



2011: Hacia el proceso de autoevaluación y autorregulación. "***Asumiendo el reto para la excelencia profesional***"

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 II-2011

PROGRAMA DEL CURSO

Información general

Créditos: 3

Horas lectivas por semana: 3

Requisitos: PC-0320

Correquisito: No tiene

Información de la Cátedra

Profesores:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

Lic. Alberth Guerrero Corrales, CPA

Lic. Roberth García González, 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 del curso

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- Evidencia de Auditoría.

TEMA III- Uso del Trabajo de Otros

TEMA IV- Dictamen de Auditoría

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Caso práctico auditoría de una cuenta	25%
Pruebas cortas	20% *
Casos prácticos temas varios	25%
Examen final	<u>30%</u>
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

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
8 Agosto 2011	Introducción y Repaso Conceptos Generales de Auditoría I.	◆ Exposición del profesor
15 Agosto 2011	Feriado – Día de la Madre	
22 Agosto 2011	Evidencia de Auditoría (I Parte) NIA 501 "Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Partidas Seleccionadas".	◆ Exposición del profesor
29 Agosto 2011	Evidencia de Auditoría (II Parte) NIA 505 "Confirmaciones Externas"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505)
5 Setiembre 2011	Evidencia de Auditoría (III Parte) NIA 510 "Trabajos Iniciales de Auditoría – Saldos Iniciales"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505) ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 501 y 505)
12 Setiembre 2011	Evidencia de Auditoría (IV Parte) NIA 520 "Procedimientos Analíticos"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
19 Setiembre 2011	Evidencia de Auditoría (V Parte) NIA 540 "Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones del Valor Razonable"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520) ◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 510 y 520)
26 Setiembre 2011	Evidencia de Auditoría (VI Parte) NIA 550 "Partes Relacionadas"	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes del Caso Práctico No. 3 (Evaluación de las NIA 540 y 550)
3 Octubre 2011	Evidencia de Auditoría (VII Parte) NIA 580 "Declaraciones Escritas"	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Caso Práctico # 3 (Evaluación de la NIA 540 y 550) ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 540 y 550)



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
"Una larga trayectoria de excelencia"
CONTADURÍA PÚBLICA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
10 Octubre 2011	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 del Caso Práctico No. 4 (Evaluación de las NIA 580, NIA 610 y 620)
17 Octubre 2011	Feriado – Día del Encuentro de Culturas	
24 Octubre 2011	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 Caso Práctico # 4 (Evaluación de las NIA 580, NIA 610 y 620)◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de las NIA 580, 610 y 620)
31 Octubre 2011	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 del Caso Práctico No. 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)
7 Noviembre 2011		<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 Caso Práctico # 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de las NIA 700, 705 y 706)
14 Noviembre 2011		<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición Grupos No.3, No. 4 y No.5 y No. 6.
21 Noviembre 2011		<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición Grupos No. 7, No.8, No.9 y No.10
28 Noviembre 2011	EXAMEN FINAL	<ul style="list-style-type: none">◆ Examen de Cátedra Colegiada.◆ Hora 6:00 p.m.
8 Diciembre 2011	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 auditoría de estados financieros completa.

METODOLOGÍA Y ESTRUCTURA DEL TRABAJO:

1. Los estudiantes organizados en grupos de trabajo, seleccionarán uno de los temas incluidos en el apartado de TEMAS SUGERIDOS.
2. Los estudiantes deben de forma alternativa: a) obtener el permiso de una empresa o b) diseñar un caso práctico, lo anterior con el propósito de contar con una base para el desarrollo, ejecución y documentación apropiada de un proceso de auditoría financiera completo.
3. Si lo estudiantes obtienen el permiso de una empresa para efectos de ejecutar su trabajo **(lo cual resulta la situación ideal)**, el único requisito que se debe cumplir por parte de la entidad, es que esta brinde a los estudiantes cooperación y libre acceso a sus registros contables.
4. Si los estudiantes deciden diseñar un caso práctico **(lo cual no resulta la situación ideal)**, dicho caso deberá considerar todas y cada una de las variables que en la vida real existen en una empresa, es decir, debe crearse todo un entorno en el cual la empresa opere y a su vez deben considerarse todas las variables que en la vida real una entidad posee y que tienen conexión directa con una auditoría de estados financieros, ejemplo a) un conjunto de estados financieros, b) registros contables, c) documentación base, d) transacciones, etc.
5. El trabajo de investigación deberá incluir los siguientes aspectos:
 - a) Un archivo permanente
 - b) Una evaluación preliminar de control interno
 - c) Pruebas de control
 - d) Pruebas sustantivas
 - e) Dictamen
6. De acuerdo con el cronograma cada uno de los equipos de trabajo deberá exponer su trabajo de investigación en un máximo de 30 minutos.



TEMAS SUGERIDOS:

1. Auditoría del Efectivo – NIC 39 y NIIF 9.
2. Auditoría de las Cuentas por Cobrar – NIC 39 y NIIF 9.
3. Auditoría de los Inventarios – NIC 2.
4. Auditoría de las Propiedades, Planta y Equipo – NIC 16 y NIC 36.
5. Auditoría de las Propiedades en Inversión – NIC 40.
6. Auditoría de los Ingresos – NIC 18.
7. Auditoría de los Arrendamientos Financieros y Operativos – NIC 17.
8. Auditoría de los Costos por Intereses – NIC 23.
9. Auditoría de las Provisiones y Activos y Pasivos Contingentes – NIC 37
10. Auditoría de los Activos Intangibles – NIC 36 y NIC 38.

EVALUACIÓN:

La nota correspondiente a este trabajo es de un 25% de la nota final del curso. Dicho porcentaje se asignará de la siguiente manera:

1. Archivo permanente 2%
2. Evaluación preliminar de control interno:
 - a) Programa de evaluación preliminar de control interno 2%
 - b) Documentación de la evaluación preliminar de control interno 2%
 - c) Conclusiones de la evaluación preliminar de control internos 2%
3. Pruebas de control:
 - a) Programa de pruebas de control 2%
 - b) Documentación de pruebas de control 2%
 - c) Conclusiones de las pruebas de control 2%
4. Pruebas sustantivas:
 - a) Programa de pruebas sustantivas 2%
 - b) Documentación de la pruebas sustantivas 2%
 - c) Conclusiones de las pruebas sustantivas 2%



5. Dictamen: 5%

- a) Debe cumplir con la presentación de estados financieros establecida por la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros" vigente a partir del 2009.
- b) Debe cumplir con el formato de dictamen establecido por la NIA 700 "Formación de una Opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros"

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 Primera Edición, 2010. **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, Doceava Edición, 2010.

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.