



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

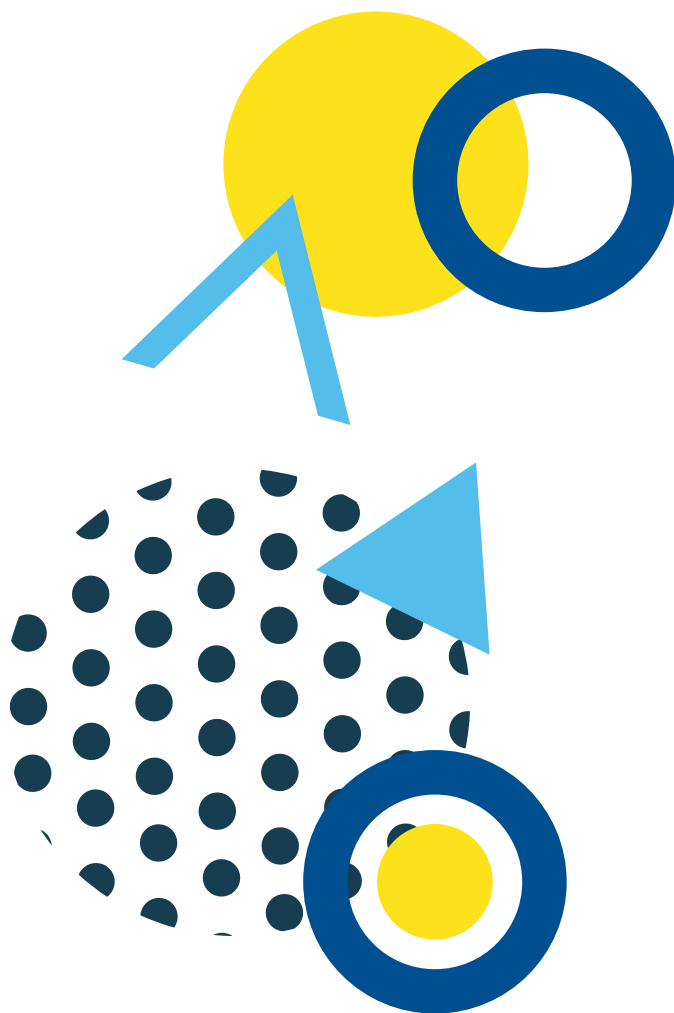
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

AUDITORÍA FINANCIERA IV

PC-0531

II Semestre-2026





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

PROGRAMA DEL CURSO
PC-0531
CATEDRA DE AUDITORIA FINANCIERA IV
II CICLO 2026

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:	3 horas	Horas de laboratorio:	0 horas	Horas de práctica:	0 horas

PROFESORES DEL CURSO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
01	Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (coordinador)	K 19:00 a 21:50	443 CE	K: 17:00 a 19:00
02	MBA. Rafael Castro Monge, CPA	K 19:00 a 21:50	444 CE	K: 17:00 a 19:00
03	Lic. Allan Arias Jiménez, CPA	K 19:00 a 21:50	0113 LE	J: 16:00 a 18:00
04	Lic. Ariel Cascante Rojas, CPA	K 19:00 a 21:50	0215 FM	K: 16:30 a 18:30
SEDE ATLÁNTICO				
01	MBA. Habacuc Collado Menéndez, CPA	K 17:00 a 19:50	015 RA	K: 14:00 a 16:00
SEDE CARIBE				
01	MDE. Mainor Segura Bejarano, CPA	K 17:00 a 19:50	008 SC	J: 20:00 a 22:00
RECINTO GÚAPILES				
031	Licda. Krisberlyn Solano Mora, CPA	K 17:00 a 19:50	003 RG	K: 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 último de cuatro que permitirán que la población estudiantil de la carrera de Contaduría Pública desarrolle los conocimientos, habilidades y destrezas requeridos para la ejecución efectiva de un proceso de auditoría de estados financieros y de otros servicios prestados por los contadores públicos autorizados.

En particular, este curso aborda los conceptos, criterios y requerimientos fundamentales relativos a:

1. El diseño de programas de pruebas de control y la documentación de la evidencia de auditoría que resulta de su ejecución.
2. El diseño de programas de pruebas sustantivas de detalle y la documentación de la evidencia de auditoría que resulta de su ejecución.
3. La emisión de opiniones de auditoría a partir de la evidencia obtenida producto de la ejecución y documentación de las pruebas de control y sustantivas de detalle.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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 la auditoría financiera.

II. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la evidencia de auditoría obtenida mediante el diseño, ejecución y documentación de pruebas de control y sustantivas de detalle, mediante el análisis y aplicación de normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para fundamentar la emisión de una opinión en el contexto de una auditoría de estados financieros llevada a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Aplicar los criterios y requerimientos relacionados con el diseño de programas de pruebas de control y la documentación de la evidencia de auditoría que resulta de su ejecución, mediante el uso de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para comprobar la eficacia operativa de los controles relevantes asociados con las transacciones, saldos e información a revelar que se presentan en los estados financieros.
2. Aplicar los criterios y requerimientos relacionados con el diseño de programas de pruebas sustantivas de detalle y la documentación de la evidencia de auditoría que resulta de su ejecución, mediante el uso de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para confirmar o descartar (según sea el caso) la existencia de incorrecciones materiales en las afirmaciones asociadas con las transacciones y saldos que se presentan en los estados financieros.
3. Aplicar los criterios y requerimientos relacionados con el análisis de la evidencia de auditoría, mediante el uso de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, lo anterior con el propósito de evaluar el efecto que la existencia de incorrecciones y limitaciones de alcance tienen sobre la opinión que un contador público autorizado emite en su dictamen de auditoría financiera.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

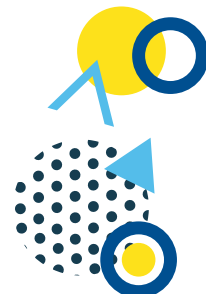
TEMA 1. Introducción y análisis del programa del curso.

TEMA 2. Auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo – NIIF 9

TEMA 3. Auditoría de inversiones – 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





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

TEMA 6. Auditoría de propiedades, 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 del patrimonio – NIC 1 y Legislación Aplicable

TEMA 9. Auditoría de gastos de operación – NIC 19, NIC 16, NIC 36, NIC 37 y NIC 38

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

La metodología del curso se organiza desde una orientación activa, situada y progresiva del aprendizaje, en correspondencia con el objeto del curso, el objeto de la disciplina, el perfil de egreso y los elementos pedagógicos definidos en el plan de estudios. Esta orientación articula fundamentos conceptuales, herramientas técnicas, análisis de información, resolución de problemas, toma de decisiones, uso pertinente de tecnologías, comunicación académica y profesional, trabajo colaborativo y reflexión ética sobre las implicaciones del desempeño profesional en las organizaciones y en la sociedad.

En este curso, la mediación pedagógica se concreta mediante estrategias de enseñanza y aprendizaje coherentes con los contenidos, los saberes por desarrollar, la carga académica, los créditos asignados y el nivel de complejidad correspondiente dentro de la estructura curricular. Las actividades metodológicas integran, según la naturaleza del curso, clases participativas, análisis de casos, resolución de ejercicios, proyectos aplicados, laboratorios, simulaciones, investigación documental, exposiciones, trabajo de campo, discusión de lecturas, uso de entornos virtuales, análisis de datos u otras estrategias pertinentes. Estas mediaciones permiten que la persona estudiante construya aprendizajes con sentido profesional, aplique conocimientos en situaciones vinculadas con el campo de formación y evidencie avances en los saberes definidos para el curso.

Estrategia metodológica	Descripción
Clase magistral dialogada, explicación estructurada y modelamiento docente	El docente llevará a cabo el análisis programático de la normativa internacional de auditoría, lo cual hará posible que la población estudiantil desarrolle destrezas y habilidades para aplicar, analizar, y evaluar los criterios técnicos que son requeridos para llevar a cabo una auditoría de estados financieros. Esta dinámica será complementada con casos del ejercicio profesional y situaciones fácticas que promueven la toma de decisiones razonadas y fundamentadas en elementos de carácter técnico.
Aprendizaje basado en problemas	El docente promoverá por medio del trabajo en equipo y la comunicación asertiva, el análisis, la evaluación y la resolución por parte de la población estudiantil, de situaciones fácticas de naturaleza y características similares a las que acontecen en el desarrollo de una auditoría financiera.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN	
Rubro	Porcentaje
Prácticas	40%
Talleres prácticos	10%
I Examen parcial	25%
II Examen parcial	25%
Total	100%

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

Prácticas:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por cuatro integrantes desarrollarán las cuatro 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 30 minutos.

Talleres prácticos:

La población estudiantil organizada en grupos de trabajo compuestos por estrictamente cuatro integrantes desarrollará en conjunto y durante cada una de las lecciones indicadas en el cronograma de trabajo del curso, los cuatro talleres prácticos que les serán asignados por los profesores de la cátedra. Dichos talleres prácticos no serán sujeto de reposición; no obstante, el porcentaje asignado a este rubro se evaluará eliminando el taller práctico cuya nota sea la más baja. Luego de finalizado cada uno de los talleres prácticos el profesor del curso procederá a analizar, de forma conjunta con la población estudiantil la metodología requerida para dar respuesta correcta a los enunciados propuestos.

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 los artículos 14 y 24 del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil y la Circular OBS-2-2023.

