



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 PC-0528 I CICLO 2011

### 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.

Sede del Atlántico: MBA. 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

##### UNIDAD I. GENERALIDADES Y CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE AUDITORÍA OPERATIVA / ADMINISTRATIVA

Es necesario 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 Operativa/Administrativa 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. También, se exponen las cualidades —perfil— que debe reunir el auditor, así como la conformación del equipo de auditoría.

##### UNIDAD II. DIAGNOSTICO ADMINISTRATIVO

Uno de los aspectos más importantes para poder realizar una Auditoría Operativa/Administrativa, es precisamente conocer muy bien las características y particularidades de la organización —cliente— que será auditado. Para lograr este objetivo, es necesario realizar un diagnóstico de la empresa con lo cual se tenga una visión integral de la misma, comprender su ambiente interno —misión, visión y estrategias— así como las principales funciones, actividades y procesos que se realizan. Este diagnóstico puede realizarse con base en diferentes enfoques, por lo que en este curso se desarrollarán básicamente los temas correspondientes al análisis FODA y los Diagramas Causa/Efecto, los cuales permiten identificar las principales debilidades y problemas que enfrenta la organización. Aunado a lo anterior, se requiere comprender el entorno en el cual se ubica la empresa, con el propósito de identificar los principales vínculos con otros actores —clientes, socios, inversionistas, proveedores, competidores y agencias gubernamentales— que inciden directamente en su gestión.



### UNIDAD III. METODOLOGIA DE LA AUDITORIA

En esta unidad se desarrollan las tres etapas del proceso de auditoría operativa, por lo que contempla los siguientes temas: El mapa del proceso de auditoría operativa. **La etapa de planificación:** 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. **La etapa de ejecución:** técnicas de auditoría, la evidencia en auditoría operativa, programas específicos de auditoría (áreas críticas), estructura de los hallazgos de auditoría, análisis de hallazgos, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. **La etapa de comunicación de resultados:** 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.

### UNIDAD IV. AREAS DE POTENCIAL IMPORTANCIA PARA DESARROLLAR LA AUDITORIA OPERATIVA/ADMINISTRATIVA

Una vez desarrollado y comprendido el proceso de la Auditoría Operativa/Administrativa, se presentan algunas de las principales áreas o componentes de la organización en las cuales se puede desarrollar una auditoría operativa o administrativa, para lo cual se analizarán cuáles son las mejores prácticas y criterios técnicos y normativos que sirven de base para la evaluación de las mismas. En esta unidad, el estudiante —en equipos de trabajo— deberá complementar cada uno de los temas desarrollados con una investigación de campo, en la cual se deberán cumplir todas las etapas —con todos los requerimientos de cada una de ellas— y hacer la correspondiente presentación en la clase. Se realizará la evaluación de áreas tales como: compras, ventas, cuentas por cobrar/pagar, administración de los inventarios, gestión del talento humano, financiero/contable, gestión de las tecnologías de información y el plan de continuidad del negocio.

## 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:



UNIVERSIDAD DE COSTA RICA  
ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS  
"Una larga trayectoria de excelencia"  
CARRERA CONTADURÍA PÚBLICA

Aprovechamiento (70%)	Pruebas cortas (10%)	Pruebas cortas para evaluar la comprensión de los temas estudiados.
	Proyecto de auditoría (40%)	Proyecto desarrollado en equipos, aplicando cada una de las etapas de auditoría (temas unidad IV) en una organización real.
	Evaluaciones parciales (2) (50%)	Pruebas escritas individuales sobre los temas desarrollados en clase.
Examen Final (30%)		Toda la materia desarrollada durante el curso.

La nota de aprovechamiento representará el 70 % de la nota final, en tanto que el examen final (acumulativo de toda la materia) equivale al restante 30 % de dicha nota. Los estudiantes que en la nota de aprovechamiento obtienen un promedio de 9.00 (nueve) o superior se eximen del examen final. Las evaluaciones parciales incluyen tanto teoría como práctica y serán acumulativos, es decir, se evalúan los contenidos anteriores pero enfocando los conceptos nuevos.

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.”*

De ser necesario reponer alguno de los exámenes, o bien se deba realizar un examen de ampliación, se realizarán en la fechas establecidas en el cronograma. En el caso del examen de ampliación, se evaluará toda la materia del curso.



