



Mi Universidad

Ensayo

Nombre del Alumno: Briseyda Agapita Aguilar Gómez

Nombre del tema: Auditoria Administrativa

Nombre de la Maestría: Administración

Cuatrimestre 4to

UNIDAD I

PLAN DE TRABAJO EN LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA

Una planificación en la auditoría permite tener a la mano detalles sobre los procedimientos, la forma de actuar y los resultados probables que se obtendrán con su aplicación, además de poseer una descripción y análisis de los problemas o resistencias que se encontrarán durante el proceso. (UDS)

En el proceso administrativo se tiene como primera etapa la planeación, en donde consiste la formulación del estado futuro deseado para una organización y con base a esto poder plantear cursos alternativos de acción, evaluar y así definir los mecanismos adecuados a seguir para alcanzar objetivos propuestos. La segunda fase es la ejecución, en la que se realiza el análisis, verificación y obtención de evidencia. Esta etapa se puede realizar en dos fases: previa al cierre y posterior al cierre del ejercicio del cliente. Y la tercera fase es la de Emisión del Informe, una vez revisadas las cuentas anuales formuladas. (Nexia)

Después de que la auditoria termina se tiene que evaluar, en que consiste esto hay que evaluar las evidencias reunidas, todo esto se estudia de forma separada. El alcance de la auditoría realizada determina las suficiencias de las evidencias como para sustentar un juicio, que se refiere que con base a esto podemos determinar cómo está el área evaluada, en qué situación se encuentra.

El uso de cédulas y gráficos en la auditoría administrativa fortalece en gran medida las alternativas para recopilar información ya que ordena las acciones y representa en forma objetiva y concentrada tanto los avances que se van obteniendo, como los que agrupan la interrelación de los instrumentos empleados y resultados alcanzados.

- Las cédulas: Son la captación de información, se amplía ya que abre el rango de respuestas para integrar referencias documentales, hallazgos, evidencias, aspectos percibidos, comentarios, el análisis comparativo de actividades y la evaluación del proceso administrativo y elementos complementarios.
- Los gráficos: Muestran de manera condensada en formas y cuadros, lo que permite el seguimiento y la presentación de resultados en forma ágil y accesible.

Estas dos herramientas y los cuestionarios, hacen posible que la información se agrupe de manera natural y fluida, para que el auditor consigne en forma comprensible y lógica sus registros.

Como con los procesos de desarrollo y prueba, la complejidad depende de las características de la tecnología. Si se trata de un producto estándar, la implantación puede ser relativamente fácil. Sin

embargo, cuando se trata de una nueva tecnología, que no ha sido aplicada con anterioridad o difiere sustancialmente de las prácticas previas, el proceso de implantación debe ser manejado con extremo cuidado y mucha atención en los detalles.

La implementación de las recomendaciones constituye uno de los aspectos clave para afectar en forma efectiva a la organización, ya que representa el momento de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría. La implementación se realiza en tres fases:

1. Preparación del programa
2. Integración de recursos
3. Ejecución del programa

El informe final de auditoría refleja la situación económica de la empresa y la opinión profesional de los auditores responsables de ejecutarla. Este documento es elaborado por auditores ROAC tras analizar y examinar la contabilidad y los documentos relacionados con la actividad de la compañía. El profesional en cuestión debe ser un auditor externo a la compañía auditada y debe aportar información útil sobre las cuentas anuales de la compañía.

El informe indica, mediante la opinión del auditor, si la empresa cumple con el marco de información financiera aplicable y si la contabilidad, refleja la imagen fiel de la compañía.

Por lo tanto, el informe final de auditoría indica la opinión de los auditores de cuentas en base a unas evidencias contables y financieras de la empresa.

Para lograr una buena auditoría se tiene que seguir una metodología para lograr los objetivos esperados, ya que con algo que se falle puede alterar los resultados.

UNIDAD II

MÉTODO DE WILLIAM P. LEONARD

Según William P. Leonard la auditoría administrativa es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental; o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que se dé a sus recursos humanos y materiales.

Para realizar una auditoría utilizando el método de Leonard deben ser fijadas las metas finales del reporte, presentar dos reportes a la administración, uno preliminar y otro final en el que se presentan las recomendaciones y conclusiones de la auditoría; se deben revisar las instalaciones, establecer formas y procedimientos, además de tratar detalles no terminados.

Tomando en consideración el grado de detalle a que llegan, los programas de auditoría se clasifican en:

- Programas generales.
- Programas detallados
- Programas estándar
- Programas específicos
- Programa predeterminado
- Programa progresivo

El objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno”.

La obtención de información significa realizar entrevistas, juntar varios tipos de formas, documentos, procedimientos, cartas, expedientes, diagramas, códigos, y secuelas relacionados con el área investigada; entonces el auditor puede realizar la recopilación de la información sobre la entidad y su entorno, valiéndose tanto de fuentes internas como externas. En muchos casos, el auditor debe comenzar recolectando información de fuentes internas y luego verificarla en contraste con los datos provenientes de fuentes externas.

El análisis de datos de auditoría es una técnica que puede ayudar a los auditores a aprovechar las tecnologías actuales y avanzar hacia un enfoque más basado en datos para planificar o realizar una auditoría. La síntesis es la construcción de una cosa nueva a partir de distintos elementos. Esta construcción se puede realizar uniendo las partes, fusionándolas u organizándolas de diversas maneras.

Todo esto en conjunto es una buena base y termino de la auditoría desde el punto de vista de William P. Leonard, y si basándose en los principios; la auditoría es algo que se debe de profundizar siempre para tener mejores resultados, como bien se conoce un auditor debe de ser chismoso para por que en base a su investigación dará los resultados.

Bibliografía

Nexia, A. (s.f.). Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/etapas-de-la-auditoria-fase-interina/>

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