

872708

35
24.



UNIVERSIDAD "DON VASCO", A. C.
INCORPORACION No. 8727-08 A LA
Universidad Nacional Autónoma de México

Escuela de Administración y Contaduría

**"La Auditoría de Estados Financieros y su
Aplicación en las Pequeñas Empresas,
de la ciudad de Uruapan, Mich."**

SEMINARIO DE INVESTIGACION

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA

PRESENTA:

Yuxenia Guzmán Torres

ASESOR:

C. P. Leopoldo Moreno Sepúlveda



UNIVERSIDAD
"DON VASCO", A. C.

URUAPAN, MICHOACAN, 1997.
TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

Al vivo recuerdo de mi tío Héctor Guzmán,
que Gracias a sus palabras me
impulsó para lograr mis propósitos.

TE QUERRE SIEMPRE.

A G R A D E C I M I E N T O S

A DIOS:

Por darme vida, fortaleza y seguridad.

A MIS PADRES:

EDUARDO Y ANGELINA

Por darme su apoyo incondicional, para terminar mi carrera profesional, que sin ellos no hubiera sido posible y sobre todo por el amor que siempre me han dado. Los quiero mucho, y son los mejores Padres del mundo.

A MIS HERMANOS:

Por su cariño, por el apoyo que me han brindado y por ser como son.
A tí Eduardo por darme parte de tu alegría.

A MIS SOBRINOS:

Con la ilusión futura de su propia realización.

A MIS PROFESORES:

Por compartir sus conocimientos y experiencias.

A MI ASESOR:

C.P. Leopoldo Moreno Sepúlveda, por apoyarme con sus conocimientos para la realización de este trabajo.

I N D I C E

INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I GENERALIDADES	
1.1 ANTECEDENTES DE URUAPAN MICHOACAN.....	4
1.1.1 COMERCIO E INDUSTRIA.....	4
1.2 CONCEPTO DE EMPRESA.....	5
1.3 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGUN SU MAGNITUD.....	6
1.3.1 MICROEMPRESA.....	6
1.3.2 PEQUEÑA.....	7
1.3.3 MEDIANA.....	7
1.3.4 MACROEMPRESA.....	8
1.4 CLASIFICACION DE LA EMPRESA SEGUN SU ACTIVIDAD O GIRO.....	9
1.4.1 EMPRESA COMERCIAL.....	9
1.4.2 EMPRESA INDUSTRIAL.....	10
1.4.3 EMPRESA DE SERVICIOS.....	12
1.5 CLASIFICACION DE LA EMPRESA SEGUN SU ORIGEN DE CAPITAL.....	13
1.5.1 EMPRESAS PUBLICAS.....	13
1.5.2 EMPRESAS PRIVADAS.....	14
1.6 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGUN SU ESTRUCTURA JURIDICA....	15
1.6.1 PERSONA FISICA.....	15
1.6.2 PERSONA MORAL.....	16
CAPITULO II ASPECTOS BASICOS DE LA AUDITORIA	
2.1 ANTECEDENTES HISTORICOS DE LA AUDITORIA.....	25
2.2 DEFINICION Y OBJETIVO DE LA AUDITORIA.....	27
2.3 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA.....	27
2.3.1 POR EL OBJETIVO O FINALIDAD DEL TRABAJO A DESARROLLAR.....	27
2.3.1.1 AUDITORIA FINANCIERA.....	27
2.3.1.2 AUDITORIA ADMINISTRATIVA.....	29
2.3.1.3 AUDITORIA OPERACIONAL.....	30
2.3.1.4 AUDITORIA GUBERNAMENTAL.....	31
2.3.2 LA EPOCA Y PERIODO QUE ABARCA.....	32
2.3.2.1 AUDITORIA CONTINUA O PERMANENTE.....	32
2.3.2.2 AUDITORIA ESPORADICA O EVENTUAL.....	32
2.3.2.3 AUDITORIA PERIODICA.....	32
2.3.3 LA PERSONA QUE LA REALIZA.....	33
2.3.3.1 AUDITORIA INTERNA.....	33
2.3.3.2 AUDITORIA EXTERNA.....	33
2.4 NORMAS DE AUDITORIA.....	33
2.4.1 CLASIFICACION DE LAS NORMAS DE AUDITORIA.....	34
2.4.1.1 NORMAS PERSONALES.....	34
2.4.1.2 ENTRENAMIENTO TECNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL.....	34
2.4.1.3 CUIDADO Y DILIGENCIA PROFESIONAL.....	34
2.4.1.4 INDEPENDENCIA.....	35
2.4.2 NORMAS DE EJECUCION DEL TRABAJO.....	35
2.4.2.1 PLANEACION Y SUPERVISION.....	35
2.4.2.2 ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.....	35
2.4.2.3 OBTENCION DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE.....	36
2.4.3 NORMAS DE INFORMACION.....	36
2.5 PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	36
2.5.1 IMPORTANCIA Y DEFINICION.....	36

