



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 DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA
I CICLO 2018

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	Licda. Stephanie Schlager Rocha	J: 17:00 a 20:50	118 CE	L:18:00 a 20:00
02	Máster Rafael Palomo Asch (Coordinador)	J: 17:00 a 20:50	142 CE	L:17:00 a 19:00
03	MBA. Carlos Borbón Morales	J: 17:00 a 20:50	440 CE	M:18:00 a 20:00
RECINTO DE SANTA CRUZ				
01	Lic. Rony Yusnel Cordero Vargas	S: 08:00 a 11:50	105 RS	S:13:00 a 15:00
SEDE DEL ATLÁNTICO				
01	MBA Jesús Romero Prado	J: 18:00 a 21:50	21	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, incursionando en un enfoque holístico.

Este curso pretende desarrollar un enfoque orientado hacia lo que es la Auditoría Administrativa y Operativa, en adelante Auditoría de Gestión, desarrollando competencias en los estudiantes, que le permitan lograr un examen más completo, no sólo de las unidades, sino también de la ejecución de los procesos administrativos (adjetivos) y operativos (sustantivos) 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 el profesional en Contaduría Pública, además de una persona preparada en las áreas técnicas de este curso, sea alguien emprendedor, con sentido de la ética y la responsabilidad social, que se desempeñe incorporando 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 desarrollo del curso.



II. OBJETIVO GENERAL

Dar a conocer y aplicar conceptos y herramientas fundamentales para la ejecución de las labores de la auditoría de gestión, dirigidas a la evaluación de los principales procesos y operaciones desarrolladas por las organizaciones, para el mejoramiento de sus niveles de eficiencia, eficacia y economía.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Contextualizar el concepto de la Auditoría de gestión y sus características, y los elementos diferenciadores respecto a otras disciplinas de auditoría.
2. Conocer la metodología y las etapas de la auditoría de gestión.
3. Destacar la importancia de la planificación en auditoría de gestión mediante el desarrollo de técnicas (indagación y análisis) para elaborar un plan de auditoría efectivo.
4. Aplicar las diferentes técnicas de auditoría para diseñar programas de auditoría, obtener evidencia y desarrollar hallazgos significativos.
5. Ejercitar destrezas y habilidades para elaborar un informe de auditoría de gestión de calidad; e,
6. Integrar la ética y la responsabilidad social en el análisis del contenido programático del curso, profundizando en el diálogo y la reflexión sobre los valores humanistas, y también sobre la importancia de desarrollar y aplicar las competencias de comunicación asertiva y trabajo en equipo.

IV. CONTENIDO PROGRAMÁTICO

TEMA 1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA (AUDITORÍA DE GESTIÓN)

Establecer cuál ha sido el proceso evolutivo de la Auditoría de Gestión, y cómo las nuevas exigencias tanto profesionales como empresariales, demandan del auditor el desarrollo de nuevas destrezas y competencias que le permitan realizar evaluaciones más allá de la auditoría financiera en general. De esta forma, se plantea el concepto fundamental de la Auditoría de Gestión 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 en el uso de sus recursos.

TEMA 2. METODOLOGÍA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

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

TEMA 3. LA ETAPA DE PLANIFICACIÓN

Comprende la revisión preliminar (conocimiento del negocio y su entorno), programa de la revisión, evaluación del sistema de control interno y evaluación de riesgos de negocio (matriz de componentes significativos de la gestión); revisión detallada (áreas de potencial importancia), determinación de perfiles (selección de áreas de potencial importancia y mejora), el programa, definición de objetivo y criterios de la auditoría, y el plan general de auditoría.



TEMA 4. LA ETAPA DE EJECUCIÓN (EXAMEN O VERIFICACIÓN)

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

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 procurando un enfoque constructivista.
- 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 ejercitará en el aula, técnicas para redactar el informe con los resultados de la auditoría.
- El profesor podrá hacer uso de plataformas virtuales para envío y recepción de materiales académicos, informativos, o sujetos a evaluación en relación con el curso; por ejemplo: programa del curso, asignación de casos, reportes, prácticas dirigidas, foros virtuales entre otros.

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

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

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Rubro 1 Examen parcial 1	Temas 1, 2 y 3.	25%	10 de Mayo
Rubro 2 Examen parcial 2	Temas 4 y 5.	25%	05 de Julio
Rubro 3 Práctica Dirigida	Aplicación de la metodología de auditoría de Gestión	30%	17 de mayo (I Parte y presentaciones) 28 de junio (II Parte y presentaciones)
Rubro 4 Reporte de clase (RC) o pruebas cortas (PC)	Todos los temas.	10% RC 10% PC	5 PC máximo 6 RC según programa
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 y su aplicación en los temas 1, 2 y 3 desarrollados en la clase. El estudiante contará con un máximo de 2.5 horas para la realización de la prueba.

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 y su aplicación en los temas 4 y 5 desarrollados en la clase. El estudiante contará con un máximo de 2.5 horas para la realización de la prueba.

Los exámenes de reposición se regirán según el Art. 24 del Reglamento Académico. Por lo que, en caso de que los estudiantes no realicen alguno de los exámenes parciales o examen final en las fechas antes indicadas, 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):

“ARTÍCULO 24. Cuando el estudiante se vea imposibilitado, por razones justificadas, para efectuar una evaluación en la fecha fijada, puede presentar una solicitud de reposición a más tardar en cinco días hábiles a partir del momento en que se reintegre normalmente a sus estudios. Esta solicitud debe presentarla ante el profesor que imparte el curso, adjuntando la documentación y las razones por las cuales no pudo efectuar la prueba, con el fin de que el profesor determine, en los tres días hábiles posteriores a la presentación de la solicitud, si procede una reposición. Si ésta procede, el profesor deberá fijar la fecha de reposición, la cual no podrá establecerse en un plazo menor de cinco días hábiles contados a partir del momento en que el estudiante se reintegre normalmente a sus estudios. Son justificaciones: la muerte de un pariente hasta de segundo grado, la enfermedad del estudiante u otra situación de fuerza mayor o caso fortuito.”

