



2009: Hacia el proceso de autorregulación y certificación.  
**"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-2009

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

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

**Correquisito:** No tiene

#### Información de la Cátedra

Profesores:

Lic. Sergio Espinoza Guido, CPA

MBA. Carlos Borbón Morales, CPA

Lic. Reynaldo Vargas Soto, CPA

Lic. Roberth García González, CPA (Coordinador)

#### 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

Casos Prácticos	20%
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
9 de marzo	<b>Introducción y Concepto de Auditoría. Objetivos de una Auditoría Financiera (I Parte)</b> NIA 200 "Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros"	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Explicación de los principios de auditoría contenidos en el Código de Ética emitido por el Colegio Profesional.</li><li>Desarrollo de ejemplos sobre tipos de auditorías en la práctica.</li></ul>
16 de marzo	<b>Objetivo de una Auditoría Financiera (II Parte)</b> NIA 320 "Importancia Relativa"	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Desarrollo de ejemplos prácticos del principio de materialidad.</li></ul>
23 de marzo	<b>Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera</b> NIA 210 "Términos de los Trabajos de Auditoría"	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Explicación con ejemplos de oferta de servicios del auditor independiente.</li><li><b>Comprobación de lectura # 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)</b></li></ul>
30 de marzo	<b>Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (I Parte)</b> 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"><li>Exposición del profesor.</li><li>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.</li><li>Explicación con ejemplos del papel del auditor ante la existencia de delitos financieros.</li></ul>
6 de abril	<b>SEMANA SANTA</b>	<b>SEMANA SANTA</b>
13 de abril	<b>Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte)</b> NIA 250 "Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros".	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Explicación de la normativa nacional que rige la profesión del Contador Público.</li><li>Examen de la normativa especial de las empresas.</li></ul>
20 de abril	<b>SEMANA UNIVERSITARIA</b>	<b>SEMANA UNIVERSITARIA</b>
27 de abril	<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"	<ul style="list-style-type: none"><li>Exposición del profesor.</li><li>Explicación de técnicas de auditoría para la identificación de riesgos por parte del auditor partiendo del análisis a lo interno de las empresas.</li><li><b>Comprobación de lectura # 2 (Evaluación de las NIA 210 y 230).</b></li></ul>



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

4 de mayo	<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"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición del profesor.</li> <li>• Explicación y desarrollo práctico de la administración de riesgos por parte de las empresas Ej: matriz de riesgos.</li> <li>• <b>Comprobación de lectura # 3 (Evaluación de las NIA 240 y 250)</b></li> </ul>
<b>9 de mayo</b>	<b>EXAMEN PARCIAL 8 am.</b>	♦ <b>Examen de Cátedra Colegiada.</b>
11 de mayo	<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>• Desarrollo práctico de programas de auditoría en sus distintas fases: Revisión general, Ejecución, Comunicación de Resultados.</li> </ul>
18 de mayo	<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>• Explicación de la evaluación de la estructura de control interno de las empresas, de conformidad con los componentes de control contenidos en NIAS, COSOI y COSOII.</li> </ul>
25 de mayo	<b>Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica y Ley del Timbre.</b>	• 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.
1 de junio	<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>• Explicación de la aplicación práctica de pruebas y procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia por parte del auditor.</li> <li>• Explicación sobre preparación de cédulas de auditoría</li> <li>• <b>Comprobación de lectura # 4 (Evaluación de las NIA 300 y 330)</b></li> </ul>
8 de junio	<b>Ejecución de la Auditoría (II Parte)</b> NIA 501 "Evidencia. Consideraciones adicionales para partidas específicas."  NIA 620 "Uso del trabajo de un experto".	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejemplo práctico de al menos una auditoría de una cuenta específica antes con las fases de Planeación y Ejecución antes de la comunicación de resultados.</li> <li>• Destacar al estudiante la responsabilidad del auditor de tratar solo asuntos de su competencia, de ahí la necesidad de contar con la colaboración de expertos.</li> </ul>
15 de junio	<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>• Explicación práctica de las distintas formas de muestreo en auditoría.</li> <li>• Entrega de Caso Práctico por los estudiantes.</li> <li>• <b>Comprobación de lectura # 5 (Evaluación de la NIA 500, 501 y 620)</b></li> </ul>
22 de junio	<b>Comunicación de resultados.</b> NIA 700 "El Dictamen Auditor sobre los estados financieros" NIA 701 "Modificaciones al dictamen del auditor independiente"	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Exposición del profesor.</li> <li>• Explicación de los tipos de dictámenes existentes, redacción y características de cada uno de ellos.</li> </ul>
<b>27 de junio</b>	<b>EXAMEN FINAL 8am.</b>	♦ <b>Examen de Cátedra Colegiada.</b>



## 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.

### **DURACIÓN:**

El curso se desarrollará en un semestre académico

### **MATERIALES:**

#### **Papeles de trabajo manuales:**

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).

#### **Registros de trabajo electrónicos:**

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

### **CASOS PRÁCTICOS:**

El objetivo de los casos prácticos es que el estudiante adquiera los conocimientos y destrezas necesarios para la construcción de cédulas de auditoría Ejs: Cédulas de concentración y cédulas sumarias, las cuales representan la base para una auditoría de estados financieros. Los casos se asignarán en función de la secuencia temática de las Normas de Auditoría analizadas en clase.



## 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, 2007.
- ◆ 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:

- ◆ Whittington O.Ray, Principios de Auditoría. Editorial McGraw-Hill, México Décimocuarta edición 2007.
- ◆ 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, 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. 2007.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, "Auditoría de Estados Financieros", México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.