



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

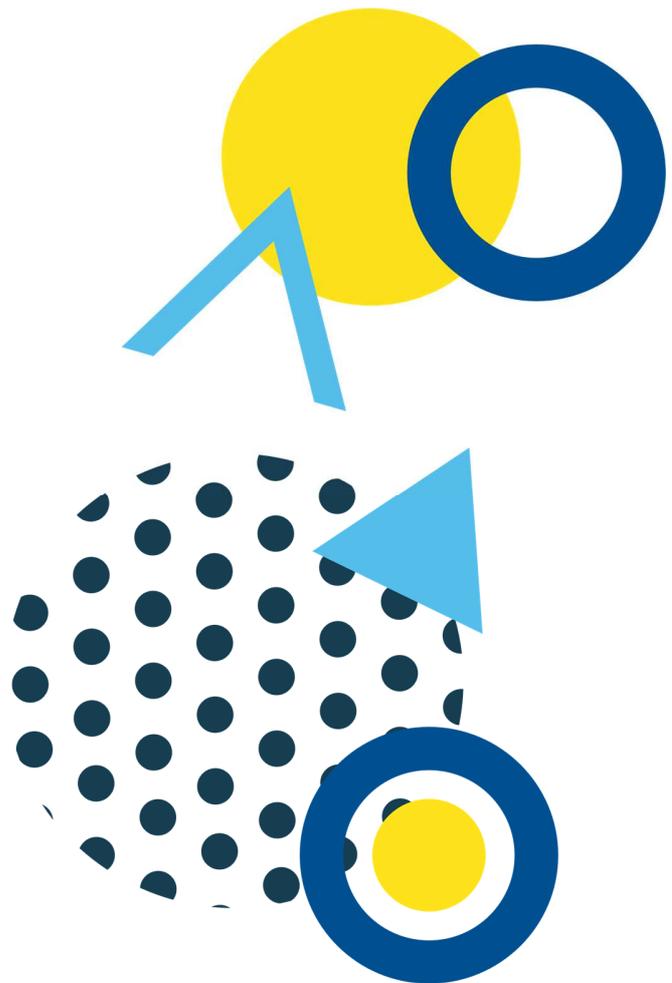
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

AUDITORÍA FINANCIERA IV

PC-0531

II Semestre -2021





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

**PROGRAMA DEL CURSO
PC-0531
CATEDRA DE AUDITORIA FINANCIERA IV
II CICLO 2021**

DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Contaduría Pública				
Curso del VIII ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	PC-0421				
Correquisitos:	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	0 horas	Horas de laboratorio:	0 horas	Horas de práctica:	3 horas

PROFESORES DEL CURSO				
G R	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
01	Msc Vernor Mesén Figueroa CPA (Coordinador)	K 19:00 a 21:50	CE	K: 17:00 a 19:00
02	MBA Juan González Montero, CPA	K 19:00 a 21:50	CE	K: 17:00 a 19:00
03	MSc Jorge Quirós Chacón, CPA	K 19:00 a 21:50	CE	K: 17:00 a 19:00
SEDE ATLÁNTICO				
01	Lic. Habacuc Collado Menéndez, CPA	K 17:00 a 19:50	SA	K: 14:00 a 16:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	K 17:00 a 19:50	SC	S: 13:00 a 15:00
RECINTO SANTA CRUZ				
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	K 17:00 a 19:50	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.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso permitirá al estudiante de la Carrera de Contaduría Pública obtener los conocimientos necesarios para el desarrollo efectivo de un proceso de auditoría financiera, abarcando todas sus etapas e incorporando los conocimientos teóricos y prácticos adquiridos en los tres cursos previos de auditoría que el estudiante ha aprobado.

Se busca que los profesionales de Contaduría Pública sean además de personas preparadas en el área de la auditoría financiera, alguien 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 aplicar éstos en el área de auditoría financiera.





