



CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

**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**

**PROGRAMA DEL CURSO PC-0422**

**NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

**I CICLO, 2012**

**Información general:**

**Curso del I Ciclo del plan de estudios del 2002**

**Requisitos: PC-0202 y PC-0203**

**Correquisito: No tiene**

**Créditos: 03**

**Horas por semana: 3**

**La Cátedra está compuesta por:**

**Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA, Coordinador**

**MBA John Ruiz Segura, CPA**

**Lic. Alberth Guerrero Corrales, CPA**

**Sede Regional del Atlántico: Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA**

**Sede Regional de Limón: Pendiente de nombramiento**

**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:**

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.



### III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

**TEMA I-** Introducción y Repaso de Auditoría I y II.

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

**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.

**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 Pasivos Estimados.

**TEMA X-** Auditoría de Capital Contable.

**TEMA XI-** Auditoría de Gastos de Operación.

**TEMA XII-** Charla de Papeles Electrónicos de Trabajo.

### IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Investigación Dirigida	55%
Exposición Investigación Dirigida	3%
Casos Prácticos	6%
Pruebas Cortas	36% *
<b>Nota Final</b>	<b>100%</b>

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 eliminado la prueba corta cuya nota sea la más baja.



## Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
6 Marzo 2012	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I y II.	◆ Exposición del profesor.
13 Marzo 2012	Inducción metodológica para la formulación de una auditoría de estados financieros completa.	◆ Exposición del profesor.
20 Marzo 2012	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.
27 Marzo 2012	Auditoría de Efectivo. Capítulo 10 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor.
3 Abril 2012	<b>Semana Santa</b>	
10 Abril 2012	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos. Capítulo 11 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 1 (Evaluación metodologías de recolección de evidencia y elaboración de papeles de trabajo, auditoría de efectivo, cuentas por cobrar e ingresos).
<b>Sábado</b> 14 Abril 2012	<b>Seminario Corto sobre Papeles de Trabajo según NIA</b>  <b>Asisten los estudiantes de los 5 grupos de la cátedra.</b>	◆ Exposición del MBA Rafael Palomo Ash – Auditorio Ciencias Económicas Sede Rodrigo Facio – Horario 1:00 a 4:00 pm.
17 Abril 2012	<b>Taller Práctico No. 1</b>	◆ Solución Práctica No. 1 ◆ Exposición de estudiantes: efectivo, cuentas por cobrar e ingresos. ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación metodologías de recolección de evidencia y elaboración de papeles de trabajo, auditoría de efectivo, cuentas por cobrar e ingresos).



Escuela de Administración de Negocios  
Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
24 Abril 2012	<b>Semana Universitaria</b>	
1° Mayo 2012	<b>Feriado Día del Trabajo</b>	
8 Mayo 2012	Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas. Capítulo 12 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor.
15 Mayo 2012	Auditoría de Propiedades, Planta y Equipo. Capítulo 15 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 2 (Auditoría de inventarios, costo de ventas, propiedades, planta y equipo).
22 Mayo 2012	<b>Taller Práctico No. 2</b>	◆ Solución Práctica No. 2 ◆ Exposición de estudiantes: inventarios, costo de ventas y propiedades, planta y equipo. ◆ Prueba Corta No. 2 (Auditoría de inventarios, costo de ventas y propiedades, planta y equipo).
29 Mayo 2012	Auditoría de Pasivos Definidos. Capítulo 17 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega I Parte: Trabajo de Investigación
5 Junio 2012	Auditoría de Pasivos Estimados. Capítulo 18 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 3 (Auditoría de pasivos definidos y pasivos estimados).
12 Junio 2012	<b>Taller Práctico No. 3</b>	◆ Solución Práctica No. 3 ◆ Exposición de estudiantes: pasivos definidos y pasivos estimados. ◆ Prueba Corta No. 3 (Auditoría de pasivos estimados y pasivos definidos).
19 Junio 2012	Auditoría de Capital Contable. Capítulo 19 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor.
26 Junio 2012	Auditoría de Gastos de Operación. Capítulo 20 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 4 (Auditoría de capital contable y gastos de operación).



