



## 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 I CICLO 2014 PROGRAMA DEL CURSO

### Información general

**Créditos: 4**

**Horas lectivas por semana: 4**

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

### Información de la Cátedra

#### Profesores:

Grupo 01: Máster Manolo Córdoba P.

Grupo 02: Máster Carlos Borbón M.

Grupo 03: Máster Rafael Palomo A.

Sede del Atlántico: Máster Mainor Aguilar M.

Sede de Limón: Máster Fanny Segura C.

### 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 Administrativa y Operativa, 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

### UNIDAD I. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA/ 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, efectivas y económicas.

- 1.1 Marco conceptual de la Auditoría Administrativa/Operativa
- 1.2 Características
- 1.3 Definición de las tres "E": Eficiencia - Efectividad – Economía

### UNIDAD II. METODOLOGIA 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.

- 2.1 Visión general del proceso
- 2.2 Definición e Importancia de los criterios de auditoría
- 2.3 Técnicas de auditoría
- 4.4 Evidencia

### UNIDAD III. 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 críticas, definición de objetivo y criterios de la auditoría y el plan general.

- 3.1 Programa de planificación
- 3.2 Definición de procedimientos para el conocimiento de la organización
- 3.3 Matriz de riesgos
- 3.4 Identificación de las áreas de potencial importancia o factores críticos de éxito de la gestión.
- 3.5 Plan general de la auditoría

#### UNIDAD IV. 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.

- 4.1 Programa de examen
- 4.2 Procedimientos específicos para diferentes áreas de la organización
- 4.3 Desarrollo de los hallazgos de auditoría

#### UNIDAD V. 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.

- 5.1 Características del informe
- 5.2 Estructura
- 5.3 Redacción
- 5.4 Discusión de los resultados con las autoridades de la organización

#### 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:

##### 1. Nota de aprovechamiento: 70%

Pruebas cortas y tareas programadas.	30%	Pruebas cortas para evaluar la comprensión de los temas estudiados y tareas programadas para complementar los temas.
Proyecto de auditoría	30%	Proyecto desarrollado en equipos, aplicando la metodología de auditoría <b>en una organización real.</b>
Exámenes parciales	40%	Pruebas escritas individuales sobre los temas desarrollados en clase.

Los estudiantes con nota de aprovechamiento igual o mayor al 90%, tendrá derecho a eximirse del examen final.

##### 2. Examen final: 30%

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:

SESIÓN	UNIDAD	ACTIVIDAD
13/03/2014	I	Introducción a la Auditoría Administrativa y Operativa
20/03/2014	II	Metodología de la Auditoría Administrativa y Operativa
27/03/2014	II	Metodología de la Auditoría Administrativa y Operativa
03/04/2014	III	Etapa de planificación
10/04/2014	III	Etapa de planificación
17/04/2014	-	<b>Semana Santa</b>
24/04/2014	-	<b>Semana Universitaria</b>
01/05/2014	-	<b>Feriado: “Día del Trabajo”</b>
08/05/2014	-	<b>Asueto: “Traspaso de poderes”</b>
15/05/2014	-	<b>Primer examen parcial</b>
22/05/2014	IV	Etapa de examen
29/05/2014	IV	Etapa de examen
05/06/2014	IV	Etapa de examen
12/06/2014	IV	Etapa de examen
19/06/2014	IV	Etapa de examen
26/06/2014	V	Etapa de comunicación de resultados
03/07/2014	-	<b>Segundo examen parcial</b>
10/07/2014	-	<b>Examen final</b>
05/07/2014	-	<b>Exámenes de reposición (Sábado)</b>
17/07/2014	-	<b>Examen de ampliación</b>
24/07/2014	-	<b>Entrega de actas</b>

En el caso de la **Sede de Turrialba**, todas las fechas del cronograma se aplican para el día lunes inmediato a la fecha indicada (excepto los exámenes de reposición), las lecciones únicamente se suspenderán en la Semana Santa y la Semana Universitaria.

Por otro lado, en la **Sede de Limón**, todas las fechas del cronograma se aplican para el día sábado inmediato a la fecha indicada (excepto los exámenes de reposición), las lecciones únicamente se suspenderán en la Semana Santa y la Semana Universitaria.

Para compensar las lecciones se deberán programar actividades extra clase.

## VI. METODOLOGÍA

El curso se imparte en una jornada de cuatro horas lectivas. En la **Sede Rodrigo Facio**, las lecciones se impartirán los jueves (18:00-21:50). En la **Sede de Turrialba**, las lecciones se impartirán los lunes (18:00-21:50) y en el caso de la **Sede de Limón**, las clases se impartirán los sábados (8:00-12:50).

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, los cuales que se podrán aplicar en cualquier momento de las horas lectivas. Estas pruebas no son de cátedra y por ningún motivo habrá reposición.

## VII. PROYECTO DE AUDITORIA

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 será evaluado de la siguiente forma:

- |  |     |
|--|-----|
| a) Selección de la empresa   | 5%  |
| b) Presentación del programa de planificación                      | 10% |
| c) Presentación del plan de auditoría                              | 10% |
| d) Presentación del programa de examen                             | 10% |
| e) Entrega del informe y papeles de trabajo en formato electrónico | 15% |

- f) Presentación de los resultados finales (exposición en clase) 50%

Para la exposición del proyecto, cada equipo dispondrá de un máximo de 30 minutos, y se tomará en cuenta:

- a) Puntualidad de los integrantes del equipo. Si la exposición del proyecto no inicia a tiempo, se castigará con -10% de la calificación final obtenida.
- b) Presentación personal
- c) Ayuda audiovisual
- d) Dominio de los temas tratados
- e) Facilidad para presentar los resultados del informe final de auditoría

## VIII. BIBLIOGRAFÍA

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. Amador Sotomayor, Alfonso. **Auditoría Administrativa.** México D.F., McGraw-Hill, primera edición. 2008
4. Benjamín Franklin F. Enrique. **Auditoría Administrativa. Gestión Estratégica del Cambio.** México: Pearson Educación Prentice Hall, segunda edición, 2007
5. David R. Fred. **Conceptos de administración estratégica.** México D.F.: Prentice Hall, quinta edición, 1997
6. Fleitman, Jack. **Evaluación integral.** México D.F.: McGraw Hill, primera edición. 1995
7. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. **Auditoría operativa.** México D.F.: Equus Impresores, cuarta reimpresión. 1994
8. L. Morrisey, George. **Planeación a largo plazo – Creando su propia estrategia.** México D.F.: Prentice Hall, ed. Español, 1996
9. Leonard, William P. **Auditoría administrativa – evaluación de los métodos y eficiencia administrativos.** México D.F.: Diana, 19ª impresión. 1995
10. Mas Jordi. **La auditoría operativa en la práctica –Técnicas de mejora organizativa.** Bogotá.: Alfaomega, 1997
11. Palomo Asch, Rafael. **Guía para la Auditoría de Gestión.** Cámara de Cuentas de la República Dominicana. 2003
12. Thierauf, Robert J. **Auditoría administrativa.** México D.F.: Limusa, primera reimpresión. 1986