2.6	CLASIFICACION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	37
2.6.1	DESDE EL PUNTO DE VISTA DE SU RELACION CON UN TRABAJO CONCRETO.	
2.6.1.1	PROGRAMAS ESTANDAR.....	37
2.6.1.2	PROGRAMAS ESPECIFICOS.....	38
2.6.2	DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL GRADO DE DETALLE A QUE LLEGAN.	
2.6.2.1	PROGRAMAS GENERALES.....	38
2.6.2.2	PROGRAMAS DETALLADOS.....	38
2.6.3	VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	39
2.6.4	CONTENIDO DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.....	40
2.6.4.1	SU FORMA.....	40
2.6.4.2	SU FONDO.....	40
2.7	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.....	41
2.7.1	NATURALEZA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.....	41
2.7.2	EXTENSION O ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.....	42
2.7.3	OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.....	42
2.8	TECNICAS DE AUDITORIA.....	43
2.9	CLASIFICACION DE LAS TECNICAS DE AUDITORIA.....	43
2.9.1	ESTUDIO GENERAL.....	43
2.9.2	ANALISIS.....	44
2.9.3	INSPECCION.....	44
2.9.4	CONFIRMACION.....	45
2.9.5	INVESTIGACION.....	46
2.9.6	DECLARACION.....	46
2.9.7	CERTIFICACION.....	46
2.9.8	OBSERVACION.....	47
2.9.9	CALCULO.....	47
CAPITULO III LA PEQUEÑA EMPRESA Y LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.		
3.1	OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	48
3.2	REPERCUSIONES QUE TIENE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA PEQUEÑA EMPRESA.....	49
3.3	EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS.....	50
3.4	IMPORTANCIA DE CONTAR CON UN CONTROL INTERNO ADECUADO EN LA PEQUEÑA EMPRESA.....	52
3.5	VENTAJAS DE LA APLICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA PEQUEÑA.....	52
3.6	LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS COMO UNA HERRAMIENTA PARA LA CORRECTA TOMA DE DECISIONES.....	54
CAPITULO IV CARACTERISTICAS DE LAS EMPRESAS SUJETAS A ESTUDIO....		
4.1	ESTRUCTURA JURIDICA.....	56
4.2	ACTIVIDAD O GIRO QUE DESARROLLA.....	56
4.3	OBJETIVOS QUE PERSIGUEN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS.....	57
CAPITULO V LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU APLICACION EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICHOACAN.		
5.1	CUESTIONARIO APLICADO.....	60
5.2	JUSTIFICACION DEL CUESTIONARIO.....	62
5.3	ANALISIS DE LA INVESTIGACION.....	65
CONCLUSIONES.....		87
BIBLIOGRAFIA.....		90

I N T R O D U C C I O N

La Contaduría Pública se ha extendido en gran medida, y existen una diversidad de campos de actuación para quienes se dediquen a esta área; uno de estos es la auditoría, que esta tomando auge en nuestro país, y particularmente en nuestra ciudad; ya que se ha visto que por medio de esta se tiene un control adecuado de las operaciones que se realizan en una entidad.

