



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

PROGRAMA DEL CURSO

DN-0109 Principios de Auditoría Financiera



La Escuela de Administración de Negocios

Fundada en 1943, es una de las Escuelas con mayor trayectoria en Costa Rica y Centroamérica en la formación de profesionales de alto nivel en las carreras de Dirección de Empresas y Contaduría Pública. Cuenta con un equipo docente altamente capacitado, así como un curriculum actualizado según las necesidades y cambios actuales del mercado. Actualmente ambas carreras se encuentran acreditadas por el SINAES en la Sede Rodrigo Facio.

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y 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 Humanistas

Ética Tolerancia Solidaridad
Perseverancia Alegría

Valores Empresariales

Innovación Liderazgo Excelencia
Trabajo en equipo Emprendedurismo
Responsabilidad Social

Una larga trayectoria de excelencia...



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



[/eanucr](https://www.facebook.com/eanucr)



**PROGRAMA DEL CURSO
DN-0109
CÁTEDRA: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA
I CICLO 2019**

DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Dirección de Empresas				
Curso del VIII ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	PC-0302 y DN-0323				
Correquisitos	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	-	Horas de práctica:	1 hora

PROFESORES DEL CURSO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
01	Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	M: 7:00 a 9:50	118 CE	M: 10:00 a 12:00
02	MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	M: 19:00 a 21:50	443 CE	M: 17:00 a 19:00
04	MBA Gino Ramírez Solís, CPA	M: 19:00 a 21:50	202 AU	J: 18:00 a 20:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Hellen Mora Cubillo, CPA	M: 17:00 a 19:50	12	V: 16:30 a 18:30
SEDE PACÍFICO				
01	Lic. Héctor Trejos, CPA	M: 17:00 a 19:50	001A	M: 13:00 a 15:00
SEDE OCCIDENTE				
01	Lic. Rigoberto Chaves, CPA	M: 14:00 a 16:50	0202	V: 9:00 a 11:00
RECINTO PARAÍSO				
01	Licda. Olga Bolaños, CPA	M: 17:00 a 19:50	18	M: 15:00 a 17:00

*A solicitud del estudiante, el profesor podrá atender consultas según la hora, lugar y día acordado para cada caso particular, dentro del marco de la normativa de la Universidad de Costa Rica.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso permitirá al estudiante de la carrera de Dirección de Empresas obtener la comprensión general e integral de los efectos que sobre una entidad trae consigo un proceso completo de auditoría financiera.

Se busca que los profesionales de Dirección de Empresas sean además de personas preparadas en el área de la auditoría financiera, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones considerando valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia y destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo. La población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias y aplicarlos en el área de auditoría financiera.





II. OBJETIVO GENERAL

Lograr que el estudiante obtenga una comprensión general e integral de: 1) todas las fases que implica la ejecución de un proceso completo de auditoría de estados financieros y 2) las responsabilidades que son inherentes a la Dirección y Gobierno Corporativo de toda entidad al ser sometida a un proceso completo de auditoría financiera.

III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción y concepto de auditoría.

TEMA II- Objetivo de una auditoría financiera y materialidad

TEMA III- Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética Profesional y Ley del Timbre.

TEMA IV- Oferta de servicios para una auditoría financiera

TEMA VI- Identificación y valoración de riesgos de incorrección material

TEMA VII- Planificación de la auditoría y respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y evaluados

TEMA VIII- Manifestaciones escritas

TEMA IX- Dictamen de un conjunto de estados financieros completos

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN

A través de los siguientes componentes de la evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Rubro	Porcentaje
Prácticas de temas varios	20%
Pruebas cortas	18%
Talleres prácticos	10%
Actividad de valores éticos	1%
Dinámica en idioma inglés	1%
I Examen parcial	20%
II Examen parcial	30%
NOTA	100%

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





Prácticas de temas varios:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes, desarrollarán las cuatro prácticas que les serán entregados por los profesores de la cátedra. Dichas prácticas serán entregadas para su evaluación según las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Asimismo, en las fechas de entrega de cada práctica uno o dos de los grupos de trabajo (según sea definido por el profesor) procederán a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la solución de las prácticas, lo anterior en un tiempo máximo de 20 minutos.

Pruebas cortas:

Las cuatro pruebas cortas se llevarán a cabo en las fechas establecidas en el programa del curso y 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.

Talleres prácticos:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes, desarrollarán en conjunto y durante cada una de las lecciones indicadas en el programa del curso, las tres evaluaciones prácticas que les serán entregadas por los profesores de la cátedra. Dichas evaluaciones prácticas no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminando la evaluación práctica cuya nota sea la más baja. Luego de finalizada cada evaluación práctica el profesor del curso procederá a analizar de forma conjunta con los estudiantes la metodología requerida para dar respuesta correcta a la evaluación práctica realizada. Si bien esta evaluación es de carácter grupal, la recepción de las respuestas será válida solo cuando un único estudiante sea el que redacte dichas respuestas, esta condición garantizará el trabajo en equipo del grupo. En esta evaluación no está permitido que los estudiantes hagan uso de ningún tipo de material didáctico.

Actividad de valores éticos:

En una actividad patrocinada por la firma Deloitte, funcionarios de dicha firma impartirán una charla cuyo propósito es brindar una inducción al estudiante en lo relativo a la normativa y reglamentación que rige la profesión de Contador Público Autorizado y en especial sobre la importancia que tiene la ética profesional dentro del ejercicio activo de la contaduría pública. El puntaje asignado a esta actividad es de 1% por la asistencia a la actividad.

