

**CARRERA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS.
GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**

Prueba de Grado: Auditorías especiales.

Descripción:

- ✓ Examen escrito con una duración máxima de cuatro horas.
- ✓ El estudiante realizará el total de las preguntas que se le formulen.
- ✓ Se debe desarrollar solo con lapicero.
- ✓ Podrá versar sobre el concepto o la aplicación de cualquiera de los temas señalados en el documento compartido.

Cursos con temas vinculados:

- ✓ CON 3411 Auditoría de Gestión.
- ✓ CON 3418 Auditoría Gubernamental.
- ✓ CON 4417 Auditoría de tecnologías de información.
- ✓ CON 4419 Auditoría Forense.

Tipo de prueba:

- ✓ Prueba teórica de aplicación de conceptos prácticos.
- ✓ Para ser elaborada de forma presencial en sede.

Temas:

CON 3411 Auditoría de Gestión.

Tema 1. Introducción

- a. Introducción al análisis administrativo
- b. Identificación de las etapas del proceso administrativo
- c. Clasificación de la auditoría según diversos criterios
- d. Conceptualización de la auditoría administrativa y su relación con la evaluación de la gestión
- e. Campos de aplicación de la auditoría: sector público y sector privado

Tema 2. Control interno: clasificación y modelos

- a. Control interno y riesgo en auditoría: inherente, de control y de detección
- b. Modelo de control interno según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
- c. Metodología de evaluación y administración del riesgo

Tema 3. La auditoría administrativa

- a. Auditoría administrativa: definiciones y justificación
- b. Enfoques de la auditoría administrativa
- c. Aplicación de COSO como criterio base para la auditoría administrativa

- d. Alcance de una auditoría administrativa y su relación con la evaluación de la gestión
- e. Metodología de la auditoría administrativa

Tema 4. Etapa de planificación de la auditoría administrativa

- a. Objetivo, factores por revisar y fuentes de información
- b. Investigación preliminar
- c. Preparación del proceso de auditoría
- d. Diagnóstico preliminar

Tema 5. Etapa de instrumentación de la auditoría administrativa

- a. Recopilación de la información
- b. Técnicas de recolección y análisis de la información
- c. Papeles de trabajo
- d. Supervisión

Tema 6. Etapa de examen de la auditoría administrativa

- a. Propósito
- b. Procedimiento
- c. Formulación del diagnóstico administrativo
- d. Técnicas aplicables a la auditoría administrativa: organigramas, flujogramas y gráficas de recorrido
- e. Características del estudio de campo: principales dificultades y hechos relevantes
- f. Análisis de áreas críticas
- g. Hallazgos de auditoría

Tema 7. Etapa de informe de la auditoría administrativa

- a. Aspectos operativos
- b. Lineamientos generales para su preparación
- c. Tipos de informe
- d. Propuesta de implementación
- e. Presentación final del informe

Tema 8. Etapa de seguimiento de la auditoría administrativa

- a. Objetivo general
- b. Lineamientos generales
- c. Acciones específicas
- d. Criterios para la ejecución de seguimiento

Tema 9. Auditorías administrativas específicas

- a. De la gestión de adquisiciones
- b. De la gestión de almacenes e inventarios
- c. De la gestión de comercialización (marketing)
- d. De la gestión de informática

CON 3418 Auditoría Gubernamental.

Tema 1. Estructura de la Administración Pública Costarricense

- a. Identificación del conjunto de organizaciones estatales que realizan la función administrativa del Estado costarricense.
- b. Función de la Administración Pública en su contacto directo con la ciudadanía, derivada del poder político institucional.
- c. Jerarquía de la normativa jurídica costarricense.
- d. Estructura de la Administración Pública Costarricense.

Tema 2. Ética y responsabilidades del funcionario público

- a. Principios y normas que deben ser observados por los funcionarios públicos en el ejercicio de sus funciones.
- b. Normas de conducta y normas profesionales.
- c. Ley contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, Ley No. 8422-2004 y sus reformas.

