

Auditoría Financiera I

Código: CON-3407	
Modalidad: Cuatrimestral	Créditos: 4
Naturaleza del curso: Teórico-Práctico	Horas lectivas teóricas semanales: 1
Requisitos: CON-2406	Horas lectivas prácticas semanales: 2
Correquisitos: N/A	Horas de estudio independiente semanales: 9
Ubicación en plan estudios: VII cuatrimestre	Horas totales semanales: 12

1. Descripción general

El curso se enfoca en el conocimiento de los aspectos introductorios aplicables a la auditoría financiera. Además, se abordan las exigencias normativas y técnicas relativas al control de calidad, el respaldo, la detección del fraude y la comprensión del cliente, en las condiciones de su sistema de información contable y de control interno, asociadas al proceso de una auditoría de estados financieros.

También se describen los principios y la normativa sobre ética aplicable al ejercicio de la contaduría pública y su impacto en los diversos usuarios de la información que se genera.

2. Objetivos

Al concluir el proceso de aprendizaje desarrollado a lo largo del curso el estudiante estará en capacidad de:

2.1 Objetivo general

Desarrollar procesos de auditoría financiera a través de la aplicación de los principios, normas técnicas y éticas que rigen el proceso, a efecto de que los usuarios de la información que se genera en este tipo de auditoría dispongan de elementos objetivos, comprobables y confiables para la toma de decisiones.

2.2 Objetivos específicos

1. Explicar los valores éticos que rigen el ejercicio profesional de la Contaduría Pública, en lo relativo al cumplimiento de las obligaciones y las responsabilidades ante clientes, posibles clientes y la sociedad.
2. Interpretar los tipos de auditoría que existen, su enfoque y utilidad, a efecto de asociarlos a las características de las distintas entidades en las cuales es factible su aplicación.

3. Ejecutar auditorías financieras según las exigencias técnicas y los requerimientos relativos al control de calidad, la documentación, la detección del fraude y la comprensión del sistema de información contable y de control interno.

3. Contenidos temáticos

Tema 1. Introducción

- a) Normativa que rige el ejercicio de la auditoría financiera
- b) Ética en el ejercicio de la contaduría pública
- c) Clasificación de los diversos tipos de auditoría
- d) Conceptualización de la auditoría financiera: planeación, ejecución y comunicación de resultados
- e) Objetivos globales de la auditoría financiera
- f) Acuerdo de los términos para la ejecución de una auditoría financiera

Tema 2. Control de calidad aplicable al proceso de auditoría

- a) Responsabilidades específicas del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de los estados financieros
- b) Responsabilidad del revisor de control de calidad del encargo
- c) Procedimientos de control de calidad previstos para que la auditoría cumpla con las normas profesionales y los requerimientos legales
- d) Consideraciones especiales para asegurar la calidad de las firmas que realizan auditorías
- e) Regulación emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) sobre las normas de control de calidad aplicables a los profesionales que realizan auditoría y revisiones contables

Tema 3. Documentación

- a) Documentación relevante en la auditoría de estados financieros
- b) Importancia de la documentación en la auditoría de estados financieros
- c) Responsabilidad del auditor al documentar la auditoría de estados financieros
- d) Diseño y confección de cédulas de auditoría de estados financieros
- e) Custodia de la documentación de una auditoría de estados financieros

Tema 4. Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude

- a) Responsabilidad del auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros.
- b) Obtención de la seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrección material debido a fraude o error
- c) Diferencia entre el riesgo de detección de incorrección material por fraude y la detección de incorrección material por error en los estados financieros

Tema 5. Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros

- a) Responsabilidad del auditor al considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
- b) Consideraciones sobre el efecto de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros
- c) Responsabilidad del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros

Tema 6. Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad

- a) Responsabilidad del auditor en la comunicación clara con los responsables del gobierno corporativo sobre las condiciones del trabajo de auditoría
- b) Obtención con los responsables del gobierno corporativo de la entidad de la información necesaria para la auditoría
- c) Comunicación oportuna a los responsables del gobierno corporativo de la entidad de los hechos observados significativos y relevantes relacionados con su responsabilidad de supervisión del proceso de la información financiera
- d) Fomento por parte del auditor de una comunicación recíproca eficaz entre el auditor y los responsables del gobierno corporativo

Tema 7. Control interno aplicable a la auditoría financiera

- a) Marco conceptual del control interno
- b) Métodos para evaluar el control interno
- c) Uso de los resultados de la evaluación del control interno en una auditoría financiera

Tema 8. Comunicación de las deficiencias de control interno a los responsables del gobierno corporativo y a la dirección de la entidad

- a) Identificación a cargo del equipo de auditoría de las deficiencias de control interno
- b) Valoración por parte del equipo de auditoría de la significancia individual o agregada de las deficiencias de control interno
- c) Responsabilidad del auditor de comunicar en forma oportuna y al nivel adecuado de responsabilidad de la dirección sobre los hallazgos de deficiencias de control interno significativas

Tema 9. La supervisión en el proceso de auditoría

- a) Conceptualización de la supervisión en el proceso de auditoría financiera
- b) Objetivos de la supervisión
- c) Niveles de supervisión
- d) Procedimientos de supervisión aplicables en las etapas de planeación, ejecución y comunicación de resultados de una auditoría financiera
- e) Documentación de la aplicación de la supervisión en el proceso de auditoría financiera

4. Metodología de enseñanza

El docente ofrece una orientación general mediante la exposición magistral de aspectos conceptuales y desarrollo metodológico para la aplicación del conocimiento, con un amplio complemento del desarrollo de técnicas de control de costos de uso más generalizado y de utilidad para la aplicación práctica.

