

UDS

ENSAYO

Brian Eduardo Castro Aviles

INTRODUCCION

En este ensayo analizaremos lo que representa la auditoria administrativa, su concepto. El termino auditoria, en su sentido amplio, significa verificar que la información financiera administrativa y operacional que se realiza es confiable, veraz y oportuna. Las herramientas que existen para realizar la auditoria quienes la realizan, sus desventajas, sus normas y procedimientos, funciones, características y tipos de auditoria, objetivos.

Cualquier actividad requiere de procedimientos mediante el cual se obtienen conclusiones que da certeza a ese persona física y moral sobre la forma en que se encuentra su negocio sus irregularidades (fraudes) si no se detecta a tiempo puede llevar a la quiebra a la empresa, con un buen plan de auditoria se pueden evitar posibles fraudes en un futuro y asi llevar un buen control interno.

Auditoria, herramientas auditoria y control interno

Auditoria administrativa en el año 1935 James O. McKinsey siendo miembro de la "American Economic Association" propuso los fundamentos para revisar las empresas en todos sus aspectos y verificar su estado presente para mejorar el futuro y restaurar las deficiencias.

Concepto de auditoria administrativa se le puede considerar como un examen integral de la estructura de una organización, empresa etc. Donde se evalúan método de control, los medios de operación y el empleo de sus recursos humanos entre otros mas sin embargo existen diferentes definiciones de auditoria administrativa de varios autores:

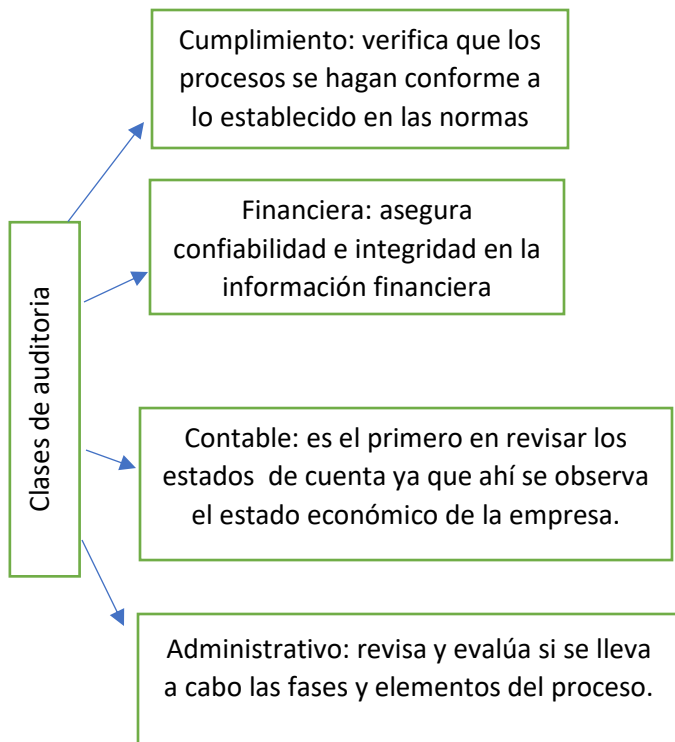
E.F. Norbck dice que la auditoria administrativa "es una técnica de control que proporciona a la gerencia un método de evaluación de la efectividad de los procedimientos operativos y controles internos.

William P. Leonard nos dice que es "el examen completo y constructivo de la estructura de una empresa, de una institución, de una sección o de cualquier parte de un organismo, en cuanto a los planes y objetivos sus métodos y controles, su forma de operación y sus facilidades humanas y físicas".

El especialista J.fernandez arena plantea que la auditoria administrativa "es la revisión objetiva metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales que comprenden en los acreedores y los inversionistas. En base a los niveles jerárquicos de la empresa en su estructura abarca lo individual, la coordinación, recursos humanos y físicos y la eficiencia de la organización"

J. rodriguez valencia dice " es un examen detallado, metódico y completo practicado por un profesional de la administración sobre la gestión de un organismo social. Consiste en la aplicación de diversos procedimientos, con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados en la relación con; recursos humanos financieros y materiales empleados, la organización, utilización y coordinación de dichos recursos; los métodos y controles establecidos su meta fijadas y su forma de operar"

Por ende la auditoria administrativa permite detectar las áreas con mas problemas que exigen mayor atención por parte de la dirección y requiere de una revisión constante en su desarrollo de la actividad y poder prevenir riesgos futuros de una empresa. Por lo general, la auditoria se enfoca en la contabilidad pero no se limita a ello. Es un proceso que puede ejecutarse en varias áreas dentro de una empresa.



