



**Mi Universidad**

**Super Nota**

*Ian Francisco Monjaraz Gordillo*

*SuperNotas “Otros métodos para la aplicación de auditorías”*

*3er Parcial*

*Auditoria Administrativa*

*Andrea Pulido Arguello*

*Maestría en administración*

*4to Cuatrimestre*

# OTROS MÉTODOS PARA LA APLICACIÓN DE AUDITORIAS

## Unidad V

### Instituto americano de Administración

El Instituto americano de administración fundada por Jackson Martindell, es uno de los primero programas de auditoria administrativa, un procedimiento de control directo y un sistema de evaluación. El método está compuesto de 301 preguntas que abarca 10 áreas organizacionales



### Puntos

#### I.-Función Económica

¿qué perderían los individuos y grupos en caso de que la empresa desapareciera?

II.-Estructura formal. La administración adecuada se caracteriza porque existe claridad en la autoridad y responsabilidad de cada uno de sus miembros, siempre equilibradas para lograr eficiencia.

#### III. Utilidades.

La administración correcta genera buenas utilidades. Para conocerlas, se utilizan tendencias de tipo estadístico.



#### IV. Atención a los accionistas.

Los representantes de los accionistas deben mantener un equilibrio entre las necesidades que demanda el negocio y las peticiones de los accionistas

#### V. Investigación y Desarrollo.

Esta área proporciona nuevas soluciones a los problemas y propone la orientación para el futuro de la empresa.

#### VI. Consejo de administración.

Este grupo de personas que generalmente son ejecutivos y gente distinguida que no trabaja en la empresa, analiza los propósitos de la compañía y garantiza la continuidad de las operaciones.



#### VII. Políticas financieras.

Para poder obtener utilidades atractivas, es indispensable el manejo adecuado del dinero, y generalmente constituye uno de los problemas más importantes de las empresas. Se deben establecer políticas financieras a largo plazo, adoptar métodos de depreciación, vigilar estrictamente el presupuesto y evitar el abuso del crédito.

#### VIII. Eficiencia en la producción.

La calidad y precio de los productos y servicios que ofrece la empresa es fundamental para lograr la lealtad de los consumidores.



#### IX. Distribución.

Esta área representa el motor de las actividades de la empresa y requiere coordinación perfecta con el resto de las áreas de la organización.

#### X. Evaluación de los ejecutivos.

El desempeño general de la empresa depende de las decisiones de su grupo de ejecutivos, en los cuáles interesa conocer principalmente: su habilidad, su integridad y su dinamismo.



### Referentes

5.1 Instituto americano de Administración Antología de Andrea Pulido Arguello

# 5.2 ANÁLISIS FACTORIAL



Es el método de análisis que incluye todas las variables que ejercen influencia en un proceso u operación, que se identifican con un número específico de factores, los que cumplen con funciones que determinan el desempeño y resultado de la operación en su conjunto. Constituye un enfoque ideal para el análisis de productividad, problemas de diagnóstico, en el desarrollo de nuevos proyectos en la industria y en la cuantificación de algunas actividades. El concepto clave el que se sirve el análisis factorial es de dividir las actividades de una empresa en factores los cuales tienen una función sin la cual se vería afectada la totalidad de esta.

De esta forma el análisis factorial hace uso de los denominados “factores de operación” cada uno de los cuales cumple una función sin la cual la totalidad de la empresa se vería afectada. Los factores de operación son aquellos aspectos vitales del funcionamiento de una empresa que van desde factores internos como externos los cuales permite cumplir con sus funciones y objetivos. Estos son los denominados “factores de operación” y son en los cuales se basa “el análisis factorial”

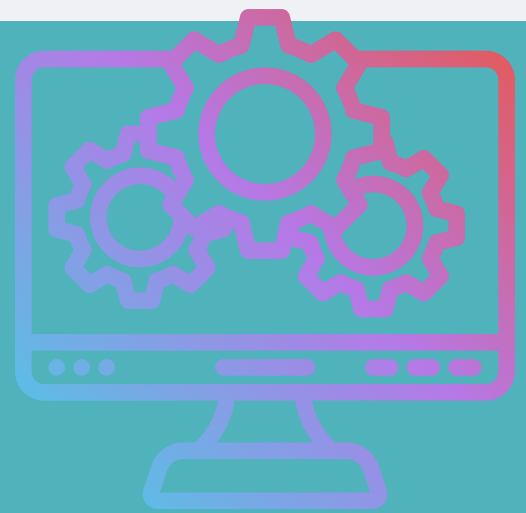


## LOS FACTORES DE OPERACIÓN SE DEFINEN Y DESCRIBEN COMO:



1. Medio ambiente. Conjunto de influencias externas que actúan sobre la operación de la empresa.
2. Política y dirección (Administración general). Orientación y manejo de la empresa mediante la dirección y vigilancia de sus actividades.

3. Productos y procesos. Selección y diseño de los bienes que se han de producir y de los métodos usados en la fabricación de estos.
4. Financiamiento. Manejo de los aspectos monetarios y crediticios.
5. Medios de producción. Inmuebles, equipos, maquinaria, herramientas e instalaciones de servicio.



6. Fuerza de trabajo. Personal ocupado por la empresa.
7. Suministros. Materias primas, materias auxiliares y servicios.
8. Actividad productora. Transformación de los materiales en productos que pueden comercializarse.

9. Mercadeo. Orientación y manejo de la venta y de la distribución de los productos.
10. Contabilidad y estadística. Registro e información de las transacciones y operaciones.



