



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

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

CATEDRA DE AUDITORIA

PROGRAMA DEL CURSO PC-0530

DICTÁMENES Y AUDITORÍAS ESPECIALES

II SEMESTRE – 2013

Información general:

Curso del I Ciclo del plan de estudios del 2002

Requisitos: PC-0528

Correquisitos: No tiene

Créditos: 4

Horas por semana: 4

La Cátedra está compuesta por:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)

Lic. Edgar Carvajal González, CPA – Sede Limón

MBA. Eduardo Sosa Mora, CPA – Sede Atlántico

I. Descripción del curso:

Este es el último de cuatro cursos que permitirán al estudiante de la carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios tanto para dictaminar estados financieros como para prestar otro tipo de servicios relacionados con la auditoría financiera.

II. Objetivo General:

Proporcionar al estudiante las destrezas y habilidades necesarias para la realización de auditorías especiales y la elaboración de dictámenes y otro tipo de informes de auditoría, lo anterior partiendo del hecho de que éste ya cuenta con: 1) el conocimiento de todos los conceptos generales de auditoría financiera y 2) está en la capacidad de planificar, ejecutar la auditoría de un conjunto de estados financieros.



III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción.

TEMA II- Repaso general Normas Internacionales de Información Financiera.

TEMA III- Importancia relativa e incorrecciones materiales en la auditoría de estados financieros.

TEMA IV- El dictamen del auditor sobre los estados financieros.

TEMA V- Modelos de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor.

TEMA VI- Auditoría de hechos posteriores.

TEMA VII- Auditoría del supuesto de negocio en marcha

TEMA VIII- Trabajos para la revisión de estados financieros.

TEMA IX- Trabajos para realizar procedimientos convenidos sobre información financiera.

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Trabajo de Investigación	15%
Primer Examen Parcial	15%
Segundo Examen Parcial	35%
Prácticas	35%

Nota Final **100%**

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



Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
12 de Agosto 2013	Introducción y NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor.
19 de Agosto 2013	NIC 8 “Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores” y NIC 2 “Inventarios”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación de las NIC 1, NIC 2 y NIC 8)
26 de Agosto 2013	NIC 10 “Hechos Ocurridos Después del Período sobre el que se Informa” y “NIC 37 “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Solución Práctica No. 1 (Evaluación de las NIC 1, NIC 2 y NIC 8).
2 de Setiembre 2013	NIC 18 “Ingresos Ordinarios y NIC 23 “Costos por Prestamos” y Esquema General de Grupos de Entidades (NIC 27, NIC 28 y NIIF 10)	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación de las NIC 10, NIC 18, NIC 23 y NIC 37).
9 de Setiembre 2013	NIA 320 “Importancia Relativa o Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría” y NIA 450 “Evaluación de las Incorrecciones Identificadas Durante la Realización de la Auditoría”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 320 y 450). Solución Práctica No. 2 (Evaluación de las NIC 10, NIC 18, NIC 23, NIC 37 y Esquema General de Grupos de Entidades (NIC 27, NIC 28 y NIIF 10)).
16 de Setiembre 2013	I Examen Parcial	<ul style="list-style-type: none"> Evaluación NIC 1, NIC 2, NIC 8, NIC 10, NIC 18, NIC 23, NIC 37 y Esquema General de Grupos de Entidades (NIC 27, NIC 28 y NIIF 10).



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
23 de Setiembre 2013	NIA 560 “Hechos Posteriores al Cierre” y “NIA 700 “Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros” y Capítulo 1 “Modelos de Dictámenes e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación de las NIA 560, 700 y Capítulo 1 de Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor). Solución Práctica No. 3 (Evaluación de las NIA 320 y 450)
30 de Setiembre 2013	NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por el Auditor Independiente”, y Capítulo 2 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”.	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Solución Práctica No. 4 (Evaluación de las NIA 560 y 700 y Capítulo 1 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
7 de Octubre 2013	Capítulo 3 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor.
14 de Octubre 2013	Capítulo 4 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación de la NIA 705 y Capítulos 2, 3 y 4 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
21 de Octubre 2013	NIA 570 “Empresa en Funcionamiento”, NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos de Otras Cuestiones en el Informe Emitido por un Auditor Independiente” y Capítulos 5 y 7 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none"> Exposición del profesor. Solución Práctica No. 5 (Evaluación de la NIA 705 y Capítulos 2, 3 y 4 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
28 de Octubre 2013	NIA 710 “Cifras Correspondientes de Períodos Anteriores y Estados Financieros comparativos” y Capítulo 6 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.• Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 6 (Evaluación de las NIA 570, 706 y 710 y Capítulos 5, 6 y 7 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
4 de Noviembre 2013	NITR 2400 “Trabajos para Revisar Estados Financieros”, NIA 4400 “Trabajos para Realizar Procedimientos Convenidos Relativos a la Información Financiera”, Capítulos 11 y 12 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none">• Exposición del profesor.• Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 7 (Evaluación de las NITR 2400, NIA 4400 y Capítulos 11 y 12 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).• Solución Práctica No. 6 (Evaluación de las NIA 570, 706 y 710 y Capítulos 5, 6 y 7 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
11 de Noviembre 2013		<ul style="list-style-type: none">• Solución Práctica No. 7 (Evaluación de las NITR 2400, NIA 4400 y Capítulos 11 y 12 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).• Exposiciones Trabajos de Investigación Grupos 1, 2, 3 y 4.
18 de Noviembre 2013		<ul style="list-style-type: none">• Exposiciones Trabajos de Investigación Grupos 5, 6, 7, 8, 9, 10.



