

Escuela de Administración de Negocios
Auditoría I - XN 4101
1er. ciclo lectivo 1996
PROFESOR: LIC. ALVARO REYES ALVARADO

Objetivos:

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 externo
 - 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 por 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:
 - Intruducción
 - Resultados
 - Conclusiones
 - Recomendaciones
 - Anexos: contenido y paginación
- 7.4 Redacción

Evaluación:

Aprovechamiento:

2 exámenes parciales (35% c/u)	70%	
Quices ⁽¹⁾	15%	
Concepto ⁽²⁾	15%	100%

Nota final:

Aprovechamiento	50%	
Examen final sobre toda la materia	50%	100%

Exención:

Aprovechamiento	8.76	
-----------------	------	--

Notas:

- <1>: En la sesión siguiente a la finalización de cada unidad habrá un quiz sobre la materia 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 Aceptados
Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México, U.N.A.M., 1987