



Hacia el proceso de autoevaluación y autorregulación. ***“Asumiendo el reto para la excelencia profesional”***

#### Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar 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

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
*“Una larga trayectoria de excelencia”*  
CONTADURÍA PÚBLICA

### CATEDRA DE AUDITORIA CURSO PC-0425

### CONTROL INTERNO Y AUDITORIAS ESPECIALES II Ciclo 2011 PROGRAMA DEL CURSO

#### Información general

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

**Requisito:** PC - 0425

#### Información de la Cátedra

##### PROFESORES:

MATI, Rafael Palomo CPA (Coordinador)

Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA

MAP. Luis Guzmán Gutiérrez, CPA

MBA. Mainor Aguilar Moya, CPA (Sede del Atlántico)

Lic. María Felicia Saavedra Reyes, CPA (Sede de Limón)

#### I. Descripción del curso:

En la actualidad, las organizaciones privadas y públicas, tanto a nivel nacional como internacional, demandan en forma imperante, el cumplimiento y logro de sus objetivos y metas con mayor eficiencia, eficacia y economía que en décadas pasadas, por ello, conforme evoluciona el entorno económico-financiero, dichas organizaciones se hacen acompañar de estrictos marcos referenciales, fundamentados en regulaciones que ayudan a garantizar razonablemente la continuidad de sus operaciones, mediante la utilización de esquemas de control como herramienta indispensable para hacer frente a los riesgos asociados a las actividades desarrolladas.

A pesar de de la existencia de regulaciones, la mayoría de esas organizaciones han experimentado obstáculos para lograr sus metas, debido a fenómenos que se originan en las verdaderas necesidades que enfrenta la sociedad civil. El fenómeno social se ve traducido en la comisión de fraudes e irregularidades de empleados, empleadores y terceros interesados con el accionar de empresas e



instituciones, que en su afán desordenado por solventar intereses particulares, sobrepasan los controles existentes, haciendo necesario la creación de estrategias administrativas para disminuir el impacto que amenaza fuertemente la prosperidad de las distintas representaciones.

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 gestión de riesgos empresariales para la prevención, administración 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 que tienen previamente establecidas.

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 rigen su formación profesional y desempeño.

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.

## II. OBJETIVO GENERAL

*Coadyuvar al desarrollo académico, ético y profesional de los estudiantes de la Carrera de Contaduría Pública de la Universidad de Costa Rica, proporcionándoles conocimientos actualizados en control interno, gestión de riesgos y demás elementos fundamentales que caracterizan las auditorías especiales, dándoles oportunidad para desarrollar destrezas y habilidades para su aplicación.*

## III. 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, diseñando y aplicando herramientas prácticas de control.
3. Comprenderán la importancia de implementar la Gestión de Riesgos Empresariales e identificarán otras concepciones o enfoques de control interno en las organizaciones reconocidos mundialmente.
4. 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 privadas y

públicas. Asimismo, describirán en qué consiste un plan global de auditoría basado en procesos y riesgos de negocio, el plan operativo de auditoría y las etapas de los proyectos de auditoría.

5. Serán capaces de explicar el concepto de auditoría forense, auditoría de calidad y auditoría ambiental, así como los conceptos y criterios que rigen cada una de estas disciplinas de evaluación.

#### IV. CONTENIDOS PROGRAMÁTICOS

Unidad 1	CONTROL INTERNO
	1.1 Generalidades y conceptos básicos sobre Control Interno 1.2 Definición, Objetivos y sus Componentes, Enfoques 1.3 Relación entre los Objetivos y los Componentes de Control 1.4 Agentes Responsables del Control Interno 1.5 Estudio detallado de los componentes del Control Interno 1.6 La Administración de Riesgos Empresariales (ERM) y SEVRI: Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional 1.7 Sistemas Automatizados de Monitoreo Continuo de Controles <b>1.8 Visión Práctica del Control Interno</b>
Unidad 2	AUDITORÍA INTERNA
	2.1 Definición según el IAI 2.2 Organización del Departamento o Unidad de Auditoría Interna 2.3 Funciones, Responsabilidades e Independencia 2.4 Normas para el Ejercicio de la Profesión de Auditoría Interna y Código de Ética 2.5 Plan Global de Auditoría: Procesos y Riesgos de Negocio 2.6 Plan Operativo de Auditoría 2.7 Proyectos de Auditoría: Etapas 2.8 Retroalimentación: Seguimiento de Recomendaciones <b>2.9 Visión Práctica de la Auditoría Interna</b>
Unidad 3	AUDITORÍA FORENSE
	3.1 Definición según Asociación de Examinadores Certificados de Fraude (ACFE) 3.2 Conceptos y Criterios de Auditoría Forense 3.3 Tipos de Delitos y Fraudes 3.4 Fases y Procedimientos 3.5 Tipos de Informe: El Peritazgo – La Relación de Hechos 3.6 Papel y responsabilidades del auditor en los procesos penales <b>3.7 Visión Práctica de la Auditoría Forense</b>

