



Nombre del alumno: Ing. Christian Estévez Hidalgo

Nombre del trabajo: ENSAYO

Materia: AUDITORIA ADMINISTRATIVA

Tema: III "Plan de trabajo en la auditoría administrativa" y IV "Método de William P. Leonard"

El mundo de hoy es una sociedad compuesta de organizaciones, las cuales a su vez se encuentran constituidas por recursos tanto físico, financieros, tecnológicos y humanos, en tal sentido, todas las actividades dirigidas hacia la producción de bienes, o a la prestación de servicios están destinadas al recurso humano.

Es por ello que puede considerarse a la comunicación como un proceso de intercambio de mensajes que involucren en parte conocimientos y emociones entre los empleados que intervienen en él, mediante la utilización de un código común y de un medio idóneo, y en base a ello establecer objetivos y metas alcanzables, basado en un sistema de ideas, normas y valores de la organización. El éxito o fracaso de cualquier organización, así como de quienes la dirigen, está vinculado con la calidad de dicho proceso y de la forma como se establece, así como de la eliminación de las barreras que le puede afectar.

La auditoría administrativa, se ocupa de llevar a cabo un examen y evaluación de la calidad tanto individual como colectiva, de los gerentes, es decir, personas responsables de la dirección estratégica y observar si han tomado modelos pertinentes que aseguren la implantación de controles administrativos adecuados, que asegure la calidad del trabajo, es decir; que los planes y objetivos se cumplan y que los recursos se apliquen en forma económica. Una responsabilidad de la auditoría administrativa es determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos. Los procedimientos de auditoría administrativa respaldan técnicamente la comprobación en la observación directa, la verificación de información y el análisis y confirmación de datos los cuales son necesarios e imprescindibles.

Una responsabilidad de la auditoría administrativa es determinar qué es lo que se está haciendo realmente en los niveles directivos, administrativos y operativos; la práctica nos indica que ello no siempre está de acuerdo con lo que el responsable del área o el supervisor piensan que está ocurriendo. Los procedimientos de auditoría administrativa respaldan técnicamente la comprobación en la observación directa, la verificación de información de terrenos, y el análisis y confirmación de datos, los cuales son necesarios e imprescindibles.

Cuando se realiza una auditoría administrativa dentro de las organizaciones, se hacen con el propósito de conocer su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar, para crear una ventaja competitiva sostenible y sustentable dentro y fuera de la compañía. Se busca con ello un sondeo de soluciones, proporcionando a los directivos de la organización un panorama sobre la forma como está siendo administrada por los diferentes niveles jerárquicos y operativos, señalando aciertos y desaciertos o desviaciones de aquellas áreas cuyos problemas administrativos detectados, exijan una mayor y pronto atención.

Se deben tener criterios como planes y objetivos, examinarlos con la dirección; estudiar la estructura de la organización en el área que se valora, ver la estructura de la planta con el organigrama; hacer un estudio para ver qué acción debe ser emprendida para mejorar la eficacia de políticas y prácticas; ver si se está cumpliendo con el reglamento interno de trabajo.

La Auditoría Administrativa es la que contribuye a la toma de decisiones y adopción de criterios adecuados que se transformarán en oportunidades, las mismas que bien encaminadas conduzcan al desarrollo, fortalecimiento y estabilidad empresarial.

La Auditoría Administrativa pasa a ser hoy por hoy una herramienta para la gerencia, permitiéndole conocer a los ejecutivos qué tan bien resuelven los problemas económicos, sociales y ecológicos que a este nivel se presentan generando en la empresa un saludable dinamismo que la conduce exitosamente hacia las metas propuestas. Actualmente las empresas que se desenvuelven en este medio de alta competitividad, exige mayor precaución internamente para sobresalir y mantenerse en el mercado, esta auditoría está relacionada con las características estructurales y funcionales del objeto de estudio, por lo que su ejecución requiere de una guía que se adapte a las condiciones existentes y que, sin limitar la independencia y creatividad del auditor, le permita lograr una sistematicidad y orden para obtener al mediano plazo mejores resultados.

