



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

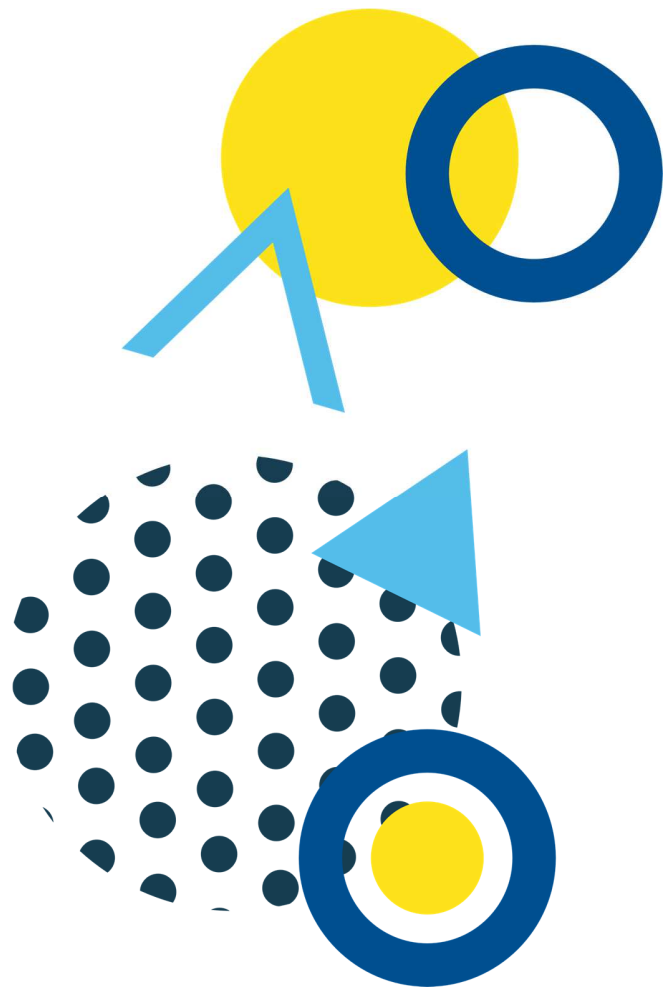
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

Auditoría Financiera I

PC-0320

III Ciclo-2020





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

**PROGRAMA DEL CURSO
PC-0320
CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA I
III CICLO 2020**



DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública				
Curso del V ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	(PC-0202, XS-0276)				
Correquisitos	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	-	Horas de práctica:	1 hora

PROFESORES DEL CURSO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención 1/
SEDE RODRIGO FACIO				
01	Lic. Juan González Montero, CPA 2/	L y M: 18:00 a 20:50	CE	L y M: 17:00 a 18:00
SEDE ATLÁNTICO				
01	MBA. Mainor Segura Bejarano, CPA	L y M: 18:00 a 20:50	SA	K: 18:00 a 20:00

1/ 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.

2/ El coordinador de la cátedra 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- Ley y Reglamento de Creación del Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica, Código de Ética Profesional y Ley del Timbre.

TEMA IV- Principios generales y responsabilidades del auditor

TEMA V- Oferta de servicios para una auditoría financiera

TEMA VI- Identificación y valoración de riesgos de incorrección material

TEMA VII- Procedimientos analíticos

TEMA VIII- 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 los ejes transversales de ética y uso del idioma inglés. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Rubro	Porcentaje
Prácticas de temas varios (Incluye el desarrollo de una práctica en idioma inglés - 5%)	25%
Pruebas cortas	20%
Actividad de valores éticos	1%
I Examen parcial	24%
II Examen parcial	30%
NOTA	100%

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





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

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 15 minutos.

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.

Actividad de valores éticos:

Durante la primera actividad asincrónica los profesores analizarán de forma conjunta con sus estudiantes toda la normativa y reglamentación que rige la profesión de Contador Público Autorizado y en especial sobre la importancia que tiene la ética profesional dentro del ejercicio activo de la contaduría pública. Asimismo, en la fecha establecida en el programa del curso, se llevará a cabo una prueba corta (de comprobación de lectura) cuyo valor es de 1%.

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 y desarrollo el enunciado en idioma inglés de una de las cinco prácticas correspondientes a este rubro de evaluación. En este caso, la respuesta de esta práctica podrá ser presentada por parte de los estudiantes en idioma inglés o en idioma español, según sea su decisión.

