

Escuela de Administración de Negocios  
Auditoría I - XN 4101  
1er. ciclo lectivo 1994

## Objetivos:

*Lic. Alvaro Reyero.*

## Objetivos generales:

El curso persigue que el estudiante conozca a fondo teóricamente la técnica completa de auditoría aplicada a los estados financieros, cuentas particulares, asuntos administrativos, estudios especiales conexos, etc., con los ajustes pertinentes del caso.

## Objetivos específicos:

El curso persigue conseguir que el estudiante conozca la finalidad de la auditoría, las aplicaciones a los estados financieros o a cuentas específicas, las técnicas y los procedimientos de auditoría generalmente aceptados, la confección de cuestionarios de control interno y programas de auditoría así como los papeles de trabajo adecuados y a preparar informes de auditoría aceptablemente. Todos estos aspectos encadenados serán examinados exhaustivamente

## -Programa-

## I Introducción:

- 1.1 Presentación del curso
- 1.2 Objetivos del curso
- 1.3 Qué es auditoría?
- 1.4 Objetivos de la auditoría
- 1.5 Historia de la auditoría
- 1.6 Diferencias entre contaduría pública y contaduría privada
- 1.7 Diferencia entre auditoría externa y auditoría interna entre auditoría y contraloría. Sus diferentes objetivos
- 1.8 Tipos de auditoría
- 1.9 La profesión del contador público:
  - Funciones
  - El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
  - El Código de Etica Profesional del auditor
  - Las firmas de contadores públicos
  - Los honorarios

## II Normas de auditoría generalmente aceptadas (N.A.G.A):

- 2.1 Normas generales:
  - 01 Entrenamiento técnico y capacidad profesional
  - 02 Actitud mental independiente
  - 03 Cuidado profesional

2.2 Normas relativas a la ejecución del trabajo:

- 01 Planeación y supervisión adecuadas
- 02 Estudio y evaluación del control interno
- 03 Evidencia suficiente y competente

2.3 Normas relativas al infome:

- 01 Apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.)
- 02 Consistencia
- 03 Razonabilidad
- 04 La opinión

2.4 Conceptos de importancia relativa y riesgos involucrados

2.5 La orden de trabajo (O.T.) y el memorando

III Técnicas y procedimientos de auditoría:

3.1 Técnica -concepto-

3.2 Procedimiento -concepto-

3.3 Técnicas de auditoría:

- Estudio general
- Análisis o descomposición
- Inspección o recuento
- Confirmación o ratificación
- Investigación
- Certificación o declaración
- Observación
- Cálculo o recomputación
- Comprobación

3.4 Extensión o alcance, y oportunidad de los procedimientos de auditoría

3.5 El programa de auditoría

3.6 Práctica de elaboración de programas de auditoría de cuentas

IV El control interno:

4.1 Concepto

4.2 Importancia

4.3 Control interno contable y control interno administrativo

4.4 Objetivos

4.5 Elementos necesarios para un buen sistema de control interno:

- Organización aceptable
- Procedimientos escritos
- Personal idóneo
- Supervisión adecuada

- 4.6 Métodos de evaluación:
  - Cuestionarios
  - Descripciones
  - Gráficos
  - Mixto
- 4.7 El cuestionario de control interno:
  - Formulario
  - Examen
  - Evaluación
- 4.8 Práctica en la elaboración de cuestionarios por cuentas
- 4.9 Interpretación de cuestionarios de control interno

**V El programa de auditoría:**

- 5.1 Definición
- 5.2 Objetivos
- 5.3 Ventajas y desventajas de su aplicación
- 5.4 Estructura
- 5.5 Formulario
- 5.6 Qué se debe tener en cuenta al elaborar programas de auditoría?
- 5.7 Metodología para su ejecución

**VI La evidencia en auditoría y los papeles de trabajo:**

- 6.1 Evidencia -concepto-
- 6.2 Papeles de trabajo:
  - Concepto
  - Contenido
  - Objetivos
  - Clasificación
  - Presentación
- 6.3 Marcas de auditoría
- 6.4 Codificación
- 6.5 Cruces de auditoría
- 6.6 Los resultados de las pruebas y el método inductivo
- 6.7 El legajo: la portada, su presentación y su ordenamiento
- 6.8 La portada
- 6.9 Práctica de papeles de trabajo

**VII El informe:**

- 7.1 Concepto y comentario
- 7.2 El informe corto (el dictamen y la opinión) y el informe largo (carta de gerencia)
- 7.2 Uniformidad

- 7.3 Estructura:
  - Numeración
  - Fechas
  - Paginación
  - Texto:
    - Introducción
    - Resultados
    - Conclusiones
    - Recomendaciones
- Anexos: contenido y paginación
- 7.4 Redacción

**Evaluación:**

<u>Aprovechamiento:</u>		
2 exámenes parciales (35% c/u)	70%	
Quices <1>	15%	
Concepto <2>	<u>15%</u>	100%
<u>Nota final:</u>		
Aprovechamiento	50%	
Examen final sobre toda la materia	<u>50%</u>	100%
<u>Exención:</u>		
Aprovechamiento	8.76	

**Notas:**

- (1): Cada sesión habrá un quiz sobre la materia examinada la fecha anterior.
- (2): El concepto estará en función directa con la participación y con la asistencia, en partes iguales.

**Bibliografía:**

- Meigs B. Walter, "Principios de Auditoría", México, Diana, 1976
- Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica  
(serán indicadas por el profesor en el desarrollo de este programa)
- Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptada. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México, U.N.A.M., 196

- 7.3 Estructura:
  - Numeración
  - Fechas
  - Paginación
  - Texto:
    - Introducción
    - Resultados
    - Conclusiones
    - Recomendaciones
- Anexos: contenido y paginación
- 7.4 Redacción

Evaluación:

<u>Aprovechamiento:</u>		
2 exámenes parciales (35% c/u)	70%	
Quices <1>	15%	
Concepto <2>	<u>15%</u>	100%
<u>Nota final:</u>		
Aprovechamiento	50%	
Examen final sobre toda la materia	<u>50%</u>	100%
<u>Exención:</u>		
Aprovechamiento	8.76	

Notas:

- <1>: Cada sesión habrá un quiz sobre la materia examinada la fecha anterior.
- <2>: El concepto estará en función directa con la participación y con la asistencia, en partes iguales.

Bibliografía:

- Meigs B. Walter, "Principios de Auditoría", México, Diana, 1976
- Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (serán indicadas por el profesor en el desarrollo de este programa)
- Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptada. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México, U.N.A.M., 196