



2008: Hacia el proceso de autoevaluación y autorregulación. "**Asumiendo el reto para la excelencia profesional**"

---

### Misión

Promover la formación humanista y profesional en el área de los negocios, con responsabilidad social, y capacidad de gestión integral, mediante la investigación, la docencia y la acción social, para generar 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

- ✓ Prudencia
- ✓ Tolerancia
- ✓ Solidaridad
- ✓ Integridad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Alegría

## CÁTEDRA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA PC0528 III CICLO 2008

### PROGRAMA DEL CURSO

#### Información general

**Créditos: 4**

**Horas lectivas por semana: 4**

**Requisitos: Auditoría Informática 1 (PC0423)**

**Información de la Cátedra**

**Profesor:**

Grupo 01 Lic. Alberth Guerrero Corrales.

#### 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 Operacional y Administrativa, 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 organizaciones tanto públicas como privadas, que le permitan al estudiante asesorar y apoyar a las empresas en el mejoramiento de los niveles de eficiencia, 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

El contenido programático se basará en el libro "Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio" (ver cita bibliográfica abajo).

- TEMA I.** Marco conceptual sobre auditoría administrativa y operativa. Capítulo 1.
- TEMA II.** El auditor. Capítulo 2.
- TEMA III.** Metodología de la auditoría administrativa y operativa. Capítulo 3.
- TEMA IV.** Indicadores. Capítulo 4.
- TEMA V.** Cuestionarios. Capítulo 5.
- TEMA VI.** Cédulas y gráficos. Capítulo 6.
- TEMA VII.** Escalas de medición. Capítulo 7.
- TEMA VIII.** Normas de calidad. Capítulo 8.
- TEMA IX.** La auditoría en el sector privado. Capítulo 9.
- TEMA X.** Auditoría Inteligente. Capítulo 11.

#### 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:

| ACTIVIDAD                 | %   | CONTENIDO                                    | FECHA                |
|---------------------------|-----|--|----------------------|
| Primer examen parcial     | 25% | Temas 1, 2, 3, 4 y 5.                        | 29 de enero 2009     |
| Segundo examen parcial    | 25% | Temas 6, 7, 8, 9 y 10                        | 24 de febrero 2009   |
| Pruebas cortas            | 20% | Temas analizados en cada lección.            | Todas las lecciones. |
| Proyecto de investigación | 30% | Temas de investigación asignados por equipo. | En el transcurso.    |



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):

**“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.”

#### Cronograma:

| FECHA        | CONTENIDOS (ACTIVIDADES)  |
|--------------|---|
| 6 de enero   | Introducción del curso. Conceptos básicos sobre Auditoría Administrativa y Operativa.<br>Conformación de los equipos de trabajo (9 equipos). Instrucciones para su desarrollo.<br>Exposición docente. |
| 8 de enero   | Capítulo 1. Marco conceptual.<br>Exposición docente y práctica en clase.  |
| 13 de enero  | Capítulo 2. El auditor.<br>Exposición Grupo 1 – Capítulo 2<br>Exposición docente y práctica en clase.   |
| 15 de enero  | Capítulo 3. Metodología.<br>Exposición Grupo 2 – Capítulo 3<br>Exposición docente y práctica en clase.  |
| 20 de enero  | Capítulo 4. Indicadores.<br>Exposición Grupo 3 – Capítulo 4<br>Exposición docente y práctica en clase.  |
| 22 de enero  | Capítulo 5. Cuestionarios.<br>Exposición Grupo 4 – Capítulo 5<br>Exposición docente y práctica en clase.  |
| 27 de enero  | Actividad especial con un experto en Auditoría Operativa  |
| 29 de enero  | <b>Primer examen parcial</b>  |
| 3 de febrero | Capítulo 6. Cédulas y gráficos.<br>Exposición Grupo 5 – Capítulo 6<br>Exposición docente y práctica en clase.   |



|               |  |
|---------------|--|
| 5 de febrero  | Capítulo 7. Escalas de medición.<br>Exposición Grupo 6 – Capítulo 7<br>Exposición docente y práctica en clase.               |
| 10 de febrero | Capítulo 8. Normas de calidad.<br>Exposición Grupo 7 – Capítulo 8<br>Exposición docente y práctica en clase.                 |
| 12 de febrero | Capítulo 9. La auditoría en el sector privado.<br>Exposición Grupo 8 – Capítulo 9<br>Exposición docente y práctica en clase. |
| 17 de febrero | Capítulo 11. Auditoría Inteligente.<br>Exposición Grupo 9 – Capítulo 10<br>Exposición docente y práctica en clase.           |
| 19 de febrero | Actividad especial con un experto en Auditoría Operativa   |
| 24 de febrero | <b>Segundo examen parcial</b>  |

## VI. METODOLOGÍA

El curso se imparte los martes y jueves por la noche con una jornada de cuatro horas lectivas a partir de las 17 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.

Como parte del proceso del curso, se aplicarán pruebas cortas con el propósito de medir el nivel de comprensión de los temas desarrollados. Estas pruebas serán aplicadas en todas las lecciones en cualquier momento de las horas lectivas. Por ningún motivo habrá reposición de estas pruebas.

### Proyecto de investigación

Se conformarán equipos de trabajo, los cuales deberán desarrollar y exponer diferentes temas relacionados con el curso, resolver casos prácticos así como la evaluación de la comprensión de lecturas individuales. Ninguno de los trabajos asignados podrá ser entregado en fecha diferente a la establecida. El criterio de calificación se expone a continuación:

| PUNTUACIÓN | CRITERIO   |
|------------|--|
| 40%        | <b>Calidad.</b> Convertir el material del capítulo en un instrumento didáctico y que se logre el aprendizaje de todos los estudiantes. Dominio del tema. No se acepta leer o parafrasear el libro. |
| 15%        | Materiales <b>complementarios</b> investigados.  |
| 15%        | <b>Creatividad y Dinamismo.</b> Poner el tema en práctica como punto final de la exposición: Juego - Caso - Ejercicio – Video – etc.   |
| <u>30%</u> | <b>Resumen ejecutivo</b> del capítulo como trabajo escrito.  |
| 100%       | Total (equivalente al 30% de la nota total).   |



## VII. BIBLIOGRAFÍA

### TEXTOS DEL CURSO

Benjamín Franklin F. Enrique. **Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio.** México: Pearson Educación, segunda edición, 2007

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. **Auditoría operativa.** México D.F.: Equus Impresores, cuarta reimpresión. 1994

### BIBLIOGRAFÍA DE APOYO

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. David R. Fred. **Conceptos de administración estratégica.** México D.F.: Prentice Hall, quinta edición, 1997
4. Fleitman, Jack. **Evaluación integral.** México D.F.: McGraw Hill, primera edición. 1995
5. L. Morrisey, George. **Planeación a largo plazo – Creando su propia estrategia.** México D.F.: Prentice Hall, ed. Español, 1996
6. Leonard, William P. **Auditoría administrativa – evaluación de los métodos y eficiencia administrativos.** México D.F.: Diana, 19ª impresión. 1995
7. Mas Jordi. **La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa.** Bogotá.: Alfaomega, 1997
8. Palomo Asch, Rafael. **Guía para la Auditoría de Gestión.** Cámara de Cuentas de la República Dominicana. 2003
9. Thierauf, Robert J. **Auditoría administrativa.** México D.F.: Limusa, primera reimpresión. 1986
10. Whittington O. Ray. **Auditoría un enfoque integral.** Bogotá, McGraw-Hill.: 12a. edición, 2000