



UNIVERSIDAD DE  
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN  
DE NEGOCIOS  
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

## PROGRAMA DEL CURSO

# PC-0321 Auditoría Financiera II



## 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 - 0321**  
**CÁTEDRA: AUDITORÍA FINANCIERA II**  
**II CICLO 2019**

DATOS DEL CURSO					
<b>Carrera:</b>	Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública				
<b>Curso del VI ciclo del Plan de Estudios 2016</b>					
<b>Requisitos:</b>	PC-0320				
<b>Correquisitos</b>	PC-0211				
<b>Créditos</b>	03				
<b>Horas de teoría:</b>	02 horas	<b>Horas de laboratorio:</b>	-	<b>Horas de práctica:</b>	01 hora

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	L: 7:00 a 9:50	111 CE	L:10:00 a 12:00
02	Lic. Guillermo Sanabria Benavides, CPA	L: 19:00 a 21:50	211 AU	J: 19:00 a 21:00
03	Lic. Juan González Montero, CPA	L: 19:00 a 21:50	126 CE	L: 17:00 a 19:00
SEDE ATLÁNTICO				
01	Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA, CIA	L: 17:00 a 19:50	004 RA	L: 15:00 a 17:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Mainor Segura Bejarano, CPA	L: 17:00 a 19:50	10	J: 17:00 a 19:00
RECINTO GUÁPILES				
01	Lic. Pablo Badilla Mora, CPA	L: 18:00 a 20:50	03	K: 18:00 a 20:00
RECINTO SANTA CRUZ				
01	Lic. Iván Villaverde, CPA	L: 17:00 a 19:50	04	M 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 es el segundo 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

Continuar con el desarrollo de 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 Repaso de Conceptos Generales de Auditoría I.

**TEMA II-** Evidencia de Auditoría.

**TEMA III-** Utilización del Trabajo de Terceros.

## 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 - 5%)	20%
Pruebas cortas	18%
Talleres prácticos	12%
I Examen parcial	25%
II Examen parcial	25%
<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 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, los talleres prácticos No. 1 y No. 3. 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 taller No. 2 consiste en la elaboración de un conjunto de papeles de trabajo el cual conlleva el diseño y documentación de diversas cédulas de concentración, cédulas sumarias y cédulas de ajustes y reclasificación. En este caso, durante la lección indicada en el programa del curso y haciendo uso del enunciado del taller, el profesor elaborará un ejemplo de cada uno de los tipos de cédulas antes indicadas, lo anterior a efecto de que los estudiantes puedan obtener los conocimientos y desarrollar las destrezas y habilidades para el diseño y documentación de este tipo de papeles de trabajo. Luego de terminada la lección, los estudiantes tendrán una semana para diseñar y documentar de forma individual todas las cédulas, ajustes y reclasificaciones solicitados en el enunciado de éste taller práctico. El legajo de papeles de trabajo debe ser entregado al profesor para su revisión en la fecha indicada en el programa del curso.

Estas 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.

### **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.

### **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 cuatro 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.

