



UNIVERSIDAD DE
COSTA RICA

EAN

Escuela de
**Administración de
Negocios**

Programa de Curso

PC-528 AUDITORÍA DE GESTIÓN I

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 de docentes altamente capacitado, así como un currículum actualizado según las necesidades actuales del mercado. A partir de junio 2016, el SINAES otorgó acreditación de ambas carreras a 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...





**PROGRAMA DEL CURSO
PC-528 AUDITORÍA DE GESTIÓN I
I CICLO 2020**

DATOS DEL CURSO

Carrera (s):	Contaduría Pública		
Curso del IX ciclo del Plan de Estudios.			
Requisitos:	PC-0531 Auditoría Financiera IV		
Correquisitos	---		
Créditos	4		
Horas de teoría:	2 horas	Horas de laboratorio:	---
		Horas de práctica:	2 horas

PROFESORES DEL CURSO

GR	Docente	Horario	Aula	Horario de Atención*
SEDE RODRIGO FACIO				
1	Rafael Ant. Palomo Asch (Coordinador)	J: 17 a 20:50	142 CE	J: 15:00 – 17:00
2	Carlos Borbón Morales	J: 17 a 20:50	440 CE	J: 15:00 – 17:00
RECINTO SANTA CRUZ				
1	Rony Yusnel Cordero Vargas	S: 8 a 11:50	04	L: 18:00 - 20:00
SEDE DEL ATLÁNTICO				
1	Jesús Romero Prado	J: 18 a 21:50	05	V: 16:00 – 18:00
SEDE DEL CARIBE				
1	Ana Ramos Menocal	J: 17 a 20:50	018 RL	M: 17:00 – 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.

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 en el estudiante una técnica orientada hacia lo que es la auditoría de gestión, desarrollando competencias en los estudiantes, que les 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 llegar a ser una persona preparada en las áreas técnicas de este curso - con sentido ético y de responsabilidad social - se desempeñe incorporando valores como la solidaridad, la tolerancia, la perseverancia y desarrollando destrezas tales como la comunicación asertiva y el trabajo en equipo como competencia. La población estudiantil complementará su aprendizaje con lecturas en el idioma inglés.

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 empresas y organizaciones, para el mejoramiento de sus niveles de eficiencia, eficacia y economía.

III. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Contextualizar el concepto de la auditoría de gestión, 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 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.
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 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: Visión general y conceptos 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.
- Los estudiantes deberán leer con antelación las lecturas asignadas para cada sesión, con el objetivo de orientar la discusión hacia la aplicación de los conceptos y teorías en la práctica de la auditoría de gestión.
- Los trabajos de investigación individuales y grupales complementarán el material de clase y llevarán al estudiante a conocer y analizar diferentes ángulos de los temas centrales y otros afines al contenido del curso.
- En la primera sesión se conformarán equipos de trabajo de máximo 5 integrantes, entregando una lista al profesor con los nombres y apellidos, teléfonos y correos electrónicos de los integrantes de cada equipo, identificando al coordinador(a) de cada uno.
- Las asignaciones deberán de tomar en cuenta y reflejar entre otros, los siguientes aspectos:
 - Evidencia de una adecuada investigación y preparación.
 - Profundidad y amplitud en el análisis y reflexión, así como capacidad de síntesis.
 - Uso adecuado de las habilidades de comunicación.
 - Buena presentación gráfica.





- f. El personal docente y la población estudiantil desarrollarán las clases mediante una combinación equilibrada de lecciones teórico-prácticas procurando un enfoque constructivista.
- g. En este curso, el personal docente podrá hacer uso del **aula virtual**, (eco-aula o mediación virtual), según criterio de cada profesor. De ser utilizada alguna plataforma virtual, el estudiante debe hacer su debida matrícula o ingreso y participar en las actividades según lo que indique el profesor. La misma, será utilizada 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.
- h. Como parte de las lecturas de apoyo a los temas que se desarrollan en cada clase, se utilizarán lecturas en idioma inglés. El objetivo principal de utilizar material en inglés es la comprensión de lectura. Debido a que en los grupos hay estudiantes con diferente nivel lingüístico, los reportes y presentaciones para revisar el material leído se realizan en idioma español.

