



**Nombre del alumno: Ing. Christian Estévez Hidalgo**

**Nombre del trabajo: SUPERNOTA**

**Materia: AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

**Tema: Unidad V " Otros métodos para la aplicación de auditorías"**

Comitán de Domínguez Chiapas 22 de Septiembre del 2022



## **Enfoque Jackson Martindell**



Diseñó un cuestionario de 301 preguntas que abarcaba 10 áreas organizacionales que debían revisarse, con un esquema valorativo de 10 mil puntos sobre la calidad de la gerencia:

- Funciones económicas
- Estructura de la empresa
- Porcentaje de ganancias
- Honestidad hacia los accionistas
- Investigación y desarrollo
- Investigación y desarrollo,
- Directores
- Capacidad ejecutiva
- Políticas fiscales
- Eficiencia de la producción
- Empuje de las ventas.

### 1. Función económica.

Es difícil precisar la importancia relativa de la actividad económica, quizás la mejor medida sería preguntarse: ¿qué perderían los individuos y grupos en caso de que la empresa desapareciera?

### 2. 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. Para la toma de decisiones, los ejecutivos deben efectuar las comunicaciones necesarias y prevenir las consecuencias de sus instrucciones. Las técnicas y manuales de la organización se usan como instrumentos, pero no son los únicos factores, también se debe tomar en cuenta la organización como un todo.

### 3. Utilidades.

La administración correcta genera buenas utilidades. Para conocerlas, se utilizan tendencias de tipo estadístico. Las utilidades no deben permanecer estáticas a lo largo del tiempo, porque significaría un retroceso debido a la pérdida del poder adquisitivo de la moneda. Los resultados en utilidades deben compararse con los obtenidos por la competencia, con la capacidad del mercado y las perspectivas del negocio.

### 4. 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, las cuales generalmente incluyen:

- a) Evitar riesgos innecesarios de capital,
- b) Aumentar el capital contable por medio de reinversión de utilidades,
- c) Obtener dividendos razonables
- d) Mantener informado a los accionistas de los 3 puntos anteriores

#### 5. Investigación y Desarrollo.

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

#### 6. 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.

#### 7. 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.

#### 8. 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. Por lo tanto, es necesario conocer los mejores métodos para incrementar constantemente la eficiencia y tomar en cuenta los problemas laborales y sueldos de los recursos humanos dentro del área de producción.

#### 9. 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. Se debe evaluar la selección y capacitación de vendedores, las operaciones de apoyo a ventas y políticas de precios.

#### 10. 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.



# Auditoria Administrativa ; Método Análisis Factorial

Las auditorias administrativas aplicadas a las empresas de acuerdo al programa anual de auditoria fortalecen las acciones de corrección para alcanzar los objetivos y las metas de la entidad.