Por lo cual este trabajo tiene como objetivo principal conocer si realmente se aplica la Auditoría de estados financieros en la pequeña empresa, enfocandose principalmente a las comerciales y de servicios de la Ciudad de Uruapan, Michoacán.

También se pretende conocer los tipos de auditorías que aplican estas empresas, como pueden ser Auditoría operacional, administrativa, financiera o fiscal.

Así como determinar en que forma se llevan a cabo las auditorías, interna o externa; y si son elaboradas por contadores públicos de esta ciudad, o si quienes las aplican son contadores públicos de otras ciudades.

A través del presente trabajo pretendo demostrar que:

- * Las empresas que aplican Auditoría de estados financieros.
 - Obtienen información confiable y oportuna.
 - Tienen un control adecuado de las operaciones.
 - Cuentan con bases solidas para la toma de decisiones.
- * Las empresas comerciales y de servicios, regularmente no aplican ningún tipo de auditoría.
- * El tipo de Auditoría que mas comunmente se aplica en estas empresas es el fiscal.

Para cumplir con los anteriores objetivos e hipótesis se llevo a cabo. La información bibliográfica, en donde se tomaron todos los conceptos necesarios sobre la auditoría que sustentan este trabajo, para lo cual se tomo información de autores que se consideran con criterios y fundamentos solidos para realizar el trabajo. Posteriormente se hizo el levantamiento de la información, con base en un cuestionario, ya que se considera que es una forma de obtener información confiable y oportuna.

La estructura de este trabajo consta de 5 capítulos:

CAPITULO PRIMERO, GENERALIDADES. Este se refiere a la historia del comercio e industria en la Ciudad de Uruapan, Michoacán. Así como también a la empresa y sus diferentes clasificaciones.

CAPITULO SEGUNDO. ASPECTOS BASICOS DE LA AUDITORIA. En el cuál se señalan la Auditoría en general, sus antecedentes, así como su objetivo, y posteriormente la clasificación de la Auditoría, así como las normas, procedimientos , programas y técnicas de la Auditoría.

CAPITULO TERCERO, LA PEQUEÑA EMPRESA Y LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS. se refiere a los objetivos de la Auditoría de Estados Financieros, las repercusiones que tiene este tipo de Auditoría en una pequeña empresa y sus ventajas.

También nos habla sobre el control interno en la empresa y principalmente en la pequeña empresa.

CAPITULO CUARTO, CARACTERISTICAS DE LAS EMPRESAS SUJETAS A ESTUDIO. Señala particularmente sobre la pequeña empresa, la estructura jurídica que tienen, la actividad que desarrollan; así como el objetivo que persiguen.

CAPITULO QUINTO, Este se refiere a la investigación de campo y contiene un resumen de la investigación realizada; cómo también la explicación en gráficas.

CAPITULO I GENERALIDADES

1.1 ANTECEDENTES DE URUAPAN

Uruapan es un vocablo de origen tarasco, procede de "URUAPANI" que significa: El acto de brotar los cogollos de las plantas o lugar constantemente reverdecido.

En tiempos muy lejanos, lo que es ahora Uruapan estaba poblado por indios otomites, chontales, mexicanos y otras familias étnicas. Luego llegaron los tarascos que lograron dominar a los demás y fundaron el Imperio Tarasco que se extendía a lo que hoy es Guanajuato, Guerrero, Jalisco, Colima, el Estado de México y San Luis Potosí. (Paredes, 1989: 9 - 11).