# 5.3 MÉTODO DE RODRÍGUEZ VALENCIA

Joaquín Rodríguez Valencia señala que el objetivo principal de una auditoría administrativa es proporcionar un panorama administrativo general del organismo social que se audita, señalando el grado de efectividad con el que opera cada una de las unidades administrativas que la integran.



Es importante mencionar que Rodríguez Valencia relaciona su modelo de auditoría administrativa con la aplicación de una escala de evaluación, con la que pretende dar una calificación numérica al resultado de la auditoría.

La aplicación de esta escala de evaluación implica una serie de pasos, considerando que el más importante es determinar de los factores o categorías que se van a evaluar de la empresa, que son los factores a partir de los cuales propone hacer la evaluación total de la empresa.

## DICHOS FACTORES SON:

- Objetivos y planes
- Políticas y prácticas
- Estructura orgánica
- Sistemas y procedimientos
- Métodos de control
- Medios de operación
- Potencial humano y elementos físicos empleados



## SU MODELO COMPRENDE LAS SIGUIENTES SEIS ETAPAS:

1. Estudio preliminar. Consiste en revisiones someras, cuya finalidad es obtener un panorama global sobre el campo de trabajo, que servirá como base para la siguiente fase.
2. Planeación de la auditoría administrativa. Su principal elemento es la elaboración del programa de la auditoría, en el que se señalarán los diferentes pasos a seguir.
3. Investigación y examen. Se obtiene la información por todos los medios pertinentes, información que servirá de apoyo para el análisis y las recomendaciones correspondientes.

4. Análisis y evaluación de la información obtenida. La calidad de esta etapa definirá la calidad de la auditoría; sin embargo, sus conclusiones no son las definitivas, pues estos resultados deberán relacionarse con otras inferencias.

5. Informe de la auditoría administrativa. Para su elaboración deberá tenerse en consideración quién lo va a leer y qué uso se le va a dar.

6. Implementación de las recomendaciones. Esta fase es tan importante como cualquiera de las anteriores, pues en ella se ponen en práctica las medidas correctivas.

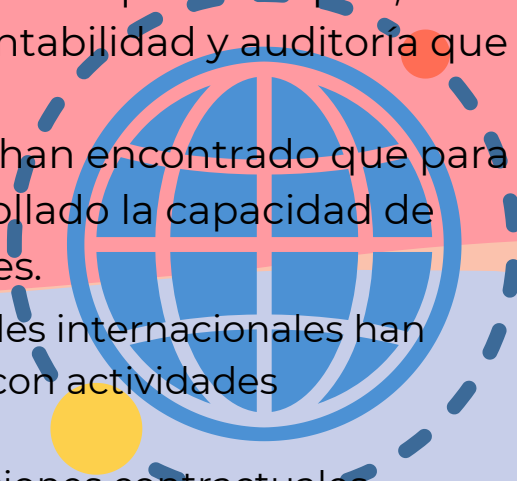
# 5.4 ENFOQUES INTERNACIONALES

Debido a que los estados financieros de muchas compañías comunes en Estados Unidos incluyen actividades de negocios en cualquier otro país, los auditores deben familiarizarse con las prácticas de contabilidad y auditoría que existen y exigen en ellos.

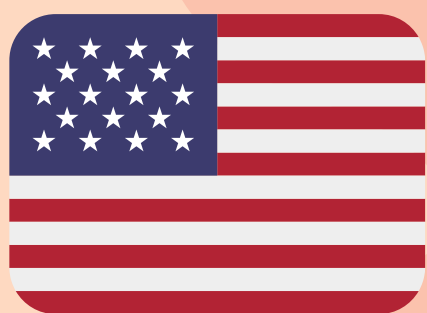
Las firmas de contadores públicos de Estados Unidos han encontrado que para retener a sus clientes multinacionales, han desarrollado la capacidad de proveer servicios internacionales.

Las firmas de contadores públicos envueltas en actividades internacionales han sido paralelos a la participación gradual de los negocios con actividades internacionales que su país de origen ha contratado.

Para ser capaces de servir a sus clientes, entablaron relaciones contractuales con dueños de firmas locales los auditores locales permanecieron separados en organizaciones autónomas. Y Ambos, acordaron seguir códigos comunes de ética y práctica profesional, siendo cada uno de ellos capaz de confiar en el trabajo de los demás.



## ORGANIZACIONES EN ESTADOS UNIDOS.



En este apartado se ilustran las organizaciones más importantes en Estados Unidos, ya que es considerado el principal país productor de las reglamentaciones en materia de principios contables.

### AICPA ( AMERICAN INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS).

La organización nacional de contadores públicos en los Estados Unidos es el AICPA. Uno de sus objetivos principales es promover y mantener los más elevados estándares profesionales.



### LA COMISIÓN NACIONAL DE VALORES. (SEC)

La comisión nacional de valores en los Estados Unidos es una dependencia del gobierno federal, creado conforme a la ley de valores con el fin de regular la distribución y la negociación de éstos en los mercados respectivos. Conforme esta ley, la comisión tiene autoridad para fijar principios de contabilidad generalmente aceptados para compañías bajo su jurisdicción.



### LA FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES (IFAC)

La federación Internacional de Contadores (International Federation of Accountants, IFAC), fue formada en el año de 1977 para impulsar el desarrollo de la profesión contable a nivel mundial. El Comité Internacional de Prácticas de Auditoría del IFAC es quien se encarga de emitir las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's), las cuales se han diseñado para armonizar la forma en que se realizan las auditorías en el mundo.

Su comité de educación trabaja hacia la armonización de los requisitos a alcanzar para convertirse en un auditor profesional, mientras que su Comité de Ética trata de hacer que los códigos de ética profesional de varios países sean más compatibles entre sí.



International  
Federation  
of Accountants