### Cronograma:

FECHAS	ACTIVIDADES
10-03-2011 17-03-2011	GENERALIDADES Y CONCEPTOS BÁSICOS SOBRE AUDITORÍA OPERATIVA / ADMINISTRATIVA
24-03-2011 31-03-2011	DIAGNOSTICO ADMINISTRATIVO
07-04-2011	PRIMER EXAMEN PARCIAL
14-04-2011 28-04-2011 05-05-2011 12-05-2011 19-05-2011	METODOLOGIA DE LA AUDITORIA
26-05-2011	SEGUNDO EXAMEN PARCIAL
02-06-2011 09-06-2011 16-06-2011 23-06-2011 30-06-2011	AREAS DE POTENCIAL IMPORTANCIA PARA DESARROLLAR LA AUDITORIA OPERATIVA/ADMINISTRATIVA.  PRESENTACIONES DE LOS PROYECTOS DE AUDITORIA
07-07-2011	EXAMEN FINAL

Examen de reposición: 16-06-2011

Semana Universitaria: 14-04-2011

Semana Santa: 21-04-2011

Examen de ampliación: 21-07-2011

## VI. METODOLOGÍA

El curso se imparte los jueves por la noche con una jornada de cuatro horas lectivas cada día a partir de las 18:00 horas y hasta las 21:50.

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. Estas pruebas serán aplicadas en todas las lecciones en cualquier momento de las horas lectivas. Por ningún motivo habrá reposición de estas pruebas.

Se conformarán equipos de trabajo, los cuales deberán desarrollar y exponer un proyecto de auditoría donde se abarquen diferentes áreas de potencial importancia —Unidad IV— en el cual se deben desarrollar los programas de auditoría y la correspondiente comunicación de resultados. Además, resolver casos prácticos específicos para cada Unidad Temática, así como la evaluación de la comprensión de lecturas individuales. Ninguno de los trabajos asignados podrá ser entregado en fecha diferente a la establecida.



## VII. METODOLOGIA PARA EL PROYECTO DE AUDITORIA

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.

Para realizar el proyecto se desarrollarán las siguientes actividades:

- a) Conformación de equipos de trabajo (máximo 5 estudiantes)
- b) Los equipos de trabajo deben buscar una empresa donde desarrollar su proyecto.
- c) Los equipos de trabajo deben iniciar la etapa de planificación, para lo cual deberán presentar el programa para la revisión preliminar.
- d) El profesor realiza una revisión del programa de planificación preliminar.
- e) El equipo de trabajo con las observaciones del profesor, debe aplicar los procedimientos para la revisión preliminar y posteriormente presentar el programa de planificación detallada.
- f) El profesor realiza una revisión del programa de planificación detallada.
- g) El equipo de trabajo con las observaciones del profesor, debe aplicar los procedimientos para la planificación detallada y preparar el programa para la etapa de ejecución.
- h) El profesor realiza una revisión del programa ejecución.
- i) El equipo de trabajo con las observaciones del profesor, debe aplicar los procedimientos de ejecución y desarrollar los hallazgos de su estudio.
- j) El equipo de trabajo debe presentar un borrador del informe de la auditoría.
- k) El equipo de trabajo debe presentar ante la clase los resultados de su proyecto.
- l) El equipo de trabajo debe elaborar papeles de trabajo en formato electrónico.

El proyecto será evaluado de la siguiente forma:

- |  |     |
|--|-----|
| a) Selección de la empresa                               | 5%  |
| b) Presentación del programa de planificación preliminar | 10% |
| c) Presentación del programa de planificación detallada  | 10% |
| d) Presentación del programa de ejecución                | 10% |
| e) Presentación del borrador del informe                 | 15% |
| f) Entrega del informe y papeles de trabajo electrónicos | 10% |
| g) Presentación de los resultados finales (clase)        | 40% |



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

- a) Presentación personal de los estudiantes
- b) Ayuda audiovisual
- c) Dominio de los temas tratados
- d) Facilidad para comunicar
- e) Capacidad de síntesis

### VIII. BIBLIOGRAFÍA

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. 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. Morrissey, 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