



2007: 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

## CATEDRA DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA PC0528 I CICLO 2008

### PROGRAMA DEL CURSO

#### Información general:

**Créditos: 4**

**Horas lectivas por semana: 4**

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

**Información de la Cátedra:**

**Profesores:**

Grupo 01 Lic. Manolo Córdoba P.

Grupo 02 Lic. Rafael Palomo A.

Sede del Atlántico: Lic. Mainor Aguilar M.

#### 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

### TEMA I. Generalidades y conceptos básicos sobre Auditoría Administrativa y Operativa.

- 1.1 Evolución de la auditoría
- 1.2 Concepto de auditoría administrativa y auditoría operativa
- 1.3 Características de la auditoría administrativa y operativa
- 1.4 Definición de las tres "e"

### TEMA II. Requerimientos para la ejecución de la auditoría administrativa y la auditoría operativa

- 2.1 La organización: Una visión integral
- 2.2 La auditoría Interna versus la Auditoría Externa
- 2.3 Técnicas para el diagnóstico organizacional
- 2.4 Perfil del auditor operativo

### TEMA III. Etapa de Planificación

- 3.1 Planificación Preliminar
- 3.2 Planificación Detallada
- 3.3 El Plan de auditoría

### TEMA IV. Etapa de Examen

- 4.1 Técnicas de auditoría
- 4.2 La evidencia en auditoría operativa
- 4.3 Programas específicos de auditoría
- 4.4 Desarrollo de los hallazgos de auditoría

### TEMA V. Etapa de Comunicación de resultados

- 5.1 Características del informe
- 5.2 Redacción del informe de auditoría
- 5.3 Seguimiento de las recomendaciones

## 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	20%	Temas 1, 2, y 3.	16-04-08
Segundo examen parcial	20%	Tema 4	21-05-08
Pruebas cortas	15%	Temas analizados en cada lección.	Todos los miércoles
Proyecto de investigación	20%	Temas de investigación asignados por equipo.	18 y 25 de junio
Examen final	25%	Comprenderá todos los temas vistos durante el ciclo lectivo, incluyendo los proyectos de investigación.	2 de julio

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)
05-03-08	Generalidades y conceptos básicos sobre Auditoría Administrativa y Operativa.
12-03-08	Requerimientos para la ejecución de la auditoría administrativa y la auditoría operativa.
19-03-08	<b>Semana Santa</b>
26-03-08	Etapa de Planificación
02-04-08	Etapa de Planificación
09-04-08	Etapa de Planificación
16-04-08	<b>Primer examen parcial</b>
23-04-08	Etapa de Examen
30-04-08	Etapa de Examen
07-05-08	Etapa de Examen
14-05-08	Etapa de Examen
21-05-08	<b>Segundo examen parcial</b>
28-05-08	Etapa de Comunicación de resultados
04-06-08	Etapa de Comunicación de resultados
11-06-08	Etapa de Comunicación de resultados
18-06-08	Exposición de los proyectos de investigación
25-06-08	Exposición de los proyectos de investigación
02-07-08	<b>Examen final</b>

## VI. METODOLOGÍA

El curso se imparte los miércoles por la noche con una jornada de cuatro horas lectivas a partir de las 16 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 durante los primeros 15 minutos de clase. Por ningún motivo habrá reposición de estas pruebas.

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. La ejecución de los casos o la discusión de las lecturas asignadas, se realizará en la parte final de la lección. Ninguno de los trabajos asignados podrá ser entregado en fecha diferente a la establecida.



Los estudiantes contarán con la asistencia o asesoría de los profesores, los miércoles de 5 p.m., a 6 p.m., con el propósito de ampliar o aclarar cualesquiera de los temas estudiados en clase.

## VII. BIBLIOGRAFIA

### TEXTOS DEL CURSO

Benjamín Franklin F. Enrique. **Auditoría Administrativa.** México D.F.: McGraw-Hill, primera edición, 2001

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. **Auditoria 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