



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso

PC-0425 CONTROL INTERNO Y AUDITORIAS ESPECIALES

La Escuela de Administración de Negocios.

Fundada en 1943, es una de las escuelas con mayor trayectoria en Costa Rica y Centroamérica en la formación de profesionales de alto nivel en las carreras de Dirección de Empresas y Contaduría Pública. Cuenta con un equipo de docentes altamente capacitado, así como un currículum actualizado según las necesidades actuales del mercado. A partir de junio 2016, el SINAES otorgó acreditación de ambas carreras a la Sede Rodrigo Facio.

Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con ética y responsabilidad social, excelencia académica y capacidad de gestión global, mediante la docencia, la investigación y la acción social, para generar los líderes y 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 Humanistas

Ética Tolerancia Solidaridad
Perseverancia Alegría

Valores Empresariales

Innovación Liderazgo Excelencia
Trabajo en Equipo Emprendedurismo
Responsabilidad Social

Una larga trayectoria de excelencia...





PROGRAMA DEL CURSO
PC-0425 CONTROL INTERNO Y AUDITORIAS ESPECIALES
I CICLO 2020

DATOS DEL CURSO

Carrera (s):	Contaduría Pública		
Curso del IX ciclo del Plan de Estudios.			
Requisitos:	PC-0531 Auditoría Financiera IV o PC-0422 Normas de Auditoría		
Correquisitos:	---		
Créditos:	3		
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	---
		Horas de práctica:	1 horas

PROFESORES DEL CURSO

GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
1	Rodolfo Piña Contreras	S: 8 a 10:50	120 CE	S: 11:00 - 13:00
2	Stephanie Schlager Rocha	S: 8 a 10:50	142 CE	S: 11:00 - 13:00
RECINTO SANTA CRUZ				
1	Rony Yusnel Cordero Vargas	M: 17 a 19:50	004 RS	M: 20:00 – 22:00
SEDE DEL ATLÁNTICO				
1	Luis Roberto Vargas Alvarado	S: 8 a 10:50	006	S: 11:00 - 13:00
SEDE DEL CARIBE				
1	Jorge Barboza Vargas	S: 8 a 10:50	005 RL	L: 17:00 - 19:00
RECINTO GUÁPILES				
1	Jaime Hidalgo Fuentes	S: 8 a 10:50	003	S: 11:00 - 13:00

*A solicitud del estudiante, el profesor podrá atender consultas según la hora, lugar y día acordado para cada caso particular, dentro del marco de la normativa de la Universidad de Costa Rica.

DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso tiene por objeto ampliar y profundizar los conocimientos que la población estudiantil tiene acerca del diseño, implementación y operación de los sistemas de control interno, así como de la gestión del riesgo.

Así mismo, este curso tiene como propósito brindar a la población estudiantil una sinopsis de en que consisten los procesos de auditoría forense, ambiental (ISO: 14000) y de calidad (ISO: 9000), los cuales le permitan a los estudiantes obtener conocimientos básicos en lo relacionado a las generalidades y fases que se llevan a cabo en los tres procesos de auditoría antes referidos.





Los profesionales en contaduría pública, deben ser personas con un conocimiento idóneo en lo relacionado con los sistemas de control interno, e informadas acerca de las generalidades de los procesos de auditoría forense, ambiental y de calidad. Así mismo, los profesionales en esta área del conocimiento deben contar con talento emprendedor, sentido de la ética y la responsabilidad social, para que se desempeñe y tome decisiones considerando valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia, así como las destrezas de la comunicación asertiva y el trabajo en equipo.

La población estudiantil debe dirigir su actuar durante el curso acorde con dichos valores y competencias y aplicarlos en las áreas de control interno y auditorías especiales, así como en su futuro desempeño profesional.