5. Estrategias de aprendizaje

El estudiante reconoce los aspectos conceptuales mediante la revisión y el análisis del material puesto a su disposición en clase, así como a través de su propia indagación sobre los temas de interés, lo cual logra con la lectura y la consulta adicional de distintas fuentes en las horas de estudio independiente.

Asimismo, el estudiante aplica las temáticas asociadas a las actividades generales preparatorias para la ejecución de una auditoría financiera.

6. Recursos didácticos

Para el desarrollo del proceso de enseñanza y aprendizaje se utilizan recursos, materiales y servicios educativos como:

- Dispositivos multimedia con aplicaciones digitales basadas en tecnologías de información y comunicación
- Acceso a internet para el intercambio y alojamiento de documentos de práctica y recursos multimedia
- Pizarra de apuntes, proyector y computadora como apoyo para la presentación gráfica o digital de información
- Acceso a los libros de texto básico y complementario como apoyo teórico de consulta, estudio y práctica por medio de la biblioteca institucional.
- Calculadora científica

7. Cronograma

Sesión	Contenido	Actividades
1	<p>Tema 1. Introducción</p> <p>a) Normativa que rige el ejercicio de la auditoría financiera</p> <p>b) Ética en el ejercicio de la contaduría pública</p> <p>c) Clasificación de los diversos tipos de auditoría</p> <p>d) Conceptualización de la auditoría financiera: planeación, ejecución y comunicación de resultados</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Presentación del contenido del programa del curso - Descripción de las actividades a desarrollar en el curso - Explicación sobre la plataforma tecnológica que se usa en el curso - Clase magistral y análisis por parte del docente de los literales a), b), c) y d) del tema 1. - Participación de los estudiantes en el análisis y la aplicación del contenido de los literales a), b), c) y d) del tema 1.
2	<p>Tema 1. Introducción</p> <p>e) Objetivos globales de la auditoría financiera</p> <p>f) Acuerdo de los términos para la ejecución de una auditoría financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 1. - Integración de equipos de trabajo y asignación de temas para el trabajo de investigación a presentar en la semana 14. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos a cargo del docente de los literales e) y f) del tema 1. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido de los literales e) y f) del tema 1. - Asignación de la tarea N° 1: subtema 1 e).

3	<p>Tema 2. Control de calidad aplicable al proceso de auditoría</p> <p>a) Responsabilidades específicas del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de los estados financieros</p> <p>b) Responsabilidad del revisor de control de calidad del encargo</p> <p>c) Procedimientos de control de calidad previstos para que la auditoría cumpla con las normas profesionales y los requerimientos legales</p> <p>d) Consideraciones especiales para asegurar la calidad de las firmas que realizan auditorías</p> <p>e) Regulación emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) sobre las normas de control de calidad aplicables a los profesionales que realizan auditoría y revisiones contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 2. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos a cargo del docente del contenido del tema 2. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 2. - Revisión de la tarea N° 1. - Asignación de la tarea N° 2: subtema 2 e).
4	<p>Tema 3. Documentación</p> <p>a) Documentación relevante en la auditoría de estados financieros</p> <p>b) Importancia de la documentación en la auditoría de estados financieros</p> <p>c) Responsabilidad del auditor al documentar la auditoría de estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 3. - Revisión de la tarea N° 2. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido de los literales a), b) y c) del tema 3. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido de los literales a), b) y c) del tema 3. - Asignación de la tarea N° 3: subtema 3 c).

5	<p>Tema 3. Documentación</p> <p>d) Diseño y confección de cédulas de auditoría de estados financieros</p> <p>e) Custodia de la documentación de una auditoría de estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 4. - Revisión de la tarea N° 3. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido de los literales d) y e) del tema 3. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido de los literales d) y e) del tema 3. - Atención de consultas sobre temas a evaluar en el primer examen parcial.
6	<p>Primer examen parcial</p>	<p>Prueba escrita</p>
7	<p>Tema 4. Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude</p> <p>a) Responsabilidad del auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros.</p> <p>b) Obtención de la seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrección material debido a fraude o error</p> <p>c) Diferencia entre el riesgo de detección de incorrección material por fraude y la detección de incorrección material por error en los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición a cargo del docente de la propuesta de solución del primer examen parcial. - Exposición a cargo de los estudiantes del primer avance del trabajo final de investigación. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido del tema 4. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 4.
8	<p>Tema 5. Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros</p> <p>a) Responsabilidad del auditor al considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros</p> <p>b) Consideraciones sobre el efecto de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 7. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido del tema 5.

