

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

- ✓ Ética
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

Ejes Transversales

- ✓ Emprendedurismo
- ✓ Valores y Ética

CÁTEDRA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA PC0528 I CICLO 2015 PROGRAMA DEL CURSO

Información general

Créditos: 4

Horas lectivas por semana: 4

Requisitos: Auditoría Informática 1 (PC0423)

Información de la Cátedra

Profesores:

Sede Central Grupo 01: Máster Manolo Córdoba P.

Sede Central Grupo 02: Máster Carlos Borbón M.

Sede Central Grupo 03: Máster Rafael Palomo A.

Sede del Atlántico: Máster Mainor Aguilar M.

Sede del Caribe: Lic. Edgar Carvajal González

I. Descripción del curso:

Los profesionales en Contaduría Pública deben ejercer una función más allá de la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. Es necesario desarrollar un enfoque orientado hacia lo que es la Auditoría Administrativa y Operativa, con la cual se logre un examen más completo de las unidades o programas de las organizaciones, y de esta forma evaluar sus principales sistemas, controles y su desempeño.

II. Objetivo General:

Conocer y aplicar las principales herramientas y conocimientos fundamentales para la ejecución las labores de auditoría administrativa y operativa, dirigidas a la evaluación de los principales procesos y operaciones desarrolladas por las organizaciones, para el mejoramiento de los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía de su gestión.

III. Objetivos específicos:

- Identificar los requerimientos organizacionales.
- Conocer y desarrollar las etapas de una auditoría operativa.
- Aplicar las diferentes técnicas de auditoría para diseñar programas de auditoría, obtener evidencia y desarrollar los hallazgos más significativos.
- Promover el fortalecimiento de los principios y valores tanto organizacionales como personales, así como resaltar la importancia de observar las normas de ética que regulan nuestra profesión.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

UNIDAD I. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA/ OPERATIVA

Establecer cuál ha sido el proceso evolutivo de la Auditoría, y cómo las nuevas exigencias no solo profesionales sino empresariales, exigen del auditor el desarrollo de nuevas destrezas y competencias que le permitan realizar evaluaciones más allá de la auditoría de los estados financieros. De esta forma, se plantea el concepto fundamental de la Auditoría Administrativa y Operativa y sus características. Dentro de este enfoque es fundamental comprender que este tipo de auditoría pretende lograr que las empresas sean más eficientes, efectivas y económicas.

UNIDAD II. METODOLOGIA DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA

En esta unidad se desarrollan en términos generales las tres etapas del proceso de auditoría operativa, así como lo concerniente a las técnicas de auditoría, la definición de criterios de auditoría y la obtención de la evidencia.

UNIDAD III. LA ETAPA DE PLANIFICACIÓN

Comprende la revisión preliminar (conocimiento del negocio), programa de la revisión, evaluación de control interno y evaluación de riesgos (matriz); Revisión detallada (áreas de potencial importancia), programa, selección de áreas críticas, definición de objetivo y criterios de la auditoría y el plan general.

UNIDAD IV. LA ETAPA DE EXAMEN

En esta etapa se desarrollan los programas específicos de auditoría (áreas de potencial importancia), análisis de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

UNIDAD V. LA ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Comprende las características y estructura del informe, desarrollo de los hallazgos de auditoría, sustentación de las conclusiones, elaboración del borrador del informe, presentación al auditado y remisión del informe final.

V. SISTEMA DE EVALUACIÓN Y CRONOGRAMA

Sistema de evaluación:

La evaluación del rendimiento académico de los alumnos se acreditará con sujeción a las normas establecidas por la Universidad de Costa Rica en el "Reglamento de Régimen Académico".

La ponderación de cada uno de los puntos a evaluar es la siguiente:



Proyecto de auditoría	30%	Proyecto desarrollado en equipos aplicando la metodología de auditoría administrativa y operativa.
Exámenes parciales	40%	Pruebas escritas individuales sobre los temas desarrollados en clase.
Examen final	30%	Comprende toda la materia del curso.