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
3 Julio 2012	<b>Taller Práctico No. 4</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Solución Práctica No. 4</li><li>◆ Exposición de estudiantes: capital contable y gastos de operación.</li><li>◆ Prueba Corta No. 4 (Auditoría de capital contable y gastos de operación).</li><li>◆ Entrega II Parte Trabajo de Investigación</li></ul>
16 Julio 2012	<b>Examen de Ampliación – Hora 6:00 p.m.</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Examen de Cátedra Colegiada</li></ul>

## V. 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).



### **Casos Prácticos Temas Varios:**

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por cinco integrantes, desarrollarán los cuatro casos prácticos que 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 20 minutos.

### **VI. BIBLIOGRAFIA**

#### **Libros de Texto:**

- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Segunda Edición, 2011.
- ◆ 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 Cuarta Edición, 2011.
- ◆ 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.

#### **Lecturas de Apoyo:**

Las lecturas de apoyo recomendadas son:

- ◆ NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con NIA”
- ◆ NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría”
- ◆ NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de 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”.
- ◆ NIIF 9 “Instrumentos Financieros
- ◆ 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”

## **VII. INVESTIGACIÓN**

### **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 (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 representaciones, una confirmación para los asesores legales y una certificación de actas de junta directiva y asamblea de accionistas.
6. 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 7 grupos de trabajo compuestos como máximo por 5 integrantes, 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. Diseñar un índice de marcas y referencias y elaborar las cédulas de concentración de activos, pasivos y patrimonio y resultados integrales.
5. Elaborar las cédulas resumen de ajustes y reclasificaciones.





# Escuela de Administración de Negocios

## *Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación*



6. Elaborar un programa de pruebas para a) la evaluación preliminar del sistema de control interno, b) la ejecución de control y c) la ejecución de pruebas sustantivas, los cuales permitan la auditoría de cada cuenta (dichos 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. Preparar una carta de representaciones, una confirmación para los asesores legales y una certificación de actas de junta directiva y asamblea de accionistas.
9. 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 55% distribuida de la siguiente forma:

**Presentación parcial del trabajo escrito** 26,25%

El día 29 de mayo del 2012 los estudiantes deben presentar el archivo permanente y los papeles de trabajo (cédulas de concentración, cédulas sumarias, la evaluación preliminar del sistema de control interno y control contable, los programas de pruebas de control y de pruebas sustantivas, las 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.

### **Evaluación Presentación Parcial:**

La nota correspondiente a la presentación parcial de este trabajo se asignará de la siguiente manera:

1. Oferta de servicios 0,25%
2. Archivo permanente 1,25%
3. Índice de marcas y referencias, cédulas de concentración y cédulas de ajustes, reclasificaciones, asuntos pendientes, deficiencias de control interno y resumen de evaluación de control interno 0,75%
4. Auditoría de efectivo 6%
5. Auditoría de cuentas por cobrar e ingresos 6%



# Escuela de Administración de Negocios

*Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación*

---



6. Auditoría de inventarios y costo de ventas 6%
7. Auditoría de propiedades, planta y equipo 6%

## **Presentación final del trabajo escrito**

28,75%

El día 3 de julio del 2012 los estudiantes deben presentar los papeles de trabajo (cédulas de concentración, cédulas sumarias, la evaluación preliminar del sistema de control interno y control contable, los programas de pruebas de control y de pruebas sustantivas, las cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a todas las partidas incluidas en el programa del curso. Asimismo se debe hacer entrega de la carta de representaciones, la confirmación con abogados, la certificación de actas de asamblea de accionistas y junta directiva, el dictamen de auditoría y la carta de gerencia.

## **Evaluación Presentación Parcial:**

La nota correspondiente a la presentación parcial de este trabajo se asignará de la siguiente manera:

1. Auditoría de pasivos definidos 6%
2. Auditoría de pasivos estimados 6%
3. Auditoría de capital contable 6%
4. Auditoría de gastos de operación 6%
5. Carta de representaciones, confirmación con abogados y certificación de actas de junta directiva y asamblea de accionistas 0,75%
6. Carta de Gerencia 1%
7. Dictamen 3%

## **Exposición del Trabajo de Investigación**

Las presentaciones parciales de los trabajos realizados se harán en las fechas establecidas según el cronograma, las cuales deberán tener una duración máxima de 20 minutos y representan un 3% del trabajo de investigación. Todos los estudiantes del grupo expositor deben estar preparados para exponer cualquier tema del caso seleccionado y contestar preguntas relacionadas.