros". | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Explicación de la normativa nacional que rige la profesión del Contador Público. • Examen de la normativa especial de las empresas. |
| 14 de abril | FERIADO | FERIADO |
| 21 de abril | SEMANA UNIVERSITARIA | SEMANA UNIVERSITARIA |
| Semana Universitaria | | |
| 28 de abril | Evaluación de Riesgos y Control Interno (I Parte) NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de Importancia Relativa" | <ul style="list-style-type: none"> • Exposición del profesor. • Explicación de técnicas de auditoría para la identificación de riesgos por parte del auditor partiendo del análisis a lo interno de las empresas. • Comprobación de lectura # 2 (Evaluación de las NIA 210 y 230). • Presentación de avance caso |



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
 ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
 "Una larga trayectoria de excelencia"
 CONTADURÍA PÚBLICA

| | | |
|------------|---|---|
| | | práctico |
| 5 de mayo | Evaluación de Riesgos y Control Interno (II Parte) NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de Importancia Relativa" | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Explicación y desarrollo práctico de matriz de riesgos. Comprobación de lectura # 3 (Evaluación de las NIA 240 y 250) |
| 10 de mayo | EXAMEN PARCIAL | ♦ Examen de Cátedra Colegiada. |

| FECHA | CONTENIDOS | ACTIVIDADES PROPUESTAS | |
|-------------|---|---|---|
| 12 de mayo | Planificación de la Auditoría (I Parte) NIA 300 "Planeación de una Auditoría de Estados Financieros" Y NIA 320 "Importancia Relativa" | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Desarrollo práctico de programas de auditoría en sus distintas fases: Revisión general, Ejecución, Comunicación de Resultados. | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por Reynaldo Vargas |
| 19 de mayo | Planificación de la Auditoría (II Parte) NIA 330 "Procedimientos del Auditor en Respuesta a los Riesgos Evaluados" | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Explicación de la evaluación de la estructura de control interno de las empresas, de conformidad con los componentes de control. | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por Roberth García |
| 26 de mayo | Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y Ley del Timbre. | <ul style="list-style-type: none"> Mesa redonda: participación activa y discusión por parte de los estudiantes con el profesor sobre la normativa emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por David Piedra |
| 2 de junio | Ejecución de la Auditoría (Parte I) NIA 500 "Evidencia de Auditoría" | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del Profesor Explicación de la aplicación práctica de pruebas y procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia por parte del auditor. Comprobación de lectura # 4 (Evaluación de las NIA 300 y 330) | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por Luis Guzmán |
| 9 de junio | Ejecución de la Auditoría (II Parte) Desarrollo de Caso Práctico | Taller: Presentación de caso práctico por parte de los estudiantes. El profesor es moderador. | |
| 16 de junio | Muestreo en la Auditoría NIA 530 "Muestreo en la Auditoría y Otros Procedimientos de Pruebas Selectivas." | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Explicación práctica de las distintas formas de muestreo en auditoría. Entrega de Caso Práctico por los estudiantes. Comprobación de lectura # 5 (Evaluación de la NIA 500) | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por Reynaldo Vargas |
| 23 de junio | Comunicación de resultados. NIA 700 "El Dictamen Auditor sobre los estados financieros" NIA 701 "Modificaciones al dictamen del auditor independiente" | <ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Explicación de los tipos de dictámenes existentes, redacción y características de cada uno de ellos. | <ul style="list-style-type: none"> Casos desarrollados por Roberth García |
| 28 de junio | EXAMEN FINAL | ♦ Examen de Cátedra Colegiada. | |



| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|

VI. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo teórico-práctico y se basan en el análisis y discusión de la normativa nacional e internacional de auditoría, su aplicación práctica y en la resolución de situaciones de carácter práctico. Se conformarán grupos que permiten ampliar los conceptos y a su vez realizar los diferentes trabajos que son asignados. El profesor servirá de guía y elemento de consulta y se encargará de dirigir y coordinar las diferentes actividades.

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

DURACIÓN:

El curso se desarrollará en un semestre académico

MATERIALES:

Hojas de 8 columnas, Hojas de 6 columnas, Hojas de 3 columnas, Hojas de rayado común, Borrador, Lápiz, Lápiz bicolor (rojo-azul), Regla, Goma, Tijera, Calculadora, un portafolio (para archivar el legajo de los papeles de trabajo).

Herramientas de tecnología de información: Cuenta de correo electrónico, hoja electrónica de cálculo y procesador electrónico de texto.

CASO PRÁCTICO:

El objetivo del caso práctico es que el estudiante adquiera los conocimientos y destrezas necesarios para la construcción de cédulas de concentración y cédulas sumarias, las cuales representan la base para una auditoría de estados financieros. Este caso consta de un balance de comprobación el cual se acompaña de una serie de situaciones que generan ajustes y reclasificaciones contables, es así como el estudiante deberá formular todas las cédulas de concentración, sumarias, de ajustes y de reclasificaciones necesarias para realizar una auditoría de estados financieros.



VII. BIBLIOGRAFÍA

Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Auditoría", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Octava Edición, 2005.
- ◆ Ley y Reglamento de la Regulación de la Profesión de Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- ◆ Reglamento de Ética Profesional del Contador Público.
- ◆ Ley y Reglamento de Creación del Timbre del Colegio de Contadores Públicos.

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Elder y otros, "Auditoría un Enfoque Integral", México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2005.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Información Financiera", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Octava Edición, 2005.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. "Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera". San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Primera Edición. 2005.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, "Auditoría de Estados Financieros", México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2005.