



Nombre de la alumna: Angélica Figueroa García

Nombre del profesor: Andrea Pulido

Nombre del trabajo: Mapa conceptual

Materia: Auditoria Administrativa

Grado: 4to Cuatrimestre

Grupo: Único

Comitán de Domínguez Chiapas a 10 de septiembre del 2022.

Dinámica y práctica administrativa

Antecedentes

Históricos de la auditoría administrativa

Antecedentes históricos en México

La primera contribución documentada corresponde a la civilización sumeria en el año 5000 a. de C.

En 1554, en el marco de la organización administrativa imperial en la Nueva España, se creó la Junta Superior de Hacienda para atender los asuntos financieros

En 1800, James Watt y Mathew Bolton, industriales ingleses, desarrollan una propuesta para estandarizar y medir procedimientos de operació

La aplicación de la auditoría administrativa comenzó en empresas transnacionales

Tal técnica de control era cada vez más necesaria, por el creciente número de operaciones que las empresas realizaban

Dinámica y práctica administrativa

Conceptos

Auditoría administrativa

De acuerdo algunos autores la auditoría administrativa es

Es la revisión analítica total o parcial de una organización

Un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración

William P. Leonard

Joaquín Rodríguez Valencia

Enrique Benjamín Franklin F

Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental

Es un examen detallado, metódico y completo, practicado por un profesional de la administración sobre la gestión de un organismo socia

Una auditoría administrativa es el examen integra parcial de una organización

Dinámica y práctica administrativa

Necesidades de una auditoría

La inspección y evaluación

Son acciones que llevan a las empresas a comprobar que los procesos, finanzas y acciones administrativas se estén llevando a cabo de acuerdo a lo establecido

La necesidad de llevar a cabo auditorías dentro de las empresas radica en optimizar el funcionamiento de la misma

Los directores saben que constantemente hay que adaptarse a nuevas situaciones que les impone la realidad

Existe una necesidad de examinar y evaluar los factores internos y externos de la empresa y ello debe hacerse de manera sistemática

Corrientes y enfoques

Primera corriente: un examen de la estructura de control

"La auditoría operativa comienza por familiarizarse con las operaciones reales y los problemas operativos

Segunda corriente: un examen total de la estructura y comportamiento de un organismo social

Entiende y expone que la auditoría administrativa involucra, además del examen de la estructura del control para determinar su eficiencia

Dinámica y práctica administrativa

Tipos de auditoría

Auditorías integrales (enfoque de flujo de operación)

- El grado y la forma en que los recursos financieros, materiales y humanos son administrados
- La oportunidad con que son registradas
- El estricto cumplimiento de las disposiciones normativas
- Existencia de esquemas

Las auditorías integrales se codifican en los siguientes flujos

- Nóminas.
- Egresos.
- Conversión.
- Ingresos.
- Tesorería.
- Reporte financiero.

Los flujos enunciados se identifican con una clave, y se enfocan a la revisión de

- Recursos humanos.
- Adquisiciones, arrendamientos y servicios.
- Almacenes e inventarios de bienes de consumo.
- Obra pública.
- Inventarios y activos fijos.
- Producción.
- Presupuesto (gasto de inversión y gasto corriente).
- Ingresos.
- Disponibilidades.
- Pasivos.
- Sistemas de información y registro

Auditorías específicas

Las auditorías específicas se pueden realizar cuando

- Sean de interés del público en general o de una autoridad superior
- La globalizadora
- El órgano interno de control, de acuerdo con una investigación previa, detecte áreas, recursos o programas de alto riesgo
- Se dirijan a unidades administrativas operativas

Auditorías de evaluación de programas

Se orientan hacia la revisión de los programas prioritarios, especiales o sectoriales que el gobierno asigna a una institución

Deben efectuarse con la oportunidad, frecuencia y tiempo que el órgano interno de control determine

Deben orientarse a comprobar si el presupuesto asignado fue el efectivamente ejercido

Dinámica y práctica administrativa

Marco legal

Integridad

Deben desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad

Presentación imparcial

Es la obligación de informar con veracidad y exactitud

Profesionalismo

Contar con diligencia y tener juicio a la hora de realizar la auditoría

Confidencialidad

Se debe realizar cuidando la seguridad de la información

Independencia

Es la base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría

Enfoque basado en la evidencia

Es el método racional para conseguir las conclusiones de las auditorías fiables y reproducibles en un proceso de auditoría sistemático

