

UNIVERSIDAD DEL SURESTE

AMAIRANI BELEN PEREZ GOMEZ

PLAN DE TRABAJO EN LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA
Y METODO DE WILLIAM P. LEONARD.

ENSAYO

17 DE SEPTIEMBRE DEL 2022. OCOSINGO, CHIAPAS

La auditoría se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, la alta dirección encuentra un mecanismo de control que permite conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

Arthur W. Holmes obtiene como conclusión en su concepto moderno que la Auditoría es "el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos." (Holmes, 1984).

Por ello con este ensayo se busca dar a conocer la importancia que tiene la aplicación de las auditorías Internas y Externas, teniendo en cuenta su metodología, campos de aplicación, Normatividad aplicable y aspectos relevantes, dentro de la organización.

Desde sus inicios fue consolidada como una necesidad de control, que promovía minimizar el riesgo de todas aquellas actividades que se realizaban en bien común y así mismo, teniendo en cuenta la evolución de la economía fue creando paulatinamente una serie de procesos o actividades con un único fin "mantener el control".

En la actualidad, su metodología y procedimientos han venido adaptándose, la medida del crecimiento y la complejidad de las áreas o actividades auditadas, por ello y con especial reconocimiento, es muy importante tener en cuenta que los resultados esperados, se obtienen de la metodología que se utilice para la ejecución de una Auditoría, la cual debe estructurarse con la normatividad vigente para su aplicación, emitiendo de una forma objetiva un dictamen veraz, que permita a la organización hacer mínimas esas brechas existentes entre el riesgo y el control, permitiendo así una mayor probabilidad en el cumplimiento de los objetivos y por ende una mayor posibilidad de éxito empresarial.

Por lo anterior y en busca de una correcta práctica de Auditoría, el profesional que desempeña esta actividad debe cumplir con un perfil que contenga una serie de competencias y cualidades, que permitan su buen proceder y confiabilidad en los resultados de la Auditoría.

En la actualidad los resultados de los trabajos de Auditoría Interna y Externa son tomados por las organizaciones como inspecciones y asesoramientos, que sirven como base para la toma de decisiones y mejoramiento continuo.

La planeación en los procesos de auditoría resulta ser un paso de gran importancia, de hecho, toda actividad de auditoría debe planificarse de tal modo que permita aumentar el grado de confianza sobre la información financiera reportada y que la probabilidad de que la organización realice actividades de fraude o error sin ser detectada sea la mínima posible.

Una auditoría administrativa no se produce en el vacío. Forma parte de una estrategia de cambio que requiere una clara decisión del más alto nivel y un consenso de voluntades destinado a lograr que una organización adquiera capacidad para transformarse y crecer de manera eficiente.

El punto de partida es el convencimiento de que no constituye un fin en sí misma, sino que está ligada a todo un proceso de desarrollo institucional, por lo que la aportación de distintos puntos de vista y experiencias, la toma de conciencia generalizada y el ejercicio de la autocrítica en todos los niveles, son determinantes para que esta herramienta pueda alcanzar los resultados esperados.

La planeación de la auditoría abarca desde el conocimiento de la empresa, el entendimiento de la industria, la evaluación del riesgo inherente, la comprensión de las actividades de control y los pasos a realizar para ejecutar la auditoría de forma tal que se obtenga la evidencia clara y suficiente necesaria para que la revisión realizada de cierto grado de certeza frente a la información reportada.

Por sus características, la auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones, toda vez que

permite detectar en qué áreas se requiere de un estudio más profundo, qué acciones se pueden tomar para subsanar deficiencias, cómo superar obstáculos, cómo imprimir mayor cohesión al funcionamiento de dichas áreas y, sobre todo, realizar un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas.

En virtud de lo anterior, es necesario establecer el marco para definir objetivos congruentes cuya cobertura encamine las tareas hacia resultados específicos. Entre los criterios más sobresalientes para lograrlo se pueden mencionar: de control, productividad, organización, servicio, calidad, cambio, aprendizaje, toma de decisiones, interacción y vinculación.

El área de influencia que abarca la auditoría administrativa comprende la totalidad de una organización en lo correspondiente a su estructura, niveles, relaciones y formas de actuación. Esta connotación incluye aspectos tales como:

- Naturaleza jurídica
- Criterios de funcionamiento
- Estilo de administración
- Enfoque estratégico
- Sector de actividad
- Giro industrial
- Ámbito de operación
- Tamaño de la empresa
- Número de empleados
- Relaciones de coordinación
- Desarrollo tecnológico

- Sistemas de comunicación e información
- Nivel de desempeño
- Trato a clientes (internos y externos)
- Entorno
- Generación de bienes, servicios, capital y conocimiento
- Sistemas de calidad

Como se ha mencionado anteriormente, las entidades en busca de su sostenibilidad en el mercado han implementado controles que les permitan, evaluar paulatinamente o en el momento que sea necesario el desarrollo de sus procedimientos y el cumplimiento de sus objetivos, con el fin de verificar su correcto funcionamiento o según el caso implementar las acciones correctivas necesarias, la práctica de auditoría Interna y Externa,

-Cuenta con total independencia por tener afinidad con la institución auditada.

-Mantiene de una forma permanente el control eficaz de la organización.

Sus dictámenes son aceptados y validos ante las autoridades respectivas y de carácter confiable ante sus usuarios. Previene y anticipa los futuros problemas, brindando soluciones oportunas.

Determina la eficiencia con que se están desarrollando las operaciones dentro de la organización, permitiendo así detectar a tiempo inconsistencias y poder recomendar acciones a tomar.

CONCLUSION

En conclusión, cabe mencionar que el crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, ha creado como vital, la necesidad de tomar conciencia para la correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento.

Es por ello por lo que la Auditoria Interna y Externa, teniendo en cuenta estos factores y necesidades, han venido ampliando su campo de aplicación, tratando de suplir todos aquellos requerimientos, que por su complejidad merecen de un manejo de acuerdo con su especialidad.

Sin embargo, para el desempeño del trabajo del auditor en esta técnica, juega un papel muy importante el generar comprensión y toma de conciencia del personal que integra la organización, toda vez que, de ellos, depende que su ejecución, se efectúe de acuerdo con los criterios, requisitos y normatividades vigentes, aplicables a su interior.

Es importancia resaltar el compromiso por parte del personal de las organizaciones, que debe ser promovida desde la alta dirección para fomentar una adecuada conciencia de control de los auditados para que así el desarrollo de las auditorias interna y externas logren el resultado que la administración está esperando y que además se pueda con base en esos resultados, tomar las decisiones que se requieren para el logro de los objetivos planteados.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

BAILEY., Larry P. M, (1998) Guías de Auditoría. Una reexpresión comprehensiva de las Normas de Auditoría (SAS), de Servicios de Contabilidad y Revisión (SQCS) y de Control de Calidad (SQCS).

Primera versión española. Harcourt Brace de España S.A. Brown, R. (1962). Changing audit objectives and techniques". The Accounting Reíriew,

Pág. 697. Mantilla, S., (2005) AUDITORIA 2005, PAG, PAG 32-51 pontificia universidad javeriana facultad de ciencia económicas, Ecoe ediciones.