



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-0321

**Correquisito:** No tiene

#### Información de la Cátedra

Profesores:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA

MBA. Rafael Palomo Ash, CPA

Sede del Atlántico : Lic. Gustavo Fuentes Alfaro

#### 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 establecer relaciones con terceros (expertos, auditores internos y otros auditores) como parte del desarrollo de una auditoría financiera.



#### IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I y II.

TEMA II- Principios Generales y Responsabilidades.

TEMA III- Evidencia de Auditoría.

TEMA IV- Uso del Trabajo de Otros.

#### V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

##### Sistema de evaluación

|                           |             |
|---------------------------|-------------|
| Trabajo de Investigación  | 25%         |
| Comprobaciones de lectura | 20% *       |
| Examen parcial            | 25%         |
| Examen final              | 30%         |
| <b>Nota final</b>         | <b>100%</b> |

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

\* Las comprobaciones de lectura no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminando la prueba corta cuya nota sea más baja.

##### Pruebas

| EXAMEN  | CONTENIDO   | PORCENTAJE | FECHA       |
|---------|---|------------|-------------|
| Parcial | Tema I – Repaso<br>Tema II - NIA 200 - NIA 240 y NIA 250<br>Tema III - NIA 500 - NIA 505 - NIA 510 y 520                          | 25%        | 10 de mayo  |
| Final   | Tema III - NIA 540 - NIA 545 - NIA 550 - NIA 570 y NIA 580<br>Tema IV - NIA 600 - NIA 610 y NIA 620<br>Los 10 Temas de Exposición | 30%        | 1º de julio |



Cronograma

| FECHA    | CONTENIDOS   | ACTIVIDADES PROPUESTAS   |
|----------|--|--|
| 4 Marzo  | <b>Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I y II.</b>  | ◆ Exposición del profesor  |
| 11 Marzo | <b>Principios Generales y Responsabilidades (I Parte)</b><br>NIA 200 "Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros".   | ◆ Exposición del profesor  |
| 25 Marzo | <b>Principios Generales y Responsabilidades (II Parte)</b><br>NIA 240 "Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros y NIA 250 "Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros". | ◆ Exposición del profesor  |
| 1º Abril | <b>Evidencia de Auditoría (I Parte)</b><br>NIA 500 "Evidencia de Auditoría".   | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Comprobación de lectura No. 1 (Evaluación de las NIA 200, 240 y 250)<br>◆ Entrega de Anteproyecto |
| 8 Abril  | <b>Evidencia de Auditoría (II Parte)</b><br>NIA 505<br>"Confirmaciones Externas".  | ◆ Exposición del profesor  |
| 15 Abril | <b>Evidencia de Auditoría (III Parte)</b> NIA 510 Trabajos Iniciales – Balances de Apertura".  | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 1<br>◆ Comprobación de lectura No. 2 (Evaluación de las NIA 500 y 505)       |
| 29 Abril | <b>Evidencia de Auditoría (IV Parte)</b> NIA 520 "Procedimientos Analíticos"   | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 2  |
| 6 Mayo   | <b>Evidencia de Auditoría (V Parte)</b><br>NIA 540 "Auditoría de las Estimaciones Contables"   | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 3<br>◆ Comprobación de lectura No. 3<br>◆ (Evaluación de las NIA 510 y 520)  |