1.1.1 COMERCIO E INDUSTRIA

En el año de 1836 la ciudad de Uruapan, contaba con los siguientes comercios: La casa de confianza de Salvador Roport, La zapatería " El Aguila " de Conrado Flores quien anunciaba botas federicas. El correo francés de don Xavier Turón, seguimos con Puerto México de Ignacio E. silva, La Fama de Benjamín Grayeb, Mares y Figueroa se anunciaban como comerciantes y comisionistas, novedades y bonetería las anunciaban R. Ganem en

el buen precio, el comercio de Pedro Gutiérrez quien era el corresponsal del Banco Mercantil de Michoacán, estaba la Botica del Dr. Luna y la Uruapense de don Agustín Mercado, el mejor hotel de entonces era el Progreso de don Juan Villalobos y el otro era el Mirador de don Alfredo Alvarez.

En 1871 prominentes comerciantes y hombres de dinero acordaron invertir un capital para constituir una fábrica de hilados y tejidos de Uruapan. Así nace lo que se convierte en la fábrica la providencia. (Paredes, 1989: 35).

1.2 CONCEPTO DE EMPRESA

La empresa entendida como un ente económico que transforma materias primas para producir bienes que satisfagan necesidades tiene ciertas características:

- a) es una persona jurídica con derechos y obligaciones establecidas por la ley.
- b) Es una unidad económica - social.
- c) Ejerce una acción mercantil o prestación de servicios.

d) Esta integrado por recursos humanos, técnicos y financieros.
(Maldonado, 1993: 4).

1.3 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGUN SU MAGNITUD.

Según NAFIN :

Las empresas se clasifican de acuerdo a múltiples criterios de los cuales aquí se analizarán los más usuales .

1.3.1 MICROEMPRESA.

Una microempresa es aquella organización de trabajo y producción de bienes materiales de que se sirve, y se dedique a la transformación de bienes o prestación de servicios que tiene la finalidad de cubrir las necesidades de un mercado y obtener un beneficio económico.

Sus principales características son, que se puede trabajar con recursos mínimos, contar con 15 empleados que pueden ser familia, sus ventas deberán hasta \$ 1,500,000.00.

1.3.2 PEQUEÑA EMPRESA.

La ignorancia por parte del pequeño empresario de la existencia de fuentes de financiamiento y la forma que estas operan, y aún más grave que no sabe cómo exponer los problemas de la situación de su negocio; ni tampoco cuenta con los argumentos para plantear sus necesidades ante las fuentes de financiamiento, ya que la magnitud de las empresas pequeñas propicia su operación en un mercado muy reducido, circunstancia que no les permite a los empresarios adquirir la experiencia necesaria para encontrar por si mismo soluciones a sus problemas de financiamiento.

Para encontrarse dentro de pequeña empresa debe contar con 100 trabajadores como máximo, y que sus ventas locales asciendan hasta \$ 15,000,000.00.

1.3.3 MEDIANA EMPRESA.

Son aquellas que cuentan con una cantidad de empleados hasta 250, y sus ventas nacionales sean hasta \$ 24,000,000.00.

Su especialización en la administración es escasa o casi nula, ya que la administración se encuentra a cargo de una sola

persona, la cuál no esta capacitada en la mayoría de los casos para llevar a cabo esta función, complicándose aún más porque no cuenta con auxiliares.

1.3.4.MACROEMPRESA.

Estás están constituidas por una organización administrativa departamental jerárquica, que cuenta con personal profesional, técnico y auxiliar capacitado para el desempeño de sus labores dentro de la misma, siendo su principal elemento de sobrevivencia las fuentes de financiamiento, las cuales deben ser aprovechadas al máximo para elevar su producción operando en un mercado de consumo a gran escala.

Para encontrarse dentro del rango de las Macroempresas según el criterio financiero, está dado por el monto o magnitud del capital de la empresa. Contar con un personal de más de 250 empleados. Y contar con ventas superiores a \$ 34,000,000.00.

De acuerdo a su producción según el grado de mecanización, existente en el mercado productivo.

1.4 CLASIFICACION DE LA EMPRESA SEGUN SU ACTIVIDAD O GIRO

El progreso tecnológico y económico ha originado la existencia de una gran diversidad de empresas. Por lo cual resulta indispensable analizar las diferentes clases de empresas existentes en nuestro medio.

