



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

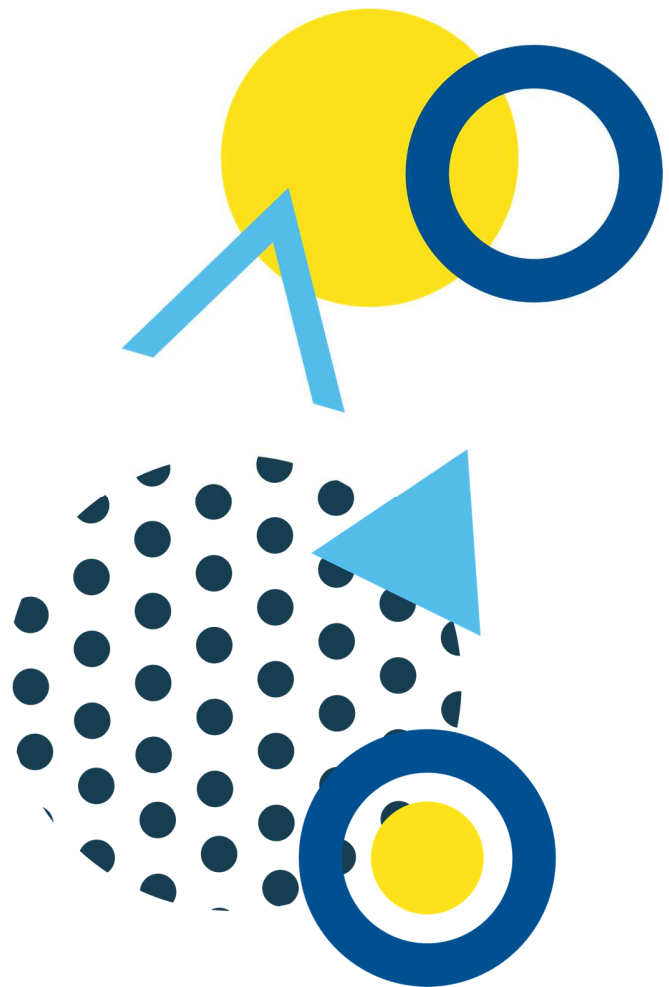
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

Principios de Auditoría Financiera

DN-0109

II Semestre -2021

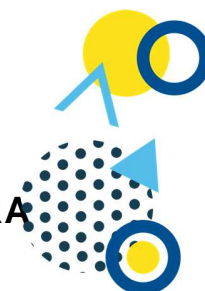




UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**



PROGRAMA DEL CURSO
DN-0109
CÁTEDRA: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA
II CICLO 2021

DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Dirección de Empresas				
Curso del VIII ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	(PC-0304 o DN-0261), DN-0442				
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: 19:00 a 21:50	CE	M: 17:00 a 19:00
02	MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	M: 19:00 a 21:50	CE	M: 17:00 a 19:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Pablo Badilla Mora, CPA	M: 17:00 a 19:50	SC	L: 20:00 a 22:00
SEDE PACÍFICO				
01	Lic. Mario Camacho Ramírez, CPA	M: 17:00 a 19:50	SP	J: 15:00 a 17:00
SEDE GUANACASTE				
01	Lic. Rafael Castro Monge, CPA	M: 17:00 a 19:50	SG	J: 18:00 a 20:00
RECINTO PARAÍSO				
01	Licda. Nathalia Monestel Velásquez, CPA	M: 17:00 a 19:50	RP	L: 18:00 a 20:00
SEDE OCCIDENTE				
01	MSc. Juan Luis Conejo Rojas, CPA	M: 19:00 a 21:50	SO	L: 18:00 a 20:00

* 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.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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 – Concepto de auditoría, análisis del programa del curso e introducción