Tema 3. Sistema Integrado de Fiscalización y Control Superior de Costa Rica

- a. Conceptualización del Sistema Integrado de Fiscalización y Control Superior de Costa Rica (SIFC).
- b. Componentes del Sistema Integrado de Fiscalización y Control Superior de Costa Rica (SIFC)
- c. Funciones, atribuciones y obligaciones de los componentes del Sistema Integrado de Fiscalización y Control Superior de Costa Rica (SIFC).
- d. El sistema de control interno institucional (SCI): Ley General de Control Interno, Ley No. 8292-2002 y sus reformas.
- e. Sistema específico de valoración de riesgo institucional (SEVRI).
- f. Autoevaluación del sistema de control interno institucional.
- g. Modelo de madurez del sistema de control interno institucional (SCI).
- h. Naturaleza y alcance de los diversos tipos de responsabilidad aplicables a los funcionarios del sector público costarricense: administrativa, civil y penal.

Tema 4. Normas Generales de Auditoría para el Sector Público Costarricense

- a. Fundamento legal de las Normas Generales de Auditoría para el Sector Público (NGASP).
- b. Normas personales.
- c. Normas generales relativas al trabajo de auditoría en el sector público.
- d. Normas generales sobre auditoría financiera.
- e. Normas generales sobre auditoría operativa.
- f. Normas generales sobre auditoría financiera.
- g. Normas generales sobre auditoría de carácter especial.

Tema 5. Desarrollo de las actividades del proceso de auditoría

- a. Administración.
- b. Planificación.
- c. Examen.
- d. Comunicación.
- e. Seguimiento.

Tema 6. Evidencia y documentación de la auditoría

- a. Naturaleza y características de la evidencia de auditoría.
- b. Normativa relativa a la documentación (o papeles de trabajo) de la auditoría.
- c. Objetivos, propósitos e importancia de los papeles de trabajo.
- d. Preparación, contenido y estructura general de los papeles de trabajo.
- e. Características, cantidad, tipos y contenido de los papeles de trabajo.
- f. Naturaleza, confidencialidad, propiedad y custodia de los papeles de trabajo.
- g. Calidad de los papeles de trabajo.
- h. Cédulas de apoyo.
- i. Ordenamiento y codificación de papeles de trabajo.
- j. Relación entre evidencia de auditoría, técnicas, procedimientos de auditoría y pruebas.
- k. Modelos y formatos de papeles de trabajo.
- l. Buenas prácticas en la elaboración de papeles trabajo del auditor.

Tema 7. Comunicación de resultados de auditoría

- a. Generalidades de la comunicación de resultados de auditoría: informe.
- b. Normativa técnica que regula la elaboración de informes de auditoría.
- c. Características de la evidencia que sustenta.
- d. Normativa técnica que regula la elaboración de informes de auditoría.
- e. Preparación y contenido del Informe de Auditoría
- f. Redacción del resumen ejecutivo.
- g. Redacción de documentos varios en el ejercicio de la auditoría.
- h. Comunicación de resultados sobre la existencia de hechos presuntamente irregulares: naturaleza de los hechos, estructura de informe y destinatarios.

CON 4417 Auditoría de tecnologías de información.

Tema 1. Aspectos generales de la auditoría de tecnologías de información (TI)

- a. Introducción a la auditoría de tecnologías de información (TI)
- b. Principales conceptos aplicables a la auditoría de tecnologías de información (TI)
- c. Definición de auditor y de auditoría de tecnologías de información (TI)
- d. Objetivos generales de la auditoría de TI
- e. El centro de proceso como área vulnerable
- f. Aspectos generales sobre los riesgos a los que están expuestos los datos y la información
- g. Aspectos generales sobre el control interno en un ambiente de TI

- h. Objetivos y técnicas de control y de auditoría de TI
- i. Necesidad de la función de auditoría de TI
- j. Diferentes procesos en el área de TI
- k. Contribuciones de las TI a la auditoría

