



Metodología de la auditoria administrativa

MTI. José Flavio Sosa Gaspar



Metodología

Tiene el propósito de servir como marco de actuación para que las acciones en sus diferentes fases de ejecución se conduzcan en forma programada y sistemática, se unifiquen criterios y se delimite la profundidad con que se revisarán y aplicarán los enfoques de análisis administrativo para garantizar el manejo oportuno y objetivo de los resultados.

También cumple la función de facilitar al auditor la identificación y ordenamiento de la información correspondiente al registro de hechos, hallazgos, evidencias, transacciones, situaciones, argumentos y observaciones para su posterior examen, informe y seguimiento

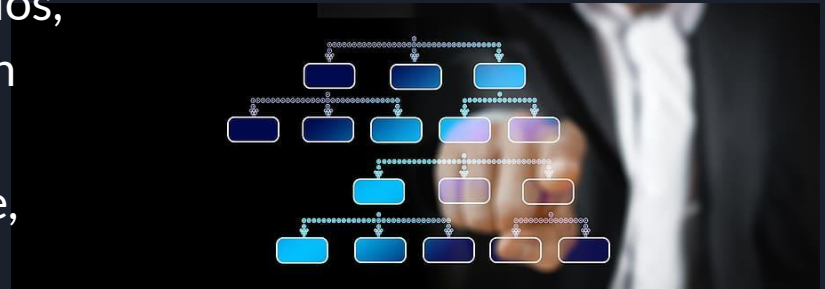


Etapas de la metodología

- Planeación
- Instrumentación
- Examen
- Informe
- Seguimiento

Planeación

Se refiere los lineamientos de carácter general que regulan la aplicación de la auditoría administrativa para garantizar que la cobertura de los factores prioritarios, fuentes de información, investigación preliminar, proyecto de auditoría y diagnóstico preliminar, sea suficiente, pertinente y relevante





Objetivo de la planeación

En esta etapa, el propósito de la auditoría administrativa es establecer las acciones que se deben desarrollar para instrumentar la auditoría en forma secuencial y ordenada, tomando en cuenta las condiciones que tienen que prevalecer para lograr en tiempo y forma los objetivos establecidos



Factores a revisar

Es necesario determinar los factores que se consideran fundamentales para el estudio de la organización en función de dos vertientes: el proceso administrativo y los elementos específicos que forman parte de su funcionamiento.

En el proceso administrativo se definen los componentes que lo fundamentan, las cuales permiten realizar un análisis lógico de la organización, ya que secuencian y relacionan todos sus componentes en forma natural y congruente.

En el segundo caso se incluye una relación de los elementos específicos que complementan el proceso administrativo. Tales elementos específicos se asocian con atributos fundamentales que enmarcan su fin y función, lo que permite determinar su contribución particular al proceso en su conjunto y al funcionamiento de la organización.



Diagnóstico preliminar

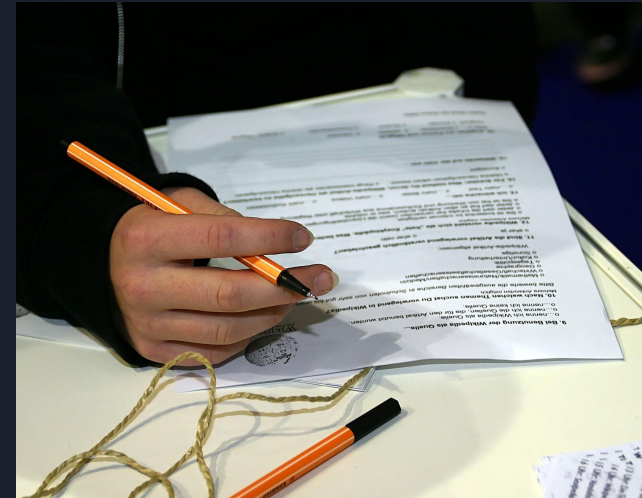
El diagnóstico se fundamenta en la percepción que el auditor tiene de la organización como producto de su experiencia y visión.

