

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
CURSO PC-0321
CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II
II SEMESTRE – AÑO 2005

PROFESOR:

Licda. Maribel Muñoz Arrieta, CPA

Lic. Ramón Madrigal, CPA

Lic. José M. Messeguer, 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).

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA ESCUELA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
9 Agosto	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I.	◆ Exposición del profesor
16 Agosto	Auditoría de Efectivo e Inversiones Temporales. Capítulo 10 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor
23 Agosto	Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos. Capítulo 11 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Efectivo e Inversiones Temporales.
30 Agosto	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
6 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
13 Setiembre	Auditoría de Inmuebles, Maquinaria y Equipo. Capítulo 15 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pagos Anticipados.
20 Setiembre	Auditoría de Activos Intangibles. Capítulo 16 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Inmuebles, Maquinaria y Equipo.
27 Setiembre	Auditoría de Pasivos Definidos. Capítulo 17 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Activos Intangibles
4 Octubre		◆ Examen Parcial
11 Octubre	Auditoría de Pasivos Estimados. Capítulo 18 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pasivos Definidos

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
18 Octubre	Auditoría de Capital Contable. Capítulo 19 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Pasivos Estimados.
25 Octubre	Auditoría de Gastos de Operación. Capítulo 20 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Capital Contable.
1 Noviembre	Auditoría de Remuneraciones de Personal. Capítulo 21 “Auditoría de Estados Financieros por CPA”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Exposición de los estudiantes: Gastos de Operación.
8 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.
15 Noviembre		◆ Exposición de los estudiantes: Contingencias y Contingencias.
22 Noviembre		◆ Examen Final

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 el auditor pueda emitir su criterio en relación con el examen de los estados financieros de una empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

El estudiante, al finalizar este trabajo de investigación estará en capacidad de:

1. Realizar el planeamiento para ejecutar una auditoría externa.
2. Elaborar los papeles de trabajo del examen de auditoría, de forma tal que proporcionen la evidencia necesaria para la emisión del informe de auditoría.
3. Evaluar el sistema de control interno existente y la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad.
4. Juzgar de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad y Auditoría, la presentación de los estados financieros de la empresa.
5. Preparar los informes de auditoría y proponer, si fuera necesario, recomendaciones que permitan mejorar el control interno y los procedimientos de registro.

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 temas a desarrollar en cada auditoría en general son:

1. Elaborar el archivo permanente.
2. Evaluar el Sistema de Control Interno. De su resultado dependerá el alcance, la naturaleza y oportunidad de las pruebas de auditoría.
3. Elaborar las cédulas de concentración del Balance General y del Estado de Resultados.
4. Elaborar la cédula resumen de ajustes y reclasificaciones.

5. 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).
6. Elaborar las cédulas sumarias 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.
7. Elaborar el informe para el cliente. Debe contener los siguientes elementos:
 - a. Carta de presentación
 - b. Dictamen del auditor
 - c. Estados Financieros auditados
 - d. Notas a los 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 20 de setiembre del 2004 los estudiantes deben presentar el archivo permanente, la evaluación del control interno, el programa de auditoría, las cédulas de concentración y las cédulas sumarias. Posterior a su revisión, esta documentación se devolverá a los estudiantes.

Presentación final del trabajo escrito	30%
---	-----

El día 15 de noviembre del 2004 los estudiantes deben presentar el informe final.

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, Séptima Edición, 2004.

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, Séptima Edición, 2004.