Tema 2. Característica de la auditoría de tecnologías de información (TI)

- a. Tipos de auditoría en TI
- b. Estructura de la función de TI
- c. Actividades propias de la auditoría de TI
- d. El fraude informático
- e. Formulación y actividades del auditor de TI
- f. Papel y requisitos del auditor de TI
- g. Formación ideal del auditor de TI
- h. Conocimientos deseables del auditor de TI

Tema 3. Normativa aplicable a la auditoría de tecnologías de información (TI)

- a. Normas internacionales de auditoría financiera (NIA)
- b. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos (NIA 315)
- c. Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados (NIA 330)
- d. Control Objectives for Information and Related Technology (COBIT)
- e. Normas técnicas para la gestión y el control de las tecnologías de información emitidas por la Contraloría General de la República (CGR)
- f. Reglamento General de la Gestión de Tecnología de Información emitido por la Superintendencia
- g. General de Entidades Financieras (SUGEF)
- h. Information Technology Infrastructure Library (ITIL)
- i. Sistemas de gestión de la seguridad de la información (ISO 27001)

Tema 4. Análisis de riesgos y de controles asociados a la auditoría de tecnologías de información (TI)

- a. Valoración y calificación de riesgos
- b. Control interno asociado a la auditoría de TI
- c. Esquema sistémico de controles relevantes
- d. Controles preventivos
- e. Controles detectivos
- f. Controles correctivos

Tema 5. Evaluación de aspectos relativos a la administración del área de tecnologías de información (TI)

- a. Áreas de tecnologías de información (TI) sujetas a control
- b. Ambiente de tecnologías de información (TI)
- c. Áreas por revisar
- d. Análisis de la estructura orgánica
- e. Evaluación de la formación del personal

- f. Planificación
- g. Políticas
- h. Administración
- i. Coordinación
- j. Inventarios de equipo y de programas

Tema 6. El proceso de la auditoría de tecnologías de información (TI)

- a. Técnicas de recopilación de información
- b. Papeles de trabajo
- c. La entrevista
- d. Elaboración del plan de auditoría
- e. Desarrollo del programa de trabajo
- f. Objetivos y alcances
- g. Investigación inicial
- h. Identificación de fuentes de información
- i. Obtención de un entendimiento general
- j. Técnicas de auditoría
- k. Procedimientos de auditoría
- l. Diseño y desarrollo de los procedimientos de auditoría
- m. Revisión y pruebas
- n. Comunicación de resultados
- o. Estructura del informe para comunicar los resultados de la auditoría de TI

Tema 7. Técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC)

- a. Conceptos aplicables a las técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC)
- b. Beneficios asociados al uso de las técnicas de auditoría asistidas por computador (TAAC)
- c. Procedimientos de auditoría en los que es posible aplicar TAAC
- d. Aplicación de las TAAC en los análisis de datos
- e. Programas disponibles en el mercado para aplicar las TAAC
- f. Aplicación práctica de un programa de TAAC

CON 4419 Auditoría Forense.

Tema 1. Auditoría forense

- a. Concepto de auditoría forense.
- b. Alcance y objetivos la auditoría forense.
- c. Perfil del auditor forense.
- d. Metodología aplicable en una auditoría forense.
- e. Participación de expertos.
- f. Relación entre la auditoría forense y el fraude.

Tema 2. Naturaleza del fraude

- a. Conceptualización del fraude.
- b. Motivaciones asociadas al acontecimiento de fraudes.
- c. Formas de detección de fraudes.
- d. Indicios de fraude.
- e. Banderas rojas.

Tema 3. Consideraciones legales en las investigaciones de fraudes

- a. Entendimiento del suceso y sus orígenes.
- b. Normativa aplicable al sector público y al sector privado costarricense.
- c. Responsabilidades y tipificación de delitos según la legislación costarricense: penal, civil, administrativa y tributaria.