II. OBJETIVO GENERAL

Propiciar que los estudiantes matriculados en el curso obtengan los conocimientos básicos acerca de los procesos de auditorías especiales, así como de la normativa técnica y legal vigente. Así mismo, incrementar sus conocimientos en materia de control interno y la gestión del riesgo.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Contextualizar el concepto de sistema de control interno, lo anterior tomando como base el modelo de gestión del riesgo empresarial COSO ERM 2017.
2. Conocer la normativa nacional existente en cuanto al tema de control interno, la autoevaluación del sistema de control interno y el sistema de gestión de riesgos costarricense; Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).
3. Conocer el marco legal de la auditoría forense, así como las etapas y otros procesos como el peritaje y obligaciones complementarias que son inherentes a esta clasificación de auditoría.
4. Comprender el proceso de auditoría del sistema de gestión de calidad (ISO: 9000) y del sistema de gestión ambiental (ISO: 14000).
5. Integrar el emprendedurismo y la investigación como ejes transversales del contenido programático del curso, profundizando en el diálogo, la reflexión sobre estos asuntos, también, sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.





IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

UNIDAD 1: Control interno

Introducción: generalidades del sistema de control interno, entidades u organismos a nivel mundial que han impulsado los mejores estándares del control interno. Componentes orgánicos y funcionales de control interno. Generalidades del modelo de gestión de riesgo empresarial COSO ERM 2017.

UNIDAD 2: Gestión del riesgo

Control interno para entidades públicas: Ley General de Control Interno N° 8292 y Normas de Control Interno para el Sector Público. Autoevaluación del sistema de control interno. Gestión de riesgos: Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI).

UNIDAD 3: Auditoría Forense

Marco legal y sinopsis general de las fases del proceso de auditoría forense.

UNIDAD 4: Auditoría del Sistema de Gestión de Calidad (SGC)

Marco legal (ISO: 9000) y sinopsis general de las fases del proceso de auditoría de la calidad.

UNIDAD 5: Auditoría del Sistema de Gestión Ambiental (SGA)

Marco legal (ISO: 14000) y sinopsis general de las fases del proceso de auditoría ambiental.

V. ASPECTOS METODOLÓGICOS

- Los estudiantes del curso recibirán una antología en formato digital con los contenidos de cada una de las unidades antes descritas, que será el documento base para su desarrollo.
- Los estudiantes deberán obligatoriamente, leer con antelación las lecturas asignadas para cada sesión según lo detallado en el cronograma, con el objetivo de orientar la discusión hacia la aplicación de los conceptos y teorías en la práctica del control interno y las auditorías especiales.
- El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases dentro de un ambiente de tolerancia, respeto y comunicación asertiva. El profesorado promoverá el trabajo en equipo, en un plano de igualdad de oportunidades y sin discriminación de ninguna especie de forma tal que se garantice un ambiente de diálogo y libre expresión de las ideas y opiniones.
- Los trabajos de investigación individuales y grupales complementarán el material de clase y llevarán al estudiante a conocer y analizar diferentes ángulos de los temas centrales y otros afines al contenido del curso.





- e. En la primera sesión se conformarán equipos de trabajo de máximo 3 integrantes, entregando una lista al profesor con los nombres y apellidos, teléfonos y correos electrónicos de los integrantes de cada equipo, identificando al coordinador(a) de cada uno.
- f. Las asignaciones deberán de tomar en cuenta y reflejar entre otros, los siguientes aspectos:
- Evidencia de una adecuada investigación y su preparación.
 - Profundidad y amplitud en el análisis y reflexión, así como capacidad de síntesis.
 - Uso adecuado de las habilidades de comunicación.
 - Buena presentación gráfica.
- g. El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases mediante una combinación equilibrada de lecciones teórico-prácticas procurando un enfoque constructivista, donde hará una exposición tipo charla dialogada para dar énfasis a los aspectos esenciales de cada tema del curso y mediante el desarrollo de algún tipo de actividad lúdica (utilizando videos, casos, juegos, etc.) para aplicar los contenidos teóricos en la resolución de situaciones de carácter práctico.

Objetivos de los aspectos metodológicos

- a. Fomentar el aprendizaje colaborativo.
- b. Desarrollar habilidades que permitan no solo dominar los conceptos teóricos, sino también, aplicarlos de forma práctica en situaciones específicas.

