



2011: 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-0422 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

### PROGRAMA DEL CURSO

#### Información general

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

**Requisitos:** PC-0321

**Correquisito:** No tiene

#### Información de la Cátedra

Profesores:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

Lic. Daniel González González, CPA

Lic. Alberth Guerrero Corrales, CPA

Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA (Sede del Atlántico)

Lic. Gilberto Latouche, CPA (Sede Limón)

#### I. Descripción del curso

Este curso es el tercero 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

Partiendo del hecho de que el estudiante conoce y domina todos los conceptos generales de auditoría, este curso tiene como objetivo proporcionar a éste las destrezas y habilidades necesarias para la planificación, ejecución y elaboración de los informes relativos a una auditoría financiera completa.



#### IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso de Auditoría I.

TEMA II- Inducción Metodológica para la formulación de una auditoría de estados financieros completa.

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.

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 Pasivos Definidos.

TEMA VIII- Auditoría de Pasivos Estimados.

TEMA IX- Auditoría de Capital Contable.

TEMA X- Auditoría de Gastos de Operación.

TEMA XI- Auditoría de Remuneraciones de Personal.

TEMA XII- Charla de Papeles Electrónicos de Trabajo.

#### V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Investigación Dirigida	60%
Examen Parcial	20%
Examen Final	20%
Nota Final	100%

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

#### Pruebas

EXÁMEN	CONTENIDO	PORCENTAJE	FECHA
Parcial	Tema I, II, III, IV, V y VI	20 %	17 de mayo
Final	Temas VII, VIII, IX, X, XI y XII	20%	5 de julio



**CRONOGRAMA**

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
8 Marzo 2011	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I y II.	◆ Exposición del profesor.
15 Marzo 2011	Inducción metodológica para la formulación de una auditoría de estados financieros compelta.	◆ Exposición del profesor.
22 Marzo 2011	Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. Estudio de pruebas sustantivas de carácter analítico.	◆ Exposición del profesor.
29 Marzo 2011	Auditoría de Efectivo. Capítulo 10 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor.
5 Abril 2011	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos. Capítulo 11 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Efectivo.
12 Abril 2011	Semana Universitaria	◆
19 Abril 2011	Semana Santa	◆
26 Abril 2011	Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas. Capítulo 12 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Cuentas por Cobrar e Ingresos.
3 Mayo 2011	Auditoría de Propiedades, Planta y Equipo. Capítulo 15 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Inventarios y Costo de Ventas
10 Mayo 2011	Auditoría de Pasivos Definidos. Capítulo 17 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Propiedades, Planta y Equipo
17 Mayo 2011	<b>Examen Parcial – Este examen se aplicará en la hora de clase correspondiente a cada uno de los grupos de la cátedra.</b>	◆ Entrega preliminar trabajos de auditoría financiera.
24 Mayo 2011	Auditoría de Pasivos Estimados. Capítulo 18 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Pasivos Definidos.



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

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
31 Mayo 2011	Auditoría de Capital Contable. Capítulo 19 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Pasivos Estimados.
31 Mayo 2011	<b>Reposición Examen Parcial – Este examen se aplicará en la hora de clase correspondiente a cada uno de los grupos de la cátedra.</b>	◆
7 Junio 2011	Auditoría de Gastos de Operación. Capítulo 20 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Capital Contable.
14 Junio 2011	Auditoría de Remuneraciones de Personal. Capítulo 21 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor. ◆ Exposición de estudiantes: Gastos de Operación.
<b>Sábado</b> 18 Junio 2011	Seminario Corto sobre Papeles de Trabajo según NIA – Hora 1:00 a 4:00 p.m. Sede Rodrigo Facio	◆ Exposición del Máster Rafael Palomo Ash.
21 Junio 2011	<b>La clase de este día es sustituida por el Seminario Corto sobre Papeles de Trabajo según NIA realizada el día 18 de junio del 2011.</b>	◆
28 Junio 2011		◆ Exposición de estudiantes: Remuneraciones del Personal. ◆ Entrega definitiva trabajos de auditoría financiera.
5 Julio 2011	<b>Examen Final – Hora 6:00 p.m.</b>	
6 Julio 2011	<b>Reposición Examen Final – Hora 6:00 p.m.</b>	
15 Julio 2011	<b>Examen de Ampliación – Hora 6:00 p.m.</b>	



## VI. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo práctico y se basan en investigaciones, trabajos de campo 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

### **MATERIAL DEL CURSO:**

Cada semana será proporcionado de acuerdo con el tema de estudio.

### **MATERIALES:**

Se sugieren a los estudiantes dos opciones:

1. 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).
2. Alternativamente los estudiantes que cuenten con equipos de cómputo pueden usar estos para el diseño de su legajo de papeles de trabajo. En este caso siempre será necesario un portafolio para el archivo del legajo de papeles de trabajo).



## GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

### OBJETIVO GENERAL:

Proporcionar al estudiante de auditoría 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 pueda emitir una opinión acerca de un conjunto de estados financieros de una entidad.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

El estudiante, al finalizar este trabajo de investigación estará en capacidad de:

1. Realizar la planificación para la ejecución de una auditoría de un conjunto de estados financieros.
2. 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.
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. Poner en práctica todos los procedimientos que son necesarios para una auditoría financiera, de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Auditoría.
5. Preparar una carta de gerencia y un dictamen de auditoría y proponer, si fuera necesario, recomendaciones que permitan mejorar el control interno, el control contable y la presentación general de los estados financieros de una entidad.

### METODOLOGÍA:

Los estudiantes organizados en 5 grupos de trabajo, seleccionarán una empresa que cuente con las características necesarias y la disposición de información requerida para desarrollar el tema escogido por el grupo. DEBEN SER CASOS REALES. POR NINGUNA RAZÓN SE PERMITIRÁN CAMBIOS EN LA COMPOSICIÓN DE LOS GRUPOS DE TRABAJO.

Los trabajos de investigación comprenderán el desarrollo y documentación de un proceso de completo de auditoría, el cual incluye los siguientes aspectos:

1. Elaborar el archivo permanente.
2. Obtener y documentar un adecuado conocimiento de la entidad y su entorno operativo, jurídico y de mercado.



3. Evaluar el sistema de control interno y control contable. Lo anterior a efecto de poder establecer tanto el nivel evaluado de importancia relativa como los niveles evaluados de riesgo de control e inherente y 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 integrales.
5. Elaborar las cédulas resumen de ajustes y reclasificaciones.
6. Elaborar tanto un programa de pruebas de control como de pruebas sustantivas, el cual permita la auditoría de cada cuenta (ambos programas deben contener el detalle de las pruebas que va a efectuar el estudiante, en su condición de auditor, para verificar cada partida).
7. Elaborar las cédulas sumarias, analíticas y sub-analíticas y recopilar la información necesaria para emitir la opinión sobre sus estados financieros. Los papeles de trabajo deben mostrarse en estricto orden y con las referencias, pases y cruces necesarios para el claro entendimiento del estudio.
8. Elaborar el informe para el cliente. Debe contener los siguientes elementos:
  - a. Carta de presentación
  - b. Dictamen del auditor (Ver NIA 700, NIA 705 y NIA 706)
  - 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 de gerencia (recomendaciones)

## **EVALUACIÓN:**

La nota final del trabajo es de un 60% distribuida de la siguiente forma:

**Presentación parcial del trabajo escrito** 20%

El día 17 de mayo del 2011 los estudiantes 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 pruebas de control, programa de pruebas sustantivas, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a las partidas de efectivo, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas y propiedad, planta y equipo. Posterior a su revisión, esta documentación se devolverá a los estudiantes.

**Presentación final del trabajo escrito** 35%

El día 28 de junio del 2011 los estudiantes deben presentar 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 todas las partidas incluidas en el programa del curso. Asimismo se debe hacer entrega tanto del dictamen de auditoría como de la carta de gerencia.



Las presentaciones parciales de los trabajos realizados se harán en las fechas establecidas según el cronograma, las cuales deberán tener una duración máxima de 30 minutos y representan un 5% del trabajo de investigación. Todos los estudiantes del grupo expositor deben estar preparados para exponer cualquier tema del caso seleccionado y contestar preguntas relacionadas.

## 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 Primera Edición, 2010.
- ◆ 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.

### 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, Décima Segunda Edición, 2010.
- ◆ 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.

## VIII. LECTURAS DE APOYO

Las lecturas de apoyo recomendadas son:

- ◆ NIA 200 "Objetivos generales del auditor independiente y la conducción de una auditoría de acuerdo con NIA"
- ◆ NIA 320 "Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría"
- ◆ NIA 315 "Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno"





- ◆ NIA 330 "Respuestas del Auditor a los riesgos evaluados"
- ◆ NIA 500 "Evidencia de auditoría"
- ◆ NIA 520 "Procedimientos Analíticos"
- ◆ NIA 540 "Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones del Valor Razonable"
- ◆ NIA 700 "Formación de una Opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros"
- ◆ 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"
- ◆ NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" – Versión cuyo vigencia es el 1° de enero del 2009
- ◆ NIC 7 "Estado de Flujos de Efectivo".
- ◆ NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición"
- ◆ NIC 18 "Ingresos Ordinarios"
- ◆ NIC 2 "Inventarios"
- ◆ NIC 16 "Propiedades, Planta y Equipo"
- ◆ NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos"
- ◆ NIC 37 "Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes"
- ◆ NIC 23 "Costos por Préstamos"
- ◆ NIC 19 "Beneficios de Empleados"