



Universidad de Costa Rica

Facultad de Ciencias Económicas
ESCUELA ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS

CONTROL INTERNO Y AUDITORIAS ESPECIALES
(PC-0425)
II Semestre, 2006

PROFESORES: Máster Rafael A. Palomo Asch, CPA (Coordinador)
Lic. Roberth García, CPA
Lic. Mainor Aguilar, CPA (Región del Atlántico)

Las organizaciones públicas y privadas, tanto a nivel nacional como internacional, cada vez demandan el logro de sus objetivos, metas y resultados con mayor eficiencia y economía y bajo el más estricto cumplimiento de las regulaciones que las rige, en el sector de la economía que operan.

A pesar de tales demandas, en su gran mayoría motivadas en las verdaderas necesidades de la sociedad civil, en los últimos tiempos y en no pocas ocasiones, esas organizaciones se han visto amenazadas con la comisión de fraudes e irregularidades demostrando el afán desordenado de enriquecimiento ilícito de sus administradores y el poco interés por alcanzar el fin último de las organizaciones que representan.

Ante este panorama, se plantea el reto a los futuros profesionales en contaduría pública, de aprender y poner en práctica los conceptos fundamentales de control interno y de administración de riesgos empresariales para la prevención y mitigación de tales adversidades así como de la aplicación de enfoques de auditoría que permitan detectar los intentos de fraudes e irregulares o las causas de su comisión así como el desvío en el uso de los recursos de las organizaciones en detrimento del logro de la misión y la visión.

Lo anterior demuestra que el profesional en contaduría pública del mañana, requiere desarrollar competencias cognoscitivas y técnicas que lo posicionen en el mercado laboral y que derivan de la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y otras complementarias que lo rigen.

La Escuela de Administración de Negocios de la Universidad de Costa Rica mediante esta asignatura, cuyo programa de curso se presenta a continuación, quiere sensibilizar y fomentar valores y conciencia ética en los futuros profesionales del país, además de brindar los conocimientos y desarrollo de destrezas y habilidades que requieren.

OBJETIVO GENERAL

Coadyuvar al desarrollo académico, ético y profesional de los estudiantes de contaduría pública de la Universidad de Costa Rica, proporcionándoles conocimientos básicos y actualizados en control interno y sobre los elementos que caracterizan las auditorías especiales y dándoles una oportunidad de las desarrollar destrezas y habilidades para su aplicación.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS Y RESULTADOS

Al finalizar el curso, los estudiantes:

1. Explicarán cómo ha evolucionado el concepto de control interno en las organizaciones y cuáles son los verdaderos objetivos que persigue actualmente.
2. Describirán los componentes de una estructura de control interno moderna y los elementos que caracterizan el funcionamiento suficiente y razonable de cada uno de ellos, en la visión sistémica de una organización y diseñarán y aplicarán herramientas de autoevaluación de control.
3. Comprenderán la importancia de implementar la Administración de Riesgos Empresariales e identificarán otras concepciones o enfoques de control interno en las organizaciones reconocidos mundialmente.
4. Identificarán los rasgos característicos de la Estructura de Control Interno Gubernamental consagrados en la legislación y otra normativa pertinente dictada en Costa Rica y su relación con los modelos de control estudiados.
5. Explicarán en qué consiste el ejercicio profesional de la Auditoría Interna, la normativa que las rige y cómo se organiza esta función en las organizaciones públicas y privadas.
6. Entenderán la necesidad y posibilidades de diversificación de la contaduría pública, mediante la ejecución de auditorías especiales utilizando marcos de referencia distintos de las Normas Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera y metodologías adecuadas.
7. Distinguirán el fundamento normativo que rige la profesión de la contaduría pública en las áreas de control interno, evaluación del riesgo y auditorías especiales para el fortalecimiento de los principios y valores éticos tanto organizacionales como personales.

CONTENIDOS PROGRAMÁTICOS

- Unidad 1.** Generalidades y conceptos básicos sobre Control Interno
- 1.1 Definición y sus Elementos según el Informe CoSo
 - 1.2 Objetivos y Componentes de Control Interno
 - 1.3 Relación entre los Objetivos y los Componentes de Control
 - 1.4 Agentes Responsables del Control Interno
- Unidad 2.** Estudio detallado de los componentes del Control Interno y herramientas para su autoevaluación
- 1.1 Ambiente o Entorno de Control
 - 1.2 Actividades de Control
 - 1.3 Evaluación de Riesgos
 - 1.4 Información y Comunicación
 - 1.5 Supervisión
 - 1.6 Herramientas para la Autoevaluación
- Unidad 3.** Otros Enfoques de Control Interno
- 1.1 La Administración de Riesgos Empresariales (ERM) y sus beneficios a la organización: Nuevos Componentes del Enfoque CoSo (CoSo II)
 - 1.2 Objetivos de Control para Tecnologías de Información (COBIT)
 - 1.3 Propuesta del Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CoCo)
 - 1.4 Ley de Control Interno No. 8292 como modelo de Control Interno en Gubernamental en América Latina / Manual de Normas / SEVRI: Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional.
 - 1.5 Evaluación e Informe de Control Interno del Auditor Externo: Metodología y Estructura de un Informe para la Administración.
- Unidad 4.** Ejercicio profesional de la Auditoría Interna
- 1.1 Definición de la Auditoría Interna
 - 1.2 Perfil del Auditor Interno
 - 1.3 La Auditoría Interna en el Sector Público y en el Sector Privado
 - 1.4 Funciones, responsabilidad e independencia del Auditor Interno
 - 1.5 Normas (Nacionales e Internacionales) para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna
- Unidad 5.** Auditoría Forense
- 1.1 Necesidad de diversificación de la Auditoría
 - 1.2 Adaptación de la Auditoría a los factores de riesgo
 - 1.3 Auditoría y delitos financieros
 - 1.4 Auditoría Forense, corrupción y fraude
 - 1.5 Papel y responsabilidades del auditor en los procesos penales
 - 1.6 Fases y procedimientos de la Auditoría Forense
- Unidad 6.** Auditorías de Calidad (ISO-9000)
- 1.1 Antecedentes y evolución de las Normas ISO-9000
 - 1.2 Concepto, objeto y campo de aplicación de las auditorías de calidad
 - 1.3 Papel y responsabilidad del Auditor en la auditoría de calidad
 - 1.4 Conformación de equipos multidisciplinarios
 - 1.5 Apoyo en el trabajo de especialistas
 - 1.6 Fases y procedimientos de la Auditoría ISO

