

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
Carrera de Contaduría Pública
CURSO PC-0321
CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II
II SEMESTRE – AÑO 2006

PROFESORES:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA
Lic. Luis Guillermo Chavarría, CPA
Lic. Roberth García, CPA

OBJETIVO GENERAL:

Proporcionar al estudiante las destrezas y habilidades necesarias para la solución de casos que se le presentan al profesional en la vida real, lo anterior partiendo del hecho de que éste ya cuenta con los conceptos básicos relacionados con la auditoría de estados financieros, así como en los procedimientos y técnicas fundamentales necesarias para llevarla a cabo.

METODOLOGÍA:

Las clases son de tipo teórico-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.

DURACIÓN:

El curso se desarrollará en un semestre académico

ESTRUCTURA DE EVALUACIÓN:

Investigación Dirigida	50%
Examen Parcial	20%
Examen Final	<u>30%</u>
Nota Final	100%

La nota mínima para aprobar el curso será de 70%.

MATERIAL DEL CURSO:

Cada semana será proporcionado de acuerdo con el tema de estudio.

MATERIALES:

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).

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
15 Agosto	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I.	◆ Exposición del profesor
22 Agosto	Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría. Orientación acerca de los Trabajos de Investigación	◆ Exposición del profesor
29 Agosto	Auditoría de Efectivo e Instrumentos Financieros. Capítulo 10 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor
5 Setiembre	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos. Capítulo 11 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Efectivo e Instrumentos Financieros.
12 Setiembre	Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas. Capítulo 12 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Cuentas por Cobrar e Ingresos
19 Setiembre	Auditoría de Pagos Anticipados. Capítulo 13 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Inventarios y Costo de Ventas
26 Setiembre	Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo. Capítulo 15 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pagos Anticipados.
30 de Setiembre	Examen Parcial 1:00 p.m.	
3 Octubre	Auditoría de Activos Intangibles. Capítulo 16 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Propiedad, Planta y Equipo.
7 Octubre	Reposición Examen Parcial 1:00 p.m.	
10 Octubre	Auditoría de Pasivos Definidos. Capítulo 17 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Activos Intangibles ◆ Entrega preliminar de trabajos de investigación.
17 Octubre	Auditoría de Pasivos Estimados. Capítulo 18 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pasivos Definidos
24 Octubre	Auditoría de Capital Contable. Capítulo 19 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pasivos Estimados.
31 Octubre	Auditoría de Gastos de Operación. Capítulo 20 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Capital Contable.
6 Noviembre	Auditoría de Remuneraciones de Personal. Capítulo 21 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Gastos de Operación.

13 Noviembre	Auditoría de Contingencias y Compromisos. Capítulo 22 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Remuneraciones de Personal.
20 Noviembre		<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición de los estudiantes: Contingencias y Contingencias.
27 Noviembre	Entrega de Trabajos Finales y Repaso para Examen Final	
5 Diciembre	Examen Final 6:00 p.m.	

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 el 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.
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.
5. 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 grupos de trabajo, 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 los niveles de riesgo evaluados como el alcance, la naturaleza y oportunidad de las pruebas sustantivas a desarrollar.
4. Elaborar las cédulas de concentración de activos, pasivos y patrimonio y resultados.
5. Elaborar las cédulas resumen de ajustes y reclasificaciones.

6. Elaborar el programa de auditoría para evaluar cada cuenta (Debe 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. Elaborar el informe para el cliente. Debe contener los siguientes elementos:
 - a. Carta de presentación
 - b. Dictamen del auditor (Ver NIA 700 El Dictamen del Auditor sobre Estados Financieros)
 - 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 50% distribuida de la siguiente forma:

Presentación parcial del trabajo escrito 15%

El día 10 de octubre del 2006 los estudiantes deben presentar el archivo permanente y los papeles de trabajo (cédulas de concentración, cédulas sumarias, la evaluación del sistema de control interno y control contable, el programa de auditoría, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a las partidas de efectivo, instrumentos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas, gastos pagados por anticipado y propiedad, planta y equipo. Posterior a su revisión, esta documentación se devolverá a los estudiantes.

Presentación final del trabajo escrito 30%

El día 27 de noviembre del 2006 los estudiantes deben presentar el archivo permanente y los papeles de trabajo (cédulas de concentración, cédulas sumarias, la evaluación del sistema de control interno y control contable, el programa de auditoría, cédulas analíticas y cédulas sub-analíticas) correspondientes a todas las partidas incluidas en el programa del curso. Asimismo se debe hacer entrega tanto del dictamen de auditoría como de la carta de gerencia.

Las presentaciones parciales de los trabajos realizados se harán en las fechas establecidas según el cronograma, las cuales deberán tener una duración máxima de una hora y representan un 5% del trabajo de investigación. Todos los estudiantes del grupo expositor deben estar preparados para exponer cualquier tema del caso seleccionado y contestar preguntas relacionadas.

BIBLIOGRAFÍA:

Libros de Texto:

- ◆ Ricardo Mora Montes, “Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos”, Tomo II, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Octava Edición, 2006.

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Alvin y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, 1996.
- ◆ Pérez Luis Felipe, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, 1999.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Contabilidad”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Octava Edición, 2005.