El diagnóstico acerca a la realidad y a la cultura organizacional, aunque es intangible, se puede advertir en los supuestos subyacentes que dan sentido a la forma de comportamiento y desempeño en el trabajo.

Con base en este conocimiento se debe preparar un marco de referencia que fundamenta la razón por la que surge la necesidad de auditar

Instrumentación

En esta etapa es necesario seleccionar y aplicar las técnicas de recolección que se estimen más viables de acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría, la selección de instrumentos de medición que se emplearán, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación eficaz



Examen

Consiste en dividir o separar los elementos componentes de los factores bajo revisión para conocer la naturaleza, características y origen de su comportamiento, sin perder de vista la relación, interdependencia e interacción de las partes entre sí y con el todo, y de éstas con su contexto





Informe

En el informe se consignan los resultados de la auditoría e identifique claramente el área, sistema, programa, proyecto, etc. auditado, el objeto de la revisión, la duración, alcance, recursos y métodos empleados.

En virtud de que en este documento se señalan los hallazgos así como las conclusiones y recomendaciones de la auditoría, es indispensable que brinde suficiente información respecto de la magnitud de los hallazgos y la frecuencia con que se presentan, en relación con el número de casos o transacciones revisadas en función de las operaciones que realiza la organización.

Asimismo, es importante que tanto los hallazgos como las recomendaciones estén sustentados por evidencia competente y relevante, debidamente documentada en los papeles de trabajo del auditor

Seguimiento

En esta etapa las observaciones que se producen como resultado de la auditoría deben sujetarse a un estricto seguimiento, ya que no sólo se orientan a corregir las fallas detectadas, sino también a evitar su recurrencia.

En este sentido, el seguimiento no se limita a determinar observaciones o deficiencias, sino a aportar elementos de crecimiento para la organización.





Resumen

Para llevar a cabo una auditoría administrativa es necesario contar con un marco metodológico que oriente las acciones en sus diferentes etapas: planeación, instrumentación, examen, informe y seguimiento. Cada una de ellas dispone de una serie de componentes indispensables para cumplir con el fin convenido.



Resumen

En la planeación se establece :

- El objetivo de la auditoría,
- Los factores a revisar, que incluyen
 - El proceso administrativo y los elementos específicos que complementan su funcionamiento,
- Las fuentes de estudio internas y externas,
- La investigación preliminar,
- La preparación del proyecto de auditoría, que considera
 - La propuesta técnica, el programa de trabajo y los aspectos de capacitación,
- Asignación de responsabilidad y actitud, así como el diagnóstico preliminar



Resumen

En la instrumentación se determina

- Cómo recopilar la información a través de técnicas de recolección como la investigación documental, observación directa, acceso a redes de información, entrevistas, cuestionarios y cédulas,
- Se toman en cuenta los aspectos de medición como escalas e indicadores,
- Los papeles de trabajo del auditor,
- La evidencia que sustenta los hallazgos y la supervisión del trabajo en sus diferentes modalidades



Resumen

En el examen

- Se establece el propósito,
- El procedimiento,
- Los enfoques de análisis administrativo,
 - Tanto organizacionales como cuantitativos seleccionados para orientar el contexto de la información captada, y la formulación del diagnóstico administrativo, en el cual se incorporan los aspectos que servirán para evaluar los hechos, las tendencias y situaciones para consolidar un modelo analítico y distintivo de organización



Resumen

En el informe

- Se registran los resultados de la auditoría,
- Los aspectos operativos acordados para orientar su ejecución,
- Los lineamientos generales para su preparación,
- Los tipos de informe que se pueden utilizar, tales como
 - El general, el ejecutivo y el de aspectos relevantes,
- y la propuesta de implementación.



Resumen

Finalmente, en el **seguimiento** se integran las observaciones y recomendaciones, para lo cual se precisa un objetivo, lineamientos generales y acciones específicas para examinar el grado de avance en la implementación de los cambios sugeridos y sentar las bases para realizar una auditoría de seguimiento