SISTEMA DE EVALUACIÓN

La evaluación del rendimiento académico de los alumnos se acreditará con sujeción a las normas establecidas por la Universidad de Costa Rica en el “Reglamento de Régimen Académico”.

La ponderación de cada uno de los puntos a evaluar es la siguiente:

ACTIVIDAD	%	DETALLE
Examen Parcial	25	Unidades 1,2 y 3
Investigación Dirigida	25	Temas de investigación relacionados con los objetivos del curso
Pruebas Cortas, Tareas o Asignaciones Especiales	20	Pruebas cortas “quices” periódicas para comprobar comprensión de los temas desarrollados y tareas o asignaciones especiales.
Examen Final	30	Unidades 4, 5 y 6

ACREDITACIÓN

El curso “Control Interno y Auditorías Especiales” (PC-0425), se ubica en el VIII Ciclo del Plan de estudios de la Carrera de Contaduría Pública vigente desde el I Ciclo de 2002. De acuerdo con dicho Plan, tiene un valor de 3 (tres) créditos y se imparte en una jornada de tres horas lectivas. Para matricular este curso, es necesario que el estudiante haya aprobado el curso “Normas de Auditoría” (PC-0422).

METODOLOGIA DE ENSEÑANZA / APRENDIZAJE

La naturaleza de este curso plantea la aplicación de una combinación de técnicas de enseñanza por parte del instructor/facilitador y de aprendizaje por parte de los estudiantes; por tal razón se tendrán como recursos metodológicos las clases magistrales con alta participación de los estudiantes, las investigaciones cortas y tareas, los ejercicios y resolución de casos prácticos.

La investigación dirigida será factor crítico de éxito para complementar los conocimientos adquiridos en la clase.

CRONOGRAMA

SEMANA	CONTENIDOS (ACTIVIDADES)	
1	19-Ago	Introducción al Curso: Objetivos y Expectativas Unidad 1: Generalidades y Conceptos Básicos de Control Interno
2	26-Ago	Unidad 1: Generalidades y Conceptos Básicos de Control Interno (Continuación) Unidad 2: Estudio detallado de los Componentes de Control Interno y Herramientas para su Auto evaluación
3	2-Set	Unidad 2: Estudio detallado de los Componentes de Control Interno y Herramientas para su Auto evaluación
4	9-Set	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno
5	16-Set	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno
6	23-Set	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno
7	30-Set	Unidad 4: Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna
8	7-Oct	Examen Parcial (UNIDADES 1, 2 Y 3) / Avance de Investigación Dirigida
9	14-Oct	Unidad 4: Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna
10	21-Oct	Unidad 4: Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna
11	28-Oct	Unidad 5: Auditoría Forense
12	4-Nov	Unidad 5: Auditoría Forense
13	11-Nov	Unidad 5: Auditoría Forense
14	18-Nov	Unidad 6: Auditorías de Calidad ISO
15	25-Nov	Unidad 6: Auditorías de Calidad ISO
16	3-Dic	Presentación y discusión de proyectos
17	10-Dic	Examen Final (UNIDADES 4,5 y 6)

ANTOLOGÍA DEL CURSO

Debido a la diversidad de tópicos que se propone estudiar en este curso se trabajará con una "Antología sobre Tópicos de Control Interno y Auditorías Especiales" la cual consistirá en una serie de notas técnicas elaboradas por los profesores o extraídas de bibliografía específica sobre los temas.

BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

1. Coopers & Lybrant. **Los Nuevos Conceptos de Control Interno** (Informe CoSo). Editorial Diaz de Santos. España, 1997.
2. Samuel Alberto Mantilla B. – Traductor. **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. Eco Ediciones.
3. Jose Antonio Bravo Bonilla. **Fraude Financiero. Guía de Auditoría Forense**. Editorial Juricentro, 2004.
4. Rodrigo Estupiñán Gaitan. **Control Interno y Fraudes**. Ecoe Ediciones
5. Rafael Franco Ruiz. **Evolución Histórica del Control**. Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoria No 5
6. Contraloría General de la República. **Ley General de Control Interno No. 8292**. San José, Costa Rica, 2002

7. Contraloría General de la República. **Manual de Normas Generales de Control Interno.** San José Costa Rica, 2002
8. Contraloría General de la República. **SEVRI: Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional.** San José, Costa Rica, 2006
9. Arens A. Alvin, y otros. **Auditoría un Enfoque Integral.** México D.F.: Prentice Hall, sexta edición, 1996
10. Whittington O. Ray. **Auditoría un Enfoque Integral.** Bogotá, McGraw-Hill.: 12a. edición, 2000
11. International Federation of Accountants (IFAC). **Normas Internacionales de Auditoría. Pronunciamientos Técnicos.** Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Séptima edición, México D.F. 2004
12. INTECO. **Normas ISO-9000.**