Objetivos de los aspectos metodológicos:

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

Objetivos de las competencias éticas:

- m. Fomentar el respeto entre los compañeros, en la relación profesor-estudiante y demás miembros de la comunidad universitaria.
- n. Fortalecer la responsabilidad en el cumplimiento de tareas y compromisos.
- o. Conocer algunos de los principios básicos de la ética de los profesionales en Contaduría Pública.
- p. Alentar procesos de toma de decisiones que contribuyan al consumo responsable y el desarrollo sostenible
- q. 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 responsabilidad social y uso del idioma inglés. También se tomará en consideración la aplicación de los valores y competencias referidos en la descripción del curso.

Rubro	Contenido	Porcentaje	Fecha
Examen parcial 1	Temas 1, 2 y 3	30%	Ver Cronograma
Examen parcial 2	Temas 4 y 5	25%	Ver Cronograma
Práctica dirigida de la auditoría de gestión	Aplicación de metodología de auditoría de Gestión	30%	Ver Cronograma
Pruebas cortas y comprobaciones de lectura	Temas 2, 4 (Pruebas Cortas) Lecturas complementarias (Temas 1, 3 (inglés) y 5 (inglés))	15%	Ver Cronograma
NOTA		100%	

a. Examen parcial 1

Prueba escrita presencial o virtual aplicada a los estudiantes matriculados en el curso, 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 presencial o virtual.

b. Examen parcial 2

Prueba escrita aplicada presencial o virtual a los estudiantes matriculados en el curso, para verificar el grado de entendimiento y dominio de los conceptos teóricos y su aplicación en los temas 4 y 5 desarrollados en la clase presencial o virtual.

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 en las fechas que se indican adelante, 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.”

c. Práctica dirigida

Es un trabajo en equipos, que deben estar formados a la fecha a partir de la cual rige este programa. El profesor proveerá la metodología a seguir para la aplicación y evaluación práctica de la **Planificación de una auditoría de gestión con un tema específico asignado**. Los estudiantes deben localizar la empresa donde implementarán la práctica – muy posiblemente en forma remota - y tendrán fechas establecidas para recibir de parte del profesor dicha metodología y para entregar un (1) avance, el trabajo final y la exposición de la experiencia alcanzada. Cabe aclarar que, para algunos grupos de la cátedra la exposición podría ser selectiva.

La primera entrega – por escrito - otorga al estudiante un 10% de la calificación previa discusión y revisión del profesor - presencial o remota- con la debida retroalimentación al estudiante para que continúe el trabajo con el enfoque aprobado. El otro 20% corresponde a la entrega final: 15% 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, de la etapa de planificación de la auditoría de gestión los aprendida 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. El mejor trabajo, por grupo, presentado por los estudiantes de la cátedra será documentado y enviado como evidencias para efectos de mantenimiento de la acreditación de la carrera.

d. Pruebas cortas y comprobaciones de lectura

Las pruebas cortas son programadas y de cátedra. Tendrán una duración máxima de 30 minutos en las fechas indicadas en el programa. Las pruebas cortas no se reponen en ninguna circunstancia.

Las lecturas complementarias selectivas por tema son una forma de hacer que el estudiante amplíe sus conocimientos y criterios sobre asuntos generales o puntuales relativos a la auditoría de gestión. Una (1) de estas lecturas será en el idioma inglés.

El profesor debe realizar dinámicas para generar discusión sobre el contenido de las lecturas y evaluarlas según programación.





