



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

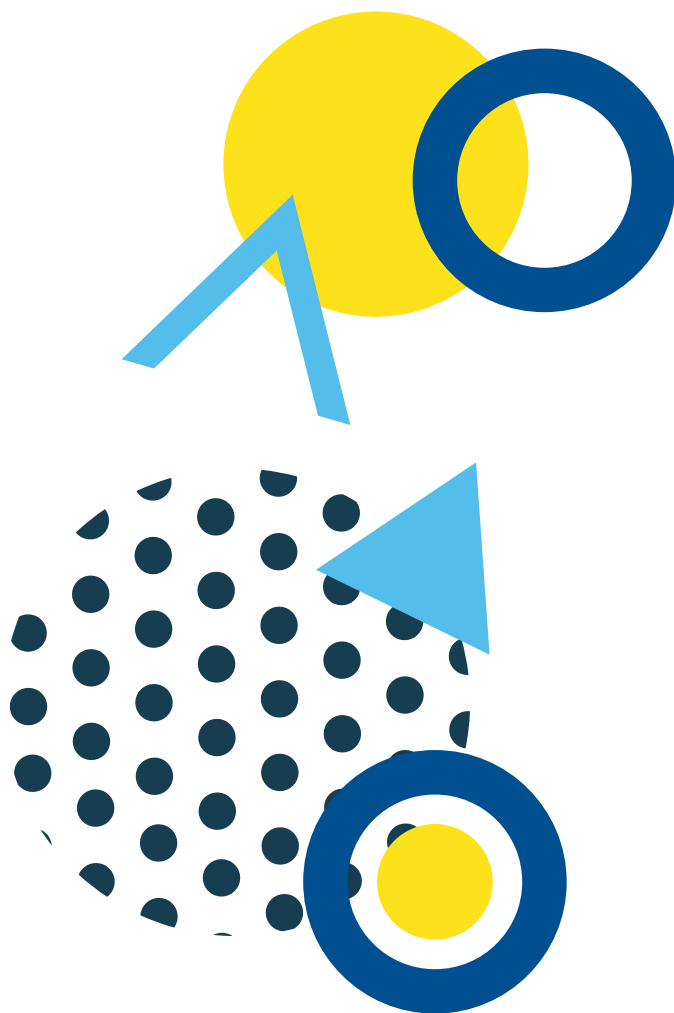
Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso:

Principios de Auditoría Financiera

DN-0109

II Semestre-2026





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**



PROGRAMA DEL CURSO
DN-0109
CÁTEDRA: PRINCIPIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA
II CICLO 2026

DATOS DEL CURSO					
Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Dirección de Empresas				
Curso del VIII ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	(PC-0304 o DN-0261), DN-0442				
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	MBA. Juan González Montero, CPA	M: 19:00 a 21:50	205 AU	M: 17:00 a 19:00
02	MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	M: 19:00 a 21:50	341 CE	M: 17:00 a 19:00
SEDE PACÍFICO				
01	Lic. Ronaldo Azofeifa Morales, CPA	M: 17:00 a 19:50	003A SP	M: 15:00 a 17:00
SEDE GUANACASTE				
01	Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	M: 17:00 a 19:50	017 RG	V: 18:00 a 20:00
SEDE CARIBE				
01	Lic. Evan Cubero Abarca, CPA	M: 17:00 a 19:50	008 SC	V: 18:00 a 20:00
SEDE OCCIDENTE				
01	MBA. Juan Luis Conejo Rojas, CPA	M: 18:00 a 20:50	RO	K: 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.

** Coordinador de Cátedra: Msc Vernor Mesén Figueroa, CPA.

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso hará posible que la población estudiantil de la carrera de Dirección de Empresas obtenga una comprensión integral de los alcances e implicaciones técnicas que conlleva el desarrollo de un proceso completo de auditoría de estados financieros.