<b>Unidad 4</b>	<b>AUDITORÍA DE CALIDAD</b>
	4.1 Antecedentes y evolución de las Normas Internacionales de Calidad 4.2 Concepto, Objeto y Campo de aplicación 4.3 Fases y Procedimientos de la Auditorías de Calidad 4.4 Papel y responsabilidad del Auditor de Calidad 4.5 Tipos de Informe <b>4.6 Visión Práctica de la Auditoría de Calidad</b>
<b>Unidad 5</b>	<b>AUDITORÍA AMBIENTAL</b>
	5.1 Definición 5.2 Tipos de Auditorías Ambientales 5.3 Marco Legal y Normativo de la Auditoría Ambiental en Costa Rica 5.4 Razones y Beneficios 5.5 Objetivos y Alcance 5.6 Perfil del Equipo Auditor Ambiental 5.7 Fases de la Auditoría Ambiental: Pre-Auditoría y Auditoría 5.8 El Trabajo de Campo: Características 5.9 Medidas Correctivas y/o de Implementación de recomendaciones. <b>5.10 Visión Práctica de la Auditoría Ambiental</b>

## V. 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:

<u>ACTIVIDAD</u>	<u>%</u>	<u>DETALLE</u>
2 Exámenes Parciales	50	I Parcial: Unidades 1,2 el <b>24 Setiembre 2011</b> y II Parcial: Unidades 3,4 y 5 y material de exposiciones de grupos el <b>3 de Diciembre, 2011</b>
Investigación Dirigida	30	Resolución de Casos Prácticos de Realidad Nacional
Pruebas Cortas y Asignaciones Especiales	20	Pruebas cortas periódicas para comprobar comprensión de los temas desarrollados y tareas o asignaciones especiales. Se aplican indistintamente desde el segundo día de clases en forma sorpresiva y no se reponen bajo ninguna circunstancia.
<b>Notas Importantes para el Estudiante:</b>		
1. No hay examen final. El curso se gana nota de 7 al final de esta etapa. Los estudiantes con nota entre 6 y 6.5 tendrán derecho a examen de ampliación (extraordinario) en la fecha indicada en el calendario y sea aplicará únicamente en casos de fuerza mayor contemplados en el respectivo reglamento. 2. Los exámenes de reposición se realizarán el día y en el horario a convenir con el alumno, siempre y cuando las condiciones que se aleguen estén prescritas en la reglamentación vigente. 3. En todo caso, motivos de trabajo no será contemplado como una razón de peso para aplicar un examen de ampliación.		

## VI. 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).

## VII. 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, investigaciones, ejercicios de razonamiento y resolución de casos prácticos. La investigación dirigida y la visión práctica serán factores críticos de éxito para complementar los conocimientos adquiridos en la clase.

## VIII. CRONOGRAMA

SEMANA		CONTENIDOS (ACTIVIDADES)
1	13-Ago	Introducción al Curso: Discusión del Programa y sus Contenidos. Objetivos y Expectativas. Asignación de Proyectos Unidad1: Control Interno (Introducción)
2	20-Ago	Unidad1: Control Interno (Continuación)
3	27-Ago	Unidad 2: Auditoría Interna
4	3-Set	Unidad 2: Auditoría Interna(Continuación)
5	10-Set	Unidad 2: Auditoría Interna (Continuación)
6	17-Set	<b>Visión Práctica: Control Interno y Auditoría Interna</b>
7	24-Set	<b>I Examen Parcial (I Examen Parcial (Unidades 1 y 2) –</b> Presentación de Anteproyecto de Investigación Dirigida
8	1-Oct	Unidad 3: Auditoría Forense
9	8-Oct	Unidad 3: Auditoría Forense (Continuación) <b>Grupo 1</b>
10	15-Oct	<b>Visión Práctica: Auditoría Forense</b>
11	22-Oct	Unidad 4: Auditoría de Calidad <b>Grupo 2</b>
12	29-Oct	Unidad 4: Auditoría de Calidad (Continuación) <b>Grupo 3</b>
13	5-Nov	<b>Visión Práctica: Auditoría Calidad</b>
14	12-Nov	Unidad 5: Auditoría de Ambiental <b>Exposición Grupos 4 y 5</b>
15	19-Nov	Unidad 5: Auditoría de Ambiental (Continuación) <b>Exposición Grupos 6 y 7</b>
16	26-Nov	<b>Visión Práctica: Auditoría Ambiental</b>
17	3-Dic	<b>II Examen Parcial (Unidades 3, 4 y 5)</b>
18	10-Dic	Examen Ampliación.