Dinámica en idioma inglés:

A efecto de dar cumplimiento a la política de inclusión de dinámicas que permitan el uso del idioma inglés en los cursos de la Carrera de Contaduría Pública, en la fecha indicada en el cronograma del curso se entregará a los estudiantes para su análisis una lectura en idioma inglés, la cual está relacionada con el tema de Evaluación de Riesgos de Incorrección Material y Sistema de Control Interno. En la fecha indicada en el cronograma del curso, se desarrollará una dinámica que tiene por objeto evaluar el vocabulario técnico clave incluido en la lectura entregada a los estudiantes de forma previa.

Exámenes parciales:

Los dos exámenes parciales son de cátedra y se llevarán a cabo en las fechas establecidas en el programa del curso. La no asistencia deberá justificarse de conformidad con lo establecido por la Universidad de Costa Rica tanto en lo referente a los plazos de presentación como a la formalidad de los documentos y evidencias que sirven de justificante. Dichos documentos y evidencias deberán presentarse al profesor y al coordinador de cátedra (indicando el grupo y el profesor que le imparte lecciones) en los plazos reglamentariamente establecidos. Los exámenes de reposición se registrarán según el Artículo 24 del Reglamento de Régimen Estudiantil.





Aquel estudiante o grupo de trabajo que incurra en alguna falta grave tal como, copia, plagio, utilización de material no autorizado o comunicación o actuación ilícita en cualquiera de las pruebas o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**

V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
14 agosto 2019	Introducción y Concepto de Auditoría	♦ Exposición del profesor
21 agosto 2019	Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de una auditoría de conformidad con NIA”.	♦ Exposición del profesor
24 agosto 2019	Actividad de Valores Éticos Todos los grupos de la cátedra	♦ Exposición de firma de auditoría Deloitte Conferencia vía Webinar 8:00 am
28 agosto 2019	Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
4 setiembre 2019	Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera NIA 210 “Acuerdo de los términos del encargo de auditoría”	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
11 setiembre 2019	Taller Práctico No. 1	♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320) ♦ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
18 setiembre 2019	Evaluación de Riesgos y Control Interno (I Parte) NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de lectura en idioma inglés
25 setiembre 2019	Evaluación de Riesgos y Control Interno (II Parte) NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”	♦ Exposición del profesor ♦ Evaluación de la lectura en idioma inglés ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)
2 octubre 2019	Planificación de la Auditoría NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados”	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)
9 octubre 2019	Taller Práctico No. 2	♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315) ♦ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
16 octubre 2019	I Examen Parcial	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 210 y 315)
23 octubre 2019	Evidencia de auditoría (VIII Parte) NIA 580 “Manifestaciones Escritas”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 330 y 580)
30 octubre 2019	Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte I) NIA 700 “Formación de la Opinión y Emisión de Informe de Auditoría de Estados Financieros”	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 330 y 580)
6 noviembre 2019	Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte II) NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 330 y 580)
13 noviembre 2019	Dictamen de un conjunto de Estados Financieros Completo (Parte III) NIA 701 “Comunicaciones de Asuntos Clave de Auditoría en el Informe del Auditor Independiente” y NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos sobre Otras Cuestiones en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 700, 701, 705 y 706)
20 noviembre 2019	Taller Práctico No. 3	♦ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 700, 701, 705 y 706) ♦ Prueba corta No. 4 (Evaluación NIA 700, 701, 705 y 706) ♦ Evaluación taller práctico No. 3 (Evaluación NIA 330, 580, 700, 701, 705 y 706)
27 noviembre 2019	II Examen Parcial Todos los grupos de la cátedra	♦ II Examen parcial (Evaluación NIA 330, 580, 700, 701, 705 y 706) Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm
11 diciembre 2019	Examen de Ampliación Todos los grupos de la cátedra	♦ Toda la materia del curso Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm





VI. ASPECTOS METODOLÓGICOS

El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.

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

VII. BIBLIOGRAFÍA

Libros de Texto:

- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Novena Edición, 2019 - Revisada. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadora de la Facultad de Ciencias Económicas.**
- ◆ Nota técnica: Modelos de Dictámenes - Deloitte
- ◆ Ley y Reglamento de la Regulación de la Profesión de Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- ◆ Reglamento de Ética Profesional del Contador Público.
- ◆ Ley y Reglamento de Creación del Timbre del Colegio de Contadores Públicos.
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Vigésima Edición, 2018. Para efectos del curso, es indispensable que el estudiante domine los aspectos teóricos y prácticos de las siguientes normas:
 - ◆ NIIF 9 Instrumentos Financieros
 - ◆ NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
 - ◆ NIC 1 Presentación de Estados Financieros
 - ◆ NIC 2 Inventarios
 - ◆ NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo
 - ◆ NIC 23 Costos por Préstamos
 - ◆ NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos
 - ◆ NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes
 - ◆ NIC 38 Activos Intangibles





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. Segunda Edición. 2013.
- ◆ Mora Montes, Ricardo, “Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos”, Tomo I, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000
- ◆ Sánchez Guriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.

VIII. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

Docente	Sede o Recinto	Correo
Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA	Rodrigo Facio	rodolfo.pinacontreras@ucr.ac.cr
MBA Gino Ramírez Solís, CPA	Rodrigo Facio	gino.ramirez@ucr.ac.cr
Licda. Olga Barrantes, CPA	Paraíso	olgabmontero@gmail.com
Licda. Hellen Mora Cubillo, CPA	Caribe	helenvanessa.mora@ucr.ac.cr
Lic. Héctor Trejos, CPA	Pacífico	hectortrejos@outlook.com
Lic. Rigoberto Chaves, CPA	Occidente	oficina@chavesycia.com