En particular, este curso aborda los conceptos, criterios y requerimientos fundamentales relativos al acuerdo de los términos del encargo de auditoría, la determinación de los diferentes umbrales de materialidad, la identificación y valoración de riesgos de incorrección material, la suscripción de una carta de manifestaciones escritas y la emisión de un dictamen de auditoría, lo anterior en el contexto de un proceso de auditoría de estados financieros llevado a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Se busca que los profesionales de Dirección de Empresas sean además de personas que comprendan de forma integral los alcances e implicaciones de un proceso completo de 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

Comprender los conceptos, requerimientos y responsabilidades fundamentales relativos al desarrollo de una auditoría financiera, mediante el análisis y aplicación de normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para interpretar como parte de su ejercicio profesional la definición de los términos del encargo, la determinación de los diferentes umbrales de materialidad, la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, la suscripción de una carta de manifestaciones escritas y el contenido de un dictamen de auditoría, lo anterior en el contexto de un proceso de auditoría de estados financieros llevado a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Comprender los objetivos, el alcance y las etapas de una auditoría de estados financieros, mediante la interpretación de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para lograr el entendimiento de la naturaleza y el propósito de la auditoría financiera, así como las responsabilidades del auditor independiente.
2. Comprender los criterios y los requerimientos relacionados con la aceptación y el acuerdo de los términos del encargo de auditoría, mediante el entendimiento de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para evaluar si existen las condiciones necesarias para contratar o continuar un encargo y aceptar una oferta de servicios para un proceso de auditoría de estados financieros.
3. Comprender los criterios, los requerimientos y la metodología relacionados con el uso del concepto de materialidad en una auditoría financiera, mediante la interpretación de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para entender acerca de los diferentes umbrales de materialidad que deben ser utilizados en todas las etapas de un proceso de auditoría de estados financieros.
4. Comprender los criterios, requerimientos y procedimientos asociados con la identificación y valoración de los riesgos de incorrección material en una auditoría financiera, mediante el conocimiento de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para conocer los procedimientos de auditoría que proporcionan una base adecuada para identificar y valorar los riesgos de incorrección material y fundamentar el diseño de los procedimientos posteriores de auditoría.
5. Comprender los criterios, requerimientos y procedimientos relativos a la suscripción de una carta de manifestaciones escritas, mediante el conocimiento de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, para inferir cuáles son las responsabilidades de una entidad implicadas en dicho documento.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

6. Comprender los criterios y requerimientos relacionados con el análisis de la evidencia de auditoría, mediante el conocimiento de la normativa técnica y legal, la discusión de casos del ejercicio profesional y la resolución de situaciones fácticas, lo anterior a efecto de inferir e interpretar de forma adecuada el contenido de un dictamen de auditoría emitido por un contador público autorizado.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I: Introducción y concepto de auditoría.

TEMA II: Objetivo y alcance de una auditoría financiera.

TEMA III: Materialidad.

TEMA IV: Oferta de servicios para una auditoría financiera.

TEMA V: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material.

TEMA VI: Manifestaciones escritas.

TEMA VII: Dictamen de auditoría de estados financieros.

V. METODOLOGÍA

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 comprenda 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 interpretación e inferencia acerca de los procesos de toma de decisiones que un auditor independiente realiza durante la ejecución e informe de una auditoría de estados financieros.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Estrategia metodológica	Descripción
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.

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





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Importante:

La Cátedra de Principios de Auditoría Financiera ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:

1. Programa del curso: estará disponible en el sitio Medición Virtual.
2. Enlaces de Zoom: cada uno de los grupos contará con un enlace de Zoom el cual será utilizado por el profesor o profesora para atender consultas en el caso de que por mutuo acuerdo así haya sido definido con los estudiantes.
3. Prácticas: 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 con un máximo de 10MB) 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 las cuatro 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 o los estudiantes individuales (según sea el caso) que eventualmente no hubiesen entregado la solución de sus cuatro prácticas perderán el 100% de los puntos asignados a los mismos. En caso de que la solución de sus cuatro prácticas sea entregada en un formato diferente de PDF, los estudiantes perderán el 40% de los puntos obtenidos en dichas evaluaciones. La cátedra ha designado al sitio Medición Virtual como el único medio a través del cual se llevará a cabo la recepción de la solución de las cuatro 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.**





