

# Contenido

<b>Agradecimientos</b> .....	<b>xi</b>
<b>Presentación</b> .....	<b>xlii</b>
<b>Introducción</b> .....	<b>xv</b>
<b>CAPÍTULO 1 Marco conceptual</b> .....	<b>1</b>
1.1 Antecedentes históricos .....	2
1.2 Definición .....	12
1.3 Objetivos .....	12
1.4 Alcance .....	14
1.5 Campo de aplicación .....	14
Resumen .....	18
Conclusión .....	18
<b>CAPÍTULO 2 El auditor</b> .....	<b>19</b>
2.1 Perfil del auditor .....	20
2.1.1 Conocimientos .....	20
2.1.1.1 Formación académica .....	20
2.1.1.2 Formación complementaria .....	20
2.1.1.3 Formación empírica .....	21
2.1.2 Habilidades y destrezas .....	22
2.1.3 Experiencia .....	23
2.1.3.1 Conocimiento de las áreas sustantivas de la organización .....	23
2.1.3.2 Conocimiento de las áreas adjetivas de la organización .....	23
2.1.3.3 Conocimiento por esfuerzos anteriores .....	23
2.1.3.4 Conocimiento de casos prácticos .....	24
2.1.3.5 Conocimiento derivado de estudios organizacionales de otra naturaleza .....	24
2.1.3.6 Conocimiento personal basado en elementos diversos .....	24
2.1.4 Responsabilidad profesional .....	25
2.1.5 Estructura de pensamiento .....	26
2.1.6 Ética .....	27
2.2 Responsabilidad de su ejercicio .....	31
2.2.1 El auditor interno .....	32
2.2.2 El auditor externo .....	33
2.2.3 Equipo combinado .....	34
2.2.4 Contratación del servicio .....	35
2.2.5 Instrumentos normativos .....	37

2.3	Organización del equipo de auditores	48
2.3.1	Estructura	49
2.3.2	Funciones generales	51
2.3.3	Criterios alternos para la creación del equipo	52
	Resumen	53
	Conclusión	54
<b>CAPÍTULO 3 Metodología de auditoría administrativa</b>		<b>55</b>
3.1	Planeación	56
3.1.1	Objetivo	56
3.1.2	Factores a revisar	57
3.1.3	Fuentes de estudio	60
3.1.4	Investigación preliminar	60
3.1.5	Preparación del proyecto de auditoría	61
3.1.6	Diagnóstico preliminar	63
3.2	Instrumentación	64
3.2.1	Recopilación de información	64
3.2.2	Técnicas de recolección	64
3.2.3	Medición	68
3.2.4	Papeles de trabajo	69
3.2.5	Evidencia	70
3.2.6	Supervisión del trabajo	72
3.3	Examen	73
3.3.1	Propósito	73
3.3.2	Procedimiento	73
3.3.3	Técnicas de análisis administrativo	74
3.3.4	Formulación del diagnóstico administrativo	79
3.4	Informe	80
3.4.1	Aspectos operativos	81
3.4.2	Lineamientos generales para su preparación	82
3.4.3	Tipos de informe	83
3.4.4	Propuesta de implantación	86
3.4.5	Presentación del informe	88
3.5	Seguimiento	88
3.5.1	Objetivo general	89
3.5.2	Lineamientos generales	89
3.5.3	Acciones específicas	90
3.5.4	Criterios para la ejecución de la auditoría de seguimiento	91
	Resumen	91
	Conclusión	92
<b>CAPÍTULO 4 Indicadores</b>		<b>93</b>
4.1	Concepto	94
4.2	Características que debe reunir un indicador	95
4.3	Aspectos a considerar en la formulación de los indicadores	95
4.4	Niveles de aplicación	96
4.5	Dimensiones a evaluar por medio de indicadores	97
4.6	Indicadores de ejecución	98

4.7	Indicadores del proceso administrativo . . . . .	98
4.7.1	Proceso administrativo . . . . .	106
4.7.2	Elementos que complementan el proceso . . . . .	129
	Resumen . . . . .	148
	Conclusión . . . . .	149
<b>CAPÍTULO 5 Escalas de medición . . . . .</b>		<b>151</b>
5.1	Definición . . . . .	152
5.2	Características generales . . . . .	152
5.3	Tipos de escalas . . . . .	153
	Resumen . . . . .	170
	Conclusión . . . . .	171
<b>CAPÍTULO 6 Cuestionarios . . . . .</b>		<b>173</b>
6.1	Elementos de diseño . . . . .	174
6.2	Clasificación . . . . .	175
6.3	Contenido de los cuestionarios . . . . .	178
6.4	Áreas de aplicación . . . . .	179
	Resumen . . . . .	338
	Conclusión . . . . .	339
<b>CAPÍTULO 7 Cédulas y gráficos . . . . .</b>		<b>341</b>
7.1	Elementos de diseño . . . . .	342
7.2	Modelos alternativos . . . . .	343
	Resumen . . . . .	386
	Conclusión . . . . .	386
<b>CAPÍTULO 8 Normas de calidad. . . . .</b>		<b>387</b>
8.1	Objetivo y campo de aplicación . . . . .	388
8.2	Normas de referencia . . . . .	388
8.3	Definiciones . . . . .	389
8.4	Características de los servicios. . . . .	390
8.5	Principios del sistema de calidad . . . . .	391
8.6	Estructura del sistema de calidad . . . . .	397
8.7	Interrelación con los clientes . . . . .	399
8.8	Elementos operacionales del sistema de calidad . . . . .	400
	Resumen . . . . .	411
	Conclusión . . . . .	412
<b>CAPÍTULO 9 La auditoría en la empresa privada . . . . .</b>		<b>413</b>
9.1	Organización vertical . . . . .	416
9.2	Organización horizontal . . . . .	420
9.3	Organización virtual . . . . .	423
9.4	Manejo de información. . . . .	424
9.5	<i>Outsourctng</i> . . . . .	425
	Resumen . . . . .	426
	Conclusión . . . . .	427

<b>CAPÍTULO 10 La auditoría en el sector público . . . . .</b>	<b>429</b>
10.1 Programa anual de control y auditoría . . . . .	431
10.2 Normas generales de auditoría pública . . . . .	444
10.3 Marco de actuación de los órganos internos de control de las dependencias del sector central. . . . .	465
10.4 Marco de actuación de los órganos internos de control en las entidades del sector paraestatal . . . . .	475
Resumen . . . . .	485
Conclusión . . . . .	486
<b>CAPÍTULO 11 Auditoría inteligente . . . . .</b>	<b>487</b>
11.1 Significado . . . . .	488
11.2 Interacción para el cambio. . . . .	489
11.3 Elementos de decisión . . . . .	493
11.4 Perspectivas . . . . .	497
Resumen . . . . .	500
Conclusión . . . . .	500
<b>Caso práctico. . . . .</b>	<b>501</b>
<b>Glosario. . . . .</b>	<b>543</b>
<b>Bibliografía . . . . .</b>	<b>559</b>
<b>Índice analítico . . . . .</b>	<b>565</b>