# 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 la misma. Para visualizar

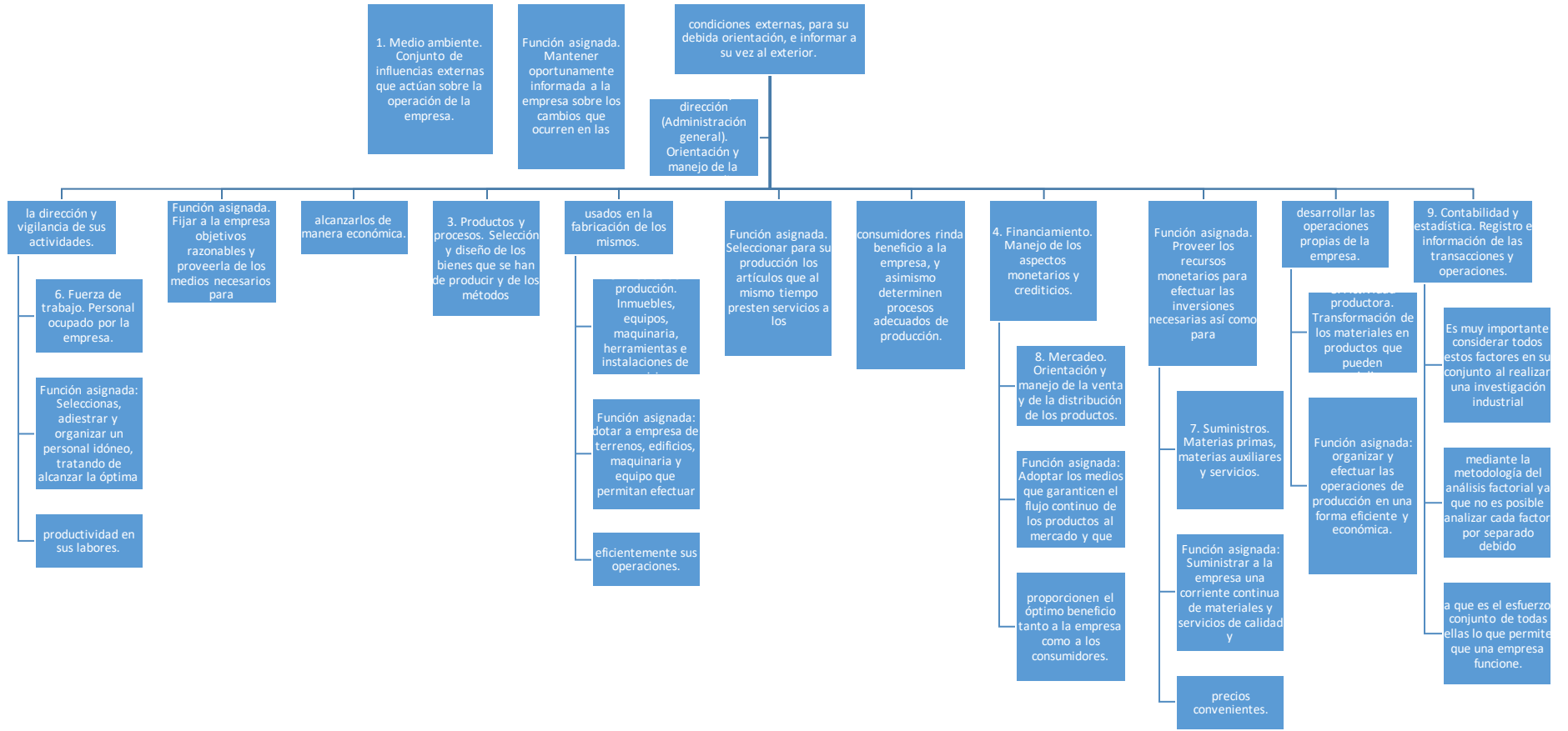
mejor este concepto se recurre a pensar en la empresa como una célula la cual cumple deseos y

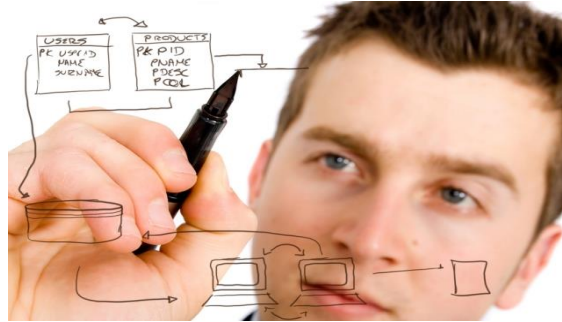
necesidades originados por sus mismos procesos y de los pertenecientes al "cuerpo económico". De esta

manera si una de estas células no realiza adecuadamente sus funciones la totalidad del cuerpo lo resentirá

y no rendirá como debiera. Así mismo si uno de los elementos de la "célula" funciona erráticamente la eficiencia total de la misma se verá afectada

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.





Su modelo comprende las siguientes seis etapas:

**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.

**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.

**Investigación y examen.** Se obtiene la información por todos los medios pertinentes, información que servirá de apoyo para el análisis y las recomendaciones correspondientes.

**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.

**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.

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



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, y por ende «un mayor carácter universal»

Dichos factores son:

Objetivos y planes.

Políticas y prácticas.

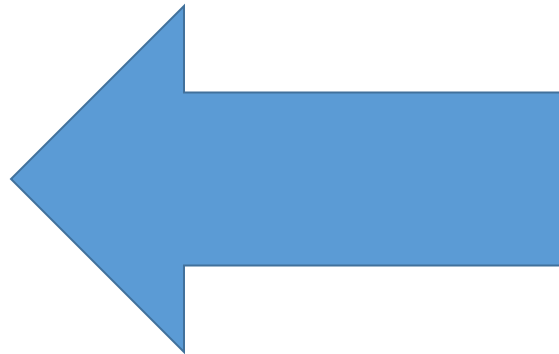
Estructura orgánica.

Sistemas y procedimientos.

Métodos de control.

Medios de operación.

Potencial humano y elementos físicos empleados.