Objetivos de los ejes transversales

- a. Fomentar el emprendedurismo como una forma alternativa de generación de oportunidades de carácter profesional.
- b. Propiciar el uso de las mejores prácticas para el desarrollo de la investigación.





VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN

A través de los siguientes componentes de la evaluación, en lo que resulte pertinente en cada uno de los temas, se integrarán tópicos relacionados con emprendedurismo e investigación. También, se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Examen parcial 1	Unidades 1, 2 y 3	30%	Ver Cronograma
Examen parcial 2	Unidades 4 y 5	20%	Ver Cronograma
Investigación	Guía de investigación	20%	Ver Cronograma
Actividad de emprendedurismo	Guía de emprendedurismo	10%	Ver Cronograma
Conferencias técnicas	4 conferencias virtuales	5%	Ver Cronograma
Desarrollo de casos prácticos	5 casos prácticos (1 de cada unidad del contenido programático)	15%	Ver Cronograma
NOTA		100%	

a. Examen parcial 1

Prueba escrita de cátedra colegiada, presencial o virtual aplicada a los estudiantes matriculados en el curso, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos y su aplicación en las unidades 1, 2 y 3 desarrolladas en la clase. El estudiante contará con un máximo de 2 horas para la realización de la prueba.

b. Examen parcial 2

Prueba escrita de cátedra colegiada, presencial o virtual aplicada a los estudiantes matriculados en el curso, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos y su aplicación en las unidades 4 y 5 desarrolladas en la clase. El estudiante contará con un máximo de 2 horas para la realización de la prueba.

La no asistencia deberá justificarse de conformidad con lo establecido por la Universidad de Costa Rica tanto en lo referente a los plazos de presentación como a la formalidad de los documentos y evidencias que sirven de justificante. Dichos documentos y evidencias deberán presentarse al profesor y al coordinador de cátedra (indicando el grupo y el profesor que le imparte lecciones) en los plazos reglamentariamente establecidos. Los exámenes de reposición se regirán según el Art. 24 del Reglamento Académico. Por lo que, en caso de que los estudiantes no realicen alguno de los exámenes parciales o examen final en las fechas antes indicadas, se aplicará lo que establece el Reglamento de Régimen Académico Estudiantil (Aprobado en sesión 4632-03, 09-05-01. Publicado en el Alcance a la Gaceta Universitaria 03-2001, 25-05-01):





“ARTÍCULO 24. Cuando el estudiante se vea imposibilitado, por razones justificadas, para efectuar una evaluación en la fecha fijada, puede presentar una solicitud de reposición a más tardar en cinco días hábiles a partir del momento en que se reintegre normalmente a sus estudios. Esta solicitud debe presentarla ante el profesor que imparte el curso, adjuntando la documentación y las razones por las cuales no pudo efectuar la prueba, con el fin de que el profesor determine, en los tres días hábiles posteriores a la presentación de la solicitud, si procede una reposición. Si ésta procede, el profesor deberá fijar la fecha de reposición, la cual no podrá establecerse en un plazo menor de cinco días hábiles contados a partir del momento en que el estudiante se reintegre normalmente a sus estudios. Son justificaciones: la muerte de un pariente hasta de segundo grado, la enfermedad del estudiante u otra situación de fuerza mayor o caso fortuito.”

c. Investigación

Es un trabajo de investigación en equipos los cuales se formarán el primer día de clases. Los estudiantes contarán con fechas establecidas para recibir asesoría de parte del profesor en lo relacionado a la metodología que se debe seguir la consecución del citado trabajo de investigación. Asimismo, los estudiantes deben entregar a su profesor dos (2) avances del trabajo de investigación a efecto de poder recibir retroalimentación efectiva y finalmente exponer a la clase la experiencia alcanzada. Las indicaciones, estructura y evaluación de la práctica dirigida, pueden ser consultadas en el **Anexo 1** de este documento.