## IX. INVESTIGACIÓN DIRIGIDA

a. **Integración de los grupos de trabajo:** No podrán ser mayores a 5 estudiantes.

b. **Temas**

1. Control Interno: Diagnóstico de Aplicación de los Componentes Funcionales de CI
2. Control Interno: Caso Práctico de una Aplicación de SEVRI.
3. Auditoría Interna: Planificación y Ejecución de Pruebas de Auditoría
4. Auditoría Interna: Planificación de la Auditoría Interna basada en Riesgos
5. Auditoría Forense: Caso de Realidad Nacional
6. Auditoría Calidad: Caso de Proceso de Acreditación
7. Auditoría Ambiental: Caso de Realidad Nacional

c. **Estructura y Presentación**

Los trabajos deberán guardar como mínimo la siguiente estructura.

1. Introducción
2. Objetivo General de la Investigación
3. Objetivos Específicos de la Investigación
4. Resultados de la Investigación
  - a. Planteamiento de la Situación de Campo
  - b. Desarrollo de la Situación / Problemática detallada del Caso
  - c. Alternativa de Solución del Caso
5. Conclusiones de la Investigación
6. Bibliografía Complementaria Utilizada

Los trabajos serán presentados por los estudiantes en las fechas señaladas en el cronograma de este Programa de Curso a partir del 8 de octubre de 2011.

d. **Evaluación**

El valor del trabajo (30%) se distribuirá de la siguiente manera:

<b>Valor</b>	<b>Descripción del Asunto por Evaluar</b>
2%	El trabajo guarda una estructura coherente con lo solicitado. (Puntos 1 al 6 están todos presentes en el trabajo)
5%	Contenido/Creatividad para al plantear el Caso Práctico y Análisis de la Situación / Problemática que plantea el caso.
15%	Contenido/Creatividad en el desarrollo de las Alternativas de Solución
3%	Conclusiones del Proyecto de Auditoría y Bibliografía Complementaria Utilizada
5%	Presentación Ejecutiva del Proyecto ante a los Estudiantes
<b>30%</b>	<b>Puntuación Total del Proyecto</b>

## X. ANTOLOGÍA DEL CURSO

Debido a la diversidad de tópicos que se propone estudiar en este curso se trabajará en forma electrónica con una “Antología sobre Tópicos de Control Interno y Auditorías Especiales” la cual consistirá en una serie de notas técnicas facilitadas por los profesores conforme se avanza con los temas tratados durante el curso. Estas notas técnicas se extraen de sitios “WEB” y de bibliografía asignada para la materia. No excluye que el estudiante tenga que obtener materiales impresos previamente indicados por el profesor para apoyar el contenido de las unidades.

## XI. BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA

1. Coopers & Lybrant. **Los Nuevos Conceptos de Control Interno** (Informe CoSo II). Editorial Diaz de Santos. España, 2002.
2. Mantilla B., Samuel Alberto – Traductor. **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. Eco Ediciones.
3. Bravo Bonilla, Jose Antonio. **Fraude Financiero. Guía de Auditoría Forense**. Editorial Juricentro, 2004.
4. Estupiñán Gaitan, Rodrigo. **Control Interno y Fraudes**. Ecoe Ediciones
5. Ley General de Control Interno No. 8292. 5 de setiembre de 2002.
6. Contraloría General de la República. **Manual de Normas Generales de Control Interno**. San José Costa Rica, 2009
7. Contraloría General de la República. **Directriz R-CO-64 DE 01-07-2005 DIRECTRICES GENERALES PARA EL ESTABLECIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA ESPECÍFICO DE VALORACIÓN DEL RIESGO INSTITUCIONAL (SEVRI)**
8. INTECO. Normas Internacionales de Calidad. Consejos para la práctica.
9. INTECO. Directrices para la auditoría de sistemas de gestión de calidad y/o ambiental. San José, Costa Rica. 2004
10. Contraloría General de la República. Normas para el Ejercicio de la Auditoría del Sector Público. La Gaceta No. 246 del 16 de diciembre de 2004
11. Oropeza Monterrubio, Rafael. Manual Práctico de Auditoría Ambientales, México,D.F, 1997. Editorial Panorama.