



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

PROGRAMA DEL CURSO

PC-0320 Auditoría Financiera I



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



negocios@ucr.ac.cr



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



PROGRAMA DEL CURSO
PC-0320
CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA I
III CICLO 2019

DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública				
Curso del V ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	PC-0202 y (XS-0277 o PC-0322)				
Correquisitos	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	-	Horas de práctica:	1 horas

PROFESORES DEL CURSO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
01	Lic. Juan González Montero, CPA, y Licda. Daphne Ramírez Pérez, CPA.	L y M: 17:00 a 19:50	443 CE	L: 20:00 a 21:00 M: 16:00 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.**

**** El coordinador del curso es el Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA**

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso es el primero 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- Introducción y concepto de auditoría.

TEMA II- Objetivo de una auditoría financiera y materialidad.

TEMA III- Principios generales y responsabilidades del auditor.

TEMA IV- Oferta de servicios para una auditoría financiera.

TEMA V- Identificación y valoración de riesgos de incorrección material.

TEMA VI- Procedimientos analíticos.

TEMA VII- Planificación de la auditoría y respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y evaluados.

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	20%
Pruebas cortas (Incluye una prueba corta en idioma inglés)	18%
Talleres prácticos	12%
I Examen parcial	20%
II Examen parcial	30%
NOTA	100%

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

Prácticas temas varios:

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

Pruebas cortas:

Las cuatro 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.

Dinámica en idioma inglés:

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, en la fecha indicada en el cronograma del curso se entregará a los estudiantes para su análisis el material en correspondiente a la evaluación. En la fecha indicada en el cronograma del curso, se desarrollará una dinámica que tiene por objeto evaluar el vocabulario técnico clave incluido en el material entregado a los estudiantes de forma previa. Esta dinámica corresponde a una de las cuatro pruebas cortas para efectos de evaluación.

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.

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.**





V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
6 enero 2020	Introducción y concepto de auditoría	♦ Exposición del profesor.
8 enero 2020	Objetivo de una auditoría financiera y materialidad (I Parte) NIA 200 "Objetivos globales del auditor independiente y realización de una auditoría de conformidad con NIA".	♦ Exposición del profesor.
13 enero 2020	Objetivo de una auditoría financiera y materialidad (II Parte) NIA 320 "Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría".	♦ Exposición del profesor. ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320).
15 enero 2020	Principios generales y responsabilidades del auditor (I Parte) NIA 240 "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude".	♦ Exposición del profesor.
20 enero 2020	Principios generales y responsabilidades del auditor (II Parte) NIA 250 "Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros".	♦ Exposición del profesor. ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320). ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250).
22 enero 2020	Oferta de servicios para una auditoría financiera NIA 210 "Acuerdo de los términos del encargo de auditoría". 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. ♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320).





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
27 enero 2020	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".	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor. ◆ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250).
29 enero 2020	Taller Práctico No. 1	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250). ◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250).
3 febrero 2020	I Examen Parcial	<ul style="list-style-type: none"> ◆ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250).
5 febrero 2020	Identificación y valoración de riesgos de incorrección material (III Parte) Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI: <ul style="list-style-type: none"> ◆ Fase I: Procedimientos para la identificación de controles relevantes a nivel de los componentes del SCI de la entidad auditada. ◆ Fase II: Procedimientos para la evaluación del diseño de los controles relevantes identificados en del SCI de la entidad auditada. 	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor. ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI).
10 febrero 2020	Procedimientos analíticos NIA 520 "Procedimientos Analíticos".	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor.
12 febrero 2020	Planificación de la auditoría y respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y evaluados (I Parte) NIA 300 "Planificación de la auditoría de estados financieros".	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI).





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
17 febrero 2020	Planificación de la auditoría y respuesta a los riesgos de incorrección material identificados y evaluados (II Parte) NIA 330 "Respuestas del auditor a los riesgos valorados".	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520, 300 y 330). ◆ Entrega a los estudiantes del material de la dinámica en idioma inglés. ◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)
19 febrero 2020	Taller Práctico No. 2	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación NIA 210, 315, y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI).
24 febrero 2020	Taller Práctico No. 3	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520, 300 y 330). ◆ Prueba corta No. 4 (Evaluación NIA 520, 300 y 330) (Dinámica en idioma inglés). ◆ Evaluación taller práctico No. 3 (Evaluación NIA 520, 300 y 330).
26 febrero 2020	II Examen Parcial	<ul style="list-style-type: none"> ◆ II Examen parcial (Evaluación NIA 210, 300, 315, 330, 520 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI).
6 marzo 2020	Examen de Ampliación	<ul style="list-style-type: none"> ◆ Toda la materia del curso. Aula por 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, Novena Edición, 2019 - Revisada.
- ◆ Ley y Reglamento de la Regulación de la Profesión de Contador Público y Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica.
- ◆ Reglamento de Ética Profesional del Contador Público.
- ◆ Ley y Reglamento de Creación del Timbre del Colegio de Contadores Públicos.
- ◆ 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 Contingentes y Activos Contingentes
 - ◆ NIC 38 Activos Intangibles

Libros de Consulta:

- ◆ 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.
- ◆ 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
Lic. Juan González Montero (Coordinador)	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
Licda. Daphne Ramírez Pérez, CPA.	Rodrigo Facio	dapramirez@deloitte.com