A continuación se presentan algunos de los criterios de la clasificación de la empresa más propagados en cuanto a su actividad o giro. (Maldonado, 1993: 4).

1.4.1 EMPRESAS COMERCIALES

Son aquellas intermediarias entre el productor y el consumidor; su función fundamental es la compra - venta de productos terminados.

Existen tres subdivisiones de dichas empresas, siendo las siguientes:

A) Mayorista.- Cuando sus ventas son efectuadas a gran escala a otras empresas minoristas, que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.

B) Minoristas o Detallistas.- Son aquellos que venden productos al menudeo o en pequeñas cantidades, al consumidor.

C) Comisionistas.- Son las que se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión. (Maldonado, 1993: 6).

1.4.2 EMPRESA INDUSTRIAL

La actividad fundamental de este tipo de empresas es la producción de bienes mediante la transformación y/o extracción de materia prima así como sus dimensiones, forma o substancia para convertirla en satisfactor.

Las industrias a su vez se clasifican en:

A) Extractivas.- Son aquellas que se dedican a la explotación de recursos naturales sean estos renovables o no renovables; entendiéndose por recursos naturales todas las cosas de la naturaleza que son indispensables para la subsistencia del hombre. Ejemplos de este tipo de empresas: pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.

B) Manufactureras.- Son empresas que transforman la materia prima en productos terminados , y estas son:

a) Empresas que producen bienes de consumo final.

Producen bienes que satisfacen directamente las necesidades del consumidor; estos pueden ser duraderos o no duraderos, ostentosas y de primera necesidad. Ejemplo: productos alimenticios, prendas de vestir, aparatos y accesorios eléctricos.

b) Empresas que producen bienes de producción . Estas empresas satisfacen preferentemente la demanda de las industrias de bienes de consumo final .

Algunas industrias de este tipo son: papel, materiales de construcción, maquinaria pesada, maquinaria ligera, productos químicos, etc.

c) Agropecuarias.- La función primordial de esta empresa es la explotación de la agricultura y ganadería. (Maldonado, 1993: 7)

1.4.3 EMPRESAS DE SERVICIOS

Según su denominación lo indica, son aquellas que brindan un servicio a la comunidad y pueden perseguir o no fines lucrativos y se clasifican en:

- A) Transporte
- B) Turismo
- C) Instituciones Financieras
- D) Servicios Públicos Varios
 - Comunicaciones
 - Energía
 - Agua.
- E) Servicios Privados Varios
 - Asesoría
 - Diversos servicios contables, jurídicos, administrativos
 - Promoción y ventas
 - Agencias de publicidad.
- F) Educación
- G) Salubridad (hospitales)
- H) Fianzas seguros. (Maldonado,1993: 7).

1.5 CLASIFICACION DE LA EMPRESA SEGUN SU ORIGEN DE CAPITAL

Dependiendo del origen de las aportaciones de su capital y del carácter a quien dirijan sus actividades, las empresas pueden clasificarse en:

1.5.1 EMPRESAS PUBLICAS

En este tipo de empresas el capital pertenece al Estado y, generalmente su finalidad es no lucrativa únicamente para satisfacer necesidades de carácter social.

Se subclasifican en:

1.5.1.1 Centralizadas.- Cuando los organismos de la empresa se integran de una jerarquía que encabeza directamente el Poder Ejecutivo, con el objeto de unificar las decisiones, el mando y la ejecución.

1.5.1.2 Desconcentradas.- Estas empresas tienen determinadas facultades de decisión limitadas, que manejan su autonomía y su presupuesto, pero sin que deje de existir el vínculo de jerarquía. Ejemplos: Instituto Nacional de Bellas Artes, Comisión Nacional Bancaria.

1.5.1.3 Descentralizadas.- En ellas se desarrollan actividades que corresponden al Estado y que son de interés general, pero que no están dotadas de personalidad, patrimonio y régimen jurídicos propios, como el Instituto Mexicano de Comercio Exterior.

