



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

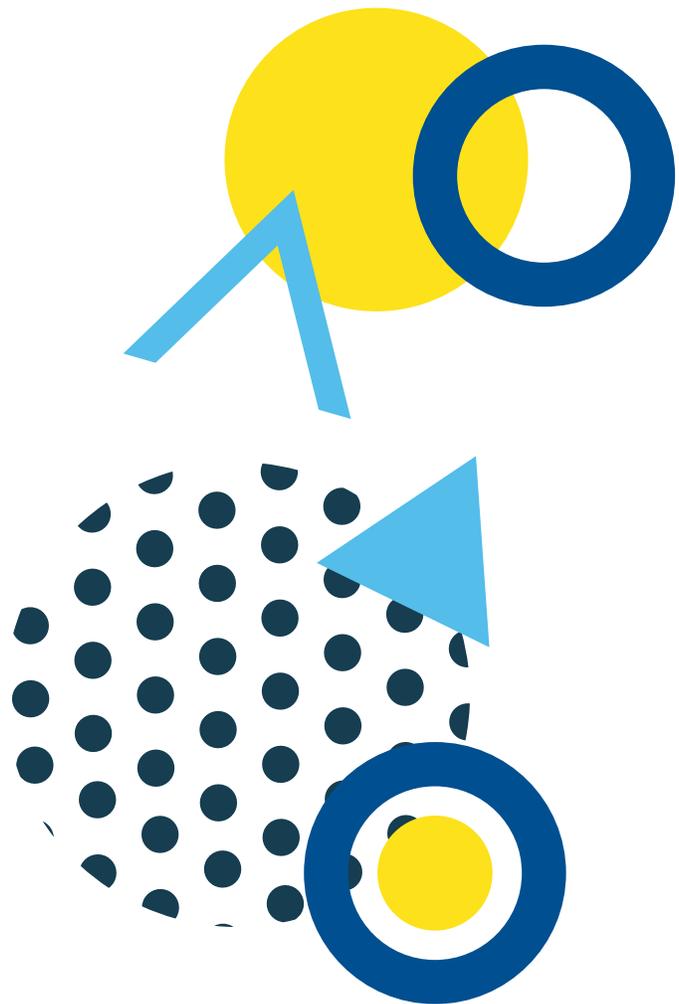
EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso: Principios de Auditoría Financiera

DN-0109

II Semestre-2023

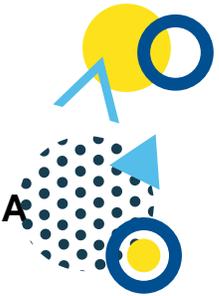




UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**



PROGRAMA DEL CURSO
DN-0109
CÁTEDRA: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA
II CICLO 2023

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	MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	M: 19:00 a 21:50	120 CE	M: 17:00 a 19:00
02	MBA. Juan González Montero, CPA (Coordinador)	M: 19:00 a 21:50	124 CE	M: 17:00 a 19:00
SEDE PACÍFICO				
01	MBA. Pablo Badilla Mora, CPA	M: 17:00 a 19:50	Alto V	L: 20:00 a 22:00
SEDE GUANACASTE				
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	M: 17:00 a 19:50	008 SG	J: 17:00 a 19:00
RECINTO PARAÍSO				
01	Licda. Carmen Parada Martínez, CPA	M: 17:00 a 19:50	003 RP	M: 15:00 a 17:00
SEDE OCCIDENTE				
01	MBA. Juan Luis Conejo Rojas, CPA	M: 19:00 a 21:50	302 SO	M: 17:00 a 19:00

* 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 - Análisis del programa del curso, introducción y concepto de auditoría

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 – Respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y valorados

TEMA V - Manifestaciones escritas

TEMA VI - Dictamen de un conjunto de estados financieros completos



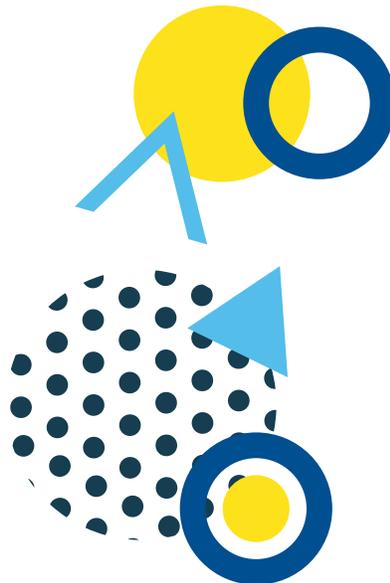


IV. SISTEMA DE EVALUACIÓN

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	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 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 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 20 minutos.

