



2007: 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 I SEMESTRE 2010

#### Información general

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

**Requisitos:** PC-0202 y PC-0203

**Correquisito:** No tiene

#### Información de la Cátedra

Profesores:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

MAI Sergio Espinoza Guido, CPA

Lic. Roberth García González, CPA

Lic. Alberth Guerrero Corrales, 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 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.



### 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- 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

### IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Caso Práctico Papeles de Trabajo	20%
Casos Prácticos Temas Varios	30%
Pruebas Cortas	20% *
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 eliminando la prueba corta cuya nota sea más baja.



#### IV. CRONOGRAMA DE TRABAJO

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
8 Marzo 2010	<b>Introducción y Concepto de Auditoría</b>	♦ Exposición del profesor
15 Marzo 2010	<b>Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte)</b> NIA 200 "Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros"	♦ Exposición del profesor
22 Marzo 2010	<b>Objetivo de una Auditoría Financiera (II Parte)</b> NIA 320 "Importancia Relativa"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)
29 Marzo 2010	<b>Semana Santa</b>	
5 Abril 2010	<b>Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera</b> NIA 210 "Términos de los Trabajos de Auditoría"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Caso Práctico # 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320) ♦ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 2 (Evaluación de la NIA 210)
12 Abril 2010	<b>Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (I Parte)</b> NIA 240 "Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros."	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)
19 Abril 2010	<b>Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte)</b> NIA 250 "Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros".	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Caso Práctico # 2 (Evaluación de la NIA 210) ♦ Entrega a los estudiantes del Caso No. 3 (Evaluación de las NIA 240 y 250)
26 Abril 2010	<b>Semana Universitaria</b>	
3 Mayo 2010	<b>Evaluación de Riesgos y Control Interno (I Parte)</b> NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de Importancia Relativa"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Caso Práctico No. 3 (Evaluación de las NIA 240 y 250)
10 Mayo 2010	<b>Evaluación de Riesgos y Control Interno (II Parte)</b> NIA 315 "Entendimiento de la Entidad y su Entorno y Evaluación de los Riesgos de Representación Errónea de Importancia Relativa"	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 240 y 250) ♦ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico # 4 (Evaluación de la NIA 315)



<b>FECHA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES PROPUESTAS</b>
17 Mayo 2010	<b>Planificación de la Auditoría (I Parte)</b> NIA 300 "Planeación de una Auditoría de Estados Financieros"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 4 (Evaluación de la NIA 315)</li></ul>
24 Mayo 2010	<b>Planificación de la Auditoría (II Parte)</b> NIA 330 "Procedimientos del Auditor en Respuesta a los Riesgos Evaluados"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de la NIA 315)</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 5 (Evaluación de las NIA 300 y 330)</li></ul>
31 Mayo 2010	<b>Ejecución de la Auditoría (Parte I)</b> NIA 500 "Evidencia de Auditoría"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del Profesor</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 5 (Evaluación de las NIA 300 y 330)</li></ul>
7 Junio 2010	<b>Ejecución de la Auditoría (II Parte)</b> Desarrollo de Caso Práctico	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Desarrollo de Caso Práctico – Trabajo Individual</li></ul>
14 Junio 2010	<b>Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética Profesional y Ley del Timbre.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición de los Miembros del Departamento de Fiscalía del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica</li><li>◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de las NIA 300 y 330)</li></ul>
21 Junio 2010	<b>Muestreo en la Auditoría</b> NIA 530 "Muestreo en la Auditoría y Otros Procedimientos de Pruebas Selectivas"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Entrega de Caso Práctico – Papeles de Trabajo</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 6 (Evaluación de la NIA 530)</li></ul>
28 Junio 2010		<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Solución Caso Práctico # 6 (Evaluación de la NIA 530)</li><li>◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de las NIA 500 y 530)</li></ul>
3 Julio 2010 – 1:00 p.m.	<b>EXAMEN FINAL</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Examen de Cátedra Colegiada.</li></ul>

## **NORMATIVA COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA:**

Cada profesor diseñará una dinámica didáctica, 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.



## VI. 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

### **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). Alternativamente los estudiantes que cuenten con equipos de cómputo pueden usar estos para el diseño de su 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 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. Los estudiantes elaborarán y presentarán este caso práctico de forma individual.

### **CASOS PRÁCTICOS TEMAS VARIOS:**

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos por tres integrantes, desarrollarán los seis casos prácticos que oportunamente 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 30 minutos.



## VII. BIBLIOGRAFÍA

### Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Auditoría", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Novena Edición, 2008.
- ◆ 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, Doceava Edición, 2009.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. "Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera". San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Primera Edición. 2007.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, "Auditoría de Estados Financieros", México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.