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

| FECHA    | CONTENIDOS  | ACTIVIDADES PROPUESTAS  |
|----------|---|---|
| 10 Mayo  | EXAMEN PARCIAL  | ◆ Examen de Cátedra Colegiada. Día Sábado 10 de mayo del 2008. Hora 1:00 p.m.   |
| 13 Mayo  | <b>Evidencia de Auditoría (VI Parte)</b> NIA 545 "Auditoría de Mediciones y Revelaciones del Valor Razonable" | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 4   |
| 20 Mayo  | <b>Evidencia de Auditoría (VII Parte)</b> NIA 550 "Partes Relacionadas"                                       | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 5<br>◆ Comprobación de lectura No. 4 (Evaluación de las NIA 540 y 545)      |
| 27 Mayo  | <b>Evidencia de Auditoría (VIII Parte)</b> NIA 570 "Negocio en Marcha"  | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 6   |
| 3 Junio  | <b>Evidencia de Auditoría (IX Parte)</b> NIA 580 "Representaciones de la Administración"                      | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 7   |
| 10 Junio | <b>Uso del Trabajo de Otros (I Parte)</b> NIA 600 "Uso del Trabajo de Otro Auditor"                           | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 8   |
| 17 Junio | <b>Uso del Trabajo de Otros (II Parte)</b> NIA 610 "Consideración del Trabajo de Auditoría Interna"           | ◆ Exposición del profesor<br>◆ Exposición Grupo No. 9<br>◆ Comprobación de lectura No. 5 (Evaluación de las NIA 550, 570 y 580) |
| 24 Junio | <b>Uso del Trabajo de Otros (III Parte)</b> NIA 620 "Uso del Trabajo de un Experto"                           | ◆ Exposición Grupo No. 10   |
| 1° Julio | EXAMEN FINAL  | ◆ Examen de Cátedra Colegiada. Día Martes 1° de julio del 2008. Hora 1:00 p.m.  |



## VI. 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.



## 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 esquematicen y presenten un marco teórico relacionado con cada una de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que da sustento técnico al tema. Asimismo los estudiantes deberán diseñar tanto un programa de auditoría como un caso práctico en el cual sean aplicables los procedimientos de auditoría propuestos en el programa antes citado, lo anterior a efecto de poder obtener evidencia de auditoría, la cual sirva de base para establecer la razonabilidad de los criterios de registro, valuación, presentación y revelación de las partidas de balance general, estado de resultados o el tratamiento contable 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 una hora.

Todos los trabajos deberán tener la siguiente estructura:

1. Introducción
2. Marco teórico
3. Programa de Auditoría
4. Papeles de Trabajo
5. Conclusiones
6. Bibliografía

El día 1º de abril los estudiantes deberán entregar un anteproyecto de su investigación. Dicho anteproyecto servirá de base para que el profesor dé una mejor orientación para el desarrollo de los temas propuestos.

Además se deberá presentar al profesor y entregar a los demás compañeros un resumen ejecutivo de cada exposición. **Todas las exposiciones serán consideradas como materia a evaluar en el examen final.**



### **TEMAS SUGERIDOS:**

1. Auditoría de los Arrendamientos Financieros.
2. Auditoría de los Activos Intangibles.
3. Auditoría del cálculo del Deterioro del Valor de los Activos.
4. Auditoría de las Propiedades en Inversión.
5. Auditoría de los Activos Biológicos.
6. Auditoría de los Instrumentos Financieros.
7. Auditoría de los Pagos Basados en Acciones.
8. Auditoría de los Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones en Discontinuación.
9. Contratos de Seguros.
10. Exploración y Evaluación de Recursos Naturales.

### **EVALUACION**

La nota correspondiente a este trabajo es de un 25% de la nota final del curso. Dicho porcentaje se asignará de la siguiente manera: Marco Teórico 3%, Programa de Auditoría, Caso Práctico y Papeles de Trabajo 17% y Exposición 5%.



## VII. BIBLIOGRAFIA

### Libros de Texto:

- ◆ Antología de Normas Internacionales de Auditoría.
- ◆ Federación Internacional de Contadores. *"Normas Internacionales de Auditoría"*. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Novena Edición. México DF, México, 2007.
- ◆ Federación Internacional de Contadores. *"Normas Internacionales de Información Financiera"*. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Octava Edición. México DF, México. 2007.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. *"Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera"*. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Primera Edición. San José, Costa Rica. 2007.

### Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Alvin y otros. *"Auditoría un Enfoque Integral"*. Prentice Hall. México DF, México. 2007.
- ◆ Mora Montes, Ricardo. *"Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos"*. Tomos I y II. Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC. Segunda Edición. México DF, México. 2000.
- ◆ Pérez, Luis Felipe. *"Auditoría de Estados Financieros"*. Mac Graw Hill, México DF, México. 1999.