



2009: 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

#### PROGRAMA DEL CURSO

#### Información general

**Créditos:** 3

**Horas lectivas por semana:** 3

Requisito: PC - 0425

#### Información de la Cátedra

#### PROFESORES:

Lic. Rodolfo Piña Contreras, CPA

MAP. Luis Guzmán Gutiérrez, CPA

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

Lic. Roberth García González, CPA (Coordinador)

#### 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. 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 privadas y públicas.
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.

#### **IV. CONTENIDOS PROGRAMÁTICOS**

##### **Unidad 1.** Generalidades y conceptos básicos sobre Control Interno

- 1.1 Repaso NIA 240 y Apéndice N° 2 de NIA 315
- 1.2 Definición y sus Elementos según el Informe CoSo I
- 1.3 Objetivos y Componentes de Control Interno
- 1.4 Relación entre los Objetivos y los Componentes de Control
- 1.5 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
- 1.7 La Administración de Riesgos Empresariales (ERM) y sus beneficios a la organización: Nuevos Componentes del Enfoque CoSo (CoSo II)
- 1.8 Evaluación e Informe de Control Interno del Auditor Externo: Metodología y Estructura de un Informe para la Administración.

##### **Unidad 3.** Otros Enfoques de Control Interno

- 1.1 Propuesta del Instituto Canadiense de Contadores Públicos (CoCo) y
- 1.2 Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL)
- 1.3 Objetivos de Control para Tecnologías de Información (COBIT)
- 1.4 Ley de Control Interno No. 8292 como modelo de Control Interno en Gubernamental en América Latina / Manual de Normas de Control Interno/
- 1.5 SEVRI: Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional.



- 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 en el Sector Público
- 1.1 Antecedentes y evolución de las Normas Internacionales de Calidad
  - 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 Auditorías de Calidad

## 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:

ACTIVIDAD	%	DETALLE
2 Exámenes Parciales	40	Unidades 1,2 y 3,4. Más Exposiciones a la fecha. 20% c/u.
Investigación Dirigida	25	Temas de investigación relacionados con los objetivos del curso evaluables en exámenes. 10% de presentación y 15% trabajo escrito.
3 Pruebas Cortas	15	Pruebas cortas periódicas para comprobar comprensión de los temas desarrollados y tareas o asignaciones especiales.
Examen Final	20	Unidades 5 y 6. Más Exposiciones a la fecha.



## **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 será factor crítico de éxito para complementar los conocimientos adquiridos en la clase.



## VIII. CRONOGRAMA

SEMANA		CONTENIDOS (ACTIVIDADES)
1	22-Ago	Unidad1. 1. Introducción al Curso: Presentación de programa con objetivos y expectativas. 2. Repaso de NIA´s 240 y 315. 3. Etapa de Control Interno dentro del proceso de auditoría. Generalidades y Conceptos Básicos de Control Interno. <b>4. Asignación Proyectos de Investigación .</b>
2	29-Ago	Unidad 1: Generalidades y Conceptos Básicos de Control Interno (Continuación) Unidad 2: 1. Estudio detallado de los Componentes de Control Interno y Herramientas para su Auto evaluación COSOI y COSO II. 2. Auditoría práctica como evaluación de la Estructura de control Interno
3	5-Set	Unidad 2: Estudio detallado de los Componentes de Control Interno y Herramientas para su auto evaluación (Continuación ). <b>Prueba Corta N° 1.</b>
4	12-Set	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno (COCO, MICIL y COBIT) <b>Presentación N° 1</b>
5	19-Set	<b>EXAMEN PARCIAL N° 1. Unidades 1 y 2</b>
6	26-Set	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno LGCI N° 8292 y MNGCI . <b>Presentación N° 2.</b>
7	3-Oct	Unidad 3: Otros Enfoques de Control Interno. SEVRI. <b>Presentación N° 3</b>
8	10-Oct	Unidad 4: Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. <b>Presentación N° 4. Prueba Corta N° 2.</b>
9	17-Oct	Unidad 4: Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (Continuación). <b>Presentación N° 5</b>
10	24-Oct	<b>EXAMEN PARCIAL N°2. Unidades 3 y 4. Exposiciones.</b>
11	31-Oct	Unidad 5: Auditoría Forense. <b>Presentación N° 6</b>
12	07-Nov	Unidad 5: Charla de Auditoría Forense
13	14-Nov	Unidad 6: Auditorías de Calidad.. <b>Presentación N° 7 . Prueba Corta N° 3</b>
14	21-Nov	Unidad 6: Charla de Auditoría de Calidad
15	28-Nov	<b>EXAMEN FINAL (Unidades 5 y 6).</b>
16	5-Dic	<b>Entrega de Promedios y Examen de Reposición</b>
17	12 -Dic	<b>Examen Extraordinario.</b>

## IX. TEMAS DE INVESTIGACIÓN

1. Auditoría de la Estructura de Control Interno de una empresa comercial. Procedimientos prácticos y dictamen.
2. Aplicación de la Ley General de Control Interno y Manual de Normas de Control Interno dentro de la práctica de la Auditoría del Sector Público.
3. Auditoría de la gestión de riesgos donde se haya implementado el SEVRI. Procedimientos e Informe.
4. Estructuración organizacional de las Auditorías en empresas comerciales y en el Sector Público. Análisis de satisfacción de necesidades organizacionales en estos ámbitos.



5. Auditoría Forense. Enfoque práctico en delitos económicos y financieros.
6. Cumplimiento de Normativa de Calidad en el Sector Público en el proceso de certificación y acreditación. "Auditorías de Pares".
7. Auditoría de una Empresa Hotelera.

#### **Contenido obligatorio de los Trabajos de Investigación:**

1. Portada
2. Índice
3. Introducción
4. Marco teórico
5. Análisis
6. Conclusiones
7. Bibliografía

#### **X. ANTOLOGÍA ELECTRÓNICA 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.

#### **XI. BIBLIOGRAFÍA DE CONSULTA**

1. Arens A. Alvin, y otros. **Auditoria un Enfoque Integral**. México D.F.: Prentice Hall, Décimo primera edición, 2007
2. Coopers & Lybrant. **Los Nuevos Conceptos de Control Interno** (Informe CoSo II). Editorial Diaz de Santos. España, 2002.
3. Samuel Alberto Mantilla B. – Traductor. **Control Interno. Estructura Conceptual Integrada**. Eco Ediciones.
4. Jose Antonio Bravo Bonilla. **Fraude Financiero. Guía de Auditoría Forense**. Editorial Juricentro, 2004.
5. Rodrigo Estupiñán Gaitan. **Control Interno y Fraudes**. Ecoe Ediciones
6. Rafael Franco Ruiz. **Evolución Histórica del Control**. Revista Legis Internacional de Contabilidad y Auditoria No 5
7. Contraloría General de la República. **Ley General de Control Interno No. 8292**. San José, Costa Rica, 2002



8. Contraloría General de la República. **Manual de Normas Generales de Control Interno**. San José Costa Rica, 2002
9. Contraloría General de la República. **SEVRI: Sistema Específico de Valoración de Riesgo Institucional**. San José, Costa Rica, 2006
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 Internacionales de Calidad. Consejos pára la práctica**.
13. Contraloría General de la República. Normas para el Ejercicio de la Auditoría del Sector Público.