1.5.1.4 Estatales.- Pertenecen integramente al Estado no adoptan una forma externa de sociedad privada, tienen personalidad jurídica propia, se dedican a una actividad económica y se someten alternativamente al derecho Público y Derecho Privado como es, Ferrocarriles Nacionales de México.

1.5.1.5 Mixtas o Paraestatales.- En estas existe la coparticipación del Estado y los particulares para producir bienes o servicios. Su objetivo es que el Estado tienda a ser el único propietario tanto del capital como de los servicios de la empresa. (Maldonado, 1993: 8).

1.5.2 EMPRESAS PRIVADAS

En este tipo de empresas el capital es propiedad de inversionistas privados y la finalidad es eminentemente lucrativa.

A su vez pueden ser nacionales, o nacionales y extranjeras. Y transnacionales cuando el capital es preponderantemente de origen extranjero y las utilidades se reinvierten en los países de origen. (Maldonado, 1993: 9).

1.6 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS SEGUN SU ESTRUCTURA JURIDICA

Para su constitución y registro de las empresas se pueden clasificar como: personas físicas o personas morales; los primeros son individuos que deben llevar los requisitos que la ley establece, y los segundos son sociedades mercantiles comerciales constituyéndose conforme a la Ley de Sociedades Mercantiles.

1.6.1 Persona Física

Es toda aquella persona que es capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones. Y realizar una actividad económica.

1.6.2 Persona Moral

Es la unión de recursos de dos o más personas físicas o morales para proporcionar un bien y/o generar un servicio.

Dentro de las personas morales contempladas en el Derecho Mercantil se establecen diferentes tipos de sociedad cuyo funcionamiento en general se encuentra normado específicamente por la Ley General de Sociedades Mercantiles y su Reglamento.

(Maldonado, 1993: 10).

Dentro de las diferentes sociedades específicas en la ley se establecen los siguientes:

1.6.2.1 Sociedad en Nombre Colectivo

Podemos definir la Sociedad en Nombre Colectivo como aquella que existe bajo una razón social y en la que todos los socios responden, de modo subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones de la sociedad.

Las características generales de toda sociedad en Nombre Colectivo son:

1.- La existencia de una razón social.

2.- La responsabilidad subsidiada, ilimitada y solidaria de los socios.

La razón social es el nombre bajo el cual funciona y que se integra con el nombre de uno o más de los socios, y cuando en ella no figuren todos, se le añadirán las palabras " y compañía " u otras equivalentes.

Cuando una persona extraña a la sociedad haga figurar su nombre en la razón social. queda sujeta a la responsabilidad subsidiaria, ilimitada y solidaria, que es la base de la organización y funcionamiento de dicha sociedad.

Responsabilidad subsidiaria, es aquella que se tiene en segundo término para el caso de que, habiéndose hecho efectiva a una primera persona obligada, no ha podido obtenerse de ésta el pago.

Responsabilidad ilimitada es la que se tiene de un modo muy amplio, sin reconocer un límite.

Responsabilidad solidaria es aquella que se tiene por el total y no por una parte. (LGSM, 1995: 36).

1.6.2.2 Sociedad en Comandita Simple.

Se define " la que existe bajo una razón social y está compuesta de uno o más socios comanditados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidariamente, de las obligaciones sociales y de uno o varios socios comanditarios que únicamente responden hasta por el valor de sus aportaciones ".

Las características de las Sociedades en Comandita Simple son:

- 1.- La existencia de una razón social.
- 2.- La responsabilidad subsidiaria, ilimitada y solidaria de los socios comanditarios.
- 3.- La responsabilidad limitada hasta el importe de sus aportaciones de los socios comanditarios. (LGSM, 1995: 27).

