



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN
DE NEGOCIOS
UNIVERSIDAD DE COSTA RICA

PROGRAMA DEL CURSO

PC0528 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA



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 docente altamente capacitado, así como un curriculum actualizado según las necesidades y cambios actuales del mercado. Actualmente ambas carreras se encuentran acreditadas por el SINAES en 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...



2511-9180 / 2511-9188



www.ean.ucr.ac.cr



negocios@ucr.ac.cr



[/eanucr](https://www.facebook.com/eanucr)



PROGRAMA DEL CURSO

PC0528

**CÁTEDRA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA
I CICLO 2017**

DATOS DEL CURSO					
Carrera (s):	CONTADURÍA PÚBLICA				
Curso del IX ciclo del Plan de Estudios.					
Requisitos:	PC0423 Auditoría Informática I				
Correquisitos	Ninguno				
Créditos	04				
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	0 horas	Horas de práctica:	2 horas

PROFESORES DEL CURSO				
SEDE RODRIGO FACIO				
GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
01	Lic. Manolo Córdoba Pérez	J: 17:00 a 20:50	128 CE	M:17:00 a 19:00
02	Lic. Carlos Borbón Morales	J: 17:00 a 20:50	118 CE	M:17:00 a 19:00
RECINTO DE SANTA CRUZ				
01	Lic. Rony Cordero Vargas	S:08:00 a 11:50	105 RS	S: 12:00 a 14:00
SEDE DEL ATLÁNTICO				
01	Lic. Mainor Aguilar Moya	J: 18:00 a 21:50	---	J: 16:00 a 18:00
SEDE DEL CARIBE				
01	Lic. Edgar Carvajal González	J: 17:00 a 20:50	---	M: 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

Los profesionales en Contaduría Pública deben ejercer una función más allá de la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Este curso pretende desarrollar un enfoque orientado hacia lo que es la Auditoría Administrativa y Operativa, desarrollando competencias en los estudiantes, que le permitan lograr un examen más completo, no solo de las unidades, sino también de la ejecución de los procesos administrativos y operativos de las organizaciones, y de esta forma evaluar sus principales sistemas, controles y si su desempeño se ajusta a los requerimientos de eficiencia, eficacia y economía.

Se busca que la persona profesional de Contaduría Pública sea además de una persona preparada en las áreas técnicas de este curso, alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe y tome decisiones tomando en cuenta 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 su desarrollo del curso.





II. OBJETIVO GENERAL

Conocer y aplicar las principales herramientas y conocimientos fundamentales para la ejecución de 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

1. Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, y profundizar en el diálogo y la reflexión sobre los valores de solidaridad, tolerancia y perseverancia, así como sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.
2. Identificar los requerimientos organizacionales.
3. Conocer y desarrollar las etapas de una auditoría administrativa y operativa.
4. Aplicar las diferentes técnicas de auditoría para diseñar programas de auditoría, obtener evidencia y desarrollar los hallazgos más significativos, para elaborar el informe correspondiente.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA 1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y 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, eficaces y económicas.

TEMA 2. METODOLOGÍA 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.

TEMA 3. 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 de potencial importancia y mejora, definición de objetivo y criterios de la auditoría y el plan general.

TEMA 4. 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.

TEMA 5. 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.





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, responsabilidad social y emprendedurismo. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

V. 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.
- El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases mediante una combinación equilibrada de lecciones teórico prácticas.
- La población estudiantil desarrollará —en equipos de trabajo— en las clases programas específicos para cada una de las etapas de la auditoría.
- La población estudiantil desarrollará en las clases técnicas para redactar el informe con los resultados de la auditoría.

Objetivos de los aspectos metodológicos:

- Fomentar el aprendizaje colaborativo
- Desarrollar habilidades que permitan no solo dominar los conceptos teóricos, sino también poder aplicarlos en situaciones específicas.
- Fortalecer el trabajo en equipo para desarrollar la metodología aprendida (aprender-haciendo).
- Conocer algunas de las técnicas para la redacción de los informes, así como la discusión de los resultados finales.

Objetivos de las competencias Éticas:

- Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.
- Conocer algunos de los principios básicos de la ética de los profesionales en Contaduría Pública.
- Fortalecer la honestidad y la lealtad.