Exámenes parciales:

Los dos exámenes parciales son de cátedra y se llevarán a cabo de forma presencial 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 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:

Aspectos generales:

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 dos entrevistas con al menos dos Contadores Públicos Autorizados que estén ejerciendo como auditores financieros independientes en la actualidad (ya sea que ejerza a nombre propio o como parte de una firma auditora).

Tema No. 1: Auditoría de las estimaciones, provisiones y determinaciones del valor razonable por parte de los auditores independientes:

Para documentar la investigación realizada, se requiere elaborar un informe escrito que contenga al menos los siguientes apartados: 1) portada, 2) índice, 3) introducción, 4) marco teórico el cual incluya: a) una descripción de los conceptos de estimación contable, provisión contable y valor razonable, b) cuáles son los principales retos y dificultades que los auditores independientes afrontan cuando auditan partidas contables que incluyen el cálculo de estimaciones y provisiones o la determinación de valores razonables y c) una descripción de los procedimientos de auditoría que deben ser utilizados por los auditores independientes para descartar la existencia de incorrecciones materiales en las partidas contables que implican el cálculo de estimaciones y provisiones o la determinación de valores razonables, 5) las entrevistas con los contadores públicos autorizados seleccionados como mínimo deberá incluir: a) una descripción de los conceptos de estimación contable, provisión contable y valor razonable, b) una descripción de los procedimientos de auditoría que deben ser utilizados por los auditores independientes para descartar la existencia de incorrecciones materiales en las partidas contables que implican el cálculo de estimaciones y provisiones o la determinación de valores razonables y c) al menos tres ejemplos de cómo han actuado cuando auditan estimaciones contables, provisiones contables y determinaciones de valores razonables, 6) análisis comparativo y crítico de los resultados de la investigación realizada a nivel tanto de fuente primaria como secundaria, en este





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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 procedimientos de auditoría que deben ser utilizados por los auditores independientes para descartar la existencia de incorrecciones materiales en las partidas contables que implican el cálculo de estimaciones y provisiones o la determinación de valores y b) en el análisis crítico de la propuesta de procedimientos de auditoría realizada por las firmas auditoras o los profesionales independientes, 7) conclusiones, 8) bibliografía y 9) anexos.

Tema No. 2: Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del gobierno y a la dirección de la entidad:

Para documentar la investigación realizada, se requiere elaborar un informe escrito que contenga al menos los siguientes apartados: 1) portada, 2) índice, 3) introducción, 4) marco teórico el cual incluya: a) una descripción de la estructura, contenido y extensión de las comunicaciones de las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera que los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) deben hacer con los responsables del gobierno y la dirección de la entidad auditada, b) cuáles son los principales retos y dificultades que los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) afrontan cuando comunican al gobierno y a la dirección de la entidad auditada las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera y c) una descripción de los mecanismos por medio de los cuales los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) pueden comunicar al gobierno y a la dirección de la entidad auditada las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera, 5) las entrevistas con los contadores públicos autorizados seleccionados como mínimo deberá incluir: a) una descripción de la estructura, contenido y extensión de las comunicaciones de las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera que los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) deben hacer con los responsables del gobierno y la dirección de la entidad auditada, b) una descripción de los mecanismos por medio de los cuales los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) pueden comunicar al gobierno y a la dirección de la entidad auditada las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera y c) al menos tres razones por las cuales se considera de importancia que los auditores o firmas independientes (según sea el caso) comuniquen al gobierno y a la dirección de la entidad auditada las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera, 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 la estructura, contenido y extensión de las comunicaciones de las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera que los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) deben hacer con los responsables del gobierno y la dirección de la entidad auditada y b) en el análisis crítico de la propuesta de los mecanismos por medio de los cuales los auditores o firmas auditoras independientes (según sea el caso) pueden comunicar al gobierno y a la dirección de la entidad auditada las deficiencias de control interno detectadas durante un proceso de auditoría financiera), 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. Asimismo, 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 un 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 30 minutos.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Los trabajos de investigación **serán válidos** si y solo si, cada grupo de trabajo presenta las correspondientes certificaciones en original y debidamente firmadas por cada uno de los contadores públicos autorizados entrevistados, lo anterior, haciendo uso del formato de certificación que les será proporcionado por la coordinación de la cátedra.

