



# Mi Universidad

## Cuadro sinóptico

*Nombre del Alumno:* **ALEJANDRA MERCEDES BASTARD MAZARIEGO**

*Nombre del tema:* **DINÁMICA Y PRÁCTICA ADMINISTRATIVA, PROCESO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

*Nombre de la Materia:* **AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

*Nombre del profesor:* **MTRA. MYREILLE ERENDIRA RODRIGUEZ ALFONZO**

*Carrera:* **MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN**

*Cuatrimestre:* **4TO CUATRIMESTRE**

*Pichucalco, Chiapas a 10 de septiembre del 2021*

# DINÁMICA Y PRÁCTICA ADMINISTRATIVA

## Antecedentes y enfoques

La auditoría administrativa se concibió en 1932 y se puso en práctica en la década de los 60 y 70. Algunos sucesos importantes en la historia fueron:

- 1925 → Henry Fayol, menciona la importancia de estudiar el mecanismo administrativo.
- 1932 → T. G. Rose, "deberían auditarse de manera extensiva e imparcial las funciones básicas de la dirección".
- 1935 → James McKinsey, menciona la importancia de la autoauditorías.
- 1945 → el Instituto de Auditores Internos proporciona los primeros escritos sobre lo que sería la auditoría de operaciones.
- 1948 → Arthur H. Kent, publicación sobre "Auditoría de Operaciones".
- 1950 → Jackson Martindell, desarrolla uno de los primeros programas de auditoría administrativa.
- 1955 → Larke A. G. plantea la necesidad de llevar a cabo auditorías para pequeñas empresas.
- 1962 → William P. Leonard, estudio de los métodos para iniciar, organizar, interpretar y presentar una revisión administrativa.

- 1964 → Cadmus y Bradford, plantea una variedad de auditoría denominada "Auditoría Operativa".
- 1968 → John C. Burton plantea la importancia de plantear cual será la índole de la auditoría administrativa y el grado de calificación del auditor.
- 1969 → Langerderfer H. Q. y Robertson J.C proponen una estructura teórica para extender la función de auditoría para abarcar auditorías independientes de la dirección superior.
- 1970 → Eduard Norbeck F, proporciona la base para entender los aspectos generales de auditoría administrativa.
- 1975, Keith D. y Bloomstrom R., exponen que las auditorías administrativas se han desarrollado con los años.
- 1984 → Robert J. Thierauf trata la auditoría administrativa como una técnica para evaluar las áreas operacionales de una organización, desde el punto de vista administrativo.

Autores que han definido a la auditoría administrativa:

- ✓ William P. Leonard
- ✓ E. Hefferon
- ✓ Champman y Alonso
- ✓ Fernández Arena J. A.

## Auditoría administrativa

La palabra "administrativa", denota la expansión de las actividades de examen y evaluación a ciertas áreas o funciones operacionales.

Concepto

Es un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración (L.A.).

Objetivo

Evaluar el fundamento de la administración, mediante la localización de irregularidades o anomalías y el planteamiento de posibles alternativas de solución.

Importancia

El Planeamiento de la Auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada.

Necesidad de una Auditoría Administrativa

Es vital examinar y evaluar lo adecuado de la información administrativa, así como su exactitud.

Con el fin de evaluar la eficiencia de sus resultados con base en la organización, sus recursos humanos, financieros, materiales, métodos y controles, y su forma de operar.

**Finalidad:** Apoyar a los niveles de supervisión a lograr una administración más efectiva, mediante la presentación de resultados.

- ✓ Es necesario auditar los medios de que se vale la dirección superior.
- ✓ La organización debe ser analizada y evaluada en todos sus aspectos.
- ✓ Examinar y evaluar los problemas, detectar sus causas, valorar la importancia de cada uno y llegar a proponer recomendaciones adecuadas.

## Tipos de auditoría

Existen diversos tipos en que la auditoría se define, planea, organiza y se lleva a la práctica ello en base a las características de la empresa, así como a los objetivos de la misma y las características, recursos, métodos, sistemas, etc.

Auditoría contable

Se enfoca primordialmente al análisis de los estados financieros, para encontrar fallas o errores.

Auditoría externa

Se realiza por despachos y auditores independientes de la empresa y en la que no existe relación laboral directa

Un propósito es que los resultados que nos arroje sean imparciales.

