

INDICE

| | |
|--|------|
| Agradecimientos | XI |
| Presentación | XIII |
| Introducción | XV |
| Capítulo 1. Marco conceptual | 1 |
| 1.1. Antecedentes históricos | 2 |
| 1.2. Definición | |
| 1.3. Objetivos | 12 |
| 1.4. Alcance | |
| 1.5. Campo de aplicación | 14 |
| Resumen | |
| Conclusión | 18 |
| Capítulo 2. El autor | 19 |
| 2.1. Perfil del autor | |
| 2.1.1. Conocimientos | 20 |
| 2.1.1.1. Formación académica | |
| 2.1.1.2. Formación complementaria | |
| 2.1.1.3. Formación empírica | 21 |
| 2.1.2. Habilidades y destrezas | 22 |
| 2.1.3. Experiencia | |
| 2.1.3.1. Conocimiento de las áreas sustantivas de la organización | 23 |
| 2.1.3.3. Conocimiento por esfuerzos anteriores | |
| 2.1.3.4. Conocimiento de casos prácticos | |
| 2.1.3.5. Conocimiento derivado de estudios organizaciones de otra naturaleza | 24 |
| 2.1.3.6. Conocimiento personal basado en elementos diversos | |
| 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 combinado | 35 |
| 2.2.5. Instrumentos normativos | 37 |
| 2.3. Organización 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 |
| Capítulo 3 Metodología de auditoria administrativa | 55 |
| 3.1. Planeación | |
| 3.1.1. Objetivo | 56 |
| 3.1.2. Factores a revisar | 57 |
| 3.1.3. Fuentes de estudio | |
| 3.1.4. Investigación preliminar | 60 |
| 3.1.5. preparación del proyecto de auditoria | 61 |

| | |
|---|-----|
| 3.1.6. Diagnostico preliminar | 63 |
| 3.2. Instrumentación | |
| 3.2.1. Recopilación de información | 64 |
| 3.2.2. Técnicas de recolección | |
| 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 | |
| 3.3.1. Propósito | 73 |
| 3.3.2. Procedimiento | |
| 3.3.4. Formulación y diagnostico 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. Propuestas de implantación | 86 |
| 3.4. Presentación del informe | |
| 3.5. Seguimiento | 88 |
| 3.5.1. Objetivo general | |
| 3.5.2. Lineamientos generales | 89 |
| 3.5.3. Acciones específicas | 90 |
| 3.5.4. Criterios para la ejecución de la auditoría de seguimiento | |
| Resumen | 91 |
| Conclusión | 92 |
| Capítulo 4 Indicadores | 93 |
| 4.1. Concepto | 94 |
| 4.2. Características que deben reunir un indicador | |
| 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 | |
| 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 |
| Capítulo 5 Escalas de medición | 151 |
| 5.1. Definición | |
| 5.2. Características generales | 152 |
| 5.3. Tipos de escalas | 153 |
| Resumen | 170 |
| Conclusión | 171 |
| Capítulo 6 Cuestionarios | 173 |
| 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 |
| Capítulo 7 Cédulas y gráficos | 341 |
| 7.1. Elementos de diseño | 342 |
| 7.2. Modelos alternativos | 343 |
| Resumen | |
| Conclusión | 386 |
| Capítulo 8 Normas de calidad | 387 |
| 8.1. Objetivo y campo de aplicación | |
| 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 | |
| Conclusión | 412 |
| Capítulo 9 La auditoría en la empresa privada | 413 |
| 9.1. Organización vertical | 416 |
| 9.2. Organización horizontal | 420 |
| 9.3. Organización virtual | 423 |
| 9.4. Manejo de información | 424 |
| 9.5. Outsourcing | 425 |
| Resumen | 426 |
| Conclusión | 427 |
| Capítulo 10 La auditoría en el sector público | 429 |
| 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 interno de control en las entidades del sector paraestatal | 475 |
| Resumen | 485 |
| Conclusión | 486 |
| Capítulo 11 Auditoría inteligente | 487 |
| 11.1. Significado | 488 |
| 11.2. Interacción para el cambio | 489 |
| 11.3. Elementos de decisión | 493 |
| 11.4. Perspectivas | 497 |
| Resumen | |
| Conclusión | 500 |
| Caso práctico | 501 |
| Glosario | 543 |
| Bibliografía | 559 |
| Índice analítico | 565 |