



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 I CICLO 2010

PROGRAMA DEL CURSO

Información general

Créditos: 4

Horas lectivas por semana: 4

Requisitos: Auditoría Informática 1 (PC0423)

Información de la Cátedra

Profesor:

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 1: MARCO CONCEPTUAL

1. Marco conceptual de la Auditoría Administrativa
2. El equipo de Auditoría
3. Marco conceptual de la Auditoría Operativa
4. Características de la auditoría operativa
5. Definición de las tres "E": Eficiencia - Efectividad – Economía
6. Técnicas de diagnóstico organizacional: FODA – Diagramas Causa/Efecto
Caso de discusión

UNIDAD 2: TECNICAS DE AUDITORIA Y EVIDENCIA

1. Técnicas de auditoría
2. Evidencia en la Auditoría Operativa
 - 2.1 Tipos de evidencia
 - 2.2 Características
 - 2.3 Documentación de la evidenciaCaso de discusión

UNIDAD 3: EL PROCESO DE LA AUDITORIA OPERATIVA

1. Visión general del proceso
2. Definición de los criterios de auditoría
3. Etapa de Planificación
4. Etapa de Ejecución (Examen)
5. Etapa de Comunicación de Resultados (Informe)
Caso de discusión

UNIDAD 4: ETAPA DE PLANIFICACION

1. Planificación preliminar
 - 1.1 Conocimiento de la organización
 - 1.2 Identificación de las áreas de indagación
2. Planificación detallada
 - 2.1 Análisis de las áreas de indagación
 - 2.2 El análisis de riesgos en la auditoría operativa
 - 2.3 Determinación de las áreas críticas
3. Definición del Proyecto de Auditoría
Caso de discusión

UNIDAD 5: ETAPA DE EJECUCION (EXAMEN)

1. Programa de Auditoría
 - 1.1 Estructura del programa
 - 1.2 Procedimientos de auditoría
2. Desarrollo de los hallazgos de auditoría
 - 2.1 Requisitos
 - 2.2 AtributosCaso de discusión



UNIDAD 6: ETAPA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS (INFORME)

1. Características del informe
2. Estructura
3. Redacción
4. Discusión con las autoridades de la organización
5. Seguimiento de las recomendaciones
Conclusiones y retroalimentación del curso

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%	Unidades 1, 2 y 3	22 de abril
Segundo examen final	25%	Unidades 4,5 y 6	1 de julio
Pruebas cortas	20%	Temas analizados en cada lección.	Todas las lecciones.
Proyecto de investigación	30%	Temas de investigación asignados por equipo.	Programar para cada uno de los equipos.

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."*

En caso de que haya necesidad de reponer alguno de los exámenes, dicha reposición se realizará el 3 de julio, en el mismo horario y aula en que se impartió el curso.



Cronograma:

CONTENIDO	MARZO			ABRIL					MAYO				JUNIO			JULIO		
	11	18	25	1	8	15	22	29	6	13	20	27	3	10	17	24	1	3
Marco Conceptual Auditoría Administrativa	→																	
El Equipo Auditor	→																	
Marco conceptual de la Auditoría Operativa		→																
Semana Santa				+														
Técnicas de Auditoría y Evidencia					→													
El proceso de la Auditoría Operativa						→												
Primer examen							★											
Semana Universitaria								+										
Etapas de Planificación									→									
Etapas de Ejecución											→							
Etapas de comunicación de resultados														→				
Segundo Examen																		★
Inician Exámenes Finales																		★

El **29 de abril** correspondiente a la Semana Universitaria, se realizará la entrega del primer examen y se realizará la retroalimentación del mismo, haciéndose un repaso de los temas en los cuales se detectó una mayor incidencia de error por parte de los estudiantes.

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 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.



VII. BIBLIOGRAFÍA

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. 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
13. Whittington O. Ray. **Auditoría un enfoque integral.** Bogotá, McGraw-Hill.: 12a. edición, 2000