Auditoría operacional

Valoración independiente de todas las operaciones de una empresa, en forma analítica objetiva y sistemática.

Para determinar si se siguen las normas establecidas y si se utilizan los recursos de manera eficaz y económica.

Auditoría administrativa

Examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la empresa, sus métodos de control, medios de operación y empleo que dé a sus recursos humanos y materiales.

Auditoría integral

Evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización, relación con su entorno y operaciones.

Auditoría financiera

Revisión exploratoria y crítica de los controles subyacentes y los registros de contabilidad de una empresa realizada por un contador público.

Auditoría interna

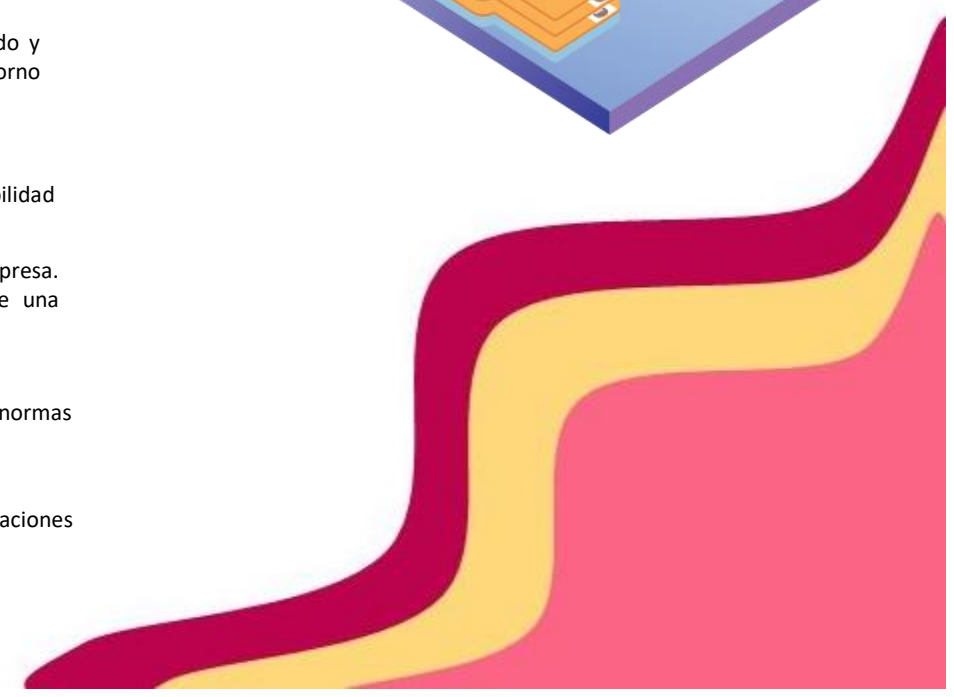
Llevada a cabo por auditores que forman parte de la plantilla laboral de la empresa. Actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización.

Auditoría de operaciones

Técnica para evaluar sistemáticamente una función o una unidad con referencia a normas de la empresa.

Auditoría fiscal

Consiste en verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes.



## DINÁMICA Y PRÁCTICA ADMINISTRATIVA

### Tipos de auditoría

Auditoría de resultados de programas

Enfocada en la eficacia y congruencia alcanzadas en el logro de los objetivos y las metas establecidas, en relación con el avance del ejercicio presupuestal.

Auditoría de legalidad

Se revisa si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de disposiciones legales que sean aplicables.

### Marco legal

Las Normas de la Auditoría son los principios fundamentales de auditoría, los auditores deben enmarcar en su desempeño a estas normas durante el proceso. Garantizan la calidad del trabajo profesional del auditor.

- NIAS

“Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas”. Emitidas por el Instituto Americano de Contadores – AICPA.

Por su amplia aplicación en diversos países, se constituyen en la consecuencia lógica del proceso de evolución de las NAGAs.

- NAGAS

“Normas Internacionales de Auditoría”. Emitidas por el IFAC (Federación Internacional de Contadores).

Se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir.

### Clasificación (“10 mandamientos para el auditor”):

#### Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional.