TEMA II - Objetivo de una auditoría financiera y materialidad

TEMA III - Oferta de servicios para una auditoría financiera

TEMA IV - Identificación y valoración de riesgos de incorrección material

TEMA V - Manifestaciones escritas

TEMA VI - Dictamen de un conjunto de estados financieros completos



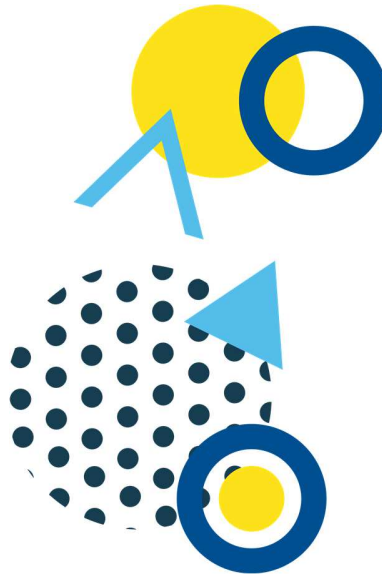


IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN

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 (Incluye el desarrollo de una práctica en idioma inglés - 10%)	30%
Investigación	20%
I Examen parcial	25%
II Examen parcial	25%
NOTA	100%

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





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Prácticas:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por cuatro integrantes desarrollarán las tres prácticas que les serán entregadas 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 varios 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 15 minutos.

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 Dirección de Empresas, en la fecha indicada en el cronograma del curso se entregará a los estudiantes para su análisis y desarrollo el enunciado en idioma inglés de una de las tres prácticas correspondientes a este rubro de evaluación. En este caso, la respuesta de esta práctica, podrá ser presentada por parte de los estudiantes en idioma inglés o en idioma español, según sea su decisión.

Exámenes:

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 regirán según el Artículo 24 del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil.

Investigación:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos por máximo cuatro integrantes, deberán realizar un trabajo de investigación que tiene como propósito la obtención de conocimientos en lo relacionado a la aplicación práctica de los temas que a continuación se detallan:

1. Enfoques de auditoría y procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados que son utilizados por los auditores independientes.
2. Auditoría del supuesto de negocio en marcha por parte de los auditores independientes.

Para el desarrollo de esta investigación, es requisito indispensable el uso de fuentes de información primarias y secundarias. Como fuente primaria indispensable, los estudiantes deben tener acceso y realizar una entrevista con al menos un Contador Público Autorizado que este ejerciendo como auditor financiero independiente en la actualidad (ya sea que ejerza a nombre propio o como parte de una firma auditora).

Para documentar la investigación realizada, se requiere elaborar un informe escrito que contenga al menos los siguientes apartados: 1) portada, 2) índice, 3) introducción, 4i) marco teórico que en el caso del tema No. 1 incluya: a) una descripción de los: i) diferentes tipos de enfoques de auditoría y ii) diferentes tipos de procedimientos de auditoría que se deben utilizar para dar respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados y b) una descripción de cuáles son los factores que sirven de fundamento a las firmas auditoras o auditores independientes para optar por uno u otro enfoque de auditoría y por consiguiente para utilizar por uno o varios tipos de procedimientos en





