



PROGRAMA DEL CURSO
PC-0210
CÁTEDRA: AUDITORÍA INTERNA
II CICLO 2022

DATOS DEL CURSO

Carrera:	Bachillerato y Licenciatura en Contaduría Pública				
Curso del X ciclo del Plan de Estudios 2016					
Requisitos:	PC-0425				
Correquisitos	No tiene				
Créditos	3				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	-	Horas de práctica:	1 hora

PROFESORES DEL CURSO

SEDE RODRIGO FACIO

GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	MBA. César Quirós Mora, CPA (Coordinador)	S: 8:00 a 10:50	CE	L:17:00 a 19:00
02	Lic. Javier González Castro, CPA	S: 8:00 a 10:50	CE	M:18:00 a 19:30

SEDE ATLÁNTICO

01	Lic. Mainor Aguilar Moya, CPA	S: 8:00 a 10:50	SA	J:17:00 a 19:00
----	-------------------------------	------------------------	----	-----------------

SEDE CARIBE

01	Licda. Ana Ramos Menocal, CPA	S: 8:00 a 10:50	SC	V:17:00 a 19:00
----	-------------------------------	------------------------	----	-----------------

***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.**

I. DESCRIPCIÓN DEL CURSO

Este curso busca brindar al estudiante por medio de un enfoque teórico-práctico una sinopsis completa del trabajo que es desempeñado en una organización (pública o privada) por parte de la función de auditoría interna.

Se busca que los profesionales de Contaduría Pública sean además de personas preparadas en el área de la auditoría interna, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones considerando valores como la solidaridad, la tolerancia y la perseverancia y destrezas tales como 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 el área de auditoría interna.

II. OBJETIVO GENERAL

Brindar a los estudiantes los conceptos generales y específicos relativos a la profesión de la auditoría interna, así como en el conocimiento y comprensión de la normativa técnica y legal vigente tanto en nuestro país como a nivel internacional.

III. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA I- Introducción a la auditoría interna:

- ¿Qué es la auditoría interna?
- Normativa que rige la auditoría interna:
 - o Marco para la práctica de la auditoría interna
 - o Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna
 - o Normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna en el sector público

TEMA II- ¿Para qué sirve la auditoría interna?

- ¿Por qué la auditoría interna es importante?
- Auditoría interna en el sector público
- Auditoría interna sector privado

TEMA III- Introducción a los conceptos de control interno y riesgos:

- Control interno
- Riesgos

TEMA IV- Tipos de servicio de auditoría interna:

- Auditoría de gestión
- Auditoría financiera
- Auditoría de tecnologías de información
- Auditoría de carácter especial

TEMA V- Fases de un trabajo de auditoría interna

- Planificación
- Examen
- Técnicas y prácticas de auditoría
- Papeles de trabajo

TEMA VI- Comunicación de resultados:

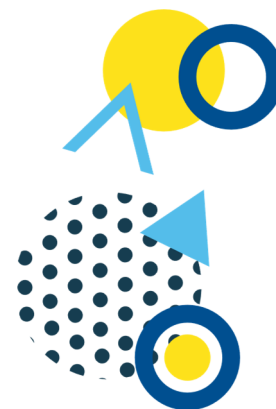
- Informe de auditoría interna
- Presentación de resultados
- Informe final y planes de acción

TEMA VII- Investigación preliminar:

- Objetivo
- Hechos relevantes
- Denuncia penal

TEMA VIII- El auditor interno y la ética:

- Los fundamentos de la ética.
- Introducción al código de ética.





IV. 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 aspectos sobre ética. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Rubro	Porcentaje
Prácticas temas varios	30%
Conferencias	20%
I Examen parcial	20%
II Examen parcial	30%
NOTA	100%

La nota mínima para aprobar el curso será de 70%.

Exámenes parciales:

Los dos exámenes parciales son de cátedra, presenciales y se llevarán a cabo en las fechas establecidas en el programa del curso. 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 registrarán según el Artículo 24 del Reglamento de Régimen Académico Estudiantil.

Conferencias técnicas:

Se realizarán cuatro conferencias sobre diversos temas vinculados con la disciplina de la auditoría interna. Dichas conferencias serán impartidas por profesionales expertos que brindarán a los estudiantes matriculados en el curso, conocimientos y mejores prácticas sobre diversos aspectos relevantes del ejercicio de la auditoría interna. Las conferencias, serán desarrolladas de forma virtual a partir de las 8:00 am de acuerdo con las fechas indicadas en el cronograma del curso.