Importante:

La Cátedra de Principios de Auditoría Financiera ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:

1. **Programa del curso:** estará disponible en el sitio Mediación Virtual.
2. **Enlaces de Zoom:** cada uno de los grupos contará con un enlace de Zoom el cual será utilizado por el profesor o profesora para atender consultas en el caso de que por mutuo acuerdo así haya sido definido con los estudiantes.
3. **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 con un máximo de 10MB) de cada una de las tres prácticas del curso y del informe final de su 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 las tres prácticas y del informe final de su 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 o los estudiantes individuales (según sea el caso) que eventualmente no hubiesen entregado la solución de sus tres prácticas o informe final de investigación o las hubiesen entregado en un formato diferente de PDF, perderán los puntos asignados a los mismos. La cátedra ha designado al sitio Mediación Virtual como el único medio a través del cual se llevará a cabo la recepción de la solución de las tres prácticas y del informe final de la investigación, en consecuencia, no se tomará como válido el que los estudiantes hagan envío de la solución de las citadas prácticas o informe de investigación por medios alternativos tales como correo electrónico, WhatsApp u otros similares.

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.**





V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
16 agosto 2023	Introducción, concepto de auditoría y revisión del programa del curso	♦ Exposición del profesor
23 agosto 2023	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
30 agosto 2023	Objetivo de una auditoría financiera (I Parte) NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría”	♦ Exposición del profesor ♦ Revisión actividad asincrónica NIA 200 ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
6 setiembre 2023	Oferta de servicios para una auditoría financiera NIA 210 “Acuerdo de los términos del encargo de auditoría”	♦ Exposición del profesor ♦ Revisión actividad asincrónica NIA 320 ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
13 setiembre 2023	Identificación y valoración de riesgos de incorrección material (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 ♦ Revisión actividad asincrónica NIA 210
20 setiembre 2023	Identificación y valoración de riesgos de incorrección material (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)
27 setiembre 2023	Actividad Constructivista No. 1	♦ Solución práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315) ♦ Entrega investigación No. 1: “Auditoría de los hechos posteriores por parte de los auditores independientes” ♦ Foro: “Auditoría de los hechos posteriores por parte de los auditores independientes” ♦ Revisión actividad asincrónica NIA 315
4 octubre 2023	I Examen Parcial	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 210 y 315)
11 octubre 2023	Respuesta a los riesgos identificados y valorados NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
18 octubre 2023	Evidencia de auditoría NIA 580 “Manifestaciones Escritas”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Revisión actividad asincrónica NIA 330
25 octubre 2023	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”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Revisión actividad asincrónica NIA 580
1º noviembre 2023	Dictamen de un conjunto de estados financieros completo (Parte II) NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor
8 noviembre 2023	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”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 330, 580, 700, 701, 705 y 706) ◆ Revisión actividad asincrónica NIA 700 y 705
15 noviembre 2023	Actividad Constructivista No. 2	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Solución práctica No. 3 (Evaluación NIA 330, 580, 700, 701, 705 y 706) ◆ Entrega investigación No. 2: “Responsabilidad de los auditores independientes respecto al incumplimiento de leyes y reglamentos” ◆ Foro: “Responsabilidad de los auditores independientes respecto al incumplimiento de leyes y reglamentos” ◆ Revisión actividad asincrónica NIA 701 y 706
22 noviembre 2023	II Examen Parcial	<ul style="list-style-type: none"> ◆ II Examen parcial (Evaluación NIA 330, 580, 700, 701, 705 y 706)
6 diciembre 2023	Examen de Ampliación	<ul style="list-style-type: none"> ◆ 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

Libros de Consulta:

- ◆ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.
- ◆ 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
MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	Rodrigo Facio	rodolfo.pinacontreras@ucr.ac.cr
MBA. Juan González Montero, CPA	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
MBA. Pablo Badilla Mora, CPA	Pacífico	pablo.badilla@ucr.ac.cr
Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	Guanacaste	ivan.villaverde@ucr.ac.cr
Licda. Carmen Parada Martínez, CPA	Paraíso	carmen.parada@ucr.ac.cr
MBA. Juan Luis Conejo Rojas, CPA	Occidente	juan.conejorojas@ucr.ac.cr

IX. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es presencial. La plataforma institucional Mediación Virtual se utilizará únicamente para colocar los documentos y material del curso. Además, se usará para que los estudiantes puedan realizar consultas en forma virtual al docente.

