



2009: 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

PROGRAMA DEL CURSO

Información general

Créditos: 3

Horas lectivas por semana: 3

Requisitos: PC-0320

Correquisito: No tiene

Información de la Cátedra

Profesores:

Licda. Ivette Ruiz Song , CPA

Lic. Reynaldo Vargas Soto, CPA

Lic. Alberth Guerrero, CPA

I. Descripción del curso

Este curso es el segundo de cuatro que permitirán a los y las estudiantes de la carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios para desarrollar un proceso integral de auditoría financiera.

II. Objetivo del curso

Proporcionar a los y las estudiantes los conocimientos y propiciar el desarrollo de las destrezas y habilidades necesarias para resolver apropiadamente las situaciones reales que suceden durante la ejecución de una auditoría de estados financieros, tomando en cuenta que ya tienen la formación básica para realizar un trabajo de este tipo, lo cual incluye el dominio de los procedimientos y técnicas de auditoría esenciales para realizar una labor competente.



IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso de Auditoría I.

TEMA II- Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría.

TEMA III- Auditoría de Efectivo e Instrumentos Financieros.:

TEMA IV- Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos.

TEMA V- Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas.

TEMA VI- Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo.

TEMA VII- Auditoría de Activos Intangibles.

TEMA VIII- Auditoría de Pasivos Definidos.

TEMA IX- Auditoría de Pasivos Estimados.

TEMA X- Auditoría de Capital Contable.

TEMA XI- Auditoría de Gastos de Operación.

TEMA XII- Auditoría de Remuneraciones de Personal.

TEMA XIII- Auditoría de Contingencias y Compromisos.

V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Investigación Dirigida	40%
Pruebas Cortas	10%
Examen Parcial 1	25%
Examen Parcial 2	25%
Nota Final	100%

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

Pruebas

EXÁMEN	CONTENIDO	PORCENTAJE	FECHA
Parcial 1	Tema I, II, III, VI, V, VI y VII	25 %	03 de octubre, 2009
Parcial 2	Temas VIII, IX, X, XI, XII y XIII	25%	28 de noviembre, 2009



Cronograma

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
15 de agosto	FERIADO	
22 de agosto	Introducción y repaso general del curso Conceptos generales de auditoría 1. Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. Conformación de los equipos de trabajo	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente. Entrega a los equipos del caso práctico a desarrollar. Escogencia de cuenta auditar
29 de agosto	Auditoría de efectivo Auditoría de Instrumentos financieros Principios de Auditoría Capítulo 10 Consulta: NIC 32 y 39	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase
05 de setiembre	Auditoría de cuentas por cobrar Auditoría de ingresos Principios de Auditoría. Capítulo 11 Consulta: NIC 18	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase Exposición grupo Auditoría de efectivo Auditoría de Instrumentos financieros
12 de setiembre	Auditoría de inventarios Auditoría de costo de ventas Principios de Auditoría. Capítulo 12 Consulta: NIC 2	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase Exposición grupo Auditoría de cuentas por cobrar y Auditoría de ingresos
19 de setiembre	Auditoría de Propiedad planta y equipo Principios de Auditoría. Capítulo 13 Consulta: NIC 16	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase. Exposición grupo Auditoría de inventarios Auditoría de costo de ventas
26 de setiembre	Auditoría de activos intangibles Principios de Auditoría. Capítulo 13 Consulta: NIC 38	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase Exposición grupo Auditoría de Propiedad planta y equipo
03 de octubre	EXAMEN PARCIAL 1	Examen de Cátedra Colegiada.
10 de octubre	Auditoría de pasivos definidos Principios de Auditoría. Capítulo 14	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase.Exposición grupo Auditoría de activos intangibles
10 de octubre	EXAMEN DE REPOSICIÓN PARCIAL 1.	
17 de octubre	Auditoría de pasivos estimados Principios de Auditoría. Capítulo 14	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase. Exposición grupo Auditoría de pasivos definidos
24 de octubre	Auditoría de capital contable Principios de Auditoría. Capítulo 15	<ul style="list-style-type: none">Exposición de la persona docente.Práctica en clase. Exposición grupo Auditoría de pasivos estimados



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

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
31 de octubre	Auditoría de gastos de operación Principios de Auditoría. Capítulo 16	<ul style="list-style-type: none">• Exposición de la persona docente.• Práctica en clase. Exposición grupo Auditoría de capital contable
07 de noviembre	Auditoría de remuneraciones Principios de Auditoría. Capítulo 16	<ul style="list-style-type: none">• Exposición de la persona docente.• Práctica en clase.• Exposición grupo Auditoría de gastos de operación
14 de noviembre	Auditoría de contingencias y compromisos Principios de Auditoría. Capítulo 16 Consulta: NIC 37	<ul style="list-style-type: none">• Exposición de la persona docente.• Práctica en clase.• Exposición grupo Auditoría de remuneraciones
21 de noviembre	Dictamen y carta para la gerencia Principios de Auditoría. Capítulo 17	Exposición grupo Auditoría de contingencias y compromisos ♦
28 de noviembre	EXAMEN PARCIAL 2	♦ Examen de Cátedra Colegiada. ♦ Entrega trabajo final
05 de diciembre	Examen de reposición parcial 2	♦ Examen de Cátedra Colegiada.
12 de diciembre	Examen de ampliación	♦ Examen de Cátedra Colegiada.