VII. CRONOGRAMA

SEMANA	FECHA	TEMA
1	Marzo 12	<ul style="list-style-type: none"> Presentación, discusión y entrega del programa del curso. TEMA1: Introducción a la auditoría de gestión. Entrega Lectura complementaria Tema 1 (Parte I)
2	Abril 16	<ul style="list-style-type: none"> Discusión y evaluación en clase de la Lectura complementaria Tema 1 TEMA1: Introducción a la auditoría de gestión (Parte II)
3	Abril 23	<ul style="list-style-type: none"> Presentación y entrega de metodología para la práctica dirigida por parte del docente. TEMA 2: Visión General y conceptos de la auditoría de gestión.
4	Abril 30	<ul style="list-style-type: none"> TEMA 3: La etapa de planificación
5	Mayo 7	<ul style="list-style-type: none"> Prueba Corta 1: Tema 2 TEMA 3: La etapa de planificación
6	Mayo 14	<ul style="list-style-type: none"> TEMA 3: La etapa de planificación
7	Mayo 21	<ul style="list-style-type: none"> Examen parcial 1: Temas 1, 2 y 3
8	Mayo 28	<ul style="list-style-type: none"> TEMA 4: La etapa ejecución (Examen o verificación) Sesión para entregas de Avance I del trabajo y retroalimentación que puede ser presencial o virtual)
9	Junio 4	<ul style="list-style-type: none"> TEMA 4: La etapa ejecución (Examen o verificación)
10	Junio 11	<ul style="list-style-type: none"> TEMA 4: La etapa ejecución (Examen o verificación)
11	Junio 18	<ul style="list-style-type: none"> Prueba Corta 2: Tema 4 Entrega Lectura complementaria Tema 5 (inglés) TEMA 5: La etapa de comunicación de resultados
12	Junio 25	<ul style="list-style-type: none"> Discusión y evaluación de lectura complementaria Tema 5 (inglés) TEMA 5: La etapa de comunicación de resultados
13	Julio 2	<ul style="list-style-type: none"> Entrega de trabajos y presentación de proyectos de auditoría
14	Julio 9	<ul style="list-style-type: none"> Examen parcial 2: Temas 4 y 5
15	Julio 16 y Julio 18	<ul style="list-style-type: none"> Examen de reposición del I o II parcial (16 de Julio) Examen de ampliación (18 de Julio)
16	Julio 22	<ul style="list-style-type: none"> Entrega y firma actas de notas

VIII. BIBLIOGRAFÍA

Libros de Consulta:

- Amador Sotomayor, Alfonso. (2008). *Auditoría Administrativa*. México: McGraw-Hill.
- Benjamín Franklin F. Enrique. (2007). *Auditoría Administrativa*. Gestión Estratégica del Cambio. México: Pearson Educación Prentice Hall.





- Fleitman, Jack. (1995). *Evaluación integral*. México: McGraw Hill.
- Kurt F. Reding, Paul J. Sobel y otros. (2009). *Auditoría Interna: Servicios de aseguramiento y consultoría*. The IIA research fundation. Capítulos selectos.
- Mas Jordi. (1997). *La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa*. Bogotá: Alfaomega.
- Palomo Asch, Rafael. (2003). *Guía para la auditoría de gestión*. República Dominicana: Cámara de Cuentas.

IX. INFORMACIÓN DE CONTACTO DEL PROFESOR

SEDE RODRIGO FACIO		
GR	Docente	Correo
1	Rafael Palomo Asch (Coordinador)	rafael.palomo@ucr.ac.cr
2	Carlos Borbón Morales	carlos.borbon@ucr.ac.cr
GR	Docente	Correo
RECINTO SANTA CRUZ		
1	Rony Yusnel Cordero Vargas	rony.cordero@ucr.ac.cr
RECINTO DE TURRIALBA		
1	Jesús Romero Prado	jesus.romero@ucr.ac.cr
SEDE CARIBE		
1	Ana Ramos Menocal	ana.ramosmenocal@ucr.ac.cr
RECINTO DE GUÁPILES		
1	Rafael Palomo Asch	rafael.palomo@ucr.ac.cr

X. ENTORNO VIRTUAL

En este curso, el personal docente deberá hacer uso del aula virtual mediante la plataforma institucional (**mediación virtual o ecoaula**), esto a través de la modalidad *alto virtual*. La misma, será utilizada tanto para envío como recepción de información o materiales académicos, informativos, o sujetos a evaluación en relación con el curso como programa del curso, casos prácticos, reportes, prácticas dirigidas, foros virtuales, videos, entre otros. Asimismo, se usará para que los estudiantes matriculados en el curso puedan realizar consultas de forma virtual al docente. El estudiante debe hacer su debida matrícula o ingreso y participar en las actividades según lo que indique el profesor.