Detalle de los exámenes de reposición y ampliación:

Examen parcial 1, sábado 19 de mayo, a las 10:00. Temas 1, 2 y 3.

Examen parcial 2, jueves 12 de julio, a las 17:00. Temas 4 y 5.

Examen de ampliación, jueves 19 de julio, a las 17:00. Todos los temas.



RUBRO 3 Práctica Dirigida

Es un trabajo en equipos los cuales se formarán el primer día de clases. El profesor provee la metodología a seguir durante el desarrollo de una aplicación práctica **con un tema de gestión específico asignado**. Los estudiantes deben localizar la empresa donde implementarán la práctica y tendrán fechas establecidas para recibir de parte del profesor la metodología y para entregar los avances (2) y exponer a sus compañeros la experiencia alcanzada. Cada entrega tiene un puntaje del 15%: 10% material escrito y 5% exposición.

El objetivo de esta práctica dirigida es contribuir con el proceso de enseñanza-aprendizaje del estudiante, de manera que se les motive a tener experiencias prácticas, 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 (optativo). La práctica dirigida debe enfocarse en la gestión de una empresa privada.

RUBRO 4 Reporte de clase y pruebas cortas

Los estudiantes – en grupos de trabajo previamente formados - deberán presentar un reporte con los aspectos más significativos vistos en la clase según el cronograma. El profesor proveerá el esquema del reporte estándar para todos los estudiantes e indicará lineamientos de cómo debe presentarse.

Las pruebas cortas se aplicarán individualmente sin previo aviso en un número no menos de 4 ni más de 6 a criterio del profesor. Las pruebas cortas ni los reportes se reponen bajo ninguna circunstancia.

VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
Semana 1	Del 12 al 17 de Marzo 2018	- Entrega y discusión del programa del curso. - TEMA1: Introducción a la auditoría Administrativa y Operativa (Auditoría de Gestión).
Semana 2	Del 19 al 24 de Marzo 2018	- Reporte de clase programado 1 - TEMA1: Introducción a la auditoría Administrativa y Operativa (Auditoría de Gestión). - Entrega de metodología para la práctica dirigida (I parte) – PROFESOR
Semana 3	Del 26 al 31 de Marzo 2018	Semana Santa
Semana 4	Del 02 al 07 de Abril 2018	- Reporte de clase programado 2 - TEMA 2: Metodología de la Auditoría de Gestión
Semana 5	Del 09 al 14 de Abril 2018	- Reporte de clase programado 3 - TEMA 3: La etapa de planificación
Semana 6	Del 16 al 21 de Abril 2018	- Reporte de clase programado 4 - TEMA 3: La etapa de planificación
Semana 7	Del 23 al 28 de Abril 2018	TEMA 3: La etapa de planificación (Clase Virtual)
Semana 8	Del 30 al 05 de Mayo 2018	- Reporte de clase programado 5 - TEMA 3: La etapa de planificación
Semana 9	Del 07 al 12 de Mayo 2018	Examen parcial 1 Temas 1, 2 y 3
Semana 10	Del 14 al 19 de Mayo 2018	Sesión de entregas: a) Primera parte práctica dirigida –



SEMANA	FECHA	TEMA
		ESTUDIANTES con exposiciones. b) Metodología para la práctica dirigida (II parte) – PROFESOR
Semana 11	Del 21 al 26 de Mayo 2018	• Reporte de clase programado 6 Tema 4: La etapa ejecución (Examen o verificación)
Semana 12	Del 28 al 02 de junio 2018	• Reporte de clase programado 7 Tema 4: La etapa ejecución (Examen o verificación)
Semana 13	Del 04 al 09 de Junio 2018	• Reporte de clase programado 8 Tema 4: La etapa ejecución (Examen o verificación)
Semana 14	Del 11 al 16 de Junio 2018	• Reporte de clase programado 9 Tema 5: La etapa de comunicación de resultados
Semana 15	Del 18 al 23 de Junio 2018	• Reporte de clase programado 10 Tema 5: La etapa de comunicación de resultados
Semana 16	Del 25 al 30 de Junio 2018	Entrega segunda parte práctica dirigida – ESTUDIANTES. Presentación de proyectos de Auditoría
Semana 17	Del 02 al 07 de Julio 2018	Examen parcial 2 Temas 4 y 5
Semana 18	Del 09 al 14 de Julio 2018	Entrega de promedios
Semana 19	Del 16 al 21 de Julio 2018	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. Kurt F. Reding, Paul J. Sobel y otros. (2009). Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría. The IIA research fundation. Capítulos selectos.
5. Mas Jordi. (1997). La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa. Bogotá: Alfaomega.
6. 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	Licda. Stephanie Schlager Rocha	elenaschlager@gmail.com
02	Máster Rafael Palomo Asch (Coordinador)	rafael.palomo@ucr.ac.cr rafael.palomo@caseware.com
03	MBA. Carlos Borbón Morales	carlosbm63@gmail.com carlos.borbon@ucr.ac.cr
RECINTO DE SANTA CRUZ		
01	Lic. Rony Yusnel Cordero Vargas	rony.yusnel.cordero@gmail.com rony.cordero@ucr.ac.cr
SEDE DEL ATLÁNTICO		
01	MBA. Jesús Romero Prado	jesusuca@gmail.com
SEDE DEL CARIBE		
01	Lic. Edgar Carvajal González	edcago60@gmail.com

