



UNIVERSIDAD DE  
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DE NEGOCIOS  
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

## PROGRAMA DEL CURSO

# PC-0422 Auditoría Financiera III



## 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](http://www.ean.ucr.ac.cr)



[negocios@ucr.ac.cr](mailto:negocios@ucr.ac.cr)



[/eanucr](https://www.facebook.com/eanucr)



**PROGRAMA DEL CURSO**  
**PC-0422**  
**CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA III**  
**I CICLO 2019**

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

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA	<b>K: 7:00 a 9:50</b>	124 CE	K:10:00 a 12:00
02	Lic. Rafael Castro Monge, CPA (Coordinador)	<b>K: 19:00 a 21:50</b>	211 AU	K:17:00 a 19:00
03	Msc. Rodolfo Piña Contreras, CPA	<b>K: 19:00 a 21:50</b>	441 CE	K:17:00 a 19:00
SEDE ATLÁNTICO				
01	MBA. Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA	<b>K: 18:00 a 20:50</b>	005 RA	M: 17:00 a 19:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	<b>K: 17:00 a 19:50</b>	021 RL	V:17:00 a 19:00
RECINTO GUÁPILES				
01	Lic. Habacuc Collado Menéndez, CPA	<b>K: 18:00 a 20:50</b>	004 RG	K:16:00 a 18:00
RECINTO SANTA CRUZ				
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	<b>K: 17:00 a 19:50</b>	004 RSC	M: 17:30 a 19:30

\*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 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

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- 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	10%
I Examen parcial	15%
II Examen parcial	35%
<b>NOTA</b>	<b>100%</b>

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 eliminando 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. 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. En esta evaluación no está permitido que los estudiantes hagan uso de ningún tipo de material didáctico. El tiempo máximo de este tipo de pruebas es de una hora y treinta minutos.

### **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. 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. 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 y la respuesta de una de las cinco prácticas correspondientes a este rubro de evaluación serán desarrollados haciendo uso del idioma inglés.

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 (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
12 Marzo 2019	<b>Introducción y Repaso Auditoría Financiera I y II</b>	♦ Exposición del profesor
19 Marzo 2019	<b>Materialidad</b> 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)
26 Marzo 2019	<b>Hechos Posteriores</b> NIA 560 “Hechos posteriores al cierre”	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 320 y 450)
2 Abril 2019	<b>Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte I)</b> 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)
9 Abril 2019	<b>Taller Práctico No. 1</b>	♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 560 y 700) ♦ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 320, 450, 560 y 700)
13 Abril 2019	<b>I Examen Parcial</b> <b>Todos los grupos de la cátedra</b>	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 320, 450, 560 y 700) <b>Aulas por confirmar - Hora 8:00 am</b>
16 Abril 2019	<b>Semana Santa</b>	
23 Abril 2019	<b>Semana Universitaria</b>	
30 Abril 2019	<b>Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte II)</b> NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 560 y 700)
7 Mayo 2019	<b>Dictamen de un Conjunto de Estados Financieros Completo (Parte III)</b> 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
14 Mayo 2019	<b>Negocio en Marcha</b> NIA 570 “Empresa en funcionamiento”	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 705)</li> </ul>
21 Mayo 2019	<b>Dictamen de un conjunto de Estados Financieros Completo (Parte III)</b> 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"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 705)</li> <li>◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)</li> </ul>
28 Mayo 2019	<b>Taller Práctico No. 2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)</li> <li>◆ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación NIA 705, 570, 701 y 706)</li> </ul>
4 Junio 2019	<b>Dictámenes Especiales (Parte I)</b> NIA 800 “Consideraciones Especiales” y NIA 805 “Auditoría de un solo Estado Financiero”	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación NIA 570, 701 y 706)</li> </ul>
11 Junio 2019	<b>Dictámenes Especiales (Parte II) eros</b> NIA 810 “Encargos para informar sobre estados financieros resumidos” y <b>Revisión de Estados Financieros</b> NIER 2400 “Encargos para Revisar Estados Financieros Históricos”	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> </ul>
18 Junio 2019	<b>Procedimientos Convenidos y Atestiguamiento</b> NISR 4400 “Encargos para realizar Procedimientos Acordados sobre Información Financiera” y Normativa sobre Atestiguamiento - CCPCR	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)</li> </ul>





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
25 Junio 2019	<b>Taller Práctico No. 3</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Solución Práctica No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)</li><li>◆ Prueba corta No. 5 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)</li><li>◆ Evaluación taller práctico No. 3 (Evaluación NIA 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)</li></ul>
2 Julio 2019	<b>II Examen Parcial</b>  <b>Todos los grupos de la cátedra</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ II Examen parcial (Evaluación NIA 705, 570, 701, 706, 800, 805, 810, NITR 2400, NISR 4400 y Normativa sobre Atestiguamiento)</li></ul> <b>Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm</b>
16 Julio 2019	<b>Examen de Ampliación</b>  <b>Todos los grupos de la cátedra</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>◆ Toda la materia del curso</li></ul> <b>Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm</b>





## 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.**
- ◆ 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
  - ◆ 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
  - ◆ NIC 8 Políticas Contables, Cambios en Estimaciones Contables y Errores
  - ◆ NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedidos 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	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
Lic. Rafael Castro Monge, CPA (Coordinador)	Rodrigo Facio	rafael.castromonge@ucr.ac.cr
Msc. Rodolfo Piña Contreras, CPA	Rodrigo Facio	rodolfo.pinacontreras@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	ivantulo@gmail.com

