

## Curso - VIRTUAL

### Auditoría financiera en el sector público

#### Objetivos generales:

- Repasar y reforzar los principales aspectos tanto técnicos como jurídicos, que deben observarse al realizar una auditoría financiera en el sector público.
- Fortalecer la capacidad de análisis y de realizar pruebas mediante la experiencia del facilitador y de los participantes.
- Poner en práctica algunos conceptos teóricos relacionados con la ejecución de Auditoría Financiera.
- Motivar a los participantes a compartir conocimientos en esta materia.

**Dirigido a:** funcionarios de las dependencias de Auditorías Internas, Control Interno, Contabilidad, Finanzas y cualquier otro funcionario público independientemente del cargo que ocupa.

**Resultados previstos. Se espera que, al concluir la capacitación, el participante será capaz de:**

- Identificar los principales objetivos, componentes y pruebas que comprende el ejercicio de la Auditoría Financiera, en las diferentes cuentas de los Estados Financieros.

#### CONTENIDOS TEMÁTICOS

##### Sesión 1. Generalidades

- **Normativa general aplicable**
  - Normativa Legal
  - Normativa Auditoría
- **Conceptos generales**
  - Definiciones
  - Objetivo de la Auditoría
  - Alcances de Auditoría Financiera
  - Requisitos éticos
  - Independencia y escepticismo
  - Materialidad
  - Muestreo
  - Recursos de auditoría
  - Políticas y procedimientos
  - Diligencia debida y juicio profesional
  - Desempeño del trabajo
  - Revisión de control de calidad del trabajo
  - Documentación de la revisión de control de la calidad del trabajo.
  - Documentación del trabajo
  - Confidencialidad, custodia, integridad, accesibilidad y recuperabilidad de la documentación del trabajo
  - Retención de la documentación del trabajo
  - Monitoreo
  - Supervisión y revisión
  - Aseveraciones: propiedad, existencia, integridad, exactitud, valuación, presentación y revelación.

- Generalidades del Plan General y Programas de planificación y examen
- Determinación de la materialidad
- Determinación del límite de errores significativos en la etapa de examen
- Determinar del límite de asientos de diferencias de auditoría en la etapa de examen (LADA)
- Estrategia de Auditoría
- Calidad de la Auditoria

## **Sesión 2. Planeación.**

- Proceso de Planeación
- Objetivos y Alcance de la Planeación
- Programación de la Planeación
- **Procedimientos de Planeación**
  - Entendimiento de la entidad
  - Análisis financiero de cuentas o Estados Financieros
  - Evaluación de Control Interno General y riesgo de auditoría de las diferentes cuentas de los EEFF
    - ✓ Análisis del control Interno y riesgos
    - ✓ Resumen de riesgos identificados
    - ✓ Discusión sobre evaluación de control y riesgos
- **Revisión de Temas Específicos**
  - Fraude
  - Negocio en Marcha
  - Cumplimiento de leyes y regulaciones
  - Litigios y reclamos
  - Entes relacionados
- **Enfoque de Auditoría Planeado para Examen**

## **Sesión 3. Examen.**

- Programación de Examen
- Auditoría sobre las principales cuentas de los EEFF
- **Pruebas de la etapa de examen (Específicamente de dos cuentas)**
  - **Pruebas de Controles**
    - ✓ Controles a través de la entidad.
    - ✓ Entendimiento de las Actividades Contables.
    - ✓ Controles a nivel de aseveraciones.
    - ✓ Riesgos de fraude
    - ✓ Características del control
    - ✓ Pruebas de la efectividad operativa de los controles seleccionados
    - ✓ Riesgo de que ocurran errores significativos ("RoSM")
  - **Pruebas Sustantivas**
    - ✓ Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos
    - ✓ Procedimientos analíticos sustantivos
    - ✓ Pruebas de detalle
    - ✓ Aplicación de Muestreo en la auditoria
    - ✓ Programa de Auditoría
    - ✓ Confirmaciones externas

## **Sesión 4. Informe y conclusión**

- Generalidades de la finalización de la auditoría
- Formar opinión de auditoría
- Tipos y estructura de informe
- Comunicación de resultados
- Proceso de conclusión de auditoría
- Documentación de la Auditoría
- Uso de marcas y referencias

### **Enfoque académico metodológico y material del curso:**

(1) Se utilizará el método de aprender haciendo, el cual se fundamenta en lo posible en la permanente participación de los integrantes del grupo, proceso que busca modificar conductas o mejorar las ya existentes. Las dinámicas y ejercicios virtuales vienen a fortalecer el modelo de aprendizaje propuesto. Complementariamente, se efectuarán plenarias de aprendizaje para el análisis y discusión de algunos de los temas propuestos y se realizarán ejercicios tipo “simulaciones” que permitirán a los participantes aplicar lo aprendido durante el proceso de capacitación.

(2) La capacitación se realizará a lo largo de 16 horas, por medio de la **plataforma ZOOM**.

(3) El material se enviará por correo a cada participante al inicio del curso, en formato pdf.

### **Control de asistencia y certificados.**

En cada sesión se lleva el control de asistencia y al participante que complete con éxito el curso se le entrega un **certificado de participación**.

### **Perfil del facilitador:**

Licenciado en Administración de Negocios con énfasis en Contabilidad – Universidad de Costa Rica. Ha recibido capacitación en el Colegio de Contadores Públicos sobre normas NIIF, NICSP y NIA. Laboró como Auditor durante 34 años en la Contraloría General de la República de Costa Rica (CGR), donde le correspondió la implementación, ejecución y capacitación del proceso de auditoría financiera. Además, durante los años que laboró en la CGR le correspondió supervisar auditorías financieras de los estados financieros de la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS), de proyectos del Banco Interamericano de Desarrollo (BID) y de varios órganos del Sistema de Integración Centroamericana (SICA). También, ha realizado actividades de asesor y capacitador en materia de implementación de NICSP en varias entidades del país. Se ha desempeñado como Profesor Universitario en materia de Control Interno, Auditoría y Contabilidad y como capacitador en Auditoría Financiera en la CGR y en la Iniciativa de Desarrollo de la INTOSAI (IDI), capítulo de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

**Duración:** 16 horas (4 sesiones de 4 horas)

**Fechas y horario:** lunes y jueves 4, 7,11 y 14 de diciembre, 2023; de 8 a.m. a 12 m.

**Modalidad:** curso virtual sincrónico, a través de la plataforma ZOOM.

**Precio por participante antes del IVA:** ₡98.000 (Noventa y ocho mil colones)

**Precio por participante (IVA incluido):** ₡99.960.00 (Noventa y nueve mil novecientos sesenta)

**Incluye:** Servicio de instrucción, material didáctico y certificados de participación.

**Forma de pago:** Se acepta forma de pago de gobierno. Realizar depósito en:

1. **Cuenta IBAN** Banco de Costa Rica, # **CR56015201001023706975**
  2. **Cuenta IBAN** Banco Nacional de Costa Rica, # **CR55015114210010004248**
- (A favor de **Centro Internacional para el Desarrollo del Individuo, S. A.**)

**Informes y reservaciones:**

Central Telefónica: 2291-0546

E-mail: [cidiconsultora@cidicr.com](mailto:cidiconsultora@cidicr.com)

[www.cidicr.com](http://www.cidicr.com)

Reservaciones a más tardar el **viernes 1 de diciembre, 2023.**

Para formalizar la matrícula al curso es requisito enviar el correspondiente formulario de inscripción y, en caso del sector público, formalizar la contratación por medio del SICOP.