El puntaje asignado para cada conferencia es de 5%, el cual se otorgará a los estudiantes de la siguiente forma: a) 2% por asistencia comprobada de al menos el 90% del tiempo efectivo de la conferencia. 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 este puntaje y b) 3% por participar en los cuatro foros de opinión que se llevarán a cabo lo largo del desarrollo de cada una de las conferencias técnicas.



Prácticas de temas varios:

Los estudiantes organizados en grupos de trabajo compuestos como máximo por tres integrantes desarrollarán las tres prácticas que les serán entregados por los profesores de la cátedra. Dichas prácticas serán entregadas para su evaluación según las fechas establecidas en el cronograma de trabajo del curso. Así mismo, en las fechas de entrega de cada práctica uno o varios de los grupos de trabajo (según sea definido por el profesor) procederán a exponer los resultados y conclusiones derivadas de la solución de las prácticas, lo anterior en un tiempo máximo de 15 minutos.

Importante:

Tomando como base lo establecido por la Vicerrectoría de Docencia de la Universidad de Costa Rica todas las evaluaciones del curso se llevarán a cabo por medio del sitio Mediación Virtual, excepto los exámenes que serán presenciales. En este contexto la Cátedra de Auditoría Interna ha establecido los siguientes criterios para el uso del citado sitio de Mediación Virtual:

1. **Prácticas temas varios:** en cada una de las semanas que corresponda (según se indica en el cronograma del curso) en el sitio Mediación Virtual se habilitará un repositorio en el cual los estudiantes deben colocar la solución (en formato PDF) de cada una de las tres prácticas del curso. Dicho repositorio indicará de forma clara y precisa la fecha y hora que los estudiantes tendrán como límite para hacer entrega de la solución de su práctica. Una vez expirado ese plazo, el sitio Mediación Virtual no permitirá la carga de archivos y en consecuencia el o los grupos de estudiantes que eventualmente no hubiesen entregado la solución de su práctica perderán los puntos asignados a la misma. La cátedra ha designado al sitio Mediación Virtual como el único medio a través del cual se llevará a cabo la recepción de la solución de las prácticas, en consecuencia, no se tomará como válido el que los estudiantes hagan envío de la solución de las citadas prácticas por medios alternativos tales como correo electrónico, What's App u otros similares.
2. **Exámenes:** en cada una de las semanas que corresponda (según se indica en el cronograma del curso) las pruebas serán presenciales en las respectivas sedes.

Aquel 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 las pruebas (prácticas de temas varios y exámenes) o parte de ellas, **tendrá una calificación de 0%, con las consecuencias posteriores que establece la Universidad de Costa Rica.**



V. CRONOGRAMA

FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
20 agosto 2022	Introducción del curso TEMA I- Introducción a la auditoría interna. - ¿Qué es la auditoría interna? - ¿Cómo se rige la auditoría interna?	◆ Exposición del profesor
27 agosto 2022	TEMA I- Introducción a la Auditoría Interna. - Marco para la Práctica de la Auditoría Interna - Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna - Normas para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna Sector Público	◆ Exposición del profesor
3 setiembre 2022	TEMA II- Para qué sirve la Auditoría Interna - Sector Público - Sector Privado	◆ Exposición del profesor
10 setiembre 2022	TEMA III- Relaciones importantes entre la función de auditoría interna y el control interno y los riesgos	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la práctica No. 1 (Temas I, II y III)
17 setiembre 2022	Conferencia técnica: “La importancia de la Auditoría Interna” impartida por el Máster Armando Villacorta Calero, Expresidente de FLAI y del IAI Perú	◆ Exposición del conferencista
24 setiembre 2022	TEMA IV- Tipos de servicio de Auditoría Interna - Auditoría de gestión - Auditoría financiera	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 1
01 octubre 2022	TEMA IV- Tipos de servicio de Auditoría Interna. - Auditoría de carácter especial - Auditoría de tecnologías de información	◆ Exposición del profesor
8 octubre 2022	I Examen Parcial	◆ I Examen parcial (Evaluación Temas I, II y III)
FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
15 octubre 2022	Conferencia técnica: “Servicios de Consultoría de la Auditoría Interna” impartida por el Doctor José Lago Rodríguez, Expresidente de FLAI y del IAI Argentina	◆ Exposición del conferencista