Tema 4. Técnicas de recopilación de la prueba y la evidencia

- a. Conceptualización.
- b. Naturaleza de la prueba y evidencia: testimonial, documental y electrónica.
- c. Sistemas de información.
- d. Documentación física.
- e. Archivos e información electrónica.

Tema 5. Esquemas relacionados con fraudes

- a. Administración fraudulenta.
- b. Estafa.
- c. Peculado.
- d. Malversación de fondos.
- e. Quiebra fraudulenta.
- f. Retención indebida.
- g. Corrupción.
- h. Conflicto de intereses.
- i. Soborno.
- j. Sustracción de efectivo.
- k. Faltantes de inventario.
- l. Ingresos ficticios.
- m. Diferencias temporales.
- n. Valuación incorrecta de activos
- o. Obligaciones y gastos ocultos.
- p. Estados financieros fraudulentos.
- q. Delitos tributarios.
- r. Defraudación fiscal aduanera.
- s. Información complementaria incorrecta.

Tema 6. Documentación de la auditoría forense

- a. Conceptualización.
- b. Requerimientos técnicos de la documentación de la auditoría forense.
- c. Diseño y contenido de la documentación de la auditoría forense.
- d. Cadena de custodia y preservación de las pruebas y las evidencias.

Tema 7. Comunicación de resultados de la auditoría forense

- a. Normativa aplicable.
- b. Estructura y contenido de la comunicación de resultados.
- c. Destinatarios e interesados de la comunicación de resultados.

Bibliografía

- ✓ Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley Contra la Corrupción y el Enriquecimiento Ilícito en la Función Pública, No. 8422 y sus reformas. Publicada en La Gaceta No. 212 del 29 de octubre de 2004. San José, Costa Rica.
- ✓ Asamblea Legislativa de la República de Costa Rica. Ley General de Control Interno, No. 8292 y sus reformas. Publicada en La Gaceta No. 169 del 4 de setiembre de 2002. San José, Costa Rica.
- ✓ Asamblea Legislativa, República de Costa Rica (2005). Ley de Certificados y Firmas Digitales N° 8454.
- ✓ Asamblea Legislativa, República de Costa Rica (2002). Ley General de Control Interno N° 8292.
- ✓ Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE) (2009). Técnicas y estrategias para comprender el fraude. Austin, Texas, Estados Unidos de América.
- ✓ Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero de la República de Costa Rica (2017). Reglamento General de la Gestión de Tecnología de Información.
- ✓ Contraloría General de la República de Costa Rica. Normas Generales de Auditoría para el Sector Público, publicadas en La Gaceta No. 184 del 25 de setiembre de 2014. San José, Costa Rica.
- ✓ Contraloría General de la República de Costa Rica. (2007). Normas Técnicas para la Gestión y Control de las Tecnologías de Información (N-2-2007-CO-DFOE). San José de Costa Rica.
- ✓ Federación Internacional de Contadores (IFAC) (2017). Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. New York, Estados Unidos de América.
- ✓ Franklin, E. B. (2013). Auditoría administrativa: evaluación y diagnóstico empresarial. (3ra edición). México: Pearson Educación.
- ✓ Information Systems Audit and Control Association ISACA (2012). Cobit 5, IT Governance. IL, Estados Unidos de América.

- ✓ Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2017). “Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados” Londres, Inglaterra.
- ✓ Santillana, J. R. (2013). Auditoría interna. (3ra edición). México: Pearson Educación.
- ✓ Santillana, J. R. (2015). Sistemas de control interno. (3ra edición). México: Pearson Educación.
- ✓ Textos de consulta Contraloría General de la República de Costa Rica. Normas para el ejercicio de la Auditoría Interna en el Sector Público, publicadas en La Gaceta No. 28 del 10 de febrero de 2010. San José, Costa Rica.
- ✓ Textos de consulta Cano, M. y Lugo, D (2005). Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos (2a ed.). ECOE Ediciones. Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros (3a ed.). Pearson Educación