	<p>c) Responsabilidad del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 5. - Asignación de la tarea N° 4: subtemas 7 c).
9	<p>Tema 6. Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad</p> <p>a) Responsabilidad del auditor en la comunicación clara con los responsables del gobierno corporativo sobre las condiciones del trabajo de auditoría</p> <p>b) Obtención con los responsables del gobierno corporativo de la entidad de la información necesaria para la auditoría</p> <p>c) Comunicación oportuna a los responsables del gobierno corporativo de la entidad de los hechos observados significativos y relevantes relacionados con su responsabilidad de supervisión del proceso de la información financiera</p> <p>d) Fomento por parte del auditor de una comunicación recíproca eficaz entre el auditor y los responsables del gobierno corporativo</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 8. - Revisión de la tarea N° 4. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido del tema 6. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 6. - Asignación de la tarea N° 5: subtema 9 b).
10	<p>Tema 7. Control interno aplicable a la auditoría financiera</p> <p>a) Marco conceptual del control interno</p> <p>b) Métodos para evaluar el control interno</p> <p>c) Uso de los resultados de la evaluación del control interno en una auditoría financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación del contenido de la temática desarrollada en la sesión 9. - Revisión de la tarea N° 5. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido del tema 7. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 7. - Atención de consultas sobre temas a evaluar en el segundo examen parcial.

11	Segundo examen parcial	Prueba escrita
12	<p>Tema 8. Comunicación de las deficiencias de control interno a los responsables del gobierno corporativo y a la dirección de la entidad</p> <p>a) Identificación a cargo del equipo de auditoría de las deficiencias de control interno</p> <p>b) Valoración por parte del equipo de auditoría de la significancia individual o agregada de las deficiencias de control interno</p> <p>c) Responsabilidad del auditor de comunicar en forma oportuna y al nivel adecuado de responsabilidad de la dirección sobre los hallazgos de deficiencias de control interno significativas</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Exposición a cargo del docente de la propuesta de solución del segundo examen parcial. - Exposición a cargo de los estudiantes del segundo avance del trabajo final de investigación. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido del tema 8. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido del tema 8.
13	<p>Tema 9. La supervisión en el proceso de auditoría</p> <p>a) Conceptualización de la supervisión en el proceso de auditoría financiera</p> <p>b) Objetivos de la supervisión</p> <p>c) Niveles de supervisión</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 12. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido de los literales a), b) y c) del tema 9. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido de los literales a), b) y c) del tema 9.
14	<p>Tema 9. La supervisión en el proceso de auditoría</p> <p>d) Procedimientos de supervisión aplicables en las etapas de planeación, ejecución y comunicación de resultados de una auditoría financiera</p> <p>e) Documentación de la aplicación de la supervisión en el proceso de auditoría financiera</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Retroalimentación de la temática desarrollada en la sesión 13. - Clase magistral, análisis y desarrollo de casos prácticos a cargo del docente del contenido de los literales d) y e) del tema 9. - Desarrollo a cargo de los estudiantes de la aplicación práctica del contenido de los literales d) y e) del tema 9.

		<ul style="list-style-type: none"> - Presentación escrita y oral del trabajo final de investigación. - Atención de consultas sobre temas a evaluar en el tercer examen parcial
15	Tercer examen parcial	Prueba escrita

8. Evaluación

Descripción	Ponderación
I examen parcial	15%
II examen parcial	15%
III examen parcial	15%
Trabajo final de investigación (grupal)	30%
5 tareas (5% cada una)	25%

La descripción de los aspectos específicos de los criterios de evaluación se presenta directamente en las rúbricas o escalas de calificación que se indican en los enunciados o consignas de cada instrumento de evaluación sumativa (exámenes, pruebas cortas, tareas, proyectos, etc.) desarrollado en el curso.

9. Bibliografía

Libros de texto base

Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018). "Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados".

Sánchez, G. (2015). *Auditoría de estados financieros* (3a ed.). Pearson Educación.

Textos de consulta

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Circular No. 07-2014: Guía de Implementación de Control de Calidad para Firmas o Despachos de Contadores Públicos y Profesionales Independientes aprobada el 10 de noviembre de 2014.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Circular No. 10-2014: Manual de Revisiones de Control de Calidad según los Aspectos Indicados por la Norma Internacional de Control de Calidad (ISQC 1) aprobada el 17 de noviembre de 2014.

Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Código de Ética Profesional del el Contador Público Autorizado y la Contadora Pública Autorizada aprobado el 15 de diciembre de 2014.

Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Normas Internacionales de Información Financiera (2017).

10. Disposiciones generales

Se deben respetar todas las normas académicas establecidas en las normativas de la Universidad Hispanoamericana.