En caso de que los estudiantes no realicen alguno de los exámenes antes indicados, 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):

Cronograma:

SESIÓN	UNIDAD	ACTIVIDAD
12/03/2015	I	Introducción a la Auditoría Administrativa y Operativa
19/03/2015	II	Metodología de la Auditoría Administrativa y Operativa
26/03/2015	II	Metodología de la Auditoría Administrativa y Operativa
02/04/2015		Semana Santa
09/04/2015	III	Etapas de planificación
16/04/2015	III	Etapas de planificación
23/04/2015	-	Semana Universitaria
30/04/2015	-	Primer examen parcial
07/05/2015	IV	Etapas de examen
14/05/2015	IV	Etapas de examen
21/05/2015	IV	Etapas de examen
28/05/2015	IV	Etapas de examen
04/06/2015	V	Etapas de comunicación de resultados
11/06/2015	V	Etapas de comunicación de resultados
18/06/2015	-	Segundo examen parcial
25/06/2015	-	Exposición de proyectos
02/07/2015	-	Exposición de proyectos
09/07/2015	-	Examen final
16/07/2015	-	Exámenes de reposición

VI. METODOLOGÍA

El curso se imparte en una jornada de cuatro horas lectivas. En la **Sede Rodrigo Facio** y en la **Sede del Caribe** las lecciones se impartirán los jueves de las 17:00 a las 20:50 horas, en la **Sede de Turrialba** las clases se impartirán los jueves de las 18:00 a las 21:50 horas.

La idea fundamental del curso es incentivar el aprendizaje del estudiante, mediante una combinación equilibrada de lecciones teórico prácticas. Con esto, se pretende que el estudiante desarrolle habilidades que le permitan dominar los conceptos teóricos y **desarrollar los programas de las etapas de la auditoría, así como la aplicación de las técnicas adecuadas** para obtener evidencia, desarrollar hallazgos y redactar el informe con los resultados de la auditoría.



VII. PROYECTO DE AUDITORIA

Se conformarán equipos de trabajo, los cuales deberán desarrollar y exponer un proyecto de auditoría donde se abarquen diferentes áreas de potencial importancia (programas específicos) en el cual se deben desarrollar los programas de auditoría y la correspondiente comunicación de resultados.

El objetivo de este proyecto es contribuir con el proceso de enseñanza-aprendizaje del estudiante, de manera que los apoye a tener experiencias en este campo que le permitan poner en práctica, en un ambiente real, los temas desarrollados y aprendidos en clase, además de fomentar el trabajo en equipo y el uso de herramientas tecnológicas para la elaboración de papeles de trabajo electrónicos. El proyecto debe enfocarse en la gestión de una empresa privada, para evitar confusiones con las empresas e instituciones públicas que serán la base de estudio en el curso de Auditoría Gubernamental.

El proyecto será evaluado de la siguiente forma:

a) Revisión del perfil de empresas en la industria	5%
b) Presentación del programa de planificación (Recursos Humanos)	10%
c) Presentación del plan de auditoría (Áreas Críticas)	10%
d) Presentación del programa de examen (Del área crítica asignada)	10%
e) Entrega del informe y papeles de trabajo en formato electrónico	15%
f) Presentación de los resultados finales (exposición en clase)	50%

Para la exposición del proyecto, cada equipo dispondrá de un máximo de 30 minutos, y se tomará en cuenta:

- Puntualidad de los integrantes del equipo. Si la exposición del proyecto no inicia a tiempo, se castigará con -10% de la calificación final obtenida.
- Presentación personal
- Ayuda audiovisual
- Dominio de los temas tratados
- Facilidad para presentar los resultados del informe final de auditoría



VIII. BIBLIOGRAFÍA

1. Arens A. Alvin, y otros. **Auditoría un enfoque integral.** México D.F.: Prentice Hall, sexta edición, 1996
2. Andreu Rafael y otros. **Estrategia y sistemas de información.** Madrid.: McGraw-Hill, segunda edición, 1996
3. Amador Sotomayor, Alfonso. **Auditoría Administrativa.** México D.F., McGraw-Hill, primera edición. 2008
4. Benjamín Franklin F. Enrique. **Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio.** México: Pearson Educación Prentice Hall, segunda edición, 2007
5. David R. Fred. **Conceptos de administración estratégica.** México D.F.: Prentice Hall, quinta edición, 1997
6. Fleitman, Jack. **Evaluación integral.** México D.F.: McGraw Hill, primera edición. 1995
7. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. **Auditoría operativa.** México D.F.: Equus Impresores, cuarta reimpresión. 1994
8. L. Morrissey, George. **Planeación a largo plazo – Creando su propia estrategia.** México D.F.: Prentice Hall, ed. Español, 1996
9. Leonard, William P. **Auditoría administrativa – evaluación de los métodos y eficiencia administrativos.** México D.F.: Diana, 19^a impresión. 1995
10. Mas Jordi. **La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa.** Bogotá.: Alfaomega, 1997
11. Palomo Asch, Rafael. **Guía para la Auditoría de Gestión.** Cámara de Cuentas de la República Dominicana. 2003
12. Thierauf, Robert J. **Auditoría administrativa.** México D.F.: Limusa, primera reimpresión. 1986