



CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

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

PROGRAMA DEL CURSO PC-0320

**CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA I
I CICLO, 2013**

Información general:

Curso del I Ciclo del plan de estudios del 2002

Requisitos: PC-0202 y PC-0203

Correquisito: No tiene

Créditos: 03

Horas por semana: 3

La Cátedra está compuesta por:

MAFF. Alberth Guerrero Corrales, Coordinador

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA

Lic. Sigifredo Garro Contreras, CPA

Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA

Sede Regional del Atlántico: Lic. Gustavo Fuentes Alfaro, CPA

Sede Regional de Limón: Licda. Helen Mora Cubillo, CPA

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 General:

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.



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

TEMA V- Principios Generales y Responsabilidades del Auditor

TEMA VI- Evaluación de Riesgos y del Sistema de Control Interno

TEMA VII- Procedimientos Analíticos

TEMA VIII- Planificación de la Auditoría

TEMA IX- Ejecución de la Auditoría

TEMA X- Muestreo en la Auditoría

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Caso Práctico Papeles de Trabajo	10%
Prácticas Temas Varios	30%
Pruebas Cortas	28% *
Charla Técnica	2%
Examen final	30%
Nota final	100%

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

* Las pruebas cortas no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminado la prueba corta cuya nota sea la más baja. Asimismo queda a criterio de cada profesor, el efectuar pruebas cortas adicionales a las programadas dentro del cronograma de trabajo del curso.



Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
11 Marzo 2013	Introducción y Concepto de Auditoría	♦ Exposición del profesor
18 Marzo 2013	Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con NIA"	♦ Exposición del profesor
25 Marzo 2013	Semana Santa	
1° Abril 2013	Objetivo de una Auditoría Financiera (II Parte) NIA 320 "Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)
Sábado 6 Abril 2013	Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética Profesional y Ley del Timbre.	♦ Exposición del Lic. Guillermo Calderón – Asisten los estudiantes de los 6 grupos de la cátedra – Auditorio Ciencias Económicas Sede Rodrigo Facio – Horario 1:00 a 4:00 pm
8 Abril 2013	Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (I Parte) NIA 240 "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación de la NIA 200 y 320)
15 Abril 2013	Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte) NIA 250 "Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 240 y 250) ♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)
22 Abril 2013	Semana Universitaria	♦
29 Abril 2013	Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera NIA 210 "Acuerdo de los términos del encargo de auditoría"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 240 y 250)
6 Mayo 2013	Evaluación de Riesgos y Control Interno (I Parte) NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno"	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 240 y 250)



Escuela de Administración de Negocios
Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
13 Mayo 2013	Evaluación de Riesgos y Control Interno (II Parte) NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 210 y 315)
20 Mayo 2013	Procedimientos Analíticos NIA 520 "Procedimientos Analíticos"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación de la NIA 520) ◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 210 y 315)
27 Mayo 2013	Planificación de la Auditoría (II Parte) NIA 300 "Planificación de la auditoría de estados financieros"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación de la NIA 520) ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 210 y 315)
3 Junio 2013	Planificación de la Auditoría (III Parte) NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación de las NIA 300 y 330)
10 Junio 2013	Ejecución de la Auditoría (Parte I) NIA 500 "Evidencia de auditoría"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del Profesor ◆ Solución Práctica No.5 (Evaluación de las NIA 300 y 330) ◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de la NIA 520)
17 Junio 2013	Ejecución de la Auditoría (II Parte) Desarrollo de Caso Práctico	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Desarrollo de Caso Práctico – Trabajo Individual ◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de la NIA 300 y 330)
24 Junio 2013	Muestreo en la Auditoría NIA 530 "Muestreo de auditoría"	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Los estudiantes entregan el Caso Práctico – Papeles de Trabajo ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 6 (Evaluación de la NIA 500 y 530)
1° Julio 2013		<ul style="list-style-type: none"> ◆ Solución Práctica No.6 (Evaluación de la NIA 500 y 530) ◆ Prueba Corta No. 6 (Evaluación de las NIA 500 y 530)
8 Julio 2013	Examen Final – Hora 6:00 p.m.	◆ Examen de Cátedra Colegiada.
19 Julio 2013	Examen de Ampliación – Hora 6:00 p.m.	◆ Examen de Cátedra Colegiada.



NORMATIVA COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA:

El licenciado Guillermo Calderón impartirá una charla cuyo propósito es brindar una inducción al estudiante en lo relativo a la normativa y reglamentación que rige la profesión de Contador Público Autorizado, y en especial sobre la importancia que tiene la ética profesional dentro del ejercicio activo de la contaduría pública. El puntaje asignado a esta actividad es de 2% los cuales se dividirán en 1% por la asistencia a la actividad y 1% la elaboración de un ensayo de máximo 2 páginas donde el estudiante hace un análisis crítico de lo expuesto en la charla técnica.

V. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo teórico-práctico y se basan en el análisis y discusión de la normativa 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

Material del Curso:

Se sugieren a los estudiantes dos opciones:

1. 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).
2. Alternativamente los estudiantes que cuenten con equipos de cómputo pueden usar estos para el diseño de su legajo de papeles de trabajo. En este caso siempre será necesario un portafolio para el archivo del legajo de papeles de trabajo.

Caso Práctico Papeles de Trabajo:

El objetivo del caso práctico es que el estudiante adquiera los conocimientos y destrezas necesarios para la construcción de cédulas de concentración, cédulas sumarias y cédulas de ajustes y reclasificaciones, 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. Los estudiantes elaborarán y presentarán este caso práctico de forma individual.

Casos Prácticos Temas Varios:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes, desarrollarán los seis casos prácticos que les serán entregados por su profesor. Dichos casos prácticos serán entregados para su evaluación según las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Asimismo en las fechas de entrega de cada caso, dos de los grupos de trabajo procederán a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la solución de los casos, lo anterior en un máximo de 20 minutos.

VI. BIBLIOGRAFIA

Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Segunda Edición, 2011. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadora de la Facultad de Ciencias Económicas.**
- ◆ Mora Montes, Ricardo, “Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos”, Tomo I, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- ◆ 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, 2007.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Quinta Edición, 2012.
- ◆ 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 Guriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.