- PRIMERA NORMA: capacidad profesional se refiere al profesional con conocimientos y habilidades necesarios para llevarlo a cabo por ende capacidad, experiencia entre otros.
- SEGUNDA NORMA: independencia el auditor debe de ser libre e independiente de la organización y que sus juicios y recomendaciones sean imparciales y sin impedimento alguno de lo contrario debe de abstenerse de practicar la auditoria existen tres clases de impedimentos a su independencia: personales externos y de organización. En aquella situación en que deba de hacerlo deberá manifestar su impedimento en la sección del informe que se refiera al alcance de la auditoria.
- TERCERA NORMA: debido cuidado profesional, esta norma exige ala uditor debido cuidado profesional y mucha responsabilidad y criterio para determinar el alcance de la auditoria por ende seleccionar los métodos, técnicas, pruebas y demás procedimientos para poder evaluar resultados y presentar los informes correspondientes siempre debe de estar documentada en papeles de trabajo. Aunque la presente norma establece que tanto el auditor como la organización de auditoria son responsables de tener el debido cuidado profesional.
- CUARTA NORMA: control de calidad, esta norma es aplicable al menos una vez cada dos años y se encamina a determinar si:
 - La organización supervisa la auditoria en todas las fases del trabajo y si la misma es satisfactoria.
 - Las normas de auditoria aplicables se cumple.

- Se cumple la calidad de los informes de auditoria y de los documentos que lo soportan.

La organización de auditoria del órgano realiza las revisiones expresaban con anterioridad a las unidades de auditoria de las empresas con el fin de garantizar la eficiencia.

El auditor deberá garantizar, evaluar, y considerar aquellas circunstancias que puedan afectar la operación.

La rama de la auditoria tiene de igualmente que los costos grandes campos de estudio y diferentes clasificaciones entre ellas:

OPERATIVA

EN SISTEMAS

EXTERNA

INTERNA

PUBLICA O GUBERNAMENTAL

- Auditoria operativa, consiste en el examen de los métodos, procedimientos y los sistemas de control interno de la empresa.
- Auditoria publica o gubernamental, es privada le compete al tribunal de cuentas y es una auditoria externa y no las puede realizar cualquier auditor debera de ser uno especializado en materia gubernamental.
- Auditoria en sistemas, se le conoce como auditorias especiales y se utilizan para donde no se tiene mucha información.

La audioria se subclasifica en: auditoria externa e interna

Existen dos tipos fundamentales de auditoria administrativa.

- Funcional se enfoca en el desempeño y los cargos gerenciales y las dinámicas propuestas desde estos.
- Analítica se centra en la comprensión de los procesos mismo que se ponen en marcha dentro de la estructura de la empresa.

Interna .- las personas que pertenecen a la empresa se enfocaran en la efectividad de la administración revisaran el pasado, presente y futuro de la compañía.

Externa: el auditor es ajeno a la empresa al finalizar su revisión dará su opinión sobre la situación de la empresa. Debe de llevarla a cabo por el licenciado en administración de empresas siempre que sea competente.

CARACTERISTICAS DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA

Esta debe de ser analítica y objetiva además crítica por quien la realice. Las auditorías pueden ser voluntarias o obligatorias.

PROCEDIMIENTO AUDITORIA:

Pasos de una auditoría:

CONTROL

INDIZACION

MARCAS

ESTUDIOS, EVALUACION Y PLANEACION

CONTROL ADMINISTRATIVO

EVALUACION RIESGO

OBJETIVOS : optimizar la administración de la empresa, evaluar el servicio que se brinda al cliente, aumentar la calidad y competitividad, identificar los aciertos administrativos y llevarlos a cabo, analizar funciones de cada división de la empresa, generar y proponer nuevos esquemas que resuelvan problemas

Las herramientas para realizar la auditoría que se utilizan son: cuestionarios, entrevistas checklist, trazas y software de interrogación que dan información y documentación de todo el proceso de una empresa que se piensa auditar.

CUESTIONARIOS

ENTREVISTA

CHECKLIST

TRAZAS Y/O HUELLAS

SOFTWARE DE INTERROGACION

Un modelo de referencia es el marco COSO define el control interno y brinda un modelo estructurado que ayuda a las empresas a la efectividad de control interno. El modelo COSO se divide en cinco componentes:

AMBIENTE DE CONTROL

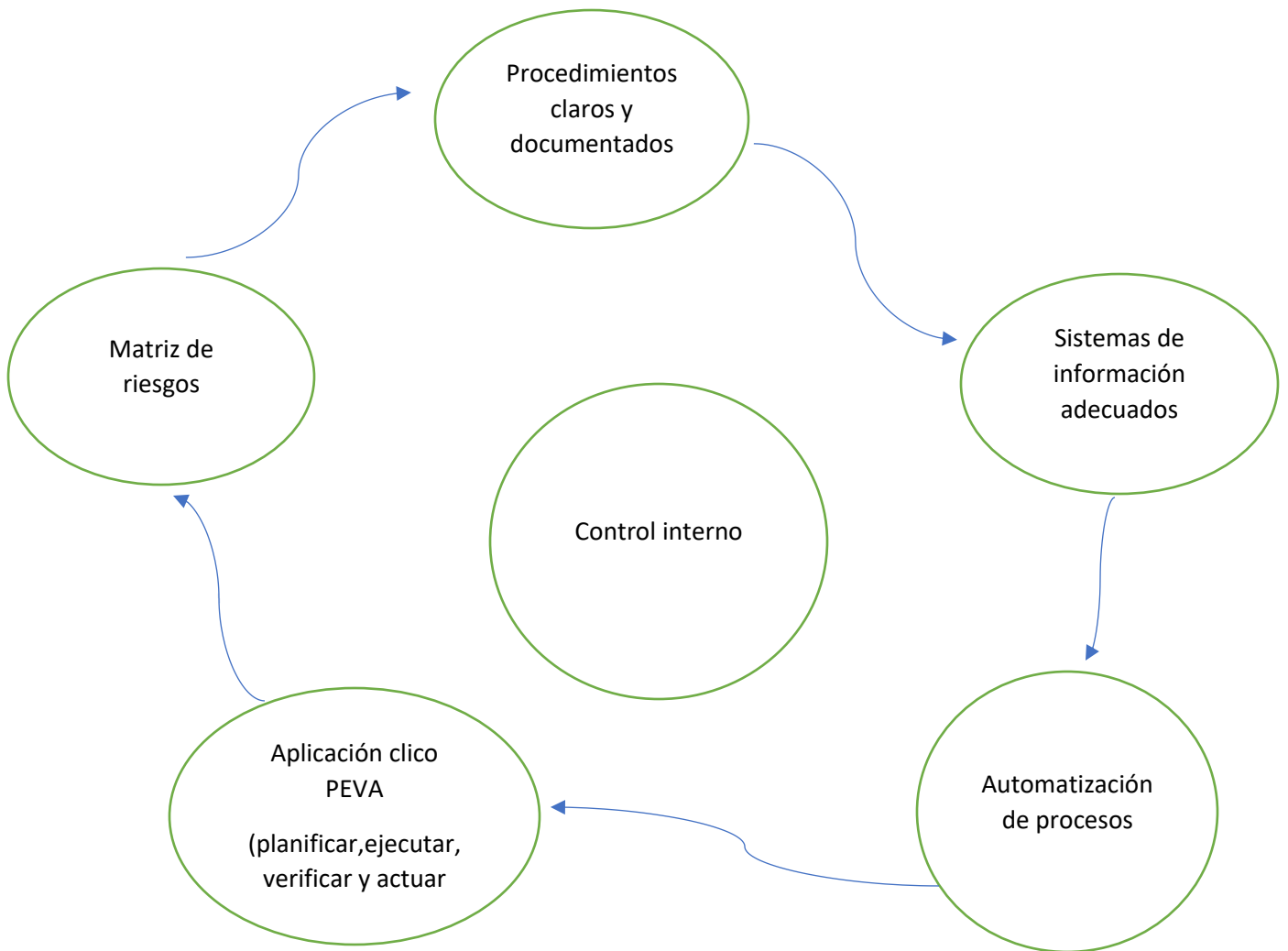
EVALUACION DE RIESGOS

ACTIVIDADES DE CONTROL

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

ACTIVIDADES DE MONITOREO

El control interno es un proceso que debe de realizar la gerencia y el personal, esta diseñado para dar seguridad a los objetivos operacionales.



TIPOS DE CONTROL INTERNO

- Control interno administrativo
- Control interno financiero
- Control interno previo
- Control interno concomitante

El control es un elemento del proceso administrativo y garantiza que las operaciones reales coincidan con las planificadas y se puede considerar como uno de los más importantes para los trabajos gerenciales de igual forma da herramientas para lograr un buen control administrativo que a su vez llevara a la empresa a cumplir objetivos y a lograr sus metas propuestas.

CONCLUSION

EN EL MOMENTO QUE SE PIENSA AUDITAR UNA EMPRESA, EL AUDITOR UNA EMPRESA, EL AUDITOR TIENE UN GRAN CAMPO DE TRABAJO O SEA MUCHAS AREAS IMPORTANTES QUE ANALIZAR Y PODER DETERMINAR SI HAY O NO IRREGULARIDADES SE DEBERA DE APOYAR CON LA CONTABILIDAD YA QUE AHÍ SACARA LO REAL DE LAS COSAS Y SABRA SI SE LLEGA A ALGUN FRAUDE.

LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA ES UNA HERRAMIENTA PREVENTIVA DE LOS EFECTOS DE UNA MALA COORDINACION, SU AYUDA PERMITE ANTICIPARSE ANTE LAS AMENAZAS QUE SE PRESENTEN. LA APLICACIÓN DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y LA AUDITORIA FINANCIERA SE COMPLEMENTAN Y FORMAN LA AUDITORIA INTEGRAL CUYA APLICACIÓN SE HACE NECESARIA PARA LAS EMPRESAS MODERNAS PARA PODER HACER FRENTE A LOS RETOS DEL FUTURO Y SI REALZAR UNA AUDITORIA DE CALIDAD.