



CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar los cambios que demanda el desarrollo del país.

Visión

Ser líderes universitarios en la formación humanista y el desarrollo profesional en la gestión integral de los negocios, para obtener las transformaciones que la sociedad globalizada necesita para el logro del bien común.

Valores

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

CATEDRA DE AUDITORIA

CURSO PC-0321

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA II

PROGRAMA DEL CURSO

II SEMESTRE - 2012

Información general:

Curso del I Ciclo del plan de estudios del 2002

Requisitos: PC-0320

Correquisito: No tiene

Créditos: 03

Horas por semana: 3

La Cátedra está compuesta por:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

MGP Isabel Pereira Piedra, CPA

Lic. Alberth Guerrero Corrales, CPA

Licda. Helen Mora Cubillo (Sede Limón)

Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA (Sede Atlántico)

I. Descripción del curso:

Este curso es el segundo de cuatro que permitirán al estudiante de la carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios para desarrollar un proceso de auditoría financiera.

II. Objetivo General:

Continuar con el desarrollo de los conceptos generales y específicos relativos a la disciplina de la auditoría, así como en el conocimiento y comprensión de la normativa técnica de auditoría vigente en nuestro país.



III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y Repaso de Auditoría I.

TEMA II- Metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría.

TEMA III- Evidencia de Auditoría.

TEMA IV- Uso del Trabajo de Otros

TEMA V- Dictamen de Auditoría

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Trabajo de investigación	26%
Pruebas cortas	20% *
Prácticas - temas varios	24%
Examen final	30%
Nota final	100%

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

*** Las pruebas cortas no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminando la prueba corta cuya nota sea la más baja.**



Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
6 Agosto 2012	Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I.	◆ Exposición del profesor
13 Agosto 2012	Metodología para el Trabajo de Investigación: Análisis y estudio de metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría: 1. Información general de la entidad y su entorno. 2. Información acerca del desempeño financiero de la entidad. 3. Información específica acerca del SCI de la entidad. 4. Definición de la evaluación preliminar del SCI.	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación de las metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría)
20 Agosto 2012	Evidencia de Auditoría (I Parte) NIA 501 “Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Partidas Seleccionadas”.	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctico No. 1 (Evaluación de las metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría)
27 Agosto 2012	Evidencia de Auditoría (II Parte) NIA 505 “Confirmaciones Externas”.	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 501 y 505) ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las metodologías para la recolección de evidencia y la elaboración de papeles de trabajo de auditoría)
3 Setiembre 2012	Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 510 “Trabajos Iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales”.	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 501 y 505)



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
10 Setiembre 2012	Evidencia de Auditoría (IV Parte) NIA 520 “Procedimientos Analíticos”.	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 510 y 520)◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 501 y 505)
17 Setiembre 2012	Evidencia de Auditoría (V Parte) NIA 540 “Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones del Valor Razonable”.	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
24 Setiembre 2012	Evidencia de Auditoría (VI Parte) NIA 550 “Partes Relacionadas”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación de las NIA 540 y 550)◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
1° Octubre 2012	Evidencia de Auditoría (VII Parte) NIA 580 “Declaraciones Escritas”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación de la NIA 540 y 550)
8 Octubre 2012	Uso del Trabajo de Otros (I Parte) NIA 610 “Uso del Trabajo de Auditores Internos” 620 “Uso del Trabajo de un Experto”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación de las NIA 580, 610 y 620)◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de las NIA 540 y 550)
15 Octubre 2012	Feriado – Día del Encuentro de Culturas	
22 Octubre 2012	Dictamen de Auditoría (I Parte) NIA 700 “Formación de una Opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Solución Práctica No. 5 (Evaluación de las NIA 580, 610 y 620)
29 Octubre 2012	Dictamen de Auditoría (II Parte) NIA 705 “Modificaciones a la Opinión en el Dictamen del Auditor Independiente” y NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos de Otros Asuntos en el Dictamen”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 6 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de las NIA 580, 610 y 620)



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
5 Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">◆ <u>Los 10 grupos hacen entrega de los trabajos de investigación a su respectivo profesor.</u>◆ Exposición Grupos No.1 y No.2◆ Solución Práctico No. 6 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)◆ Prueba Corta No. 6 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)
12 Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición Grupos No.3, No. 4 y No.5 y No. 6.
19 Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición Grupos No. 7, No.8, No.9 y No.10
26 Noviembre 2012	EXAMEN FINAL	<ul style="list-style-type: none">◆ Examen de Cátedra Colegiada.◆ Hora 6:00 p.m.
6 Diciembre 2012	EXAMEN AMPLIACIÓN	<ul style="list-style-type: none">◆ Examen de Cátedra Colegiada-◆ Hora 6:00 p.m.

V. METODOLOGÍA

Las clases son de tipo teórico-práctico y se basan en el análisis y discusión de la normativa internacional de auditoría, su aplicación de práctica 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.

Nota: Las horas de consulta se establecerán de común acuerdo con el profesor.