VI. SISTEMA DE EVALUACIÓN

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Rubro 1 Examen parcial 1	Temas 1, 2 y 3.	25	11 de Mayo
Rubro 2 Examen parcial 2	Temas 4 y 5.	25	06 de Julio
Rubro 3 Examen final	Todos los temas.	30	13 de Julio
Rubro 4 Proyecto	Aplicación de la metodología	20	29 de Junio
NOTA		100%	





RUBRO 1 Examen parcial 1

Prueba escrita aplicada a toda la población estudiantil, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos desarrollados en los temas 1, 2 y 3.

RUBRO 2 Examen parcial 2

Prueba escrita aplicada a toda la población estudiantil, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos y prácticos desarrollados en los temas 4 y 5.

RUBRO 3 Examen final

Prueba escrita aplicada a toda la población estudiantil, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos y prácticos desarrollados en el curso, incluye la evaluación de todos los temas.

RUBRO 4 Proyecto

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.

Los exámenes de reposición se regirán según el Art. 24 del Reglamento del Régimen Académico de la Universidad de Costa Rica. Detalle de los exámenes de reposición y ampliación:

Examen parcial 1, sábado 20 de mayo, a las 10:00. Temas 1, 2 y 3.

Examen parcial 2, jueves 20 de julio, a las 18:00. Temas 4 y 5.

Examen de ampliación, jueves 27 de julio, a las 18:00. Todos los temas.

VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
Semana 1	Del 13 al 18 de Marzo	TEMA1. Introducción a la auditoría administrativa y operativa
Semana 2	Del 20 al 25 de Marzo	TEMA1. Introducción a la auditoría administrativa y operativa
Semana 3	Del 27 al 01 de Abril	TEMA 2. Metodología de la auditoria administrativa y operativa
Semana 4	Del 03 al 08 de Abril	TEMA 3. La etapa de planificación
Semana 5	Del 10 al 15 de Abril	Semana Santa
Semana 6	Del 17 al 22 de Abril	TEMA 3. La etapa de planificación
Semana 7	Del 24 al 29 de Abril	Semana Universitaria





SEMANA	FECHA	TEMA
Semana 8	Del 01 al 06 de Mayo	TEMA 3. La etapa de planificación
Semana 9	Del 08 al 13 de Mayo	Examen parcial 1
Semana 10	Del 15 al 20 de Mayo	Tema 4. La etapa de examen
Semana 11	Del 22 al 27 de Mayo	Tema 4. La etapa de examen
Semana 12	Del 29 al 03 de junio	Tema 4. La etapa de examen
Semana 13	Del 05 al 10 de Junio	Tema 4. La etapa de examen
Semana 14	Del 12 al 17 de Junio	Tema 5. La etapa de comunicación de resultados
Semana 15	Del 19 al 24 de Junio	Tema 5. La etapa de comunicación de resultados
Semana 16	Del 26 al 01 de Julio	Proyectos
Semana 17	Del 03 al 08 de Julio	Examen parcial 2
Semana 18	Del 10 al 15 de Julio	Semana exámenes finales
Semana 19	Del 17 al 22 de Julio	Semana exámenes finales
Semana 20	Del 24 al 29 de Julio	Examen de ampliación

VIII. BIBLIOGRAFÍA

1. Amador Sotomayor, Alfonso. (2008). Auditoría Administrativa. México: McGraw-Hill.
2. Benjamín Franklin F. Enrique. (2007). Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio. México: Pearson Educación Prentice Hall.
3. Fleitman, Jack. (1995). Evaluación integral. México: McGraw Hill.
4. Mas Jordi. (1997). La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa. Bogotá: Alfaomega.
5. Palomo Asch, Rafael. (2003). Guía para la Auditoría de Gestión. República Dominicana: Cámara de Cuentas.





IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DE LOS PROFESORES

SEDE RODRIGO FACIO		
GR	Docente	Correo
01	Lic. Manolo Córdoba Pérez	mcpaudit@gmail.com
02	Lic. Carlos Borbón Morales	carlosbm63@gmail.com carlos.borbon@ucr.ac.cr
RECINTO DE SANTA CRUZ		
01	Lic. Rony Cordero Vargas	rony.yusnel.cordero@gmail.com
SEDE DEL ATLÁNTICO		
01	Lic. Mainor Aguilar Mena	mainoram@gmail.com
SEDE DEL CARIBE		
01	Lic. Edgar Carvajal González	edcago60@gmail.com

