

UNIVERSIDAD DE COSTA RICA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS
PROGRAMA DE CURSO
II Semestre, 2006

Nombre del curso: AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
Sigla: PC-0529
Requisitos: PC-0528 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA
Profesor: MBA CARLOS EDO. BORBÓN MORALES, CPA
LIC. MANOLO CÓRDOBA PÉREZ, CPA

DESCRIPCIÓN:

El curso pertenece al segundo semestre del quinto de año de la carrera de “Contaduría Pública” y consta de una carga académica de 4 créditos.

La consecución de los objetivos planteados para el curso pretende darle una visión sistémica al estudiante sobre la función rectora de la Contraloría General de la República en el contexto del Sistema de Fiscalización y Control de la Hacienda Pública (contexto externo), las potestades otorgadas a esta institución por el marco jurídico que la regula y el ámbito de competencia en el cual las ejerce, así como se ha organizado para llevarlas a cabo (contexto interno). Lo anterior como base para la definición de los aspectos conceptuales y los criterios básicos sobre la auditoría gubernamental, para dar una visión general de su proceso, para rematar esta visión sistémica, una vez estudiado tanto el contexto externo como interno, con las tendencias, retos y características que plantea el enfoque de “Gobernabilidad y Rendición de Cuentas”.

METODOLOGÍA:

La metodología que se empleará para el desarrollo de este curso combinará la exposición y el análisis del marco teórico, mediante clases magistrales, con la participación activa de los alumnos, con el trabajo individual y en equipo para la resolución de asignaciones.

Por lo tanto, el esquema contempla lo siguiente:

- Lección semanal de 4 horas para el desarrollo del marco conceptual y la revisión de material teórico y asignaciones en la clase
- Lectura individual de notas técnicas
- Trabajos grupales
- Exámenes cortos

OBJETIVO GENERAL:

Transmitir a los estudiantes el marco conceptual y la normativa que rige la práctica de la Auditoría Gubernamental en Costa Rica, para conocer las acciones que realiza la Contraloría General de la República (CGR) como entidad rectora del Sistema de Control y Fiscalización de la Hacienda Pública en este campo en procura de formular soluciones a los problemas que enfrenta la actividad que desarrolla la Administración Activa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Describir el Sistema de Control y Fiscalización de la Hacienda Pública y la función de los componentes del sistema
2. Explicar la función constitucional de control de la Hacienda Pública y las disposiciones legales que fundamentan la práctica de la auditoría que realiza la CGR
3. Comprender la estrategia de fiscalización de la CGR y las unidades que la ejecutan
4. Conocer el marco conceptual de la auditoría gubernamental
5. Introducir el enfoque de la Gobernabilidad y la Rendición de Cuentas en relación con la auditoría gubernamental

CONTENIDOS DEL CURSO:

Tema No. 1: Sistema de Control y Fiscalización de la Hacienda Pública

1. Control Superior de la Hacienda Pública: Antecedentes históricos
2. Función constitucional de control de la Hacienda Pública
3. Componentes del sistema:
 - a) Rectoría de la CGR
 - b) Administración Activa
 - c) Auditorías Internas
4. Estrategia de Fiscalización de la CGR

Tema No. 2: Contraloría General de la República

1. Ley Orgánica de la CGR: disposiciones generales
2. Potestades
3. Organización y estructura orgánica de la CGR
 - a) Funciones estratégicas y de asesoría
 - b) Fiscalización Operativa y Evaluativa
 - c) Asuntos Jurídicos y Contratación Administrativa
4. Políticas Generales
5. Ámbito de competencia
6. Portal de servicios y sistemas de información de la CGR

Tema No. 3: Auditoría Gubernamental

1. Aspectos conceptuales de la auditoría gubernamental:
 - a) Marco conceptual
 - b) Postulados básicos
 - c) Objetivos y tipos de auditoría
 - d) Responsabilidad y auditoría gubernamental
2. Criterios básicos sobre auditoría gubernamental
 - a) Responsabilidades de los auditores
 - b) Control de calidad de la auditoría
 - c) Sistema de Control Interno y la auditoría gubernamental
3. Visión general del proceso de auditoría gubernamental

Tema No. 4: Gobernabilidad y Rendición de Cuentas

1. Gobernabilidad efectiva: tendencias, retos y características
2. Contexto para la rendición de cuentas y reporte sobre el desempeño
3. Rol de las instituciones legislativas
4. Papel de las entidades fiscalizadoras superiores
5. Control interno: base para la rendición de cuentas en el gobierno
6. Fraude y corrupción en la función pública

CRONOGRAMA

FECHA	TEMA
15/08/06	Introducción al curso y explicación del programa
22/08/06	Tema 1: Control de la Hacienda Pública, función constitucional de control y componentes del Sistema de Fiscalización
29/08/06	Tema 1: Estrategia de fiscalización de la CGR
05/09/06	Tema 2: Ley orgánica y potestades de la CGR
12/09/06	Tema 2: Organización y estructura orgánica de la CGR
19/09/06	Tema 2: Políticas generales
26/09/06	Tema 2: Ámbito de competencia
03/10/06	I Examen parcial
10/10/06	Tema 3: Aspectos conceptuales de la auditoría gubernamental
17/10/06	Tema 3: criterios básicos sobre AG
24/10/06	Tema 3: Visión general del proceso de AG
31/10/06	Tema 4: Gobernabilidad efectiva y contexto para la rendición de cuentas
07/11/06	Tema 4: rol de las instituciones legislativas y papel de las EFS
14/11/06	II Examen parcial
21/11/06	Tema 4: Control interno: base para la rendición de cuentas
28/11/06	Tema 4: fraude y corrupción en la función pública
05/12/06	Examen final

SISTEMA DE EVALUACIÓN:

La evaluación estará integrada por los siguientes conceptos:

Exámenes cortos ¹	10%
Trabajos grupales	30%
I Examen parcial	15%
II Examen parcial	15%
Examen final	30%
Nota final	100%

BIBLIOGRAFÍA:

1. Contraloría General de la República. Documentos que se pueden consultar en portal de servicios (<http://www.cgr.go.cr>)
2. Contraloría General de la República. Ley Orgánica de la CGR
3. Constitución Política de la República de Costa Rica
4. Ley de la Administración Pública
5. Ley de la Administración Financiera y de Presupuestos Públicos
6. Reglamento orgánico de la CGR
7. CCAF-FCVI. Rendición de cuentas, informe de rendimiento, auditoría comprensiva. Una perspectiva integrada. CCAF-FCVI Inc. Ottawa, Canadá. 1996

¹ Los exámenes cortos cubren la materia vista en clase y evalúan principalmente asimilación de conceptos, así como también comprobaciones de lecturas extraclase y podrán realizarse en todas las lecciones por lo que el alumno se considera avisado a partir de la primera lección de su realización en el transcurso de todo el semestre. Es importante también que recuerden que los quices no se reponen sino que se promedian los efectuados por el alumno en todo el semestre con base en el total de fechas.