VI. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo teórico-práctico y se basan en investigaciones, trabajos en clase tipo taller y en la resolución de situaciones de carácter práctico. Se conformarán equipos de trabajo que permiten ampliar los conceptos y a su vez realizar los diferentes trabajos que son asignados. La persona docente 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 la persona docente.

DURACIÓN:

El curso se desarrollará en un semestre académico

MATERIAL DEL CURSO:

Será proporcionado por el o la docente cada semana, de conformidad con la programación establecida.

MATERIALES:

Hojas de rayado común, en blanco o con plantillas de cédulas de auditoría, Borrador, Lápiz, Lápiz bicolor (rojo-azul), Regla, Goma, Tijera, Calculadora, un portafolio (para archivar el legajo de los papeles de trabajo que se irá construyendo a través del curso).

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



GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

OBJETIVO GENERAL:

Proporcionar a los y las estudiantes del curso Conceptos generales de auditoría 2, una orientación básica para la aplicación práctica de los conocimientos teóricos que ha adquirido en el transcurso de sus estudios, concretamente en lo que corresponde a la recopilación de la evidencia necesaria para que un auditor o auditora pueda emitir una opinión apropiada acerca de un conjunto de estados financieros de una entidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

Los y las estudiantes, al finalizar este trabajo de auditoría estará en capacidad de:

1. Efectuar una identificación preliminar de los riesgos de representación errónea de importancia relativa para cada cuenta por auditar
2. Realizar la planificación para ejecutar una auditoría de un conjunto de estados financieros.
3. Evaluar el sistema de control interno y control contable existente y la correcta aplicación de los criterios de registro, valuación, presentación y revelación de las Normas Internacionales de Información Financiera.
4. Efectuar una identificación definitiva de los riesgos de representación errónea de importancia relativa para cada cuenta por auditar y las respuestas requeridas para mantenerlos bajo control
5. Poner en práctica todos los procedimientos que son necesarios para una auditoría financiera, de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Auditoría.
6. Elaborar los papeles de trabajo que proporcionen la evidencia de auditoría necesaria para emitir una opinión acerca de la razonabilidad de un conjunto de estados financieros de una entidad.
7. Preparar una carta para la gerencia y un dictamen de auditoría y proponer, si fuera necesario, recomendaciones que permitan mejorar el sistema de control interno, el control contable, la gestión de riesgos y la presentación general de los estados financieros de una entidad.

METODOLOGÍA:

Los y las estudiantes matriculadas para llevar esta materia se integrarán a un equipo de trabajo que será permanente durante todo el curso.



La persona docente asignará una cuenta específica, a cada equipo de trabajo conformado deberá buscar una empresa y auditar dicha cuenta, el grupo tendrá que ir resolviendo conforme avanza el curso. Cada grupo hará una exposición en clase de las cuentas asignadas en la fecha que se les asigne y el resto de la clase realizará una valoración de la calidad del trabajo presentado, especialmente aportes en cuanto a propuestas de mejora. El grupo que expone tomará nota de las observaciones que se realicen e incorporará los cambios pertinentes en el trabajo final.

La resolución de los casos comprenderá el desarrollo y documentación de un proceso de completo de auditoría, con al menos los siguientes aspectos:

1. Elaborar el archivo permanente.
2. Con base en la información que se le suministre, realizar una investigación sobre el mercado en que se desarrolla el tipo de empresa asignada y documentar un apropiado conocimiento de la entidad y su entorno operativo, jurídico.
3. Evaluar el sistema de control interno y control contable, tomando en cuenta los cinco componentes funcionales de dicho sistema, con el propósito de establecer tanto los niveles de riesgo evaluados como el alcance, la naturaleza y oportunidad de las pruebas sustantivas a desarrollar.
4. Elaborar las cédulas de concentración de activos, pasivos y patrimonio y resultados.
5. Elaborar las cédulas resumen de ajustes y reclasificaciones.
6. Elaborar el programa de auditoría para evaluar cada cuenta (Debe contener el detalle de las pruebas que va a efectuar el equipo de auditoría para verificar cada partida).
7. Elaborar las cédulas sumarias, analíticas y sub-analíticas y recopilar la información necesaria para emitir la opinión sobre los estados financieros evaluados. Los papeles de trabajo deben mostrarse en estricto orden y con las referencias, pases y cruces necesarios para el claro entendimiento de la evidencia obtenida durante el trabajo de auditoría.
8. Elaborar el informe para el cliente, que debe contener los siguientes elementos:
 - a. Carta de presentación
 - b. Dictamen del auditor (Ver NIA 700 El Dictamen del Auditor sobre Estados Financieros)
 - c. Estados financieros auditados – (Ver NIC 1 Presentación de Estados Financieros)
 - d. Notas a los estados financieros – (Ver NIC 1 Presentación de Estados Financieros)
 - e. Carta para la gerencia (recomendaciones)

EVALUACIÓN:

La nota final del trabajo es de un 40% distribuida de la siguiente forma:

Exposición del trabajo:	20%
Presentación final del trabajo escrito	20%

El 28 de noviembre de 2009 los equipos de trabajo deben presentar el archivo permanente y



los papeles de trabajo (cédulas de concentración, cédulas sumarias, la evaluación del sistema de control interno y control contable, el programa de auditoría, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a las partidas asignadas incluidas en el programa del curso; así como del dictamen de auditoría y la carta para la gerencia.

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, 2006.
- ◆ Whittington y Pany, "Principios de Auditoría", México DF México, McGraw-Hill, Decimo Cuarta Edición, 2007.

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, 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.