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.

Importante:

Tomando como base lo establecido por la Resolución VD-11489-2020 de la Vicerrectoría de Docencia de la Universidad de Costa Rica todas las evaluaciones del curso se llevarán a cabo por medio del sitio Mediación Virtual. En este contexto la Cátedra de Auditoría Financiera I ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

1. Prácticas temas varios: 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 (en formato PDF) de cada una de las cinco 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 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, 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.
2. Exámenes y pruebas cortas: 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 del curso. 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 evaluación. En todas las evaluaciones, el modo de navegación será secuencial, lo cual implica que los estudiantes deben iniciar la evaluación dando respuesta a la pregunta No. 1 y avanzar en la prueba haciendo uso del botón "siguiente página" de manera que den 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. En todas las evaluaciones será aplicable lo establecido por la Vicerrectoría de Docencia en su directriz VD-11502-2020, la cual textualmente indica "*Cuando las evaluaciones son sincrónicas, la habilitación del vídeo y audio ES OBLIGATORIA para las personas participantes.*"

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
4 Enero 2021	Análisis del programa del curso introducción, concepto de auditoría y aspectos éticos y reglamentarios de la profesión de CPA	◆ Exposición del profesor
6 Enero 2021	Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de una auditoría de conformidad con NIA”.	◆ Exposición del profesor ◆ Actividad asincrónica
11 Enero 2021	Objetivo de una Auditoría Financiera (I Parte) NIA 320 “Importancia relativa en la planificación y ejecución de la auditoría”	◆ Exposición del profesor ◆ Actividad asincrónica ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
13 Enero 2021	Principios Generales y Responsabilidades del Auditor (II Parte) NIA 240 “Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude”	◆ Exposición del profesor ◆ Actividad asincrónica ◆ Comprobación de Lectura – Aspectos éticos y reglamentarios de la profesión de CPA
18 Enero 2021	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 ◆ Actividad asincrónica ◆ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320) ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250)
20 Enero 2021	Oferta de Servicios para una Auditoría Financiera NIA 210 “Acuerdo de los términos del encargo de auditoría” Evaluación de Riesgos y Control Interno (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 ◆ Actividad asincrónica ◆ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
25 Enero 2021	Taller Práctico No. 1	<ul style="list-style-type: none">◆ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250)◆ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 240 y 250)◆ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250)
27 Enero 2021	I Examen Parcial	<ul style="list-style-type: none">◆ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 240 y 250)
1° Febrero 2021	Evaluación de Riesgos y Control Interno (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
3 Febrero 2021	Evaluación de Riesgos y Control Interno (III Parte) Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI: 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)
8 Febrero 2021	Procedimientos Analíticos NIA 520 “Procedimientos Analíticos”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520)
10 Febrero 2021	Planificación de la Auditoría (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)◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 210, 315 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
15 Febrero 2021	Planificación de la Auditoría (II Parte) NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados”	<ul style="list-style-type: none">◆ Exposición del profesor◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 520)◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330)◆ Prueba Corta No. 4 (Evaluación NIA 520)
17 Febrero 2021	Taller Práctico No. 2	<ul style="list-style-type: none">◆ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación NIA 210, 315, 300, 330, 520 y Metodología para Documentar una Evaluación de un SCI)
22 Febrero 2021	Taller Práctico No. 3	<ul style="list-style-type: none">◆ Solución Práctica No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330)◆ Prueba corta No. 5 (Evaluación NIA 300 y 330)
24 Febrero 2021	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)
10 Marzo 2021	Examen de Ampliación	<ul style="list-style-type: none">◆ Toda la materia del curso

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.



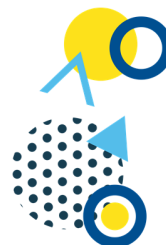


UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

- ◆ 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, 2019. Para efectos del curso, es indispensable que el estudiante domine los aspectos teóricos y prácticos de las siguientes normas:
 - ◆ NIIF 9 Instrumentos Financieros (Capítulos: 4 Clasificación y 5 Medición)
 - ◆ NIIF 13 Medición de 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 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
Msc. Juan González Montero, CPA	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
Msc. Vernor Mesén Figueroa (Coordinador)	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	Atlántico	mainor.segura@ucr.ac.cr

IX. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es 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.