II. OBJETIVO GENERAL

Partiendo del hecho de que el estudiante conoce y domina: 1) todos los conceptos generales de auditoría, 2) el proceso de identificación y valoración de riesgos de incorrección material y 3) toda la normativa contable incluida en los 4 primeros cursos de contabilidad de la Carrera de Contaduría Pública, este curso tiene como objetivo proporcionar a éste las destrezas y habilidades necesarias para la planificación, ejecución y documentación de todas las pruebas de auditoría necesarias para fundamentar una opinión acerca de la razonabilidad de un conjunto de estados financieros de una entidad en particular.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, y profundizar en el diálogo y la reflexión sobre los valores de solidaridad, tolerancia y perseverancia, así como sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.
2. Desarrollar en el estudiante habilidades y destrezas para la definición del enfoque de auditoría en un proceso de auditoría financiera.
3. Desarrollar en el estudiante las habilidades y destrezas para planificar, ejecutar y documentar pruebas de control y pruebas sustantivas de detalle en el contexto de un proceso de auditoría financiera.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA 1. Conferencia “Metodología para el Aprendizaje de la Auditoría Financiera”, análisis del programa del curso e introducción

TEMA 2. Auditoría de Efectivo y Equivalentes – NIIF 9

TEMA 3. Activos Financieros – NIIF 9

TEMA 4. Auditoría de Cuentas por Cobrar e Ingresos – NIIF 15 y NIIF 9

TEMA 5. Auditoría de Inventarios y Costo de Ventas – NIC 2

TEMA 6. Auditoría de Propiedad, Planta y Equipo – NIC 16 y NIC 36

TEMA 7. Auditoría de Pasivos Definidos y Gastos Financieros – NIC 19, NIC 23 y NIIF 9

TEMA 8. Auditoría de Pasivos Estimados – NIC 19 y NIC 37

TEMA 9. Auditoría del Patrimonio – NIC 1 y Legislación Aplicable

TEMA 10. Auditoría de Gastos de Operación – NIC 19, NIC 16, NIC 36, NIC 37 y NIC 38





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

1. 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.
2. Las clases son de tipo práctico y se basan 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.

Material del curso:

Cada semana será proporcionado de acuerdo con el tema de estudio.

Objetivos de los aspectos metodológicos

- a. Fomentar el aprendizaje colaborativo
- b. Fortalecer el trabajo en equipo
- c. Fomentar la comunicación asertiva

Objetivos de las competencias éticas

- a. Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- b. Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.
- c. Lograr una mayor comprensión de los postulados establecidos por el Código de Ética del Colegio de Contadores Públicos en la referido a la relación cliente-CPA.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN	
Rubro	Porcentaje
Prácticas	40%
Investigación	10%
I Examen parcial	25%
II Examen parcial	25%
NOTA	100%

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

A través de los componentes de la evaluación antes indicados, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán aspectos sobre ética y responsabilidad social. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

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 Académico Estudiantil.

Prácticas:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por cuatro integrantes desarrollarán las dos prácticas que les serán entregadas por los profesores de la cátedra. Dichas prácticas serán puestas a disposición de los estudiantes en las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Asimismo, en las fechas de entrega de cada práctica diversos grupos de trabajo (según sea definido por el profesor) procederán a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la solución de las mismas, lo anterior en un tiempo máximo de 15 minutos.

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:

1. Auditoría de las propiedades de inversión.
2. Auditoría de los activos intangibles

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 una entrevista con al menos un Contador Público Autorizado que este ejerciendo como auditor financiero independiente en la actualidad (ya sea que ejerza a nombre propio o como parte de una firma auditora).





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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 que incluya: a) una descripción de la partida contable investigada, b) una descripción de los criterios contables establecido por NIIF para la partida contable investigada y c) un programa de pruebas de control y pruebas sustantivas de detalle de la partida contable investigada, 5) entrevista con él o los contadores públicos autorizados seleccionados en la cual como mínimo se deberá incluir: a) una descripción pormenorizada de la naturaleza de las pruebas de control que usualmente lleva a cabo cuando en el ejercicio profesional audita la partida contable investigada, b) una descripción pormenorizada de la naturaleza de las pruebas sustantivas de detalle que usualmente lleva a cabo cuando en el ejercicio profesional audita la partida contable investigada y c) cualquier consideración adicional que a juicio del profesional entrevistado sea importante al realizar la auditoría de la partida auditada, 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 naturaleza y connotación aplicativa de los procedimientos de auditoría que deben ser utilizados para verificar la razonabilidad de la partida contable investigada y b) en el análisis crítico de la propuesta de procedimientos de auditoría realizada por la firma auditora o el profesional independiente, 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. Así mismo, 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 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 20 minutos.