d. Actividad de emprendedurismo

Los estudiantes, en sus equipos de trabajo, deberán proponer una actividad de emprendedurismo relacionada con una de las unidades de contenido programático que están incluidas en el curso. Para cumplir con este rubro de la evaluación, deberán proponer su idea de negocio la cual será una solución a una necesidad del mercado o que sea algo innovador sobre lo cual el mercado no había externado su necesidad. La guía y los elementos para realizar la actividad de emprendedurismo, se puede consultar en el **Anexo 2**.

e. Conferencias técnicas

Se realizarán cuatro (4) conferencias sobre las unidades de contenido programático que están incluidas en el curso. Estas serán impartidas por profesionales expertos que brindarán a los estudiantes matriculados en el curso, conocimientos y mejores prácticas sobre aspectos operativos, así como normas y estándares internacionales que se aplican tanto en las empresas públicas como privadas; y cómo se pueden aprovechar en el trabajo cotidiano de los profesionales en Contaduría Pública. Las conferencias, serán desarrolladas de forma virtual a las 8:00 am según fechas indicadas en el cronograma.

El puntaje asignado para cada actividad es de 1,25%, destinado a la elaboración de un **análisis crítico** individual con una extensión de dos páginas (formato PDF, letra Arial 12, espacio 1,5), sobre lo expuesto en la conferencia técnica. Los estudiantes que no aparezcan en el registro que emite el sistema virtual establecido para tal fin, o que aparezcan con un tiempo efectivo inferior al 90% del lapso que tarda la conferencia (justificadamente o no), pierden el derecho de entregar el mencionado análisis. Además, a lo





largo del desarrollo de la conferencia técnica, se realizarán 3 foros (en cualquier momento) a los que cada estudiante debe dar respuesta, lo anterior a efecto de tener el derecho para entregar el análisis.

f. Desarrollo de casos prácticos aplicados

Los estudiantes, organizados en los grupos de trabajo conformados el primer día de clases, desarrollarán los 5 casos prácticos aplicados, los cuales están relacionados con las unidades de contenido programático que están incluidas en el curso y que les serán entregados por los profesores de la cátedra. Tanto las instrucciones del profesor como las exposiciones y entregas de los casos prácticos por parte de los grupos de trabajo, serán entregadas según las fechas establecidas en el cronograma indicado en el apartado VII de este documento. La exposición de los resultados y conclusiones derivadas de la solución de los casos, será realizada en un tiempo máximo de 15 minutos por el grupo al que le corresponda exponer.

En la lección que corresponda, a los estudiantes que exponen deberán entregar una presentación con todos los elementos que solicita el caso, según se detalle en la respectiva rúbrica de evaluación a presentar por el docente junto a las indicaciones del caso. Los grupos a los que no les corresponda exponer, deberán entregar un reporte en formato PDF, letra Arial 12, espacio 1,5 con todas las secciones que indique el caso (incluyendo portada y recomendaciones), de máximo 10 páginas.

Los casos, serán expuestos por un grupo al azar según el siguiente cronograma:

No. de caso	CASO 1	CASO 2	CASO 3	CASO 4	CASO 5
No. de grupos	Discusión del caso (plenaria)	1, 2 o 3	4, 5 o 6	7, 8 o 9	10, 11 o 12

Para grupos con matrícula reducida, el profesor deberá establecer el rol de exposiciones (en la semana 6 de clases), de tal forma que por cada sesión de exposición de casos, exponga 1 grupo.

El estudiante o grupo de trabajo que incurra en alguna falta grave tal como, copia, plagio, utilización de material no autorizado o comunicación o actuación ilícita en cualquiera de la pruebas o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**





VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
1	Marzo 14	UNIDAD 1. Control interno. Entrega a los estudiantes del caso práctico No. 1 Presentación del programa del curso Conformación de grupos y asignación de casos prácticos Asignación de tema para investigación Asignación de actividades de emprendedurismo
2	Abril 18	UNIDAD 2. Gestión del riesgo. <u>Entrega por parte de los estudiantes del caso práctico No. 1</u> Discusión del caso práctico No. 1 (plenaria) <u>Entrega por parte de los estudiantes de los anteproyectos de investigación</u> Entrega a los estudiantes del caso práctico No. 2
3	Abril 25	Conferencia técnica 1: Visión práctica del sistema de control interno y la gestión de riesgos.
4	Mayo 02	UNIDAD 3. Auditoría forense. Entrega de análisis crítico de la conferencia técnica 1 Exposición y entrega por parte de los estudiantes del caso práctico No. 2
5	Mayo 09	UNIDAD 3. Auditoría forense. Entrega a los estudiantes del caso práctico No. 3
6	Mayo 16	Conferencia técnica 2: Visión práctica de auditoría forense
7	Mayo 23	Examen parcial 1: Unidades 1, 2 y 3 Entrega de análisis crítico de la conferencia técnica 2
8	Mayo 30	UNIDAD 4. Auditoría del sistema de gestión de calidad Exposición y entrega por parte de los estudiantes del caso práctico No. 3 Entrega a los estudiantes del caso práctico No. 4
9	Junio 06	Conferencia técnica 3: Visión práctica de la auditoría del sistema de gestión de calidad
10	Junio 13	UNIDAD 5. Auditoría del sistema de gestión ambiental Entrega de análisis crítico de la conferencia técnica 3 Exposición y entrega por parte de los estudiantes del caso práctico No. 4 Entrega a los estudiantes del caso práctico No. 5
11	Junio 20	Conferencia técnica 4: Visión práctica de la auditoría del sistema de gestión ambiental
12	Junio 27	Entrega de análisis crítico de la conferencia técnica 4 Exposición y entrega por parte de los estudiantes del caso práctico No. 5 Entrega y exposición de grupos de actividad de emprendedurismo
13	Julio 04	Entrega y exposición de grupos de trabajo de la investigación
14	Julio 11	Examen parcial 2: Unidades 4 y 5
15	Julio 13	Entrega de promedios





SEMANA	FECHA	TEMA
16	Julio 18	Examen de ampliación Examen de reposición (I o II Parcial según sea el caso)

VIII. BIBLIOGRAFÍA

Libros y materiales de Consulta:

- Antología de contenidos desarrollados para el curso Control interno y auditorías especiales (PC-0425), Versión 4.0.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2017). Informe COSO-2017.
- Mantilla B., Samuel Alberto – Traductor. (1999) *Control Interno. Estructura Conceptual Integrada*. Ecoe Ediciones.
- Bravo Bonilla, José Antonio. *Fraude Financiero. Guía de Auditoría Forense*. Editorial Juricentro, 2004.
- Estupiñán Gaitán, Rodrigo. *Control Interno y Fraudes*. Ecoe Ediciones.
- Ley General de Control Interno No. 8292. 5 de setiembre de 2002.
- Normas de control interno para el sector público. R-CO-9-2009. Contraloría General de la República.
- Directrices generales para el establecimiento y funcionamiento del Sistema Específico de Valoración del Riesgo Institucional (SEVRI) D-3-2005-CO-DFOE.
- INTECO. Norma Internacional INTE/ISO 9000 (2015). *Sistemas de gestión de la calidad: Fundamentos y vocabulario*. Lugar: Editorial.
- INTECO. Normas Internacionales de Calidad. Consejos para la práctica.
- INTECO. Directrices para la auditoría de sistemas de gestión de calidad y/o ambiental. San José, Costa Rica. 2004.
- Oropeza Monterrubio, Rafael. *Manual Práctico de Auditoría Ambientales*, México,D.F, 1997. Editorial Panorama.
- Whittington-Panny. *Principios de auditoría*. McGraw Hill.
- Gestión del riesgo empresarial. Integrando estrategia y desempeño en:
https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf. Auditores internos de España.
- COSO ERM 2017 y la generación de valor. Recuperado en:
[https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%2024\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%2024).pdf)





IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL PROFESOR

SEDE RODRIGO FACIO		
GR	Docente	Correo
1	Rodolfo Piña Contreras	rodolfo.pinacontreras@ucr.ac.cr
2	Stephanie Schlager Rocha	stephanie.schlager@ucr.ac.cr
GR	Docente	Correo
RECINTO SANTA CRUZ		
1	Rony Yusnel Cordero Vargas	rony.cordero@ucr.ac.cr
SEDE DEL ATLÁNTICO		
1	Luis Roberto Vargas Alvarado	luis.vargasalvarado@ucr.ac.cr
SEDE DEL CARIBE		
1	Jorge Barboza Vargas	jorge.barbozavargas@ucr.ac.cr
RECINTO DE GUÁPILES		
1	Jaime Hidalgo Fuentes	jaime.hidalgo@ucr.ac.cr

X. ENTORNO VIRTUAL

En este curso, el personal docente deberá hacer uso del aula virtual mediante la plataforma institucional **mediación virtual**, esto a través de la modalidad alto virtual. La misma, será utilizada tanto para envío como recepción de información o materiales académicos, informativos, o sujetos a evaluación en relación con el curso como programa del curso, casos prácticos, reportes, prácticas dirigidas, foros virtuales, videos, entre otros. Así mismo, se usará para que los estudiantes matriculados en el curso puedan realizar consultas de forma virtual al docente.

El estudiante debe hacer su debida matrícula o ingreso y participar en las actividades según lo que indique el profesor.





ANEXO 1

GUIA DE LA INVESTIGACION

Este rubro consiste en un trabajo en equipos de máximo 3 estudiantes, los cuales fueron conformados el primer día de clases. Los estudiantes tendrán fechas establecidas para entregar sus avances y exponer la experiencia final alcanzada. El estudiante coordinador del grupo de trabajo, será responsable de dirigir el proyecto y realizar las comunicaciones formales con el docente del curso.

Para el desarrollo del trabajo de investigación, el estudiante debe consultar las fuentes de información pública, bases de datos de la bibliotecas de la Universidad, organismos internacionales y todos aquellos que se consideren pertinentes para llevar a cabo la investigación; además, de complementar con la aplicación de conocimientos adquiridos a lo largo de las lecciones; valiéndose de materiales como artículos científicos (paper), revisiones de libros y publicaciones, ponencias, trabajos finales de graduación, revistas, informes técnicos, magazines, periódicos, videos, perfiles de compañías, entre otros.

a. Temas de la investigación

A continuación, se presentan un listado de temas a desarrollar por parte de los estudiantes. Los equipos de trabajo, podrán escoger entre los siguientes temas de investigación:

1. El control interno y su aplicación en las entidades públicas costarricenses y los principales resultados alcanzados.
2. Cómo es abordado el control interno en las empresas privadas y la importancia que tiene para este tipo de empresas.
3. La gestión de riesgos y su aplicación por parte de instituciones públicas costarricenses.
4. Brecha existente entre la normativa actual en gestión del riesgo costarricense y las normas y buenas prácticas internacionales en la materia.
5. Viabilidad de actualización de la normativa costarricense actual en control interno respecto a las exigencias del mercado.
6. El sistema nacional de la calidad en Costa Rica, regulación, principales actores y avances en su implementación.
7. La acreditación de laboratorios, sistemas, personas y procesos en Costa Rica, panorama actual y perspectivas futuras.
8. Estándares internaciones ISO de gestión ambiental y su contribución al logro de las metas de los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS)
9. La implementación de los sistemas de gestión ambiental en Costa Rica y su importancia.
10. Certificación ambiental como programa para limpiar la huella ecológica. Principales casos de éxito.
11. Principales casos de delitos financieros a nivel mundial, repercusiones, controles y buenas prácticas establecidas para evitarlos.
12. La auditoría del fraude en Costa Rica. Retos y perspectivas para la lucha contra esta situación.





13. Cómo abordar el riesgo de fraude en los procesos institucionales Costarricenses y principales casos ocurridos.

Los equipos de trabajo, contarán con la posibilidad de proponer algún tema de interés relacionado con los contenidos del curso - de los no mencionados en el listado anterior. Dicho tema debe ser retador e innovador y además, la propuesta debe presentarse al docente, con el fin de que sea aprobado y no existan temas similares a desarrollar.

b. Aspectos de contenido

El primer entregable a presentar por parte de cada grupo, consiste en un anteproyecto, mismo que deberá considerar las siguientes secciones:

1. Introducción
2. Metodología de la investigación
3. Marco teórico
4. Fuente bibliográfica consultada -*al menos 10 fuentes bibliográficas*-(En formato APA)

Este entregable no debe excederse en más de 5 páginas incluyendo portada. Cada grupo recibirá retroalimentación por parte del profesor acerca de este entregable.