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

respuesta a los riesgos de incorrección material identificados o 4ii) marco teórico que en el caso del tema No. 2 incluya: a) una descripción de en qué consiste la suposición de negocio en marcha, b) cuáles son sus principales determinantes y cuál es su uso e importancia desde la perspectiva de la normativa internacional de contabilidad y c) una descripción de los procedimientos de auditoría que deben ser utilizados por los auditores independientes para verificar el adecuado uso del supuesto de negocio en marcha por parte de Dirección y Gobierno Corporativo de una entidad, 5i) entrevista con él o los contadores públicos autorizados seleccionados que en el caso del tema No. 1 como mínimo se deberá incluir: a) una descripción de cuáles son los diferentes tipos de enfoques de auditoría que son utilizados por la auditores independientes, b) una descripción de los factores que usualmente son determinantes en su decisión de optar por el uso de uno u otro de los enfoques de auditoría existentes, c) para cada uno de los enfoques de auditoría citados para dar respuesta al inciso a) anterior, una descripción de los procedimientos de auditoría utilizados para dar respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados o 5ii) entrevista con él o los contadores públicos autorizados seleccionados que en el caso del tema No. 2 como mínimo se deberá incluir: a) una descripción de en qué consiste el supuesto de negocio en marcha y cuál es su importancia en el contexto de una auditoría de estados financieros, b) una descripción de los procedimientos de auditoría usualmente utilizados para verificar el adecuado uso del supuesto de negocio en marcha por parte de Dirección y Gobierno Corporativo y c) al menos tres ejemplos de cómo ha actuado cuando existen dudas o cuando no se cumple el supuesto de negocio en marcha, 6) análisis comparativo y crítico de los resultados de la investigación realizada a nivel tanto de fuente primaria como secundaria, en este apartado se debe enfatizar: a) en las semejanzas y asimetrías existentes entre las fuentes de información a que los estudiantes tuvieron acceso respecto de los tipos de enfoques de auditoría y de procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados o a los criterios y procedimientos de auditoría utilizados para validar el supuesto de negocio en marcha (según sea el caso) y b) en el análisis crítico de la propuesta de procedimientos de auditoría realizada por la firma auditora o el profesional independiente, 7) conclusiones, 8) bibliografía y 9) anexos.

Los trabajos de investigación serán entregados para su evaluación según las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Así mismo, en las dos fechas de entrega de los trabajos de investigación, uno de los grupos de trabajo (según sea definido por el profesor) procederá a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la investigación y luego de dicha exposición se abrirá mediante foro una discusión con los demás estudiantes para un abordaje más amplio y detallado del tema. La exposición del grupo tendrá un tiempo máximo de 20 minutos.

Importante:

Tomando como base lo establecido por la Resolución VD-11489-2020 de la Vicerrectoría de Docencia de la Universidad de Costa Rica todas las evaluaciones del curso se llevarán a cabo por medio del sitio Mediación Virtual. En este contexto la Cátedra de Principios de Auditoría Financiera ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:

1. **Prácticas e investigación:** en cada una de las semanas que corresponda (según se indica en el cronograma del curso) en el sitio Mediación Virtual se habilitará un repositorio en el cual los estudiantes deben colocar la solución (**únicamente** en formato PDF) de cada una de las tres prácticas del curso y del entregable correspondiente a la investigación. Dicho repositorio indicará de forma clara y precisa la fecha y hora que los estudiantes tendrán como límite para hacer entrega de la solución de sus prácticas y del documento correspondiente a la investigación. Una vez expirado ese plazo, el sitio Mediación Virtual no permitirá la carga de archivos y en consecuencia el o los grupos de estudiantes que eventualmente no hubiesen entregado la solución de sus





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

prácticas o su investigación o la hubiesen entregado en un formato diferente de PDF, perderán los puntos asignados a los mismos. La cátedra ha designado al sitio Medición Virtual como el único medio a través del cual se llevará a cabo la recepción de la solución de las prácticas y del entregable de la investigación, en consecuencia no se tomará como válido el que los estudiantes hagan envío de la solución de las citadas prácticas y del citado entregable de la investigación por medios alternativos tales como correo electrónico, What's App u otros similares.

2. **Exámenes:** según se ha hecho público a toda la población estudiantil, la Coordinación de la Sección de Auditoría de la Escuela de Administración de Negocios en conjunto con la Dirección de nuestra Unidad Académica y las Coordinaciones de Carrera de los distintos Recintos y Sedes Regionales estamos formalizando ante las Autoridades Universitarias las solicitudes que corresponde, lo anterior a efecto de que todas las evaluaciones de los cursos de auditoría financiera se lleven a cabo de forma presencial. Lograr que dichas evaluaciones sean presenciales depende únicamente de la decisión final de las Autoridades Universitarias, razón por la cual debemos esperar el comunicado oficial que oportunamente se nos hará por parte de éstas.

