



PROGRAMA DEL CURSO

Nombre del Curso: Planificación de una auditoría de estados financieros.

Duración: 15 semanas.

I. DESCRIPCIÓN

Este curso está diseñado para proporcionar a los participantes las herramientas y conocimientos necesarios para planificar una auditoría de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). A través de una combinación de teoría y práctica, los participantes aprenderán a identificar y evaluar los riesgos de auditoría, diseñar procedimientos apropiados y desarrollar una estrategia de auditoría eficaz.

Los temas incluyen la comprensión del negocio y el entorno del cliente, la evaluación del riesgo de auditoría, la determinación de la materialidad, el diseño de procedimientos de auditoría basados en riesgos, y la importancia del juicio profesional y la documentación adecuada. El curso está dirigido a auditores internos y externos, contadores, profesionales en contaduría, gerentes financieros y otros profesionales interesados en mejorar sus habilidades en la auditoría de estados financieros. Se recomienda tener conocimientos básicos en contabilidad y finanzas. Al finalizar, los participantes recibirán un certificado de participación que acreditará su formación en la planificación de auditorías de estados financieros.

II. OBJETIVO GENERAL

Adquirir conocimientos y habilidades para la etapa de planificación de una auditoría de estados financieros en cumplimiento con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), por medio de la evaluación de riesgos y diseño de procedimientos en una auditoría de estados financieros, proporcionando una base sólida para la obtención de evidencia suficiente y adecuada



III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Analizar el contexto operativo y financiero de la entidad auditada para identificar posibles áreas de riesgo y factores que puedan afectar la planificación y ejecución de la auditoría.
2. Desarrollar la capacidad para identificar, evaluar y responder a los riesgos de incorrección material en los estados financieros, diseñando procedimientos de auditoría específicos para mitigar dichos riesgos.
3. Elaborar un plan de auditoría detallado que incluya la determinación de la materialidad, la selección de procedimientos de auditoría basados en riesgos y la documentación de todas las fases del proceso de auditoría conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

IV. CONTENIDOS

Unidad I. Generalidades de la planificación de auditoría.

- 1.1 Definición de la planificación.
- 1.2 Características de la planificación.
- 1.3 Importancia en la auditoría.
- 1.4 Diseño del programa de auditoría.

Unidad II. Oferta de servicios.

- 1.1 Estructura de la oferta de servicios.
- 1.2 Código de ética del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- 1.3 Determinación del honorario del servicio.
- 1.4 Elaboración de la oferta de servicios.
- 1.5 Aceptación del cliente.

Unidad III. Conocimiento del cliente.

- 1.1 Importancia del conocimiento del cliente para la planificación.
- 1.2 Procedimientos para conocimiento del cliente.
- 1.3 Información relevante para la planificación.



Unidad IV. Determinación de la materialidad.

- 1.1 Procedimientos de determinación de la materialidad.
- 1.2 Cálculo de la materialidad en ejecución.
- 1.3 Cuentas contables para auditar.

Unidad V. Evaluación de riesgos.

- 1.1 Identificación de eventos.
- 1.1 Evaluación de riesgos.
- 1.2 Identificación de pruebas de control.

Unidad VI. Procedimientos de revisión de controles.

- 1.1 Identificación de controles a auditar.
- 1.2 Aplicación de procedimientos de control.
- 1.3 Evaluación de resultados de las pruebas de control.
- 1.4 Identificación del riesgo de control.

Unidad VII. Procedimientos sustantivos.

- 1.1 Diseño de planificación de pruebas sustantivas.
- 1.2 Enfoque de las aseveraciones de auditoría

Unidad VIII. Normas Internacionales de Gestión de Calidad.

- 6.1 Normas Internacionales de Gestión de Calidad.

V. METODOLOGÍA

Este curso se desarrolla mediante la metodología de trabajo interactivo entre los participantes y el docente a través de la dinámica de trabajo colaborativo y cooperativo. Para ello, el facilitador guía del proceso educativo, propiciando espacios de análisis y reflexión sobre los temas de estudio y la realidad contextual; además, es quien realimenta las experiencias y los resultados de aprendizaje. Asimismo, plantea los modelos que se requieren para preparar los papeles de trabajo que buscarán obtener la evidencia que respalda el trabajo ejecutado.



VI. ESTRATEGIAS DE APRENDIZAJE

Para el desarrollo del curso se han definido estrategias de aprendizaje individuales y grupales; por medio de la asignación de tareas y la solución del caso práctico. Los primeros ítems son discutidos en plenario, con el propósito de alcanzar un conocimiento globalizado respecto a las indagaciones que sobre los trabajos asignados han desarrollado los estudiantes fuera de lecciones y el último, se resuelve en cada lección del curso.