El entregable final, deberá ser un reporte producto de la ejecución final de la investigación, en formato de artículo científico (PDF o EPUB). Ver: [ejemplo de artículo científico](#). El mismo, deberá guardar la siguiente estructura:

1. Título: tanto en inglés como en español.
2. Resumen (Abstract): tanto en inglés como en español y no mayor a 250 palabras.
3. Palabras clave (Key words)
4. Introducción: es acerca del tema del tema (indica el objetivo del artículo).
5. Desarrollo de la investigación.
6. Conclusiones.
7. Referencias (en formato APA y ordenadas de forma alfabética).
8. Anexos (opcional, en caso de ser requerido).

En caso de agregar tablas, gráficos o figuras; estas deben de ir tituladas y referenciadas. Para más información acerca de los aspectos de contenido, ver la siguiente [guía](#).

c. Aspectos de forma

El reporte de investigación, debe guardar las siguientes condiciones:

- Formato PDF o EPUB, tamaño carta 8,5 X 11 pulgadas, a espacio y medio (1,5), en letra tipo Arial, tamaño 11, todos los márgenes de 2,5 cm y con las páginas numeradas.
- El documento debe tener una extensión mínima de 10 y máximo de 15 páginas.





- Las citas textuales, referencias de citas y bibliográficas, deberán ser presentadas de acuerdo con la última versión de la Asociación Americana de Psicología (APA).

d. Exposición del proyecto de investigación

Los resultados de la investigación, serán expuestos de manera equitativa por los equipos de trabajo en las fechas señaladas en la sección VII. Cronograma, del programa del curso.

Para la exposición, cada grupo diseñará un *poster científico*¹ impreso o digital (creatividad y diseño inédito), mismo que contendrá al menos los siguientes apartados: datos de la Universidad y Escuela, título, integrantes y curso, objetivos de la investigación, introducción a la investigación, principales resultados, conclusiones y material gráfico (fotos, gráficos, entre otro). En caso de ser impreso, se recomienda un tamaño no mayor a dimensiones de 55 cm x 90 cm. Por el contrario, si es digital, debe ser elaborado en una única página. Cada equipo dispondrá de un máximo de 15 minutos para realizar una presentación ejecutiva de los resultados alcanzados. El estudiante ausente a la actividad o que no participe apropiadamente, no podrá optar por el valor de la presentación (5%).

Dentro de los aspectos a tomar en cuenta para la calificación, se encuentran:

- Ayuda audiovisual y originalidad.
- Dominio de los temas tratados.
- Facilidad para comunicar.
- Capacidad de síntesis.

e. Evaluación de la investigación

La primera entrega, tiene un valor de 5%, la segunda un 10% y la exposición de los resultados un 5%, tal a como se describe a continuación:

1. ANTEPROYECTO DE INVESTIGACIÓN

N°	Concepto	5%
1.1	Cumplimiento con la fecha de entrega	0,5%
1.2	Introducción	1,0%
1.3	Metodología de la investigación	1,0%
1.4	Marco teórico	1,5%
1.5	Fuente bibliográfica consultada -al menos 10 fuentes bibliográficas-(En formato APA)	1,0%
Total		5,0%

¹ Un poster científico es un medio visual para comunicar de forma más gráfica los resultados de un trabajo investigativo usando la lógica visual con una estructura jerárquica que enfatice los principales resultados de la investigación. En la sesión de exposición, los asistentes tienen la oportunidad de interactuar con los autores. El poster debe ser visualmente atractivo para captar la atención del público.