#### Normas de Ejecución del Trabajo

4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente

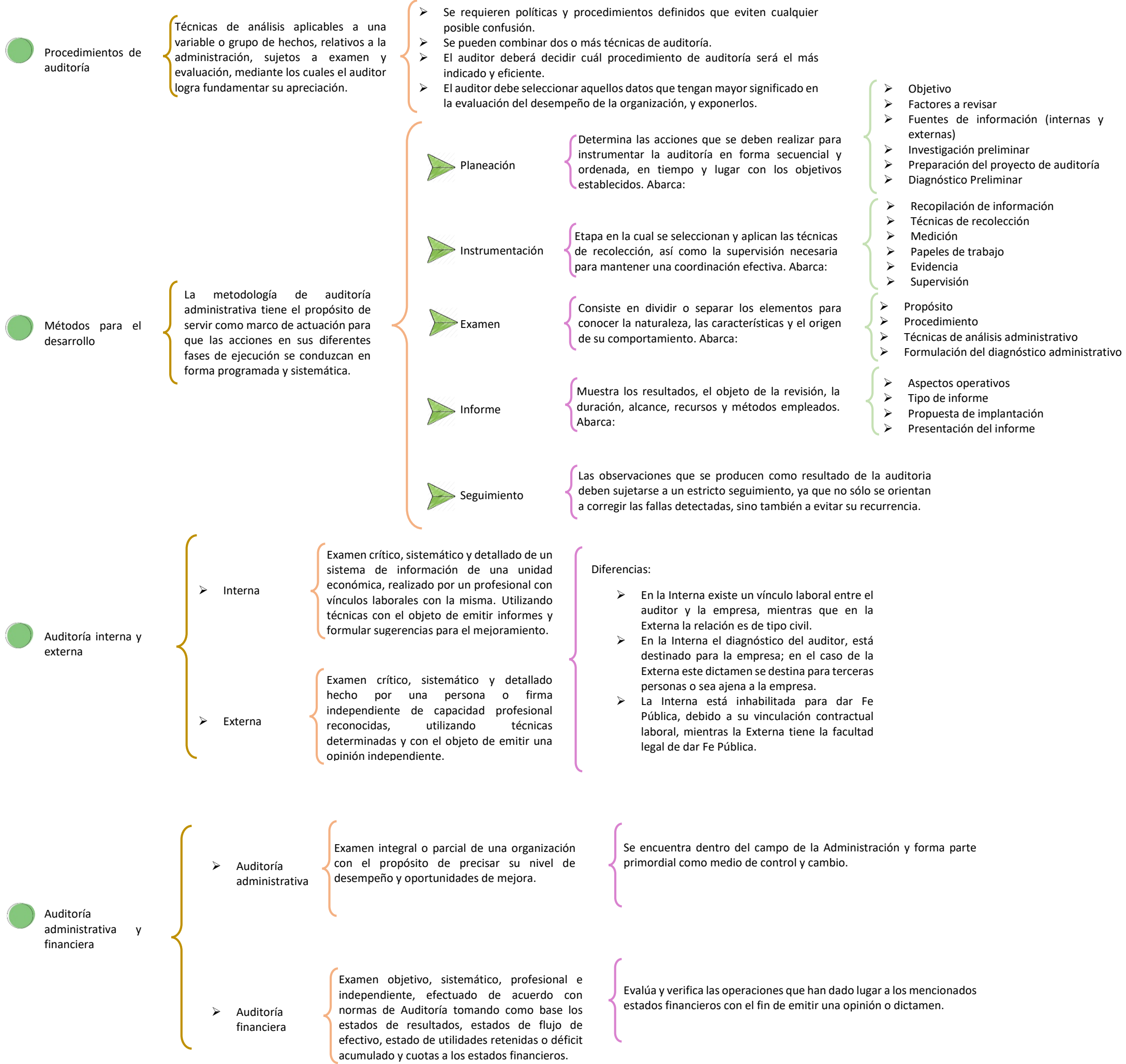
#### Normas de Preparación del Informe

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor



# PROCESO DE UNA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA

Para efectuar la auditoría, es necesario crear los procedimientos asociados a tal trabajo y la documentación necesaria para respaldar la opinión del auditor administrativo.



## REFERENCIAS

- ☞ Antología UDS. UNIDAD I y II. DINÁMICA Y PRÁCTICA ADMINISTRATIVA. PROCESO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA. (2021). En M. Rodríguez (Comp.), *Maestría en Administración, Materia Auditoría Administrativa* (pp. 09-33). Universidad del Sureste.