



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

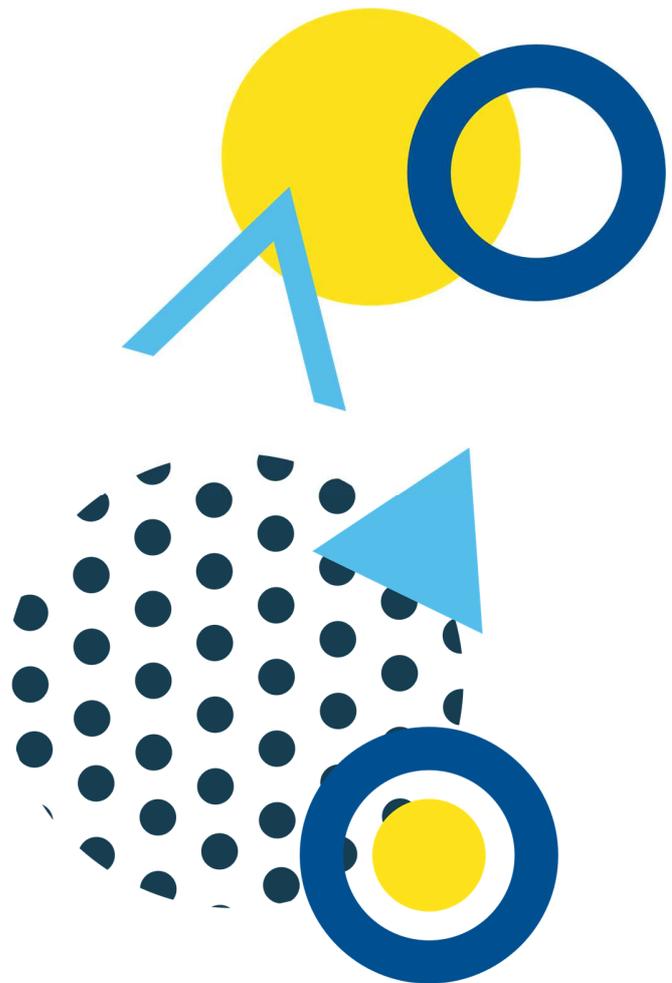
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

Auditoría Financiera III

PC-0421

I Semestre -2020





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

PROGRAMA DEL CURSO
PC-0421
CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA III
I CICLO 2020



DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública				
Curso del VII ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	PC-0321				
Correquisitos	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	-	Horas de práctica:	1 hora

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	K: 7:00 a 9:50	115 CE	K:10:00 a 12:00
02	Lic. Rafael Castro Monge, CPA	K: 19:00 a 21:50	442 CE	K:17:00 a 19:00
03	Lic. Juan González Montero, CPA	K: 19:00 a 21:50	205 AU	K:17:00 a 19:00
SEDE ATLÁNTICO				
01	MBA. Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA	K: 17:00 a 19:50	05 SA	K:15:00 a 17:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	K: 17:00 a 19:50	01 SC	V:17:00 a 19:00
RECINTO GUÁPILES				
01	Lic. Habacuc Collado Menéndez, CPA	K: 18:00 a 20:50	05 RG	K:16:00 a 18:00
RECINTO SANTA CRUZ				
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	K: 17:00 a 19:50	01 RSC	J: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 es el tercero 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

Continuar brindando al estudiante 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- Repaso de Auditoría Financiera I y Auditoría Financiera II

TEMA II- Materialidad

TEMA III- Hechos posteriores

TEMA IV- Dictamen de un conjunto de estados financieros completo

TEMA V- Negocio en marcha

TEMA VI- Dictámenes especiales

TEMA VII- Revisión de estados financieros

TEMA VIII- Procedimientos convenidos

TEMA IX- Atestiguamiento





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 (Incluye el desarrollo de una práctica en idioma inglés – 4%)	20%
Pruebas cortas	20%
Talleres prácticos	5%
I Examen parcial	20%
II Examen parcial	35%
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 registrarán 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.

Prácticas de 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. Así mismo, 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 15 minutos. 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, el enunciado de una de las cinco prácticas correspondientes a este rubro de evaluación será presentado haciendo uso del idioma inglés.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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, los dos talleres prácticos que les serán entregados por los profesores de la cátedra.