2. ENTREGABLE FINAL

N°	Concepto	10%
2.1	El documento se presenta en formato de artículo científico	1,5%
2.2	Título: tanto en inglés como en español	0,5%
2.3	Resumen (Abstract): tanto en inglés como en español y no mayor a 250 palabras	1,0%
2.4	Palabras clave (Key words)	0,5%
2.5	Introducción: es acerca del tema del tema (indica el objetivo del artículo)	1,5%
2.6	Desarrollo de la investigación	3,0%
2.7	Conclusiones	1,0%
2.8	Referencias (en formato APA y ordenadas de forma alfabética)	1,0%
Total		10,0%

3. EXPOSICIÓN

N°	Concepto	5%
3.1	Asistencia a exposición	1,0%
3.2	Ayuda audiovisual y originalidad	1,0%
3.3	Dominio de los temas tratados	1,0%
3.4	Facilidad para comunicar	0,5%
3.5	Capacidad de síntesis	0,5%
3.6	Atención de consultas de parte del profesor y compañeros	1,0%
Total		5,0%

Referencias bibliográficas:

Escuela de Administración Educativa. Revista Gestión de la Educación. *Guía para presentar artículos*. Recuperado el miércoles 4 de marzo de 2020 en:

<https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/gestedu/article/download/8604/13690/>

Universidad de Costa Rica. Revista de Ciencias Económicas. Últimos artículos publicados. Recuperado el miércoles 4 de marzo de 2020 en: <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas>





ANEXO 2

GUIA DE LA ACTIVIDAD DE EMPRENDEDURISMO

Los estudiantes como parte de las rubricas del curso, deberán elaborar un emprendimiento a partir de los contenidos desarrollados en el curso. Para la atención de esto, deberán proponer su idea de negocio la cual será una solución a una necesidad del mercado o que sea algo innovador sobre lo cual el mercado no había externado su necesidad.

Para elaborar el plan de negocios del emprendimiento, los estudiantes deben considerar los siguientes elementos:

- Portada
- Índice
- Resumen ejecutivo
- Descripción del emprendimiento
- Análisis del entorno del emprendimiento
- Plan de marketing
- Plan financiero

Presentación de la actividad de emprendedurismo

Se utilizará la técnica de un elevator pitch. Lo estudiantes dispondrán de un mínimo de 1 y un máximo de 5 minutos en los cuales presentarán su proyecto de emprendedurismo a los demás compañeros. Acá se les insta a ser creativos y tratar de capturar la atención de la audiencia para posicionar en su mente el producto o servicio en el cual se desea emprender.

La rúbrica de esta actividad se detalla a continuación:

1. TRABAJO ESCRITO

N°	Concepto	8%
1	Cumplimiento con la fecha de entrega	1,0%
2	Redacción y ortografía	1,0%
3	Contenido	
3.1	·Portada	0,5%
3.2	·Índice	0,5%
3.3	·Resumen ejecutivo	0,5%
3.4	·Descripción del emprendimiento	1,0%
3.5	·Análisis del entorno del emprendimiento	1,5%
3.6	·Plan de marketing	1,0%
3.7	·Plan Financiero	1,0%
Total		8,0%





2. EXPOSICIÓN

N°	Concepto	2%
1	Asistencia a exposición	0,5%
2	Exposición bajo la técnica "elevator pitch"	0,5%
3	Conocimiento y dominio del tema	0,5%
4	Atención de consultas de parte del profesor y compañeros	0,5%
Total		2,0%

Nota: El estudiante que no cumpla con el rubro 1 de la exposición, automáticamente pierde el puntaje de los rubros 2, 3 y 4.

Fuentes bibliográficas:

BBVA. 'Elevator Pitch': cómo vencer y convencer en pocos segundos. Recuperado el día 8 de marzo de 2020 de <https://www.bbva.com/es/elevator-pitch-vencer-convencer-segundos/>

Harvard Business Publishing. Crear un plan de negocios. Impact Media Comercial, 2009.



En esta dirección se puede conseguir gratuitamente una vista del libro: <http://lanuevaeconomia.com/leer-gratis-el-libro-crear-un-plan-de-negocios-de-harvard-business-publishing.html>

