



Mapa conceptual

Nombre del Alumno: Danilo Sánchez Espinoza.

Nombre de los subtemas: Concepto de auditoria y Herramientas de auditoria.

Parcial: I

Nombre de la Materia: Auditoria administrativa.

Nombre del profesor: Ingrid Paola Domínguez De León.

Nombre de la Licenciatura: Administración de empresas.

Cuatrimestre: 9°

Ocosingo Chiapas a 4 de Julio de 2023.

Mapa Conceptual. Unidad I.

1.1. Concepto de auditoría

Una
Auditoría administrativa es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.

Por sus
Características, la auditoría administrativa constituye una herramienta fundamental para impulsar el crecimiento de las organizaciones.
▪ Qué acciones se pueden tomar para subsanar decadencias.
▪ Cómo superar obstáculos.
▪ Cómo imprimir mayor cohesión al funcionamiento de dichas áreas.
▪ Realizar un análisis causa-efecto que concilie en forma congruente los hechos con las ideas.

La auditoría
Administrativa puede definirse como la revisión analítica parcial o total de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable.

Algunos objetivos
Entre los criterios más sobresalientes para lograrlo se pueden mencionar:
a. De control.
b. De productividad.
c. De organización.
d. servicio.
e. De calidad.
f. De cambio.
g. De aprendizaje.
h. De toma de decisiones.
i. De interacción.
j. De vinculación.

Alcance de la auditoría administrativa

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.

Campo de aplicación de la auditoría administrativa

La
Auditoría administrativa puede instrumentarse en todo tipo de organizaciones, ya sean públicas, privadas o sociales.

En este
Sector público la auditoría se emplea en función de la figura jurídica, atribuciones, ámbito de operación, nivel de autoridad, relación de coordinación, sistema de trabajo y líneas generales de estrategia.

- Desarrollar el proyecto de auditoría.
- Aplicar las técnicas de análisis administrativo necesarias para cumplir con su cometido.
- Apreciar las características generales del área, programa, proyectos, objetivos, metas, conceptos o rubros a revisar, de los presupuestos y/o estados financieros y de las partes importantes, significativas o extraordinarias que los constituyen.
- Definir el alcance y metodología para instrumentar la auditoría.
- Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y eficacia de los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- Recopilar y revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Recabar y registrar en cédulas y papeles de trabajo los datos referentes al análisis, comprobación y conclusión de las operaciones examinadas.
- Revisar a detalle todos los elementos disponibles para obtener un juicio sobre el todo y cada una de sus partes.
- Analizar la estructura y funcionamiento de la organización en todos sus ámbitos y niveles.
- Examinar físicamente los bienes materiales o documentos para corroborar la autenticidad de un activo o de una operación.

Poder ejecutivo

1. Dependencias del Ejecutivo Federal (Secretarías o Ministerios de Estado).
2. Entidades paraestatales.
3. Organismos autónomos.
4. Gobiernos de los estados (entidades federativas o departamentos).
5. Gabinete presidencial.
6. Condiciones, coordinaciones o consejos internacionales.
7. Mecanismos esenciales.

Poder legislativo

1. Cámara de diputados
2. Cámara de senadores
3. Comisiones y/o grupos especiales de estudio

Poder judicial

1. Suprema Corte de Justicia de la Nación.
2. Tribunal Electoral del Poder Judicial de la Federación.
3. Consejo de la Judicatura Federal.

Sector privado

La auditoría se aplica tomando en cuenta la figura jurídica, objeto, tipo de estructura, elementos de coordinación, área de influencia, relación comercial y pensamiento estratégico sobre la base de las siguientes características:

- En lo relativo al**
1. Tamaño de la empresa.
 2. Tipo de industria.
 3. Naturaleza de sus operaciones.
 4. Enfoque estratégico.

Tamaño, convencionalmente se las clasifica en:
1. Microempresa.
2. Empresa pequeña.
3. Empresa mediana.
4. Empresa grande.

En cuanto a la naturaleza

- De sus operaciones, las empresas pueden agruparse en:
- Nacionales. Se encuentra en el propio país y la mayoría o la totalidad de su capital está en manos de nacionales.
 - Extranjeras. Operan en distintos ámbitos y la mayoría o la totalidad de su capital pertenece a personas de otro país.
 - Mixtas. Se desempeñan con la participación conjunta de nacionales y extranjeros.

