

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

SEDE DE OCCIDENTE

Escuela de Administración de Negocios

Auditoría 1 - XN 4101

1er. Ciclo lectivo 199

PROFESOR: Lic- Alvaro Reyes Alvarado

— MAR. 2000

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, según sea el objetivo.

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. Presentación del curso.
2. Objetivos del curso.
3. Qué es AUDITORÍA.
4. Objetivos de la auditoría.
5. Historia de la auditoría
6. Contaduría pública vrs. Contaduría privada
7. Auditoría Externa vrs. Auditoría Interna
8. Tipos de auditoría
9. La profesión del contador público:
  - Funciones
  - El Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica
  - El Código de Ética Profesional del C.P.A.
  - Las firmas de contadores públicos
  - Los honorarios

II NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (N.A.G.A.):

-2-

Normas Generales o Personales:

1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional
2. Actitud mental independiente
3. Cuidado profesional

Normas relativas a la ejecución del trabajo:

1. Planeación y supervisión adecuadas
2. Estudio y evaluación del control interno
3. Evidencia suficiente y competente

Normas relativas al informe:

1. Apego a los principios de contabilidad generalmente aceptados (P.C.G.A.).
2. Consistencia
3. Razonabilidad
4. La opinión

Conceptos de *importancia relativa* y de *riesgos involucrados*.

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

III. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:

1. Técnica -concepto-
2. Procedimiento -concepto-
3. Técnicas de auditoría:
  - Estudio general
  - Análisis o descomposición
  - Inspección o recuento
  - Confirmación o ratificación
  - Investigación
  - Certificación o declaración
  - Observación
  - Cálculo o recómputo
  - Compróbación
4. Extensión o alcance, y oportunidad de los procedimientos de auditoría
5. El programa de auditoría
6. Práctica de elaboración de programas de auditoría por cuentas

#### IV. EL CONTROL INTERNO:

-3-

1. Concepto
2. Importancia
3. Control Interno contable y control interno administrativo
4. Objetivos
5. Elementos necesarios para un buen sistema de control interno:
  - Organización aceptable
  - Procedimientos escritos
  - Personal Idóneo
  - Supervisión adecuada
6. Métodos de evaluación: Cuestionario, descriptivo, gráfico y mixto.
7. El cuestionario de control interno:
  - Formulario
  - Examen
  - Evaluación
8. Práctica de elaboración de cuestionarios por cuentas
9. Interpretación de cuestionarios de control interno

#### V. EL PROGRAMA DE AUDITORÍA:

1. Definición
2. Objetivos
3. Ventajas y desventajas de su aplicación
4. Estructura
5. Formulario
6. Qué se debe tener en cuenta al elaborar programas de auditoría?
7. Metodología para su ejecución

#### VI. LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA Y LOS PAPELES DE TRABAJO:

1. Evidencia
2. Papeles de trabajo (concepto, contenido, objetivos, clasificación, presentación)
3. Marcas de auditoría
4. Codificación
5. Cruces de auditoría
6. Los resultados de las pruebas y el método inductivo
7. El legajo: la portada, su presentación y su ordenamiento
8. La portada
9. Práctica de papeles de trabajo



VII EL INFORME:

-4-

1. Concepto y comentario
2. El informe corto -dictamen y notas complementarias-, el informe largo -dictamen y notas complementarias más la carta al la gerencia-
3. Uniformidad
4. Estructura:
  - numeración,
  - fechas,
  - paginación,
  - texto:
    - Introducción
    - Resultados
    - Conclusiones
    - Recomendaciones
5. Anexos: contenido y paginación
6. 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 de la unidad anterior.
- (2): El concepto estará en función directa con la participación en clase y con la asistencia, en partes iguales.

BIBLIOGRAFÍA:

- Meigs B. Walfer. "Principios de Auditoría", México, Editorial Diana, 1976.
- Publicaciones del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (serán indicadas por el profesor en el desarrollo del programa).
- Normas y procedimiento de Auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México, U.N. A. M., 1987