1.6.2.3 Sociedad de Responsabilidad Limitada.

Podemos definir la Sociedad de Responsabilidad Limitada como " la que existe bajo una denominación o razón social, formada con el nombre de uno o más socios y se constituye entre personas que solamente están obligadas al pago de sus aportaciones, sin que las partes sociales puedan estar

representadas por títulos negociables, ya sea a la orden o al portador.

Sus características son:

- 1.- Existe indistintamente, bajo una denominación o bajo una razón social.
- 2.- La responsabilidad de los socios está limitada a sus aportaciones.
- 3.- El capital se divide en partes sociales individuales. Y nunca será inferior a tres millones de pesos.
- 4.- Las partes sociales no pueden estar representadas por títulos negociables.
- 5.- No tendrá más de cincuenta socios. (LGSM, 1995: 28).

1.6.2.4 Sociedad Anónima.

La Sociedad Anónima es la sociedad tipo de capitales, en oposición a la sociedad de personas y podemos definirla como la existente bajo una denominación, con capital social dividido en acciones que pueden representarse por títulos negociables compuesta exclusivamente de socios que sólo responden por el pago de sus acciones.

La denominación se formará libremente y será siempre seguida de las palabras sociedad anónima o de su abreviatura S.A.

Las características de dicha sociedad:

- 1.- Existe bajo una denominación (distinta de las otras sociedades.)
- 2.- Se compone como mínimo de 2 socios (Accionistas) con responsabilidad limitada al pago de sus aportaciones.
- 3.- El capital se divide en acciones; nunca será inferior a cincuenta millones de pesos y que esté íntegramente suscrito.
- 4.- Las acciones pueden estar representadas por títulos negociables, ya sean nominativos o al portador. (LGSM, 1995: 29)

1.6.2.5 Sociedad en comandita por Acciones.

Es la que existe bajo una denominación social o una razón social y se compone de uno o varios socios, dados que responden de manera subsidiaria, ilimitada y solidaria, de las obligaciones sociales, y de uno o varios socios comanditarios que únicamente responden hasta por el valor de sus aportaciones y en que el capital social está dividido en acciones que serán siempre nominativas cuando pertenezcan a los comanditados, sin que puedan cederse sin el consentimiento de la totalidad de éstos y el de las dos terceras partes de los comanditarios.

Las características de la Sociedad en Comandita por Acciones

son:

- 1.- La existencia de una razón o denominación.
- 2.- La responsabilidad subsidiaria, ilimitada y solidaria de los socios comanditarios.
- 3.- La responsabilidad ilimitada hasta por el importe de su aportación de los socios comanditarios.
- 4.- La división del capital social en acciones, no negociables cuando se trate de socios comanditados, pues en este caso deben de ser nominativos y para cederse necesitan el consentimiento de la totalidad de éstos y el de las dos terceras partes de los comanditarios. (LGSM, 1995: 30).

1.6.2.6 Sociedad Cooperativa.

Son Sociedades Cooperativas aquellas que reúnen las siguientes condiciones:

- 1.- Estar integradas por personas de la clase trabajadora que aportan a la sociedad su trabajo personal cuando se trate de cooperativas de productores; o se aprovisionen a través de la sociedad o utilicen los servicios que esta distribuye cuando se trate de cooperativas de consumidores.
- 2.- Funcionar sobre principios de igualdad en derechos y obligaciones de sus miembros.

- 3.- Funcionar con un numero variable de socios nunca inferior a diez.
- 4.- Tener capital variable y duración indefinida.
- 5.- Conceder a cada socio un solo voto.
- 6.- No perseguir fines de lucro.
- 7.- Procurar el mejoramiento social y económico de sus asociados mediante la acción conjunta de éstos en una obra colectiva.
- 8.- Repartir sus rendimientos en partes proporcionales entre los socios en razón del tiempo trabajado por cada uno, si se trata de cooperativas de producción y de acuerdo con el monto de operaciones realizadas con la sociedad, en las de consumo.

Solo serán sociedades cooperativas las que funcionan de acuerdo con esta ley y estén autorizadas y registradas por la Secretaría de Economía Nacional. (LGSM, 1995: 31).