Enfoque estratégico

Es aquel por medio del cual las empresas orientan sus acciones para poner en práctica estrategias a nivel funcional, de negocios, global y corporativo, para crear valor y lograr ventajas competitivas sustentables basadas en:

1. La selección estratégica
2. El modo de ingreso
3. La alternativa estratégica

La selección estratégica

Corresponde a las estrategias que las empresas emplean con el propósito de ingresar y competir en el ámbito internacional:
a. Estrategia internacional.
b. Estrategia multinacional.
c. Estrategia global.
d. Estrategia transnacional.

El modo de

Ingreso se refiere a las opciones estratégicas para incursionar y competir en mercados extranjeros:
a. Exportación.
b. Licencia.
c. Franquicia.
d. Alianza estratégica.
e. Subsidiaria propia.
f. Adquisición.
g. Fusión.

Funciones generales

El equipo cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización.
▪ Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
▪ Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas en el caso de instituciones oficiales o globalizadoras.
▪ Considerar las variables ambientales y económicas que influyen en el funcionamiento de la organización.

Diagrama de afinidad

Herramienta que permite agrupar por temas las ideas surgidas de una tormenta con el fin de identificar problemas.

Diagrama de causa y efecto. Técnica que representa el conjunto de causas o factores causales que producen un efecto específico que se representa con un diagrama (denominado de pescado), en el cual el origen o causa de un efecto puede provenir del:

- Material.
- Equipo.
- Mano de obra.
- Método.
- Medición que se efectúa.

Diagrama de Pareto. Herramienta gráfica para clasificar hechos, sobre la base de que 80% de los efectos es provocado por 20% de las posibles causas.

Diagrama de relaciones. Herramienta que clarifica la interrelación entre diferentes factores, así como la relación causa-efecto que prevalece entre ellos. El diagrama puede ser en forma de L o de T. Este último permite observar la relación de dos factores con un tercero.

Efecto de halo

Tipo de error

De evaluación que ocurre cuando un empleado recibe la misma valoración sobre todas las dimensiones de su comportamiento al margen de su desempeño en dimensiones individuales ya sea favorable o desfavorable.

Efecto de la calle lateral. Precepto que establece que a medida que se avanza sobre un camino, surgen oportunidades inesperadas.

Efecto Pigmalión. Regla que propone que el trato que dan los líderes a los seguidores y sus expectativas explica y predicen su comportamiento y desempeño.

Estrategia

Esfuerzo competitivo y enfoque de negocio destinado a satisfacer a los clientes, competir con éxito y alcanzar los objetivos de la organización.

Estrategias cooperativas. Estrategias que utilizan dos o más empresas que trabajan juntas para administrar el ambiente externo.

Estrategias de enfoque. Estrategias competitivas que intentan reducir costos y diferenciar los productos para atender las necesidades de un segmento o nicho específico del mercado.

Estrategias independientes. Estrategias que una organización que actúa por su cuenta utiliza para modificar algún aspecto de su ambiente actual.

Estudio de factibilidad

Análisis que permite precisar la situación y alternativas de cambio de un producto, proyecto, sistema y/o servicio de una organización tomando en cuenta su ambiente.

Estudio de viabilidad. Investigación tendiente a determinar los beneficios cuantitativos y cualitativos a corto, mediano y largo plazos, con base en factores tales como la oportunidad, exactitud, precisión y costo de la información a obtenerse, y sobre todo, el efecto que ella tiene en los distintos niveles jerárquicos.

Balanced Scorecard o tablero de mando integral. Modelo sistémico que permite relacionar la estrategia y su ejecución mediante el empleo de indicadores y objetivos con perspectivas financieras, de clientes, procesos internos, aprendizaje y crecimiento.

Análisis SWOT (FODA). Técnica de análisis que toma su nombre de las palabras fortalezas/debilidades internas y de las amenazas/oportunidades externas.

Benchmarking. Proceso sistemático y continuo de evaluación de los productos, servicios y procesos de trabajo de las organizaciones que son reconocidas como líderes en su campo, con el fin de realizar mejoras organizacionales.

1.2. Herramientas de auditoría

Análisis de costo beneficio

Estudio para determinar la forma menos costosa de lograr un objetivo u obtener el mayor valor posible de acuerdo con la inversión realizada.

Análisis de costo estratégico. Comparación de los costos unitarios de una organización con los de los competidores clave, por cada actividad, para determinar cuáles de ellas son la fuente de una ventaja o desventaja competitiva.

Análisis de criterio múltiple. Técnica cualitativa de proyección, que evalúa alternativas mediante la asignación de calificaciones a criterios clave acordados por consenso.

Análisis de estructuras. Examen detallado de la estructura de una organización para conocer sus componentes, características representativas y comportamiento, con el fin de optimizar su funcionamiento.