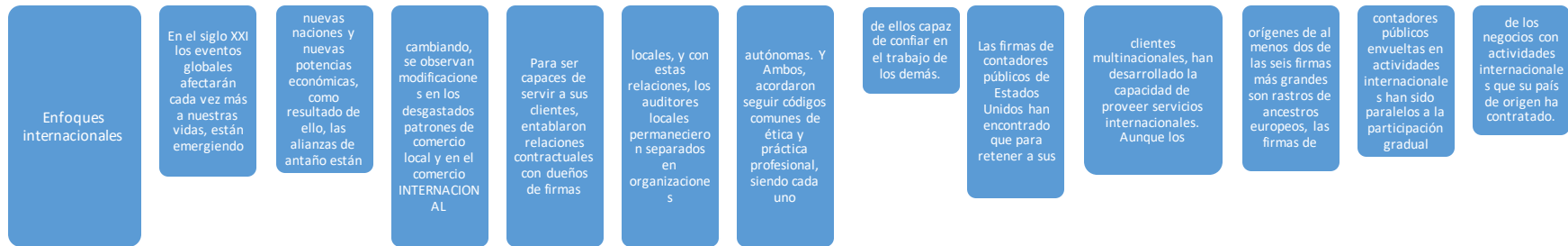
Las etapas de evaluación de la eficiencia son:

1. Ponderación de funciones

2. Determinación de factores o categorías por evaluar.

3. Asignación de puntos a los factores o categorías por evaluar.





## 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. Por

obvias razones México y Latinoamérica están bajo la influencia de este país, donde se han formado las

principales organizaciones que nos regulan a nivel internacional.



#### ☐ 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. El AICPA opera a través de varias áreas. Las que se relacionan más directamente con la auditoría son: normas de auditoría; despachos de contadores públicos; revisión de calidad; y ética profesional.

#### ☐ 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. Su objetivo es similar al del AICPA, excepto en lo referente a su visión general, es decir, se interesa principalmente en los contadores profesionales más que en los principios contables. 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.

El comité de ética ha desarrollado el Código de Ética para contadores profesionales, el cual cubre, entre otras cosas, la integridad, la objetividad y la independencia de los contadores, así como la confidencialidad de la información obtenida durante el curso de una auditoría.

Del mismo modo, en 1992 el IFAC estableció un fuerte vínculo con la International Organization of Supreme audit Institutes (INTOSAI). Esta organización conjunta auditores líderes del sector público que provienen de la mayoría de las naciones independientes del mundo. Casi todos los países miembros de las Naciones Unidas son también miembros de la INTOSAI.

Esta organización acaba de empezar a emitir normas de auditoría para el sector público. Entre sus

objetivos se encuentran los siguientes:

- Mejorar las normas y el desarrollo de la profesión mediante la emisión de lineamientos técnicos,

profesionales y promoviendo la adopción de los pronunciamientos del IFAC y del IASC.

- Promover el papel, responsabilidades y logros de la profesión atendiendo a los intereses de los

organismos afiliados y al interés público.

- Fomentar una profesión fuerte y cohesiva buscando un liderazgo sobre los puntos de discusión

que surgen constantemente, coordinándose con las organizaciones regionales y con los organismos

afiliados, y apoyándolos para el logro de objetivos estratégicos.

- Auxiliar en la formación y en el desarrollo de organizaciones nacionales y regionales capaces de

atender los intereses de los contadores en la práctica, comercio, industria, sector público y educación

- Enlazar las organizaciones internacionales para desarrollar mercados eficientes de capitales y de

comercio internacional en el área de servicios



## Bibliografía

Daft, Richard L., La experiencia del liderazgo, quinta edición, México, D.F., International Thomson

Editores, S.A. de C.V., 2006.

Franklin F., Enrique B. Auditoria administrativa. Gestión estratégica del cambio, segunda edición. Pearson

Educación, México, 2007.

William, P., Auditoria administrativa: evaluación de los métodos y eficiencia administrativos. 1985.

José, A. Fernández A., Auditoria administrativa, Diana, México, 1975.

Joaquín R. V., Auditoria administrativa, Trillas, 2014.

Stephen R., Mary C. Administración. Prentice México, 2000.

William P. Thirauf. Auditorita Administrativa, Diana, México, 2000.

Alvin A. A., Auditoria: Un enfoque integral. Prentice-Hall, 1996.

Joaquín, R. V., Sinopsis de auditoría administrativa. Trillas, 1990.

Carla C., Oropeza Z La auditoría internacional y sus normas. UANL. 2001

Eduardo J., Mancillas P. La auditoría administrativa, un enfoque científico. Trillas, México. 2007