En el eventual caso de que las Autoridades Universitarias rechacen nuestra solicitud de llevar a cabo de forma presencial todas las evaluaciones de los cursos de auditoría financiera, en cada una de las semanas que corresponda (según se indica en el cronograma del curso) en el sitio Medición Virtual se habilitará cada una de las evaluaciones. Para la solución de las citadas evaluaciones, los estudiantes contarán con un único intento el cual se cerrará y enviará de forma automática una vez que expire el tiempo asignado a la prueba. En todas las evaluaciones el modo de navegación será secuencial, lo cual implica que los estudiantes deben iniciar la prueba dando respuesta a la pregunta No. 1 y avanzar en la prueba haciendo uso del botón "siguiente página" de manera que se dé respuesta una a una a la totalidad de las preguntas que conforman la evaluación. El sitio Medición Virtual no permitirá al estudiante regresar a las páginas anteriores en ningún punto de la evaluación. En el caso de que un estudiante pase de una pregunta a la siguiente sin dar respuesta a la primera, automáticamente perderá el puntaje asignado a la pregunta a la cual no dio respuesta.

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
18 agosto 2021	Introducción, concepto de auditoría y revisión del programa del curso	♦ Exposición del profesor
25 agosto 2021	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
1° setiembre 2021	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)
8 setiembre 2021	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)
15 setiembre 2021	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
22 setiembre 2021	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 ♦ Entrega a los estudiantes de la práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)
29 setiembre 2021	Actividad Constructivista No. 1	♦ Solución práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315) ♦ Entrega investigación No. 1: “Enfoques de auditoría y procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados que son utilizados por los auditores independientes” ♦ Foro: “Enfoques de auditoría y procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados que son utilizados por los auditores independientes” ♦ Actividad asincrónica
6 octubre 2021	I Examen Parcial	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 210 y 315)





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
13 octubre 2021	Semana de la Desconexión Digital	♦ Objetivo: crear espacios de recreación, relajación, conversación y esparcimiento en los que se profundicen temas sobre salud mental y general
20 octubre 2021	Evidencia de auditoría NIA 580 “Manifestaciones Escritas”	♦ Exposición del profesor
27 octubre 2021	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
3 noviembre 2021	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
10 noviembre 2021	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. 3 (Evaluación NIA 700, 701, 705 y 706)
17 noviembre 2021	Actividad Constructivista No. 2	♦ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 580, 700, 701, 705 y 706) ♦ Entrega investigación No. 2: “Auditoría del supuesto de negocio en marcha por parte de los auditores independientes” ♦ Foro: “Auditoría del supuesto de negocio en marcha por parte de los auditores independientes” ♦ Actividad asincrónica
24 noviembre 2021	II Examen Parcial	♦ II Examen parcial (Evaluación NIA 580, 700, 701, 705 y 706)
8 diciembre 2021	Examen de Ampliación	♦ Toda la materia del curso





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.
- ◆ Nota técnica: Modelos de Dictámenes - Deloitte
- ◆ Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Vigésima Primera Edición, 2019. Para efectos del curso, es indispensable que el estudiante domine los aspectos teóricos y prácticos de las siguientes normas:
 - ◆ NIIF 9 Instrumentos Financieros – Clasificación y Reconocimiento y Medición
 - ◆ 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.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- ◆ 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	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	Rodrigo Facio	rodolfo.pinacontreras@ucr.ac.cr
Licda. Nathalia Monestel Velásquez, CPA	Paraíso	nathalia.monestel@ucr.ac.cr
Lic. Pablo Badilla Mora, CPA	Caribe	pablo.badilla@ucr.ac.cr
Lic. Mario Camacho Ramírez, CPA	Pacífico	mario.camachoramirez@ucr.ac.cr
Lic. Rafael Castro Monge, CPA	Guanacaste	rafael.castromonge@ucr.ac.cr
Lic. Juan Luis Conejo Rojas	Occidente	juan.conejorojas@ucr.ac.cr

IX. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es virtual. Se utilizará la plataforma institucional Mediación Virtual para colocar los documentos y vídeos del curso y para realizar evaluaciones. Además se usará para que los estudiantes puedan realizar consultas en forma virtual al docente.

