



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-0530

DICTÁMENES Y AUDITORÍAS ESPECIALES

PROGRAMA DEL CURSO

II SEMESTRE – 2012

Información general:

Curso del I Ciclo del plan de estudios del 2002

Requisitos: PC-0528

Correquisito: 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

Lic. Gustavo Fuentes Alfaro, 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 y dictaminar un conjunto de estados financieros.



III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I, II y Normas Internacionales de Auditoría.

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

TEMA III- El Dictamen del auditor sobre los estados financieros.

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

TEMA V- Auditoría de hechos posteriores.

TEMA VI- Auditoría del supuesto de negocio en marcha

TEMA VII- Uso del Trabajo de otro auditor.

TEMA VIII- El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial.

TEMA IX- El dictamen del auditor sobre estados financieros resumidos.

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

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Investigación Dirigida	32%
Pruebas Cortas	50%*
Casos Prácticos	18%
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 de Agosto 2012	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I, II y Normas Internacionales de Auditoría.	<ul style="list-style-type: none">Exposición del profesor.
13 de Agosto 2012	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. 1 (Evaluación de las NIA 320 y 450)
20 de Agosto 2012	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.Solución Práctica No. 1 (Evaluación de las NIA 320 y 450)
27 de Agosto 2012	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.Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 560, 700 y Capítulo 1 de Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 320 y 450)
3 de Setiembre 2012	Capítulo 3 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	<ul style="list-style-type: none">Exposición del profesor.Solución Práctica No. 2 (Evaluación de las NIA 560 y 700 y Capítulo 1 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).



Escuela de Administración de Negocios
Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
10 de Setiembre 2012	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. 3 (Evaluación de la NIA 705 y Capítulos 2, 3 y 4 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 560 y 700 y Capítulo 1 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
17 de Setiembre 2012	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. 3 (Evaluación de la NIA 705 y Capítulos 2, 3 y 4 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
24 de Setiembre 2012	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.Prueba corta No. 3 (Evaluación de la NIA 705 y Capítulos 2, 3 y 4 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación de las NIA 570, 706 y 710 y Capítulos 5, 6 y 7 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
1° de Octubre 2012	NIA 600 “Auditorías de Estados Financieros de Grupos” y Capítulo 8 “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 570, 706 y 710 y Capítulos 5, 6 y 7 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).



Escuela de Administración de Negocios
Asumiendo el reto para la excelencia profesional: Acreditación



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
8 de Octubre 2012	NIA800 “Auditorías de Estados Financieros Preparados de Conformidad y con un Marco de Información con Fines Específicos”, NIA 805 “Auditorías de un Solo Estado Financiero o de un Elemento, Cuenta, o Partida Específicos de un Estado Financiero” y Capítulo 9 “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 las NIA 600, 800 y 805 y Capítulo 8 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”).• Prueba corta No. 4 (Evaluación de las NIA 570, 706 y 710 y Capítulos 5, 6 y 7 Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor).
15 de Octubre 2012	Feriado Celebración del Día de Encuentro de Culturas	
22 de Octubre 2012	NIA 810 “Trabajos para Dictaminar sobre Estados Financieros Resumidos”, ”NIA 4400 “Trabajos para Realizar Procedimientos Convenidos Relativos a la Información Financiera” y Capítulo 12 “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 las NIA 600, 800 y 805 y Capítulo 8 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”).• Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 6 (Evaluación de las NIA 810 y 4400 y Capítulo 12 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”).
29 de Octubre 2012	<ul style="list-style-type: none">• <u>Los 10 grupos hacen entrega de los trabajos de investigación a su respectivo profesor.</u>• Exposiciones Grupos 1 y 2	<ul style="list-style-type: none">• Solución Práctica No. 6 (Evaluación de las NIA 810 y 4400 y Capítulo 12 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”).• Prueba corta No. 5 (Evaluación de las NIA 600, 800, 805 y Capítulo 12 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”).



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
5 de Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">Exposiciones Grupos 3, 4, 5 y 6.
12 de Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">Exposiciones Grupos 7, 8, 9 y 10.
19 de Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">Prueba corta No. 6 (Evaluación de la NIA 810, 4400 y de todos los Trabajos de Investigación).
26 de Noviembre 2012		<ul style="list-style-type: none">Examen de Ampliación Hora: 6:00 p.m.

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 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 o un trabajo de auditoría especial.

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 o de auditoría especial.
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 o auditoría especial, ejemplo a) un conjunto de estados financieros, b) registros contables, c) documentación base, d) transacciones, etc.
5. Los trabajos de investigación serán evaluados de acuerdo con sus particularidades y características específicas (Ver Sección de Evaluación).
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:

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: Pagos Basados en Acciones – NIIF 2.



GRUPO No. 6: Auditoría de Información Financiera Prospectiva – NIA 3400.

GRUPO No. 7: Auditoría de Comercio Electrónico – NIA 1013.

GRUPO No. 8: Trabajos de Atestiguamiento – NIA 3000.

GRUPO No. 9: Revisión de un Conjunto de Estados Financieros – NIA 2400.

GRUPO No. 10: Efectos de los Asuntos Ambientales en la Auditoría de EF – NIA 1012

EVALUACIÓN:

Para todos los temas de investigación la estructura de evaluación es la siguiente:

1. Archivo permanente 2%
2. Evaluación preliminar de control interno:
 - a) Programa de evaluación preliminar de control interno 3%
 - b) Documentación de la evaluación preliminar de control interno 3%
 - c) Conclusiones de la evaluación preliminar de control interno 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 1%
4. Pruebas sustantivas:
 - a) Programa de pruebas sustantivas 3%
 - b) Documentación de pruebas sustantivas 5%
 - c) Conclusiones de pruebas sustantivas 2%
5. Dictamen: 5%

Para los temas No. 1, 2, 3, 4 y 5 el dictamen:

- 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 805 “Auditorías de un Solo Estado Financiero o de un Elemento, Cuenta, o Partida Específicos de un Estado Financiero”



Para los temas No. 6, 7, 8, 9 y 10 el dictamen o informe:

- a) Debe cumplir con el formato de dictamen establecido por la NIA o NITR que sea aplicable en cada caso particular.
- b) Debe cumplir con lo dispuesto por el Colegio Contadores Públicos de Costa Rica.

6. Exposición 2%

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.

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décima Primera Edición, 2007.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Segunda Edición, 2011.
- ◆ 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.