Dichos talleres prácticos serán desarrollados bajo las siguientes reglas:

1. El enunciado del taller práctico será entregado a cada uno de los grupos de trabajo para que sea desarrollado en las mismas condiciones que usualmente se lleva a cabo un examen, es decir, se dará a los estudiantes un tiempo máximo para el desarrollo del enunciado y no está permitido que los estudiantes hagan uso de ningún tipo de material didáctico ni que compartan conocimientos con los integrantes de otros grupos de trabajo.
2. Si bien esta evaluación es de carácter grupal, la recepción de las respuestas será válida solo cuando un único estudiante sea el redacte dichas respuestas. Esta condición garantizará el trabajo el equipo del grupo de trabajo.
3. Luego de finalizado el taller práctico, cada uno de los grupos de trabajo intercambiará con otro grupo de trabajo las respuestas que dio al taller y de forma simultánea 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. Conforme la dinámica antes descrita va teniendo lugar, los integrantes de cada grupo irán asignando una nota al grupo de trabajo con el cual intercambiaron sus respuestas. Finalmente todos los grupos de trabajo entregarán al profesor los enunciados del taller práctico, a efecto de que este valide las calificaciones asignadas a cada grupo de trabajo y actualice su registro de notas.
4. Los talleres prácticos no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se determinará eliminando el taller práctico cuya nota sea la más baja.
5. El taller práctico que es ponderable en la nota de curso, tienen un valor de 5%. Dicho porcentaje se dividirá de la siguiente forma: 1% correspondiente la asistencia al taller práctico y 4% correspondiente a la nota que el grupo de trabajo obtenga en la prueba.

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 (prácticas de temas varios, talleres prácticos, pruebas cortas y exámenes) 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
10 Marzo 2020	Introducción y Repaso Auditoría Financiera I y II	◆ Exposición del profesor
17 Marzo 2020	Materialidad NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría” y NIA 450 “Evaluación de las Incorrecciones Identificadas durante la Realización de la Auditoría”	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 320 y 450)
14 Abril 2020	Hechos Posteriores NIA 560 “Hechos posteriores al cierre”	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 320 y 450)
21 Abril 2020	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 ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 320 y 450) ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 560 y 700)
28 Abril 2020	Taller Práctico No. 1	◆ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 560 y 700) ◆ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 320, 450, 560 y 700)
5 Mayo 2020	I Examen Parcial	◆ I Examen parcial (Evaluación NIA 320, 450, 560 y 700)
12 Mayo 2020	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. 2 (Evaluación NIA 560 y 700)
19 Mayo 2020	Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte III) NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 705)





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
26 Mayo 2020	Negocio en Marcha NIA 570 “Empresa en funcionamiento”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 705)
2 Junio 2020	Dictámen 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 ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 705) ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)
9 Junio 2020	Dictámenes Especiales (Parte I) NIA 800 “Consideraciones Especiales” y NIA 805 “Auditoría de un solo Estado Financiero”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)
16 Junio 2020	Dictámenes Especiales (Parte II) eros NIA 810 “Encargos para informar sobre estados financieros resumidos” y Revisión de Estados Financieros NIER 2400 “Encargos para Revisar Estados Financieros Históricos”	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)
23 Junio 2019	Procedimientos Convenidos y Atestiguamiento NISR 4400 “Encargos para realizar Procedimientos Acordados sobre Información Financiera” y Normativa sobre Atestiguamiento - CCPCR	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
30 Junio 2020	Taller Práctico No. 2	<ul style="list-style-type: none">◆ Solución Práctica No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)◆ Prueba Corta No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)◆ Taller Práctico No. 2 (Evaluación NIA 705, 570, 701, 706, 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)
7 Julio 2020	II Examen Parcial Todos los grupos de la cátedra	<ul style="list-style-type: none">◆ II Examen parcial (Evaluación NIA 705, 570, 701, 706, 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento) Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm
14 Julio 2020	Examen de Reposición Primer y Segundo Parcial	Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm
21 Julio 2020	Examen de Ampliación Todos los grupos de la cátedra	<ul style="list-style-type: none">◆ 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, Séptima Edición, 2017 - Revisada.
- ◆ Nota técnica: Modelos de Dictámenes - Deloitte
- ◆ Circular No. 04-2014 Guía Mínima de Procedimientos Convenidos - Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- ◆ Circular No. 20-2010 Guía Mínima para la Aplicación de Trabajos de Compromisos de Seguridad - Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.

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, Vigésima Edición, 2018. Haciendo énfasis en las siguientes normas:
 - ◆ NIIF 9 Instrumentos Financieros (Capítulos 4 y 5 únicamente)
 - ◆ NIIF 13 Medición del Valor Razonable
 - ◆ 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





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- ◆ NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores
 - ◆ NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos por la Venta y Operaciones en Discontinuación
 - ◆ NIIF 16 Arrendamientos
 - ◆ NIC 40 Propiedades de Inversión
 - ◆ NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo
 - ◆ NIC 21 Efectos de las Variaciones en el Tasa de Cambio de la Moneda Extranjera
 - ◆ NIC 10 Hechos Ocurredos después del Período sobre el que se Informa.
-
- ◆ 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.
 - ◆ 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

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. Rafael Castro Monge, CPA	Rodrigo Facio	rafael.castromonge@ucr.ac.cr
Lic Juan González Montero, CPA	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
MBA Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA	Atlántico	mainor.aguilarmoya@ucr.ac.cr
Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	Caribe	mainor.segura@ucr.ac.cr
Lic. Habacuc Collado Menéndez, CPA	Guápiles	habacuc.collado@ucr.ac.cr
Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	Santa Cruz	Ivan.villaverde@ucr.ac.cr

IX. ENTORNO VIRTUAL

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

