UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

**PROGRAMA DEL CURSO**

# PC-0320
# Auditoría Financiera I

SINAES CARRERA ACREDITADA COSTA RICA

## 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

# PROGRAMA DEL CURSO
# PC-0320
# CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA I
## I CICLO 2018

| DATOS DEL CURSO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Carrera:** | Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública | | | | |
| **Curso del V ciclo del Plan de Estudios 2002** | | | | | |
| **Requisitos:** | PC-0202 y (XS-0277 o PC-0322) | | | | |
| **Correquisitos** | No tiene | | | | |
| **Créditos** | 03 | | | | |
| **Horas de teoría:** | 02 horas | **Horas de laboratorio:** | - | **Horas de práctica:** | 01 horas |

| PROFESORES DEL CURSO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **SEDE RODRIGO FACIO** | | | | |
| **GR** | **Docente** | **Horario** | **Aula** | **Horario de Atención*** |
| 01 | Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA | **L: 7:00 a 9:50** | 115 CE | K:18:00 a 20:00 |
| 02 | Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA | **L: 10:00 a 12:50** | 115 CE | K:18:00 a 20:00 |
| 03 | Lic. Erick Matarrita Ugalde, CPA (Coordinador) | **L: 19:00 a 21:50** | 440 CE | L: 17:00 a 19:00 |
| **SEDE ATLÁNTICO** | | | | |
| 01 | Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA | **L: 7:00 a 9:50** | 01 | L:13:00 a 15:00 |
| **SEDE CARIBE** | | | | |
| 01 | MBA. Hellen Mora Cubillo, CPA | **L: 17:00 a 19:50** | CENFOCAP | J: 16:30 a 18:30 |
| **RECINTO GUÁPILES** | | | | |
| 01 | Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA | **L: 18:00 a 20:50** | 06 | K:19:00 a 21:00 |
| **RECINTO SANTA CRUZ** | | | | |
| 01 | Lic. Rodrigo Lago Mairena, CPA | **L: 17:00 a 19:50** | 01 | L: 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 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

## 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 temas varios | 20% |
| Pruebas cortas | 20% |
| Talleres prácticos | 8% |
| Actividad valores éticos | 2% |
| I Examen parcial | 20% |
| II Examen parcial | 30% |
| **NOTA** | **100%** |

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

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

**Pruebas cortas:**
Las cinco 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 eliminado 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.

**Prácticas temas varios:**
Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes, desarrollarán las cinco 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.

**Actividad de Valores Éticos:**
En una actividad patrocinada por la firma DELOITTE, funcionarios de la firma KPMG 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 2% los cuales se dividirán en 1% por la asistencia a la actividad y 1% la elaboración de un ensayo de máximo 2 páginas donde el estudiante hace un análisis crítico de lo expuesto en la charla técnica.

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.**



2511-9180 / 2511-9188 www.ean.ucr.ac.cr negocios@ucr.ac.cr /eanucr
SINAES CARRERA ACREDITADA COSTA RICA

## V. CRONOGRAMA

| FECHA | CONTENIDOS | ACTIVIDADES PROPUESTAS |
|---|---|---|
| 12 Marzo 2018 | **Introducción y Concepto de Auditoría** | ♦ Exposición del profesor |
| 19 Marzo 2018 | **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 Marzo 2018 | **Actividad de Valores Éticos Todos los grupos de la cátedra**<br><br>**Sustituye la lección del 23 de abril 2018 – Semana Universitaria** | ♦ Patrocinador firma DELOITTE<br>♦ Exposición firma KPMG<br><br>Auditorio Facultad de Ciencias Económicas - 1:00 pm |
| 26 Marzo 2018 | **Semana Santa** | |
| 2 Abril 2018 | **Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte)** NIA 320 "Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)<br>♦ Recepción ensayo actividad de valores y ética |
| 9 Abril 2018 | **Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte)**<br>NIA 240 "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320) |
| 16 Abril 2018 | **Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte)**<br>NIA 250 "Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250)<br>♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320) |
| 23 Abril 2018 | **Semana Universitaria** | |
| 30 Abril 2018 | **Taller Práctico No. 1** | ♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250)<br>♦ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250) |



2511-9180 / 2511-9188 www.ean.ucr.ac.cr negocios@ucr.ac.cr /eanucr

| FECHA | CONTENIDOS | ACTIVIDADES PROPUESTAS |
|---|---|---|
| 7 Mayo 2018 | **Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera**<br>NIA 210 "Acuerdo de los términos del encargo de auditoría"<br>**Evaluación de Riesgos y Control Interno (I Parte)**<br>NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250) |
| 12 Mayo 2018 | **I Examen Parcial**<br><br>**Todos los grupos de la cátedra** | ♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250)<br>**Aulas a confirmar - Hora 1:00 pm** |
| 14 Mayo 2018 | **Evaluación de Riesgos y Control Interno (II Parte)**<br>NIA 315 "Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno" | ♦ Exposición del profesor |
| 21 Mayo 2018 | **Evaluación de Riesgos y Control Interno (III Parte)**<br>**Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI:**<br>Fase I: Procedimientos para la identificación de controles relevantes a nivel de los componentes del SCI de la entidad auditada.<br>Fase II: Procedimientos para la evaluación del diseño de los controles relevantes identificados en del SCI de la entidad auditada. | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI) |
| 28 Mayo 2018 | **Procedimientos Analíticos**<br>NIA 520 "Procedimientos Analíticos" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520)<br>♦ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI) |



2511-9180 / 2511-9188 www.ean.ucr.ac.cr negocios@ucr.ac.cr /eanucr

| FECHA | CONTENIDOS | ACTIVIDADES PROPUESTAS |
|---|---|---|
| 4 Junio 2018 | **Taller Práctico No. 2** | ♦ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520)<br>♦ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)<br>♦ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación NIA 210, 315, 520 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI) |
| 11 Junio 2018 | **Planificación de la Auditoría (I Parte)**<br>NIA 300 "Planificación de la auditoría de estados financieros" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Prueba Corta No. 4 (Evaluación NIA 520) |
| 18 Junio 2018 | **Planificación de la Auditoría (II Parte)**<br>NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados" | ♦ Exposición del profesor<br>♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330) |
| 25 Junio 2018 | **Taller Práctico No. 3** | ♦ Solución Práctica No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330)<br>♦ Prueba corta No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330)<br>♦ Evaluación taller práctico No. 3 (Evaluación NIA 300 y 330) |
| 2 Julio 2018 | **II Examen Parcial**<br>**Todos los grupos de la cátedra** | ♦ II Examen parcial (Evaluación NIA 210, 300, 315, 330, 520 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)<br>**Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm** |
| 16 Julio 2018 | **Examen de Ampliación**<br>**Todos los grupos de la cátedra** | ♦ Toda la materia del curso<br>**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, Séptima Edición, 2017 - 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 Novena Edición, 2016.

- 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.

## VIII. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

| Docente | Sede o Recinto | Correo |
|---|---|---|
| Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA | Rodrigo Facio | vernor.mesen@ucr.ac.cr |
| Lic. Erick Matarrita Ugalde, CPA (Coordinador) | Rodrigo Facio | ematarrita1@gmail.com |
| MBA Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA | Atlántico | mainoram@gmail.com |
| Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA | Guápiles | mainor_segura@hotmail.com |
| MBA. Hellen Mora Cubillo, CPA | Caribe | hmoracllo@gmail.com |
| Lic. Rodrigo Lago Mairena, CPA | Santa Cruz | rlcrc@outlook.com |