En las organizaciones, suelen emplearse formas administrativas como un instrumento de control enfocado a la sistematización, y una de las tareas del auditor es solicitar un catálogo de ellas, así como una explicación que justifique el diseño de las mismas, el propósito de su empleo y la forma correcta en que deben ser utilizadas; lo ideal es que estén integradas al sistema computacional.

En la actividad preliminar el auditor utiliza algunas técnicas para recopilar información, tales como la entrevista y el cuestionario. Para la primera se recomienda elaborar un formato donde se incluya el nombre del directivo entrevistado, área de la cual es responsable, propósito de la entrevista, fecha y lugar; asimismo, resulta conveniente establecer un temario específico, aunque también se presta a la improvisación. Por su parte, el cuestionario precisa de un diseño específico, según el caso.

**Tabla 5.1**

Documentación General Solicitada por el Auditor

|  |
| --- |
| **Documentación General Solicitada por el Auditor** |
| Escritura constitutiva o decretos y sus modificaciones. | Manual de organización. |
| Manual de procedimientos. | Misión y visión. |
| Poderes otorgados a directivos o personal externo. | Contrato colectivo de trabajo. |
| Estados financieros. | Sistema presupuestal. |
| Régimen fiscal. | Actas de asamblea. |
| Planta de personal y nómina. | Producto o servicio. |
| Sistemas administrativos. | Actas de comités. |

El diagnóstico administrativo representa una opinión profesional de la situación general o de algún aspecto particular de una organización, basada en el estudio y análisis de la condición real en que se encuentra. Dicha opinión se presenta en forma escrita por medio de un documento formal dirigido al primer nivel jerárquico de la empresa, a quien le corresponderá darle el cauce adecuado. Esta actividad en realidad inicia desde el momento en que se tiene contacto con el auditado y se detecta un problema.

Referencia:

Libro Auditoría Administrativa, autor Alfonso Amador Sotomayor, Editorial Mc. Graw Hill. Pág. 59-60.