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
25 de Noviembre 2013	II Parcial	<ul style="list-style-type: none">Evaluación de las NIA 320, NIA 450, NIA 560, NIA 570, NIA 700, NIA 705, NIA 706, NIA 710, NITR 2400, NIA 4400 y Capítulos 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 11 y 12 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor
9 de Diciembre 2013	Examen de Ampliación	<ul style="list-style-type: none">Toda la materia del curso.

VI. 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.

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

DURACIÓN:

El curso se desarrollará en un semestre académico

MATERIAL DEL CURSO:

Se proporcionará una antología con todo el material requerido por el estudiante para el curso.



GUIA PARA LA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

OBJETIVO GENERAL:

Lograr que el estudiante investigue acerca de los procedimientos de auditoría necesarios para la ejecución de una auditoría completa de una partida específica de los estados financieros de una entidad y que a su vez diseñe y documente una guía para la auditoría completa de dicha partida específica.

METODOLOGÍA Y ESTRUCTURA DEL TRABAJO:

1. Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos por 4 integrantes, seleccionarán uno de los temas incluidos en el apartado de TEMAS SUGERIDOS.
2. Los estudiantes deben: a) investigar tanto en fuente primaria como secundaria cuáles son los procedimientos de auditoría que usualmente deben ser utilizados por un auditor independiente para poder obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada, la cual le permita dictaminar acerca de la razonabilidad de la partida específica de los estados financieros que ha sido escogida como tema de investigación y b) tomando como base toda la información recopilada para cumplir lo establecido en el inciso a) anterior, diseñar y documentar una guía completa para la auditoría de la partida específica escogida como tema de investigación.
3. La guía de auditoría debe constar de las siguientes secciones:
 - a. Procedimientos de auditoría para la elaboración de una oferta de servicios de auditoría financiera.
 - b. Procedimientos de auditoría para la ejecución y documentación de la evaluación preliminar del sistema de control interno.
 - c. Procedimientos de auditoría para la ejecución y documentación de pruebas de control.
 - d. Procedimientos de auditoría para la ejecución y documentación de pruebas sustantivas.
 - e. Procedimientos para la evaluación final de evidencia y emisión del dictamen de auditoría.
4. De acuerdo con el cronograma cada uno de los equipos de trabajo deberá exponer su trabajo de investigación en un máximo de 20 minutos.



TEMAS SUGERIDOS:

GRUPO No. 1: Auditoría de Arrendamientos Financieros – NIC 17.

GRUPO No. 2: Auditoría de Instrumentos Financieros Derivados – NIC 39 y NIIF 9.

GRUPO No. 3: Auditoría de Activos Biológicos – NIC 41.

GRUPO No. 4: Auditoría de Propiedades de Inversión – NIC 40.

GRUPO No.5: Auditoría de Pagos Basados en Acciones – NIIF 2.

GRUPO No. 6: Auditoría de Contratos de Construcción – NIC 11.

GRUPO No. 7: Auditoría de Contratos de Seguros – NIIF 4.

GRUPO No. 8: Auditoría de Activos Intangibles – NIC 38.

GRUPO No. 9: Activos no Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones en Discontinuación – NIIF 5.

GRUPO No. 10: Auditoría del Impuesto a las Ganancias – NIC 12

EVALUACIÓN:

La estructura de evaluación del trabajo de investigación es la siguiente:

1. Oferta de servicios de auditoría financiera 1%
2. Evaluación preliminar del sistema de control interno 4%
3. Pruebas de control 4%
4. Pruebas sustantivas 4%
5. Dictamen: 1%
6. 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.



VI. BIBLIOGRAFIA

Libros de Texto:

- ◆ Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Octava Edición, 2011.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Tercera Edición, 2011.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Tercera Edición, 2012.

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décima Primera Edición, 2007.
- ◆ Mesén Figueroa, Vernor. “Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera”. San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Segunda Edición. 2013.
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.