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

VII. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
12 agosto 2026	Introducción, concepto de auditoría y revisión del programa del curso	♦ Exposición del profesor
19 agosto 2026	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
26 agosto 2026	Objetivo de una auditoría financiera (I 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)
2 setiembre 2026	Taller Práctico 1	♦ Taller práctico NIA 200 y NIA 320 ♦ Solución Práctica No. 1 (Evaluación NIA 200 y 320)
9 setiembre 2026	Oferta de servicios para una auditoría financiera NIA 210 “Acuerdo de los términos del encargo de auditoría”	♦ Exposición del profesor
16 setiembre 2026	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 ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)
23 setiembre 2026	Taller Práctico 2	♦ Taller práctico NIA 210 y NIA 315 ♦ Solución Práctica No. 2 (Evaluación NIA 210 y 315)
30 setiembre 2026	I Examen Parcial	♦ I Examen parcial (Evaluación NIA 200, 320, 210 y 315)
7 octubre 2026	Evidencia de auditoría NIA 580 “Manifestaciones Escritas”	♦ Exposición del profesor
14 octubre 2026	Dictamen de un conjunto de estados financieros completo (Parte I) NIA 700 “Formación de la Opinión y Emisión de Informe de Auditoría de Estados Financieros”	♦ Exposición del profesor
21 octubre 2026	Dictamen de un conjunto de estados financieros completo (Parte II) NIA 705 “Opinión Modificada en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Evaluación NIA 580, 700 y 705)





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
28 octubre 2026	Taller Práctico 3	♦ Taller práctico NIA 580,700 y 705 ♦ Solución Práctica No. (Evaluación NIA 580,700 y 705)
4 noviembre 2026	Dictamen de un conjunto de Estados financieros completo (Parte III) NIA 701 “Comunicaciones de Asuntos Clave de Auditoría en el Informe del Auditor Independiente” y NIA 706 “Párrafos de Énfasis y Párrafos sobre Otras Cuestiones en el Informe Emitido por un Auditor Independiente”	♦ Exposición del profesor ♦ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 4 (Evaluación NIA 701 y 706)
11 noviembre 2026	Taller Práctico 4	♦ Taller práctico NIA 701 y 706 ♦ Solución práctica No. 4 (Evaluación NIA 701 y 706)
18 noviembre 2026	II Examen Parcial	♦ II Examen parcial (Evaluación NIA 580, 700, 701, 705 y 706)
2 diciembre 2026	Examen de Ampliación	♦ Toda la materia del curso Hora: 6:00 pm – En todos los recintos y sedes

VIII. 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.

Libros de Consulta:

- ♦ Arens, Elder y otros, “Auditoría un Enfoque Integral”, México DF México, Prentice Hall, Décimo Primera Edición, 2007.
- ♦ 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.





UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

Docente	Sede o Recinto	Correo
Msc. Vernor Mesén Figueroa, CPA (Coordinador)	Rodrigo Facio	vernor.mesen@ucr.ac.cr
MBA. Juan González Montero, CPA	Rodrigo Facio	juanmanuel.gonzalez@ucr.ac.cr
MBA. Rodolfo Piña Contreras, CPA	Rodrigo Facio	rodolfo.pinacontreras@ucr.ac.cr
Lic. Ronaldo Azofeifa, CPA	Pacífico	ronaldo.azofeifa@ucr.ac.cr
Lic. Iván Villaverde Carbajo, CPA	Guanacaste	ivan.villaverde@ucr.ac.cr
Lic. Licda. Evan Cubero Abarca, CPA	Caribe	evan.cubero@ucr.ac.cr
MBA. Juan Luis Conejo Rojas, CPA	Occidente	juan.conejorojas@ucr.ac.cr

X. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es presencial. La plataforma institucional Mediación Virtual se utilizará únicamente para colocar los documentos y material del curso. Además, se usará para que los estudiantes puedan realizar consultas en forma virtual al docente.

