

**UNIVERSIDAD DE COSTA RICA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS**  
**Carrera de Contaduría Pública**  
**PROGRAMA DE CURSO**  
**II Semestre, 2005**

**Nombre del curso:** AUDITORÍA GUBERNAMENTAL  
**Sigla:** PC-5511  
**Requisitos:** PC-5012 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA  
**Profesor:** MBA CARLOS BORBÓN MORALES  
LIC. MANOLO CÓRDOBA PÉREZ

**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) Desarrollo Institucional
  - d) Asuntos Jurídicos y Contratación Administrativa
  - e) Administración de recursos
5. Políticas Generales
6. Ámbito de competencia

### **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

## SISTEMA DE EVALUACIÓN:

La evaluación estará integrada por los siguientes conceptos:

Exámenes cortos <sup>1</sup>	10%
Trabajo individual	10%
Trabajo grupal	20%
I Examen parcial	15%
II Examen parcial	15%
Examen final	30%
<b>Nota final</b>	<b>100%</b>

## BIBLIOGRAFÍA:

1. Contraloría General de la República. Documentos que se pueden consultar en la página Internet (<http://www.cgr.go.cr>)
2. Contraloría General de la República. Manual de normas generales de control interno para la CGR y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización. M-1-2002-CO-DDI. Publicado en La Gaceta No. 107 del 5 de junio de 2002
3. Contraloría General de la República. Ley Orgánica de la CGR
4. Constitución Política de la República de Costa Rica
5. Ley de la Administración Pública
6. Ley de la Administración Financiera y de Presupuestos Públicos
7. Reglamento orgánico de la CGR
8. CCAF-FCVI. Rendición de cuentas, informe de rendimiento, auditoría comprensiva. Una perspectiva integrada. CCAF-FCVI Inc. Ottawa, Canadá. 1996

---

<sup>1</sup> 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.