FECHA	CONTENIDOS	ACTIVIDADES PROPUESTAS
22 octubre 2022	TEMA V- Fases de un trabajo de Auditoría Interna - Planificación - Examen	◆ Exposición del profesor
29 octubre 2022	TEMA V- Fases de un trabajo de Auditoría Interna. - Técnicas y prácticas de auditoría - Papeles de trabajo	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 2 (Temas IV y V)
05 noviembre 2022	Conferencia técnica: “El Proceso Integral de la Auditoría Interna” impartido por la Máster Mercedes Campos Alpizar, Ex vicepresidente del CCPCR y ex auditora interna de la CGR	◆ Exposición del conferencista
12 noviembre 2022	TEMA VI- Comunicación de Resultados. - Informe de Auditoría Interna - Presentación de resultados. - Informe final y planes de acción	◆ Exposición del profesor ◆ Solución Práctica No. 2
19 noviembre 2022	TEMA VII- Investigación preliminar - Objetivo - Hechos relevantes - Denuncia penal	◆ Exposición del profesor
26 noviembre 2022	TEMA VIII- El auditor interno y la ética. - Los fundamentos de la ética - Introducción al Código de Ética	◆ Exposición del profesor ◆ Entrega a los estudiantes de la Práctica No. 3 (Temas VI, VII y VIII)
03 diciembre 2022	Conferencia técnica: “La Investigación Preliminar” impartida por el Máster Ricardo Arias Camacho, CPA, Abogado, ex funcionario de la Contraloría General de la República y conferencista internacional	◆ Exposición del conferencista ◆ Solución de la Práctica No. 3
8 octubre 2022	I Examen Parcial	◆ I Examen parcial (Evaluación Temas I, II y III)
10 diciembre 2022	II Examen Parcial	◆ II Examen parcial (Evaluación Temas IV, V, VI, VII y VIII)
17 diciembre 2022	Examen de Ampliación	◆ Toda la materia del curso



VI. ASPECTOS METODOLÓGICOS

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.

Las clases son de tipo teórico-práctico y se basan en el análisis y discusión de la normativa internacional de auditoría, su aplicación práctica y en la resolución de situaciones de carácter práctico. Se conformarán grupos que permiten ampliar los conceptos y a su vez realizar los diferentes trabajos que son asignados. El profesor servirá de guía y elemento de consulta y se encargará de dirigir y coordinar las diferentes actividades.

VII. BIBLIOGRAFÍA

Libros de Texto:

- ◆ MARCO INTERNACIONAL PARA LA PRÁCTICA DE AUDITORÍA INTERNA.
Autor: The Institute of Internal Auditors.
Editor: Instituto de Auditores Internos de España.
- ◆ NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA.
Autor: The Institute of Internal Auditors.
- ◆ NORMAS PARA EL EJERCICIO DE LA AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO.
Resolución de Contraloría General de la República N° R-DC-119-2009 de 13:00 horas de 16 de diciembre de 2009.
Publicada en La Gaceta N° 28 de 10 de febrero de 2010.
- ◆ MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE LA PROCURADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
pgr.go.cr

Libros de Consulta:

- ◆ FUNDAMENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA.
Autor: Eduardo Hevia Vázquez
Editor: Instituto de Auditores Internos de España
- ◆ ASESORES DE CONFIANZA.
Autor: Richard F. Chambers.
Editor: The IIA Research Foundation



VIII. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

Docente	Sede o Recinto	Correo
MBA Cesar Quirós Mora, CPA (Coordinador)	Rodrigo Facio	cesar.quiros Mora@ucr.ac.cr
Lic. Javier González Castro, CPA	Rodrigo Facio	javier.gonzálezcastro@ucr.ac.cr
Lic. Mainor Aguilar, CPA	Atlántico	mainor.aguilarmoya@ucr.ac.cr
Licda. Ana Ramos Menocal, CPA	Caribe	ana.ramosmenocal@ucr.ac.cr

IX. ENTORNO VIRTUAL

Este curso es presencial para grupo 02 sede Rodrigo Facio y sede Caribe, solo el grupo 01 sede Rodrigo Facio y sede Atlántico serán alto virtual (lo que significa que las clases serán virtuales y las evaluaciones serán presenciales). Se utilizará la plataforma institucional Mediación Virtual para que todos los estudiantes puedan: a) colocar los documentos de consulta, b) puedan realizar consultas en forma virtual a los docentes, c) realizar todas las evaluaciones del curso y d) servir de depositario de la practicas.