Proceso de auditoría administrativa

Métodos para el desarrollo

Método deductivo

Consiste en derivar aspectos particulares de lo general

Para aplicar el método deductivo a la auditoría se necesita

- Formulación de objetivos generales o específicos del examen a realizar
- Una declaración de las normas de auditoría
- Un conjunto de procedimientos para guiar el proceso del examen
- Aplicación de normas generales
- Formulación de un juicio

Método Inductivo

Se parte de fenómenos particulares con incidencia

En forma esquemática se pueden plantear así las fases generales a seguir en una auditoría

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Conocimiento general de la organización <input type="checkbox"/> Establecimiento de los objetivos generales del examen <input type="checkbox"/> Evaluación del Control Interno <input type="checkbox"/> Determinación de las áreas sujetas a examen <input type="checkbox"/> Conocimiento específico de cada área a examinar | <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> Determinación de los objetivos específicos del examen de cada área <input type="checkbox"/> Determinación de los procedimientos de auditoría <input type="checkbox"/> Elaboración de papeles de trabajo <input type="checkbox"/> Obtención y análisis de evidencias <input type="checkbox"/> Informe de auditoría y recomendaciones |
|---|--|

Proceso de auditoría administrativa

Auditoría interna y externa

Auditoría interna

Es desarrollada por personal que depende de la empresa

Los lineamientos propuestos por el Instituto de Auditores Internos - IAI, para la práctica de la Auditoría Interna, son:

- Definir sus principios básicos.
- Proporcionar un marco para ejercer y promover un amplio rango de actividades de auditoría interna.
- Establecer las bases para evaluar el desempeño de la auditoría interna.
- Fomentar la mejora de los procesos y operaciones de la organización.

El auditor interno

Es seleccionado por el órgano directivo en atención a su conocimiento de la misión, objetivos, funciones, clientes y entorno

Ventajas

- Conocimiento profundo de la organización.
- Conciencia de la dinámica organizacional.
- Posibilidad de identificarse con el personal.
- Compartir la cultura prevaleciente.
- Velocidad de respuesta a sus indicaciones.
- Conocimiento de la disponibilidad de recursos que pueden destinarse al proyecto.
- Conocimiento de la imagen de la organización.

Desventajas

- Mayor subjetividad para analizar a la organización.
- Exceso de confianza en cuanto al empleo de recursos y tiempo de respuesta.
- Mayor conformismo en la medición de avances y resultados.
- Presión del compromiso de no afectar a sus compañeros.
- Manejo de los reportes de avances y resultados a su conveniencia.
- Búsqueda del "juicio personal"
- Preferencia por un área, unidad administrativa o persona.
- Conferir más importancia a los medios que a los fines de la auditoría.

Auditoría externa

Es efectuada por personal externo a la empresa en donde examina y evalúan sus operaciones

Al no tener ninguna dependencia con la empresa, el trabajo del auditor es totalmente independiente

Su participación en una auditoría administrativa es muy valiosa

Ventajas

- Contar con una visión imparcial de la organización.
- Experiencias análogas en el campo de trabajo.
- Disponer del apoyo de un equipo de trabajo especializado en la materia.
- Velocidad de respuesta.
- Independencia de criterio para formular observaciones.
- Obligación contractual de brindar resultados consistentes.
- Rapidez de acceso a los niveles de decisión.

Desventajas

- Rigidez excesiva al formular sus observaciones.
- Actitud impersonal ante la dinámica de la organización.
- Resistencia al cambio.
- Que los integrantes de la organización lo consideran ajeno a su grupo.
- Presión del personal originada por su temor a lo desconocido y/o pérdida del empleo.
- Conocimiento relativo de la cultura organizacional.
- No conocer las expectativas de los clientes de la organización.
- No tener un conocimiento analítico del trato con proveedores y competidores.

Debido a la naturaleza de su trabajo, este profesional está obligado a mantener actualizados sus conocimientos

Proceso de auditoría administrativa

Diferencias entre auditoría administrativa y financiera

Auditoría financiera

Establece la razonabilidad de la información financiera que posee para crecer el beneficio económico

Se enfoca en la apreciación de la información plasmada en los estados financieros

También conocida como auditoría contable es la que permite el análisis de los estados financieros y examina las cuentas de una empresa en una forma sistematizada

Auditoría administrativa

Contempla el grado de efectividad con él se lleva a efecto cada departamento de los que se compone la entidad bajo políticas y estrategias funcionales