La planificación del proceso de auditoría es un aspecto que se profundiza y tecnifica para lograr que se llegue a un planeamiento estratégico, en donde se identifique los riesgos de auditoría, constituyéndose en uno de los mayores aportes en el nuevo enfoque de la auditoría. La planificación estratégica, como un primer paso en la auditoría, es fundamental para orientar coordinadamente todos los esfuerzos de auditoría, evitar dispersiones de trabajo, transmitir a todo el equipo de trabajo las ideas del personal más experimentado, prever situaciones que no menoscaben la eficiencia del examen, y anticipar dificultades que puedan afectar la conclusión e informe del auditor. (Alatrística, 2016)

La oportuna designación del auditor contribuye a la planeación adecuada. En efecto, la planeación exige que el auditor lleve a cabo ciertos procedimientos en su debida oportunidad, en especial contar con una exploración preliminar a tiempo y con una ilustración clara y precisa que permita coordinar las actividades a desarrollar para cumplir el programa de la auditoría en cuestión. El trabajo fundamental es el definir la estrategia que se debe seguir en la auditoría a acometer. Los programas de trabajo pueden variar en

forma y contenido dependiendo de la naturaleza del trabajo. El auditor interno al planear la Auditoría Interna debe obtener una comprensión de la importancia y complejidad de las actividades del sistema de información automatizado establecido y la disponibilidad de datos para su uso.

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica. En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases. Las etapas mencionadas, suponen la realización de un trabajo de auditoría recurrente, en estos casos ya se cuenta con un amplio conocimiento de las operaciones del ente a auditar como resultado de trabajos anteriores, por consiguiente, el análisis debe recaer en los cambios que hayan ocurrido desde el último examen.

De acuerdo con el pensamiento del autor Williams P. Leonard (1959)¹, la auditoría administrativa es una rama de la Auditoría que tiene por objeto investigar, revisar y evaluar a la administración de la empresa en todos los aspectos y áreas realizado por un profesional de la administración con el fin de evaluar la eficiencia y eficacia de sus resultados, metas fijadas y de esta manera buscar soluciones. La Auditoría implica la preexistencia de fallas en la entidad auditada y que persigue el fin de evaluar y mejorar la eficacia y eficiencia de una sección o de una organización. ¹Sistemas y Procedimientos William P. Leonard (1959)

Podemos definir a la auditoría administrativa como el “examen integral o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

En conclusión, la auditoría nos proporciona una evaluación cuantificada en la eficiencia con la que cada órgano de la institución desarrolla su administración. Es decir, nos proporciona un panorama administrativo integral de la empresa que se audita, señalando un grado de efectividad con que opera cada una de las unidades administrativas que la integran; por consecuencia, señalando también aquellas áreas cuyos problemas exigen una mayor atención de parte de la dirección general.

La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo. Para la planeación de la auditoría, el auditor debe tener en cuenta la entidad y su entorno. Esta planeación le permite obtener un entendimiento del marco de referencia legal y determinar procedimientos de evaluación del riesgo, aspectos importantes para el desarrollo de la auditoría, teniendo en cuenta que la planeación es un proceso continuo e interactivo. La auditoría se debe realizar por personal que tenga un entrenamiento técnico adecuado y experiencia en auditoría. Es recomendable trabajar con un equipo multidisciplinario de acuerdo con las necesidades del cliente, el tipo de auditoría, y en lo posible, con experiencia en la industria. Ejemplos: Contadores, Abogados, Ingenieros de Sistemas, Ingenieros Industriales, Especialistas en Impuestos, Especialistas en temas de la Industria. En la planeación de la auditoría es vital lograr un entendimiento integral del negocio, del ambiente de la industria y externo, que facilite la identificación de riesgos. El número de riesgos significativos identificados es directamente proporcional al grado de entendimiento del negocio, su ambiente externo y de la industria. A mayor entendimiento, mayor es la probabilidad de identificar riesgos significativos. Los riesgos significativos son aquellos con una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto significativo

en los estados financieros. En la medida de que la Auditoria se planifique con algunas estrategias básicas de conocimiento previo a su desarrollo de la entidad a ser auditada, los resultados serán más idóneos tanto para la auditoria como para los distintos usuarios de esa información en la toma de decisiones.

BIBLIOGRAFIA

Administrativa Víctor Lázzaro. Sistemas y Procedimientos William P. Leonard (1959)

Auditoria Administrativa Joaquín Rodríguez Valencia. Año 1997. Sinopsis de Auditoria

Alatriza, M. A. (13 de Junio de 2016). El proceso de la planificación en la auditoria y su relevancia. Auditor. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia: <https://www.incp.org.co>

Balseca, J. (13 de Marzo de 2014). Calameo.com. Obtenido de Calameo. com: <https://es.calameo.com> Corredor, J. (2007). La planificación estratégica. En J. Corredor, Bases Teóricas para su aplicación. Venezuela: Vadell Hermanos, Editores.

Molins Peña, M. (1998). Teoria de la Planificacion. En M. Molins Peña, Teoria de la Planificacion. Venezuela: Ediciones de Universidad Central de Venezuela, Biblioteca.