Duración:

El curso se desarrollará en un semestre académico



VI. GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL:

Lograr que el estudiante de auditoría realice una aplicación práctica de los conocimientos derivados del estudio de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y por ende el que realice una evaluación preliminar de control interno completa.

METODOLOGÍA Y ESTRUCTURA DEL TRABAJO:

1. Los estudiantes deberán organizarse en grupos de trabajo de 4 integrantes.
2. Los estudiantes deben obtener el permiso de una empresa, lo anterior con el propósito de contar con una base para el desarrollo, ejecución y documentación apropiada de un proceso de evaluación preliminar de un sistema de control interno completo. En este caso el único requisito que se debe cumplir por parte de la entidad, es que ésta brinde a los estudiantes cooperación y libre acceso a su información general y registros contables.
3. El trabajo de investigación deberá incluir los siguientes aspectos:
 - a) Elaboración de un archivo permanente completo, el cual como mínimo debe incluir:
 - i. Información acerca de la entidad auditada (Ver NIA 315).
 - ii. Información acerca del entorno e industria en la cual opera la entidad auditada (Ver NIA 315).
 - iii. Información acerca de los objetivos, estrategias y riesgos de negocios de la entidad auditada (Ver NIA 315)
 - iv. Información acerca de las políticas contables aprobadas por la entidad auditada (Ver NIA 315).
 - v. Un análisis completo del desempeño financiero de la entidad auditada (Ver NIA 315 y 520). El análisis de desempeño debe cubrir como mínimo un período de 3 años, sin embargo considera ideal el que dicho análisis se realice cubriendo un período de al menos 5 años.
 - b) Elaborar un programa para la evaluación preliminar de control interno para las partidas de efectivo, inventarios, cuentas por pagar e ingresos ordinarios.
 - c) Documentar de forma apropiada todos y cada uno de los procedimientos de auditoría que fueron incluidos en el programa de evaluación preliminar de control interno descrito en el inciso b) anterior.
 - d) Tomando como base la evidencia de auditoría derivada de la aplicación y documentación de los procedimientos de auditoría ejecutados para el cumplimiento del inciso c) anterior, proceda a establecer de forma justificada para cada una de las 4 cuentas en estudio:
 - i. Los niveles evaluados preliminares de riesgo de control, riesgo inherente, e importancia relativa.
 - ii. La conclusión acerca del diseño del sistema de control interno.
 - iii. El enfoque que deberá utilizar para determinar la razonabilidad de cada partida contable en particular.



4. De acuerdo con el cronograma cada uno de los equipos de trabajo deberá exponer su trabajo de investigación en un máximo de 30 minutos.

EVALUACIÓN:

La nota correspondiente a este trabajo es de un 26% de la nota final del curso. Dicho porcentaje se asignará de la siguiente manera:

1. Archivo permanente
 - a. Información acerca de la entidad auditada (Ver NIA 315). (1%)
 - b. Información acerca del entorno e industria en la cual opera la entidad auditada (Ver NIA 315). (1%)
 - c. Información acerca de los objetivos, estrategias y riesgos de negocios de la entidad auditada (Ver NIA 315) (1%)
 - d. Información acerca de las políticas contables aprobadas por la entidad auditada. (1%)
 - e. Un análisis completo del desempeño financiero de la entidad auditada (Ver NIA 315 y 520). El análisis de desempeño debe cubrir como mínimo un período de 3 años, sin embargo considera ideal el que dicho análisis se realice cubriendo un período de al menos 5 años. (3%)

En total el archivo permanente tiene un puntaje de 7%.

2. Evaluación preliminar del sistema de control interno:

- a) Programa de evaluación preliminar del sistema de control interno (1%)
- b) Documentación de la evaluación preliminar del sistema de control interno (2%)
- c) Conclusiones de la evaluación preliminar del sistema de control interno (1,5%)

En total la evaluación preliminar del sistema de control interno tiene un puntaje de 18%. Dicho puntaje se asignará en razón de 4,5% a cada una de las 4 cuentas que deberán ser evaluadas.

3. Exposición: 1%

CON EL PROPÓSITO DE HACER UNA ASIGNACIÓN JUSTA Y CORRECTA DE LA NOTA FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, SERÁ OBLIGACIÓN DE CADA GRUPO EL PRESENTAR DEBIDAMENTE FIRMADA UNA AUTOEVALUACIÓN DE CADA UNO DE SUS INTEGRANTES. DICHA AUTOEVALUACIÓN SERVIRÁ DE BASE PARA QUE EL PROFESOR PROCEDA A LA ASIGNACIÓN DE LA NOTA FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.

AL GRUPO QUE NO ENTREGUE LA AUTOEVALUACIÓN FIRMADA POR TODOS SUS INTEGRANTES NO SE LE ASIGNARÁ NOTA EN EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.



VII. BIBLIOGRAFÍA

Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Segunda Edición, 2011. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadora de la Facultad de Ciencias Económicas.**
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Tercera Edición, 2011.

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. “Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera”. San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Primera Edición. 2007.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.