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

- ✓ Ética
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

Ejes Transversales

- ✓ Emprendedurismo
- ✓ Comunicación Asertiva
- ✓ Valores y Ética

CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA

PROGRAMA DEL CURSO PC-0320

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORÍA I
I CICLO, 2016

Requisitos: PC-0202 y PC-0203
Correquisito: No tiene
Créditos: 3
Horas por semana: 3

La Cátedra está compuesta por:
Sede Rodrigo Facio:
Grupo 01: Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA
Grupo 02: MBA Eduardo Sosa Mora, CPA
Grupo 03: Msc. Xiomar Delgado Rojas, CPA
Grupo 04: Msc. Rodolfo Piña Contreras, CPA
Grupo 05: Lic. Erick Matarrita Ugalde, CPA (Coordinador)
Sede Regional del Atlántico: MBA. Eduardo Sosa Mora, CPA
Sede Regional de Limón: MBA Hellen Mora Cubillo, CPA
Sede Regional de Santa Cruz: Lic. Rolando Martínez Méndez, CPA

I. Descripción del curso:

Este curso es el primero de cuatro que permitirán al estudiante de la carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios para el desarrollo efectivo de un proceso de auditoría financiera.

Se busca que los profesionales de Contaduría Pública 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:

Introducir al estudiante en los conceptos generales y específicos relativos a la disciplina de la auditoría financiera, así como en el conocimiento y comprensión de la normativa técnica y legal vigente en nuestro país.

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- Principios Generales y Responsabilidades del Auditor

TEMA V- Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera

TEMA VI- Identificación y Valoración de Riesgos de Incorrección Material

TEMA VII- Procedimientos Analíticos

TEMA VIII- Planificación de la Auditoría y Respuesta a los Riesgos de Incorrección Material Identificados y Evaluados

TEMA IX- Evidencia de Auditoría

TEMA X- Muestreo de Auditoría

IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

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, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Prácticas Temas Varios	35%
Pruebas Cortas	33% *
Evaluación Normativa CCPCR	2%
Examen final	30%
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 eliminado la prueba corta cuya nota sea la más baja.

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 la pruebas o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**

Cronograma de Actividades

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
7 Marzo 2016	**Introducción y Concepto de Auditoría**	♦ Exposición del profesor
14 Marzo 2016	**Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte)** NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con NIA" **Mención Normativa del CCPCR**	♦ Exposición del profesor
21 Marzo 2016	**Semana Santa**	
28 Marzo 2016	**Objetivo de una Auditoría Financiera (II 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 (NIA 200 y 320) ♦ Prueba corta Normativa CCPCR
4 Abril 2016	**Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (I Parte)** NIA 240 "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 1 (NIA 200 y 320)
11 Abril 2016	**Feriado Batalla de Rivas**	
18 Abril 2016	**Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte)** NIA 250 "Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (NIA 240 y 250) ♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación de las NIA 200 y 320)
25 Abril 2016	**Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera** NIA 210 "Acuerdo de los términos del encargo de auditoría"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 2 (NIA 240 y 250)

Teléfonos: 2511-9180 / 2511-9188 Fax. 2511-9181
Correo Electrónico: negocios@ucr.ac.cr Sitio Web: http://www.ean.ucr.ac.cr

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
2 Mayo 2016	**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 ♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación de las NIA 240 y 250)
9 Mayo 2016	**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. 3 (NIA 210 y 315)
16 Mayo 2016	**Evaluación de Riesgos y Control Interno (III Parte)** **Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI:** Fase I: Procedimientos para la identificación de controles relevantes a nivel de los componentes del SCI de la entidad auditada. Fase II: Procedimientos para la evaluación del diseño de los controles relevantes identificados en del SCI de la entidad auditada.	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 3 (NIA 210 y 315) ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)
23 Mayo 2016	**Procedimientos Analíticos** NIA 520 "Procedimientos Analíticos"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (NIA 520) ♦ Solución Práctica No. 4 (Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI) ♦ Prueba Corta No. 3 (Evaluación de las NIA 210 y 315)

Teléfonos: 2511-9180 / 2511-9188 Fax. 2511-9181
Correo Electrónico: negocios@ucr.ac.cr Sitio Web: http://www.ean.ucr.ac.cr

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
30 Mayo 2016	**Planificación de la Auditoría (I Parte)** NIA 300 "Planificación de la auditoría de estados financieros"	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No.5 (NIA 520) ♦ Prueba Corta No. 4 (Evaluación de la Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)
6 Junio 2016	**Planificación de la Auditoría (II Parte)** NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados"	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 6 (NIA 300 y 330) ♦ Prueba Corta No. 5 (Evaluación de la NIA 520)
13 Junio 2016	**Evidencia de Auditoría (I Parte)** NIA 500 "Evidencia de auditoría"	♦ Exposición del Profesor ♦ Solución Práctica No. 6 (NIA 300 y 330)
20 Junio 2016	**Evidencia de Auditoría (II Parte)** NIA 530 "Muestreo de auditoría"	♦ Prueba Corta No. 6 (Evaluación de la NIA 300 y 330) ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 7 (NIA 500 y 530)
27 Junio 2016		♦ Solución Práctica No.7 (NIA 500 y 530) ♦ Prueba Corta No. 7 (Evaluación de las NIA 500 y 530)
4 Julio 2016	**Examen Final – Hora 6:00 p.m.**	♦ Examen de Cátedra Colegiada.
15 Julio 2016	**Examen de Ampliación – Hora 6:00 p.m.**	♦ Examen de Cátedra Colegiada.

NORMATIVA COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS DE COSTA RICA:

Se realizará una prueba corta por medio de la cual se comprobarán los conocimientos adquiridos por los estudiantes 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 prueba corta de 2%.

PRÁCTICAS TEMAS VARIOS:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes, desarrollarán las siete prácticas que les serán entregados por su profesor. 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.

V. METODOLOGÍA

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.

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.

VI. HORAS DE CONSULTA

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

VII. EJES TRASVERSALES

1. **Ética y Valores:** Se realizarán actividades que permitirán a los estudiantes el conocimento y aplicación efectiva de la Ley y Reglamento de la Regulación de la Profesión de Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, el Reglamento de Ética Profesional del Contador Público y Ley y Reglamento de Creación del Timbre del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Estas actividades harán énfasis en la aplicación de la ética en el ejercicio profesional de la contaduría pública.

2. **Responsabilidad Social:** Este curso no tiene actividades relacionadas con aspectos de responsabilidad social.

VII. BIBLIOGRAFIA

Libros de Texto:

- Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Auditoría", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Tercera Edición, 2013 - Revisada. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadora de la Facultad de Ciencias Económicas.**

- 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.

- 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.

Libros de Consulta:

- Arens, Elder y otros, "Auditoría un Enfoque Integral", México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.

- Federación Internacional de Contadores, "Normas Internacionales de Información Financiera", México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Décima Séptima Edición, 2014.

- 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.