Dinámica y práctica administrativa

A través de la historia

- en el año 4000 a. de C., en las cuales se destaca el reconocimiento de la necesidad de planear, organizar y regular
  - en el 2000 a. de C., el uso de consejos para ordenar las acciones de sus gobernantes.
    - En 1994, Jack Fleitman incorpora los conceptos fundamentales de evaluación con un enfoque profundo;
  - En 1949, Billy E. Goetz, afirmó que la auditoría administrativa "es la más comprensiva y poderosa de estas técnicas para detectar problemas, porque busca, en una forma general, descubrir y corregir errores de administración

Una auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño

- perfil lar oportunidades de mejora para innovar valor y
  lograr una ventaja competitiva sustentable.
  - Se define como un examen detallado de la administración de un organismo social realizado por un profesional de la administración,
    - 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.
- es necesaria tanto en la empresa privada como en la pública para el desarrollo natural de sus operaciones.
  - E. Hefferon. "Es el arte de evaluar independientemente las políticas, planes, procedimientos, controles y prácticas de una entidad, con el objeto de localizar los campos que necesitan mejorarse y formular recomendaciones para el logro de esas mejoras

Necesidades de una auditoría

- radica en 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.
    - Le permite llegar a conocer la empresa en profundidad, conocer el camino que hemos establecido para saber dónde estamos y hacia donde queremos llegar.
- Puede conocer las debilidades y las oportunidades en una organización.
  - Es aconsejable hacer una auditoría administrativa una vez al año.
    - existe una necesidad de examinar y evaluar los factores internos y externos de la empresa y ello debe hacerse de manera sistemática, abarcando la totalidad de la misma.

Corriente y enfoques

- 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.
    - "La auditoría operativa comienza por familiarizarse con las operaciones reales y los problemas operativos, seguida de un análisis y evaluación de los controles para asegurar que son adecuados para proteger el negocio.
      - El examen de los controles se convierte en el punto de partida para la evaluación del valor de los controles en la operación del negocio".
- 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
      - "Los factores en los métodos y desempeño directivos que requieren una constante revisión y evaluación son:
        - planes y objetivos, organización, políticas y prácticas, sistemas y procedimientos, métodos de control, medios de operación, recursos humanos y físicos
- Tipos de auditoría
  - deben orientarse a fortalecer las acciones preventivas,
    - Auditorías integrales
      - Evalúan el grado y la forma en que los recursos financieros, materiales y humanos son administrados con
        honestidad, economía, eficiencia, eficacia y transparencia
        - así como el cumplimiento de medidas de racionalidad, austeridad y disciplina fi jadas en el Presupuesto de Egresos de la Federación y acordes con las demandas actuales de la sociedad.
    - Auditorías específicas
      - deben orientarse a reforzar los objetivos de las auditorías integrales a través de revisiones con alcance, enfoque y objetivos particulares,
        - hacia determinadas unidades administrativas, recursos, áreas o programas que abarquen todas las fases que integran su operación, sometiendo cada una de ellas a los diferentes tipos de auditoría que les sean aplicables.
          - Las auditorías específicas se pueden realizar cuando:
            - Sean de interés del público en general o de una autoridad superior para informar o emprender acciones de tipo administrativo, penal o civil según corresponda.
    - Auditorías de evaluación de programas
      - se orientan hacia la revisión de los programas prioritarios, especiales o sectoriales
        que el gobierno asigna a una institución.
        - Las revisiones deben efectuarse con la oportunidad, frecuencia y tiempo que el órgano interno de control determine, pero su propósito fundamental debe ser verificar
          el cumplimiento de las metas, objetivos y de la normatividad aplicable, de acuerdo con la misión de la institución.
          - cumplió en los tiempos comprometidos con los programas prioritarios y sustantivos, así como a medir el grado y eficacia con que se lograron las metas y los objetivos,

Marco legal

- El auditor es un personaje especializado de mayor importancia en el proceso de instrumentar una auditoría administrativa
  - Las orientaciones se basan en 6 principios:
    - Integridad
      Es un fundamento de la profesionalidad. Los auditores y las personas que realizan la gestión de un programa de auditoría deben desempeñar su trabajo con honestidad, diligencia y responsabilidad, observar
      - Presentación imparcial
        Es la obligación de informar con veracidad y exactitud. Todos los hallazgos, conclusiones e informes tienen que reflejar con veracidad y exactitud las actividades que se realizan durante las auditorías.
        - Profesionalismo
          Contar con diligencia y tener juicio a la hora de realizar la auditoría. Los auditores deben proceder con mucho cuidado, según la importancia que tenga la tarea que quieren desempeñar y la confianza que se deposite en ellos por el cliente de la auditoría y por las demás partes interesadas.
          - Confidencialidad
            Se debe realizar cuidando la seguridad de la información. Los auditores deben proceder con discreción durante la utilización y la protección de la información que ha adquirido durante la realización de la auditoría.
            - Independencia
              Es la base para la imparcialidad de la auditoría y la objetividad de las conclusiones de la auditoría.
              Los auditores deben ser independientes a la actividad que se quiere auditar siempre y cuando sea posible, además existen casos en los que deben actuar de forma libre contra el conflicto de intereses.

Presented with Xmind