Importante:

Tomando como base lo establecido por la Vicerrectoría de Docencia de la Universidad de Costa Rica todas las evaluaciones del curso (salvo disposición expresa en contrario) se llevarán a cabo por medio del sitio Mediación Virtual. En este contexto la Cátedra de Auditoría Financiera IV ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:

1. **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 o informe final (**únicamente** en formato PDF) de cada una de las dos prácticas del curso y de su investigación respectivamente. 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 sus prácticas o de su informe final de 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 que eventualmente no hubiesen entregado la solución de sus prácticas o su informe final de investigación o los 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 prácticas y del informe final de investigación, en consecuencia no se tomará como válido el que los estudiantes hagan envío de la solución de las citadas prácticas por medios alternativos tales como correo electrónico, What's App u otros similares.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

2. **Exámenes:** según se ha hecho público a toda la población estudiantil, la Coordinación de la Sección de Auditoría de la Escuela de Administración de Negocios en conjunto con la Dirección de nuestra Unidad Académica y las Coordinaciones de Carrera de los distintos Recintos y Sedes Regionales estamos formalizando ante las Autoridades Universitarias las solicitudes que corresponde, lo anterior a efecto de que todas las evaluaciones de los cursos de auditoría financiera se lleven a cabo de forma presencial. Lograr que dichas evaluaciones sean presenciales depende únicamente de la decisión final de las Autoridades Universitarias, razón por la cual debemos esperar el comunicado oficial que oportunamente se nos hará por parte de éstas.

En el eventual caso de que las Autoridades Universitarias rechacen nuestra solicitud de llevar a cabo de forma presencial todas las evaluaciones de los cursos de auditoría financiera, en cada una de las semanas que corresponda (según se indica en el cronograma del curso) en el sitio Mediación Virtual se habilitará cada una de las evaluaciones. Para la solución de las citadas evaluaciones, los estudiantes contarán con un único intento el cual se cerrará y enviará de forma automática una vez que expire el tiempo asignado a la prueba. En todas las evaluaciones el modo de navegación será secuencial, lo cual implica que los estudiantes deben iniciar la prueba dando respuesta a la pregunta No. 1 y avanzar en la prueba haciendo uso del botón “siguiente página” de manera que se dé respuesta una a una a la totalidad de las preguntas que conforman la evaluación. El sitio Mediación Virtual no permitirá al estudiante regresar a las páginas anteriores en ningún punto de la evaluación. En el caso de que un estudiante pase de una pregunta a la siguiente sin dar respuesta a la primera, automáticamente perderá el puntaje asignado a la pregunta a la cual no dio respuesta.

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





VII. CRONOGRAMA		
FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
17 agosto 2021	Conferencia “Metodología para el Aprendizaje de la Auditoría Financiera”, análisis del programa del curso e introducción	◆ Exposición del profesor
24 agosto 2021	Auditoría de efectivo y equivalentes	◆ Exposición del profesor
31 agosto 2021	Auditoría de activos financieros	◆ Exposición del profesor
7 setiembre 2021	Auditoría de cuentas por cobrar e ingresos	◆ Exposición del profesor
14 setiembre 2021	Auditoría de inventarios y costo de ventas	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 1 (evaluación de auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo, activos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas y propiedades, planta y equipo)
21 setiembre 2021	Auditoría de propiedades, planta y equipo	◆ Exposición del profesor ◆ Actividad asincrónica
28 setiembre 2021	Actividades Constructivistas No. 1	◆ Solución práctica No. 1 ◆ Entrega investigación No. 1: “Auditoría de las propiedades de inversión” ◆ Foro: “Auditoría de las propiedades de inversión”
5 octubre 2021	I Examen Parcial	◆ I Examen parcial (Evaluación: Auditoría: efectivo y equivalentes, activos financieros, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas y propiedades, planta y equipo)
12 octubre 2021	Semana de la Desconexión Digital	◆ Objetivo: crear espacios de recreación, relajación, conversación y esparcimiento en los que se profundicen temas sobre salud mental y general
19 octubre 2021	Auditoría de pasivos definidos y gastos financieros	◆ Exposición del profesor
26 octubre 2021	Auditoría de pasivos estimados	◆ Exposición del profesor





