

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
CURSO PC-5513
DICTÁMENES Y AUDITORÍAS ESPECIALES
II SEMESTRE – AÑO 2005

PROFESOR:

Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA

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 una base de conceptos relacionados con la planificación y ejecución de trabajos de auditoría de estados financieros.

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	25%
Examen de Ubicación	15%
Examen Parcial	25%
Examen Final	<u>35%</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.

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
DICTÁMENES Y AUDITORÍAS ESPECIALES

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
12-08-2005	Introducción y repaso general Conceptos Generales de Auditoría I, II y Normas Internacionales de Auditoría.	Exposición del profesor
19-08-2005		Examen de ubicación
26-08-2005	3000R “Trabajos para atestiguar que no sean distintos de auditoría y revisiones de información financiera histórica”.	Exposición del profesor
02-09-2005	NIA 700 “El Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros”, NIA 710 “Comparativos”	Exposición del profesor
09-09-2005	Capítulos 1 y 2 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	Exposición del profesor
16-09-2005	Capítulo 3 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	Exposición del profesor
23-09-2005	Capítulo 4 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	Exposición del profesor
30-09-2005		Examen Parcial
7-10-2005	Capítulos 5, 6 y 7 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	Exposición del profesor
14-10-2005	Capítulo 8 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor” y NIA 800 “El Dictamen del Auditor sobre Compromisos de Auditoría de Propósito Especial”	Exposición del profesor

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
ESCUELA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
DICTÁMENES Y AUDITORÍAS ESPECIALES

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
21-10-2005	2400 “Trabajos para Revisar Estados Financieros”, 4400 “Trabajos para Realizar Procedimientos Convenidos Respecto a Información Financiera” y 4410 “Trabajos para Compilar Información Financiera”	Exposición del profesor
28-10-2005	Capítulo 9 “Modelos de Dictámenes y Otras Opiniones e Informes del Auditor”	Exposición del profesor
04-11-2005	NIA 720 “Otra Información en Documentos que Contienen Estados Financieros Auditados” y 3400 “El Examen de Información Financiera Prospectiva”	Exposición del profesor
11-11-2005		Exposición de los estudiantes: Grupos 1, 2, 3, 4 y 5
18-11-2005		Exposición de los estudiantes: Grupos 6, 7, 8, 9 y 10
25-11-2005		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 emisión de dictámenes de auditoría e informes especiales.

TEMARIO:

GRUPO No. 1: Modelo de dictamen con la salvedad de que faltó la observación del inventario físico final y el cliente decidió no solicitar a sus abogados que confirmen directamente a los auditores sobre la existencia de litigios o juicios contra la empresa.

GRUPO No. 2: Modelo de dictamen para dos ejercicios, con la salvedad de que no se confirmaron las cuentas a cobrar y documentos por pagar a entidades financieras y otro dictamen en el cual hay abstención de opinión por la misma razón.

GRUPO No. 3: Modelo de dictamen sobre el cumplimiento de convenios contractuales.

GRUPO No. 4: Modelo de dictamen con la salvedad de que la administración se niega a proporcionar o ratificar declaraciones que el auditor considera necesarias y otro dictamen en el cual hay abstención de opinión por la misma razón.

GRUPO No. 5: Modelo de dictamen sobre estados financieros preparados sobre una base integral de contabilización distinta de las Normas Internacionales de Información Financiera.

GRUPO No. 6: Modelo de dictamen con salvedades por haber valuado el inventario y los instrumentos financieros con métodos que no están de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad y otro dictamen con opinión negativa por la misma razón.

GRUPO No. 7: Modelo de dictamen sobre estados financieros resumidos.

GRUPO No. 8: Modelo de dictamen con salvedades por la razón de que la entidad no presenta el estado de flujo de efectivo y además ha habido cambios no justificados en la aplicación de normas de contabilidad y otro dictamen con opinión negativa por las mismas razones.

GRUPO No. 9: Modelo de informe para aplicación de procedimientos convenidos.

GRUPO No. 10: Modelo de dictamen con salvedades porque el auditor evalúa que existen dudas sustanciales con relación a la posibilidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, por un período de tiempo razonable después de la fecha de los estados financieros.

GRUPO No. 11: Modelo de informe para una compilación de estados financieros.

GRUPO No. 12: Modelo de informe para una revisión de estados financieros.

METODOLOGÍA:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo, seleccionarán uno de los temas propuestos y procederán a elaborar un marco conceptual que brinde fundamento técnico al trabajo de investigación y su vez deberán elaborar un caso práctico el cual considere todos y cada uno de los requerimientos solicitados para la emisión de un dictamen o informe según sea apropiado.

LOS GRUPOS DE TRABAJO ESTARÁN INTEGRADOS POR DOS ESTUDIANTES. POR NINGUNA RAZÓN SE PERMITIRÁN CAMBIOS EN LA COMPOSICIÓN DE DICHO GRUPOS DE TRABAJO.

EVALUACIÓN:

La nota final del trabajo es de un 25% distribuida de la siguiente forma:

Exposición del trabajo escrito 8%

Presentación final del trabajo escrito 17%

BIBLIOGRAFÍA:

Libros de Texto:

- ◆ Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Cuarta Edición, 2002.
- ◆ 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 Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Sexta Edición, 2004.