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.**





## V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
12 agosto 2019	<b>Introducción y repaso Auditoría Financiera I</b>	♦ Exposición del profesor
19 agosto 2019	<b>Evidencia de auditoría (I Parte)</b> NIA 500 Evidencia de Auditoría.	♦ Exposición del profesor
26 agosto 2019	<b>Evidencia de auditoría (II Parte)</b> NIA 530 Muestreo de Auditoría	♦ Exposición del profesor ♦
2 setiembre 2019	<b>Evidencia de auditoría (III Parte)</b> NIA 501 Evidencia de Auditoría – Consideraciones Específicas para Determinadas Áreas <u>(Solo inventarios y Litigios y Reclamaciones)</u>	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 1 (Evaluación NIA 500, 501 y 530)
9 setiembre 2019	<b>Evidencia de auditoría (IV Parte)</b> NIA 505 Confirmaciones Externas	♦ Exposición del profesor ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 500, 501 y 530)
16 setiembre 2019	<b>Evidencia de auditoría (V Parte)</b> NIA 510 Encargos Iniciales de Auditoría – Saldos de Apertura	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 1 (Evaluación NIA 500, 501 y 530)
23 setiembre 2019	<b>Evidencia de auditoría (VI Parte)</b> NIA 540 Auditoría de Estimaciones Contables, Incluidas las de Valor Razonable y de Información	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 505, 510 y 540)
30 setiembre 2019	<b>Taller Práctico No. 1</b>	♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 505, 510 y 540) ♦ Evaluación taller práctico No. 1 (Evaluación NIA 500, 501, 505, 510, 530 y 540)
7 octubre 2019	<b>Evidencia de auditoría (VII Parte)</b> NIA 550 Partes Vinculadas	♦ Exposición del profesor ♦ Prueba Corta No. 2 (Evaluación NIA 505, 510 y 540)
14 octubre 2019	<b>I Examen Parcial</b>  <b>Todos los grupos de la cátedra</b>	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 500, 530, 501, 510 y 505) <b>Este examen se llevará a cabo en el horario normal de lecciones</b>





FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
21 octubre 2019	<b>Evidencia de auditoría (VIII Parte)</b> NIA 580 Manifestaciones Escritas	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 550 y 580)</li> </ul>
28 octubre 2019	<b>Taller Práctico No. 2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Solución Práctica No. 3 (Evaluación NIA 550 y 580)</li> <li>◆ Evaluación taller práctico No. 2 (Evaluación papeles de trabajo)</li> </ul>
4 noviembre 2019	<b>Utilización de Trabajo de Terceros (I Parte)</b> NIA 610 Utilización del Trabajo de Auditores Internos	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Prueba Corta No. 3 (Evaluación NIA 550 y 580)</li> <li>◆ Entrega de papeles de trabajo – Taller práctico No. 2</li> </ul>
11 noviembre 2019	<b>Utilización del Trabajo de Terceros (II Parte)</b> NIA 620 Utilización del Trabajo de un Experto del Auditor	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Exposición del profesor</li> <li>◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 610 y 620)</li> </ul>
18 noviembre 2019	<b>Taller Práctico No. 3</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Solución Práctica No. 4 (Evaluación NIA 610 y 620)</li> <li>◆ Prueba corta No. 4 (Evaluación NIA 610 y 620)</li> <li>◆ Evaluación taller práctico No. 3 (Evaluación NIA 550, 580, 610 y 620)</li> </ul>
25 noviembre 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 540, 550, 580, 610 y 620)</li> </ul> <p style="text-align: center;"><b>Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm</b></p>
9 diciembre 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> <p style="text-align: center;"><b>Aulas a confirmar - Hora 6:00 pm</b></p>

## 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, Octava Edición, 2018 - Revisada. **Material didáctico disponible en Antología que se vende en la Fotocopiadora de la Facultad de Ciencias Económicas.**
- ◆ 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.

### 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 Segunda Edición, 2019. Para efectos del curso, es indispensable que el estudiante domine los aspectos teóricos y prácticos de las siguientes normas:
  - ◆ NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenedos para la Venta y Operaciones Discontinuas
  - ◆ NIIF 9 Instrumentos Financieros
  - ◆ NIIF 15 Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes
  - ◆ NIIF 16 Arrendamientos
  - ◆ NIC 1 Presentación de Estados Financieros
  - ◆ NIC 2 Inventarios
  - ◆ NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores
  - ◆ 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
  - ◆ NIC 40 Propiedades de Inversión
- ◆ 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.





## VIII. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

Docente	Sede o Recinto	Correo
Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
Lic. Juan Gonzalez Montero, CPA	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
Lic. Guillermo Sanabria Benavides	Rodrigo Facio	guillermo.sanabriabenavides@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. Pablo Badilla Mora, CPA	Guápiles	pablo.badilla@ucr.ac.cr
Lic. Iván Villaverde, CPA	Santa Cruz	ivan.villaverde@ucr.ac.cr