VII. CRONOGRAMA

2 noviembre 2021	Auditoría del patrimonio	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 2 (evaluación de auditoría de pasivos definidos, gastos financieros, pasivos estimados, patrimonio y gastos de operación)
9 noviembre 2021	Auditoría de gastos de operación	◆ Exposición del profesor ◆ Actividad asincrónica
16 noviembre 2021	Actividades Constructivistas No. 2	◆ Solución práctica No. 2 ◆ Entrega investigación No. 2: “Auditoría de los activos intangibles” ◆ Foro: “Auditoría de los activos intangibles”
23 noviembre 2021	II Examen Parcial	◆ II Examen parcial (Evaluación: Auditoría: pasivos definidos, gastos financieros, pasivos estimados, patrimonio y gastos de operación)
7 diciembre 2020	Examen de Ampliación	◆ Toda la materia del curso

VIII. BIBLIOGRAFÍA

Bibliografía principal:

Libros de texto:

- Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Auditoría”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Vigésima Edición, 2019.
- Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Vigésima Segunda Edición, 2019.

Libros de consulta:

- Mora Montes, Ricardo, “Auditoría de Estados Financieros por Contadores Públicos”, Tomos I y II, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Segunda Edición, 2000.
- Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.
- Mesén Figueroa, Vernor. “Aplicaciones Prácticas de las Normas Internacionales de Información Financiera”. San José Costa Rica. Editorial Tecnológica de Costa Rica. Segunda Edición. 2013.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- Sánchez Guriel Gabriel, “Auditoría de Estados Financieros”, México DF México, Mac Graw Hill, Segunda Edición, 2006.

Bibliografía complementaria:

- NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con NIA”
- NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría”
- NIA 315 “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”
- NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos evaluados”
- NIA 500 “Evidencia de auditoría”
- NIA 520 “Procedimientos Analíticos”
- NIA 530 “Muestreo de Auditoría”
- NIA 540 “Auditoría de Estimaciones Contables, Incluyendo Estimaciones del Valor Razonable”
- NIA 700 “Formación de una Opinión y Dictamen sobre los Estados Financieros” – Versión cuya vigencia es el 16 de diciembre del 2016
- NIA 701 “Comunicación de las Cuestiones Clave de Auditoría”
- NIA 705 “Modificaciones a la Opinión en el Dictamen del Auditor Independiente” - Versión cuya vigencia es el 16 de diciembre del 2016
- NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos de Otros Asuntos en el Dictamen” - Versión cuya vigencia es el 16 de diciembre del 2016
- NIC 1 “Presentación de Estados Financieros” – Versión cuya vigencia es el 1° de enero del 2009
- NIC 7 “Estado de Flujos de Efectivo”.
- NIIF 9 “Instrumentos Financieros
- NIIF 15 “Ingresos Ordinarios Procedentes de Contratos con Clientes”
- NIC 2 “Inventarios”
- NIC 16 “Propiedades, Planta y Equipo”
- NIC 36 “Deterioro del Valor de los Activos”





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- NIC 37 “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes”
- NIC 23 “Costos por Préstamos”
- NIC 19 “Beneficios de Empleados”
- NIC 38 Activos Intangibles
- NIC 40 Propiedades de Inversión

IX. ENTORNO VIRTUAL

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

X. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES		
GR	Docente	Correo
SEDE RODRIGO FACIO		
01	MSc Vernor Mesén Figueroa, CPA	vernor.mesen@ucr.ac.cr
02	MBA Juan González Montero, CPA	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
03	MSc Jorge Chacón Quirós, CPA	jorge.quiroschacon@ucr.ac.cr
SEDE CARIBE		
01	Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	mainor.segura@ucr.ac.cr
SEDE ATLÁNTICO		
01	Lic. Habacuc Collado Menéndez, CPA	habacuc.collado@ucr.ac.cr
RECINTO SANTA CRUZ		
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	ivan.villaverde@ucr.ac.cr