Análisis de sistemas. Proceso de clasificación e interpretación de hechos, diagnóstico de problemas y empleo de la información para recomendar mejoras a un sistema.

Análisis del punto de equilibrio. Medio para determinar el punto en moneda y unidades en que los costos son iguales a los ingresos.

Análisis factorial. 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.

Análisis marginal. Técnica de planeación que permite cuantificar el incremento económico como producto de una decisión.

Efecto de halo

Esfuerzo

Consciente de la organización para modificar los límites de su ambiente de tarea.
Mapa de actividades. Enlace gráfico de la ventaja competitiva, factores críticos para el éxito y actividades de apoyo.

Mapas mentales. Técnica-estrategia que se adapta al funcionamiento del cerebro para lograr un mayor rendimiento a través de la estimulación del pensamiento mediante el uso de imágenes, símbolos, colores y palabras.

Mentoring. Formación voluntaria de pares mentor-discípulo para promover el desarrollo de nuevos ejecutivos (discípulos), asesorados y apoyados por ejecutivos de amplia experiencia (mentores).

Metodología para medir la conversión. Sistema para calcular el grado de personalización de un sitio, considerando la capacidad de un sistema para personalizar las preferencias de un usuario y adaptarse a su comportamiento con base en sus preferencias y las de otros usuarios con intereses análogos.

Outsourcing. Proceso para identificar, seleccionar, contratar y administrar, con base en un análisis estratégico, a un proveedor especializado que se encargue de apoyar uno o más procesos no críticos.

En red de tecnología. También llamada organización modular, es una vertiente de estructura cuya disposición de unidades favorece la vinculación fluida y coordinada de módulos o áreas internas con toda clase de instancias externas.

En red de tecnología

La organización en red, también llamada organización modular, es una vertiente de estructura cuya disposición de unidades favorece la vinculación fluida y coordinada de módulos o áreas internas con toda clase de instancias externas.

En red de global

La organización en red global es otra versión de estructura que opera con unidades a manera de módulos distribuidos en las distintas ubicaciones o países en los que la empresa realiza negocios o alguna clase de intercambio de información, conocimientos y tecnología.

Toma y tratamiento de datos

Las mejoras en seguridad vial se respaldan en bases de datos organizadas, que ayudan a que la identificación de zonas conflictivas sea posible de una forma más sencilla y efectiva, así como la recopilación de información relacionada con proyectos de seguridad que sirve como bagaje cultural para actuaciones futuras en situaciones similares a las ya estudiadas con anterioridad.

Ciclo V (Modelo o Método en V). Significa efectuar una auditoría interna de forma correcta. El Ciclo V es una de las herramientas de auditoría interna en SGC más utilizados, ya que se desplaza a través de los procesos que interactúan con los clientes y luego a través de los procesos que están relacionados con la entrega del producto o del servicio.

Entrevista a la dirección

Deben enfocarse en establecer la relación entre el contexto, la estrategia, los objetivos, los procesos, los recursos y las salidas.

La revisión de la gestión. Es preciso que sea realizada con intervalos de tiempo planificados, y que se registre y documente el contenido, además de las incidencias de la revisión.

Marcas de auditoría. Las marcas de auditoría son signos que utiliza el auditor para señalar el tipo de procedimiento que está aplicando, simplificando con ello su papel de trabajo.

Elementos de decisión. La auditoría inteligente acerca a la organización a una posición que le posibilita bosquejar iniciativas y acciones, articuladas por información y criterios acordes con las necesidades y expectativas que requiere, toda vez que abarca todas sus áreas de influencia y mecanismos de trabajo.

Bibliografía básica y complementaria:

Antología: Auditoría administrativa.

Unidad: I.

Subtemas: 1.1. Concepto de auditoría.
1.2. Herramientas de la auditoría.

Autores:

- Álvarez Anguiano Jorge. (2005). Auditoría Administrativa. UNAM.
- Carrillo Bueno Eduardo. (2015). Manual de Auditoría Administrativa. PAC.
- Mancillas Pérez Eduardo. (2010) La Auditoría Administrativa en el enfoque Científico. Trillas.
- Colegio Mexicano de Contadores Públicos, A.C., (2017) Guías de Auditoría. 3ra Edición.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2018). Normas de Auditoría, para Atestiguar, Revisión y otros servicios relacionados. 8va Edición.
- Campos Muñoz Adrián, Castañeda Audifred Rafael. (2017). Auditoría de Estados Financieros. 2da, Edición.