



2007: 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

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

## CATEDRA DE AUDITORIA CURSO PC-0422 NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

### 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)

Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA

MAP. Luis Guzmán Gutiérrez, CPA

Lic. Gustavo Fuentes Alfaro, CPA (Sede del Atlántico)

#### 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 General:

Capacitar al estudiante para que este pueda tener una amplia comprensión de los contenidos y principales aplicaciones implícitas en las Normas Internacionales de Auditoría NIA.

#### III. Objetivos específicos:

Lograr que el estudiante obtenga conocimientos avanzados acerca de los procedimientos de auditoría necesarios para la obtención de evidencia de auditoría.

Lograr que el estudiante obtenga los conocimientos necesarios para la elaboración de papeles de trabajo.



### III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso de Auditoría I.

TEMA II- Objetivo de una Auditoría Financiera.

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

TEMA IV- Auditoría de Efectivo e Instrumentos Financieros.

TEMA V- Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos.

TEMA VI- Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas.

TEMA VII- Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo.

TEMA VIII- Auditoría de Pasivos Definidos.

TEMA IX- Auditoría de Capital Contable.

TEMA X- Auditoría de Gastos de Operación.

### IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Trabajo de auditoría financiera	45%
Casos prácticos temas varios	15%
Pruebas Cortas	10%
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.



## V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
9 Marzo 2010	<b>Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I y II.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Explicación sobre trabajo práctico con énfasis en la selección de una empresa para dicho proyecto.</li></ul>
16 Marzo 2010	<b>Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 200</b> "Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li></ul>
23 Marzo 2010	<b>Objetivo de una Auditoría Financiera (II Parte) NIA 320</b> "Importancia Relativa"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)</li></ul>
30 Marzo 2010	<b>Semana Santa</b>	
6 Abril 2010	<b>Evidencia de Auditoría (I Parte) NIA 500</b> "Evidencia de Auditoría"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)</li></ul>
13 Abril 2010	<b>Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 505</b> "Confirmaciones Externas" y NIA 520 "Procedimientos Analíticas"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso No. 2 (Evaluación de las NIA 500, 505 y 520)</li></ul>
20 Abril 2010	<b>Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 540</b> "Auditoría de las Estimaciones Contables"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del profesor</li><li>◆ Solución Caso Práctico # 2 (Evaluación de las NIA 500, 505 y 520)</li></ul>
27 Abril 2010	<b>Semana Universitaria</b>	
4 Mayo 2010	<b>Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 545</b> "Auditoría de las Estimaciones del Valor Razonable"	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Exposición del Profesor</li><li>◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 500, 505 y 520)</li><li>◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 3 (Evaluación de las NIA 540 y 545)</li></ul>



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

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
11 Mayo 2010	Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. Orientación acerca de los Trabajos de Investigación	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 3 (Evaluación de las NIA 540 y 545)
18 Mayo 2010	Auditoría de Efectivo e Instrumentos Financieros. Capítulo 10 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 540 y 545)
25 Mayo 2010	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos. Capítulo 11 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Efectivo e Instrumentos Financieros.
1° Junio 2010	Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas. Capítulo 12 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Cuentas por Cobrar e Ingresos
8 Junio 2010	Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo. Capítulo 15 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Inventarios y Costo de Ventas ◆ Entrega preliminar de trabajos de investigación.
15 Junio 2010	Auditoría de Pasivos Definidos. Capítulo 17 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Propiedad, Planta y Equipo.
22 Junio 2010	Auditoría de Capital Contable. Capítulo 19 "Auditoría de Estados Financieros por CPA"	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pasivos Definidos.
29 Junio 2010		◆ Exposición de los estudiantes: Capital Contable.
3 Julio 2010 – 1:00 p.m.	EXAMEN FINAL	◆ Examen de Cátedra Colegiada.



## 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.

### **CASOS PRÁCTICOS TEMAS VARIOS:**

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos por seis integrantes, desarrollarán los seis casos prácticos que oportunamente les serán entregados por su profesor. Dichos casos prácticos serán entregados para su evaluación según las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Asimismo en las fechas de entrega de cada caso, dos de los grupos de trabajo procederán a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la solución de los casos, lo anterior en un máximo de 30 minutos.

### **MATERIALES:**

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). Alternativamente los estudiantes que cuenten con equipos de cómputo pueden usar estos para el diseño de su legajo de papeles de trabajo.



## VI. GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA FINANCIERA

### 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 (NIIF).
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 (NIA).
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 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 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 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 Dictamen del Auditor Independiente sobre un Juego de Estados Financieros y NIA 701 Modificaciones al Dictamen del Auditor Independiente)
  - 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 45% distribuida de la siguiente forma:

### **Presentación parcial del trabajo escrito 15%**

El día 8 de junio del 2010 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 auditoría, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a las partidas de efectivo, instrumentos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas. Posterior a su revisión, esta documentación se devolverá a los estudiantes.

### **Presentación final del trabajo escrito 25%**

El día 29 de junio del 2010 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 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 una hora 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:

- ◆ Ricardo Mora Montes, "Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos", Tomo II, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Auditoría", 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.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, "Auditoría de Estados Financieros", México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. "Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera". San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Primera Edición. 2007.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Información Financiera", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Doceava Edición, 2009.