Importante:

En este contexto la Cátedra de Auditoría Financiera IV ha establecido los siguientes criterios para el uso del sitio de Mediación Virtual:





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

1. 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) de cada una de las cuatro prácticas del curso. 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. 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, perderán los puntos asignados a las mismas. Los archivos a recibir tendrán un tamaño máximo de 10MB. En caso de que la solución de cualquiera de las prácticas sea entregada en un formato diferente de PDF, los estudiantes perderán el 40% de los puntos obtenidos en dichas evaluaciones.
2. 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, 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, 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.**

VII. CRONOGRAMA		
FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
11 agosto 2026	Análisis del programa del curso e introducción	♦ Exposición del profesor
18 agosto 2026	Auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo	♦ Exposición del profesor
25 agosto 2026	Auditoría de inversiones	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 1 (evaluación de auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones).
1 setiembre 2026	Taller práctico No. 1	♦ Taller práctico No. 1 (evaluación de auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo e inversiones). ♦ Solución práctica No. 1.
8 setiembre 2026	Auditoría de cuentas por cobrar e ingresos	♦ Exposición del profesor
22 setiembre 2026	Auditoría de inventarios y costo de ventas	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 2 (evaluación de auditoría de cuentas por cobrar, ingresos, inventarios, costo de ventas)





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

VII. CRONOGRAMA

29 setiembre 2026	Taller práctico No. 2	♦ Taller práctico No. 2 (evaluación de auditoría de cuentas por cobrar, ingresos, inventarios y costo de ventas). ♦ Solución práctica No. 2
6 octubre 2026	I Examen Parcial Sedes y Recintos Regionales: 5:00 pm Sedes Rodrigo Facio: 7:00 pm	♦ I Examen parcial (Evaluación: Auditoría: efectivo y equivalentes de efectivo, inversiones, cuentas por cobrar, ingresos, inventarios y costo de ventas)
13 octubre 2026	Auditoría de propiedades, planta y equipo	♦ Exposición del profesor
20 octubre 2026	Auditoría de pasivos definidos y gastos financieros	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 3 (evaluación de auditoría de propiedades, planta y equipo, pasivos definidos y gastos financieros).
27 octubre 2026	Taller práctico No. 3	♦ Taller práctico No. 3 (evaluación de auditoría de propiedades, planta y equipo, pasivos definidos y gastos financieros). ♦ Solución práctica No. 3
3 noviembre 2026	Auditoría del patrimonio	♦ Exposición del profesor
10 noviembre 2026	Auditoría de gastos de operación	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes: Práctica No. 4 (evaluación de auditoría de patrimonio y gastos de operación).
17 noviembre 2026	Taller práctico No. 4	♦ Taller práctico No. 4 (evaluación de auditoría de patrimonio y gastos de operación). ♦ Solución práctica No. 4
24 noviembre 2026	II Examen Parcial Sedes y Recintos Regionales: 5:00 pm Sedes Rodrigo Facio: 7:00 pm	♦ II Examen parcial (Evaluación: Auditoría: propiedades, planta y equipo, pasivos definidos, gastos financieros, patrimonio y gastos de operación)
8 diciembre 2026	Examen de Ampliación Todos los grupos: 6:00 pm	♦ 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 Quinta Edición, 2024.
- Federación Internacional de Contadores, “Normas Internacionales de Información Financiera”, México DF México, Fondo Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, AC, Vigésima Séptima Edición, 2024.

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.
- Sánchez Gurriel 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”
- NIA 701 “Comunicación de las Cuestiones Clave de Auditoría”
- NIA 705 “Modificaciones a la Opinión en el Dictamen del Auditor Independiente”
- NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos de Otros Asuntos en el Dictamen”
- NIIF 18 “Presentación de Estados Financieros”
- 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”
- NIC 37 “Provisiones, Activos y Pasivos Contingentes”
- NIC 23 “Costos por Préstamos”





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- NIC 19 “Beneficios de Empleados”

IX. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es presencial. Se utilizará la plataforma Nueva Mediación Virtual para colocar el programa y los materiales del curso y recibir los entregables de las 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. Rafael Castro Monge, CPA	rafael.castromonge@ucr.ac.cr
03	Lic. Allan Arias Jiménez, CPA	allan.arias@ucr.ac.cr
04	Lic. Ariel Cascante Rojas, CPA	ariel.cascante@ucr.ac.cr
SEDE CARIBE		
01	MDE. Mainor Segura Bejarano, CPA	mainor.segura@ucr.ac.cr
SEDE ATLÁNTICO		
01	MBA. Habacuc Collado Menéndez, CPA	habacuc.collado@ucr.ac.cr
RECINTO GUÁPILES		
031	Licda. Krisberlyn Solano Mora, CPA	krisberlyn.solano@ucr.ac.cr

