



2008: 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 Ciclo 2008 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

Máster Luis Guzmán Gutiérrez, CPA, Coordinador

### 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	50%
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 %	27 de setiembre, 2008
Parcial 2	Temas VIII, IX, X, XI, XII y XIII	25%	29 de noviembre, 2008



## Cronograma

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
16 de agosto	Introducción y repaso general del curso Conceptos generales de auditoría 1 Conformación de los equipos de trabajo (11 equipos) Instrucciones para el desarrollo del trabajo de campo	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> </ul>
23 de agosto	<b>Metodología para la obtención de evidencia y elaboración de la documentación del trabajo de auditoría.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase</li> </ul>
30 de agosto	<b>Auditoría de efectivo</b> <b>Auditoría de Instrumentos financieros</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA</b> Capítulo 10 Consulta: <b>NIC 32 y 39</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase</li> </ul>
06 de setiembre	<b>Auditoría de cuentas por cobrar</b> <b>Auditoría de ingresos</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA.</b> Capítulo 11  Consulta: <b>NIC 18</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase</li> </ul> <b>Exposición grupo Auditoría de efectivo</b> <b>Auditoría de Instrumentos financieros</b>
13 de setiembre	<b>Auditoría de inventarios</b> <b>Auditoría de costo de ventas</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA.</b> Capítulo 12  Consulta: <b>NIC 2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase</li> </ul> <b>Exposición grupo Auditoría de cuentas por cobrar y Auditoría de ingresos</b>
20 de setiembre	<b>Auditoría de Propiedad planta y equipo: depreciación y deterioro</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA.</b> Capítulo 13  Consulta: <b>NIC 16</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase.</li> </ul> <b>Exposición grupo Auditoría de inventarios</b> <b>Auditoría de costo de ventas</b>
27 de setiembre	<b>EXAMEN PARCIAL 1</b>	<b>Examen de Cátedra Colegiada.</b>
04 de octubre	<b>Auditoría de activos intangibles</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA.</b> Capítulo 16  Consulta: <b>NIC 38</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase</li> </ul> <b>Exposición grupo Auditoría de Propiedad planta y equipo</b>
04 de octubre	<b>EXAMEN DE REPOSICIÓN PARCIAL 1. Una de la tarde</b>	
11 de octubre	<b>Auditoría de pasivos definidos</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA.</b> Capítulo 17	<ul style="list-style-type: none"> <li>Exposición de la persona docente.</li> <li>Práctica en clase.</li> <li><b>Exposición grupo Auditoría de activos intangibles</b></li> </ul>



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

<b>FECHA</b>	<b>CONTENIDOS</b>	<b>ACTIVIDADES PROPUESTAS</b>
18 de octubre	<b>Auditoría de pasivos estimados</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA. Capítulo 18"</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición de la persona docente.</li><li>• Práctica en clase.</li></ul> <b>Exposición grupo Auditoría de pasivos definidos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
25 de octubre	<b>Auditoría de capital contable</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA. Capítulo 19</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición de la persona docente.</li><li>• Práctica en clase.</li></ul> <b>Exposición grupo Auditoría de pasivos estimados</b>
01 de noviembre	<b>Auditoría de gastos de operación</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA. Capítulo 20</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición de la persona docente.</li><li>• Práctica en clase.</li></ul> <b>Exposición grupo Auditoría de capital contable</b>
08 de noviembre	<b>Auditoría de remuneraciones</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA. Capítulo 21</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición de la persona docente.</li><li>• Práctica en clase.</li><li>• <b>Exposición grupo Auditoría de gastos de operación</b></li></ul>
15 de noviembre	<b>Auditoría de contingencias y compromisos</b> <b>Auditoría de estados financieros por CPA. Capítulo 22</b> Consulta: <b>NIC 37</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Exposición de la persona docente.</li><li>• Práctica en clase.</li><li>• <b>Exposición grupo Auditoría de remuneraciones</b></li></ul>
22 de noviembre	<b>Dictamen y carta para la gerencia</b>	<b>Exposición grupo Auditoría de contingencias y compromisos</b> ♦
29 de noviembre	<b>EXAMEN PARCIAL 2</b>	♦ <b>Examen de Cátedra Colegiada.</b> ♦ <b>Entrega trabajo final</b>
01 de diciembre	<b>Examen de reposición parcial 2</b>	♦ <b>Examen de Cátedra Colegiada.</b>
08 de diciembre	<b>Examen de ampliación</b>	♦ <b>Examen de Cátedra Colegiada.</b>



## 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.

Los equipos de trabajo deberán conseguir una empresa para llevar a cabo el desarrollo del trabajo de campo sobre el tema del programa del curso que se les asigne. El propósito será efectuar todos los aspectos básicos de una auditoría financiera, que serán desarrollados en clase. Cada grupo deberá exponer en clase los resultados del trabajo realizado y durante el curso irán generando y depurando los papeles de trabajo pertinentes para conformar un legajo de documentos soporte de las pruebas y demás labor realizada, de tal forma que al final del curso entregarán un informe final con las características que se les solicite, incluyendo toda la documentación que soporte la evidencia y los resultados generados por el trabajo de auditoría realizado.

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 ESPECÍFICA:**



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 a cada equipo de trabajo conformado un tema que el grupo tendrá que ir desarrollando 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 el tema asignado. 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 50% distribuida de la siguiente forma:

<b>Exposición del trabajo:</b>	<b>20%</b>
<b>Presentación final del trabajo escrito</b>	<b>30%</b>

El 29 de noviembre de 2008 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.
- ◆ Mora Montes, Ricardo, "Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos", Tomo II, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- ◆ Whittington y Pany, "Principios de Auditoría", México, DF, México, McGraw Hill, Decimocuarta edición, 2006.

### 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.