



**Mi Universidad**

## **MAPA CONCEPTUAL**

*Nombre del Alumno: Briseyda Agapita Aguilar Gómez*

*Nombre del tema: Mapa conceptual Unidad I y II*

*Nombre de la Materia: Auditoria Administrativa*

*Nombre de la Maestría: Administración*

*Cuatrimestre 4to*

# UNIDAD I. DINÁMICA Y PRÁCTICA ADMINISTRATIVA

## 1.1 Antecedentes

La auditoría administrativa surgió de la necesidad para medir y cuantificar los logros alcanzados por la empresa en un periodo de tiempo determinado. Surge como una manera efectiva de poner en orden los recursos de la empresa para lograr un mejor desempeño y productividad.

## 1.2 Conceptos

Se puede considerar como un examen integral de la estructura de una organización, ya sea una empresa, institución o departamento gubernamental o cualquier otra entidad. También son evaluados los métodos de control, los medios de operación y el empleo de sus recursos humanos y materiales.

Otros conceptos

- **E. F. Norbeck dice:** "Es una técnica de control que proporciona a la gerencia un método de valuación de la efectividad de los procedimientos operativos y controles internos".
- **William P. Leonard dice:** "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"
- **J. Fernández Arena dice:** "Revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales que comprende en el aspecto servicio: Derecho-habientes, usuarios, consumidores, en el aspecto social: Colaboración, gobierno y comunidad, y en el aspecto económico: los acreedores y los inversionistas. En base a los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura y a la participación individual de los integrantes de la institución abarca la coordinación, la integración, tanto de los recursos humanos y físicos y la eficiencia de la organización"

## 1.3 Necesidades de Auditoria

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.

Necesidad

Optimizar el funcionamiento de la misma, a través de una metodología de evaluación y análisis de la situación actual de la organización, midiendo los niveles de desempeño e identificando las oportunidades de mejora para innovar y lograr mejores resultados en un futuro a mediano y largo plazo.

## 1.4 Corrientes y Enfoques

- **Primer Enfoque "Un examen de la estructura de control":** Sostienen que la auditoría operativa (no aceptan el término administrativa) debe ser considerada un examen de los "controles" o "medios" utilizados para realizar la función de que se trate
- **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 (medios) para determinar su eficiencia, un examen y evaluación de la eficiencia con que se manejan los recursos y resultados (efectividad) alcanzados en el desempeño de una función gerencial cualquiera.

## 1.5 Tipos de Auditoria

- Auditorías integrales (enfoque de flujo de operación)
- Auditorías específicas
- Auditorías de evaluación de programas

## 1.6 Marco legal

Las orientaciones se basan en 6 principios:

- **Integridad:** Fundamento de la profesionalidad.
- **Presentación imparcial:** 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

## UNIDAD II. PROCESO DE LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA.

### 2.1 Métodos para el desarrollo

Cumple la función de facilitar al auditor la identificación y ordenamiento de la información correspondiente al registro de hechos, hallazgos, evidencias, transacciones, situaciones, argumentos y observaciones para su posterior examen, informe y seguimiento.

- **Método Deductivo:** Consiste en derivar aspectos particulares de lo general, leyes axiomas, teorías, normas etc. en otras palabras es ir de lo universal a lo específico o particular.
- **Método Inductivo:** Parte de fenómenos particulares con incidencia tal que constituyen un axioma, ley, norma, teoría, es decir parte de lo particular y va hacia lo universal.

### 2.2 Auditoria Interna y Externa

- **Auditoria Externa:** Es un análisis llevado a cabo por un contador independiente. Por lo general, el propósito de este tipo de auditoría es una certificación de los estados financieros de una entidad. Esta certificación es necesaria para algunos inversionistas, prestamistas y todas las empresas públicas.
- **Auditoria Interna:** Es desarrollada por personal que depende de la empresa, se realiza al servicio de la alta dirección, como mecanismo de control que brinda un dictamen interno sobre las actividades de toda la empresa, que permite ver que las políticas y procedimientos establecidos al interior sean aplicados de forma correcta a todas las áreas.

#### Diferencias

Cuando una empresa realiza una auditoría interna, asigna a un empleado para que repase los libros de contabilidad e informe a la dirección.

Por el contrario, en una auditoría externa, se contrata a alguien (contador público experimentado) que no trabaja en la compañía. Esto le da a los reguladores, bancos e, incluso, a la administración de la empresa la confianza de que la auditoría es rigurosa.

### 2.3 Diferencias entre Auditoria Administrativa y Financiera

- La auditoría financiera establece la razonabilidad de la información financiera que posee para crecer el beneficio económico
- La 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 condescendiendo credibilidad de la gerencia

#### Diferencias

La diferencia se centra en que, la auditoría financiera se enfoca en la apreciación de la información plasmada en los estados financieros considerando evidencias que sustenten sus resultados obtenidos con fiabilidad y transparencia.

<sup>111</sup> (Gestiopolis)  
(ESAN)  
(UDS)  
(UCSP)

## Bibliografía

ESAN, C. (s.f.). *Conexion ESAN*. Obtenido de Conexion ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-auditoria-administrativa-una-accion-indispensable#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20administrativa%20se%20puede,sus%20recursos%20humanos%20y%20materiales>.

Gestiopolis. (s.f.). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/antecedentes-historicos-de-la-auditoria-administrativa/#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20administrativa%20surge%C3%B3%20de,un%20mejor%20desempe%C3%B1o%20y%20productividad>.

UCSP, P. (s.f.). Obtenido de <https://postgrado.ucsp.edu.pe/articulos/que-es-auditoria-externa/#:~:text=Diferencia%20entre%20una%20auditor%C3%ADa%20externa%20e%20interna&text=Cuando%20una%20empresa%20realiza%20una,no%20trabaja%20en%20la%20compa%C3%B1%C3%ADa>.

UDS. (s.f.). libro UDS.