

## INDICE

<b>Agradecimientos</b>	XI
<b>Presentación</b>	XIII
<b>Introducción</b>	XV
<b>Capítulo 1. Marco conceptual</b>	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
<b>Capítulo 2. El autor</b>	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
<b>Capítulo 3 Metodología de auditoria administrativa</b>	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
<b>Capítulo 4 Indicadores</b>	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
<b>Capítulo 5 Escalas de medición</b>	151
5.1. Definición	
5.2. Características generales	152
5.3. Tipos de escalas	153
Resumen	170
Conclusión	171
<b>Capítulo 6 Cuestionarios</b>	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
<b>Capítulo 7 Cédulas y gráficos</b>	341
7.1. Elementos de diseño	342
7.2. Modelos alternativos	343
Resumen	
Conclusión	386
<b>Capítulo 8 Normas de calidad</b>	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
<b>Capítulo 9 La auditoría en la empresa privada</b>	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
<b>Capítulo 10 La auditoría en el sector público</b>	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
<b>Capítulo 11 Auditoría inteligente</b>	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
<b>Caso práctico</b>	501
<b>Glosario</b>	543
<b>Bibliografía</b>	559
<b>Índice analítico</b>	565