



2010: 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-0321 CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II II 2010

### PROGRAMA DEL CURSO

### Información general

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

**Requisitos:** PC-0320

**Correquisito:** No tiene

### Información de la Cátedra

Profesores:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

MAI Sergio Espinoza Guido, CPA

Lic. Alberth Guerrero Corrales

Lic. Roberth García González

Licda. Helen Mora Cubillo (Sede Limón)

Lic. Mainor Aguilar Moya (Sede Atlántico)

### I. Descripción del curso

Este curso es el segundo 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

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



### III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso de Auditoría I.

TEMA II- Evidencia de Auditoría.

TEMA III- Uso del Trabajo de Otros

TEMA IV- Dictamen de Auditoría

### IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Caso práctico auditoría de una cuenta	25%
Pruebas cortas	20% *
Casos prácticos temas varios	25%
Examen final	<u>30%</u>
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.



Cronograma

<b>FECHA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES PROPUESTAS</b>
9 Agosto 2010	<b>Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I.</b>	◆ Exposición del profesor
16 Agosto 2010	<b>Evidencia de Auditoría (I Parte) NIA 501</b> "Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Partidas Seleccionadas".	◆ Exposición del profesor
23 Agosto 2010	<b>Evidencia de Auditoría (II Parte) NIA 505</b> "Confirmaciones Externas"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505)
30 Agosto 2010	<b>Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 510</b> "Trabajos Iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505) ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505)
6 Setiembre 2010	<b>Evidencia de Auditoría (IV Parte) NIA 520</b> "Procedimientos Analíticos"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
13 Setiembre 2010	<b>Evidencia de Auditoría (V Parte) NIA 540</b> "Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones del Valor Razonable"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520) ◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
20 Setiembre 2010	<b>Evidencia de Auditoría (VI Parte) NIA 550</b> "Partes Relacionadas" y NIA 580 "Declaraciones Escritas"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 3 (Evaluación de las NIA 540, 550 y 580)
27 Setiembre 2010	<b>Uso del Trabajo de Otros (I Parte) NIA 610</b> "Uso del Trabajo de Auditores Internos"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 3 (Evaluación de la NIA 540, 550 y 580) ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 540, 550 y 580)



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

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
4 Octubre 2010	<b>Uso del Trabajo de Otros (II Parte)</b> NIA 620 "Uso del Trabajo de un Experto"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 4 (Evaluación de las NIA 610 y 620)</li></ul>
11 Octubre 2010	<b>Dictamen de Auditoría (I Parte)</b> NIA 700 "Formación de una Opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 4 (Evaluación de las NIA 540, 550 y 580)</li><li>◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de las NIA 540, 550 y 580)</li></ul>
18 Octubre 2010	Feriado – Día del Encuentro de Culturas	
25 Octubre 2010	<b>Dictamen de Auditoría (II Parte)</b> NIA 705 "Modificaciones a la Opinión en el Dictamen del Auditor Independiente" y NIA 706 "Párrafos de Énfasis y Párrafos de Otros Asuntos en el Dictamen"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)</li></ul>
1º Noviembre 2010		<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición Grupos No.1 y No.2</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)</li><li>◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)</li></ul>
8 Noviembre 2010		<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición Grupos No.3, No. 4 y No.5</li></ul>
15 Noviembre 2010		<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición Grupos No.6, No. 7 y No.8</li></ul>
22 Noviembre 2010		<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición Grupos No.9 y No.10</li></ul>
29 Noviembre 2010	EXAMEN FINAL	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Examen de Cátedra Colegiada.</li><li>◆ Hora 7:00 p.m.</li></ul>



## 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 de 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.



## VI. GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

### OBJETIVO GENERAL:

Lograr que el estudiante de auditoría profundice en el conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría y por ende en los alcances de carácter técnico que éstas tienen sobre su trabajo profesional.

### METODOLOGÍA:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo, seleccionarán uno de los temas que a continuación se sugieren, lo anterior con el propósito de que diseñen un caso práctico, el cual servirá de base para el desarrollo, ejecución y documentación apropiada de 1) del entendimiento del negocio y su entorno y una evaluación de control interno completa, 2) un programa de auditoría, 3) pruebas sustantivas (analíticas y de detalle) y 4) un dictamen de auditoría. Todo lo anterior a efecto de determinar la razonabilidad de los criterios de registro, valuación y presentación de las partidas de estado de situación o estado de resultados integral sujeto de auditoría. **LOS CASOS PUEDEN BASARSE EN SITUACIONES REALES O HIPOTÉTICAS. POR NINGUNA RAZÓN SE PERMITIRÁN CAMBIOS EN LA COMPOSICIÓN DE LOS GRUPOS DE TRABAJO.**

De acuerdo con el cronograma cada uno de los equipos de trabajo deberá exponer su trabajo de investigación en un máximo de 45 minutos.

### TEMAS SUGERIDOS:

1. Auditoría del Efectivo e Instrumentos Financieros – NIC 39.
2. Auditoría de las Cuentas por Cobrar – NIC 39.
3. Auditoría de los Inventarios – NIC 2.
4. Auditoría de las Propiedades, Planta y Equipo – NIC 16.
5. Auditoría de las Propiedades en Inversión – NIC 40.
6. Auditoría de los Ingresos – NIC 18.
7. Auditoría de los Arrendamientos Financieros y Operativos – NIC 17.
8. Auditoría de los Costos por Intereses – NIC 23.
9. Auditoría de las Provisiones y Activos y Pasivos Contingentes – NIC 37
10. Auditoría de los Activos Intangibles – NIC 38.



## EVALUACIÓN:

La nota correspondiente a este trabajo es de un 25% de la nota final del curso. Dicho porcentaje se asignará de la siguiente manera: Trabajo escrito (según se detalla en el apartado de metodología) 20% y Exposición 5%.

## VII. BIBLIOGRAFÍA

### Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Auditoría", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Edición, 2009. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadoras de la Facultad de Ciencias Económicas.**
- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Información Financiera", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Undécima Edición, 2009.

### Libros de Consulta:

- ◆ 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. Primera Edición. 2007.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, "Auditoría de Estados Financieros", México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.