1.6.2.7. Asociación Civil.

La Asociación civil es dada " cuando varios individuos conviniesen en reunirse, de manera que no sea enteramente transitoria, para realizar un fin común que no este prohibido por la ley y que no tenga carácter preponderantemente económica, constituyen una asociación."

El contrato por el que se constituye una asociación debe constar por escrito:

- 1.- La asociación puede admitir asociados.
- 2.- Las asociaciones se registran por sus estatutos, los que deberán ser inscritos en el Registro Público para que produzcan efectos contra terceros.
- 4.- El poder supremo de las asociaciones reside en la asamblea general. El director o directores de ellas tendrán las facultades que les conceden los estatutos y la asamblea general, con su ejecución a estos documentos. (LGSM, 1995: 43).

1.6.2.8. Sociedad Civil.

Por el contrato de sociedad los socios se obligaran mutuamente a combinar sus recursos o sus esfuerzos para la realización de un fin común, de carácter preponderantemente económico, pero que no constituyan una especulación comercial.

La aportación de los socios puede consistir en una cantidad de dinero u otros bienes o en su industria. La aportación de bienes implica la transmisión de su dominio a la sociedad, cuyo salvo que expresamente se pacte otra cosa.

El contrato de sociedad debe constar por escrito, mediante escritura pública cuando algún socio transfiera a la sociedad bienes.

El contrato de sociedad debe contener:

- 1.- Los nombres y apellidos de los otorgantes que son capaces de obligarse.
- 2.- La razón social.
- 3.- El objeto de la sociedad.
- 4.- El importe del capital social y la aportación con que cada socio debe contribuir. (LGSM, 1995: 46).

CAPITULO II ASPECTOS BASICOS DE LA AUDITORIA.

2.1 ANTECEDENTES HISTORICOS DE LA AUDITORIA.

La auditoría como profesión fue reconocida en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades de 1862, en la que se establecía la conveniencia de que las empresas llevarán un sistema metódico y normalizado de Contabilidad y la necesidad de efectuar una revisión independiente de sus cuentas. En 1879 se impuso en Gran Bretaña a las entidades bancarias la obligación de someter las cuentas anuales al juicio de un auditor independiente.

En Francia, la Ley de 24 de julio de 1867, que durante un siglo ha sido considerada la carta constitucional básica del derecho de sociedades, regula la figura del comisario de cuentas, cuya misión es la de presentar a la Junta General de la Sociedad un informe sobre las cuentas anuales de la misma preparadas por los administradores.

El código de Comercio Italiano de 1882 supuso un importante paso adelante en el camino del control de las sociedades mercantiles. Sin embargo, la historia de la auditoría Italiana a diferencia de la Alemana, en donde la auditoría se introduce tardíamente.

En esta primera época, segunda mitad del siglo XIX, los objetivos, de la auditoría eran fundamentalmente dos:

- 1.- La detección y prevención de fraudes.
- 2.- La detección y prevención de errores.

Hasta comienzos del siglo XX, el trabajo de los auditores se concentraba principalmente en el balance que los empresarios tenían que presentar a sus banqueros en el momento que decidieran solicitar un préstamo. Por aquella época la cuenta de pérdidas y ganancias era vista como un documento confidencial del que los terceros no podían disponer.

Fue a partir de 1900 cuando a la auditoría o contaduría pública como se le llamaba, se le asignó el objetivo de analizar la rectitud de los Estados Financieros.

(Mendivil, 1992: 3 - 5).

2.2 DEFINICION Y OBJETIVO DE LA AUDITORIA.

La auditoría es la técnica que verifica la corrección contable de las cifras de los estados financieros, para determinar la razonabilidad plasmada en dichos documentos.

La finalidad de la auditoría de estados financieros, es expresar una opinión profesional independiente, respecto a la situación financiera, los resultados de sus operaciones, variaciones en el capital contable y los cambios efectuados en la empresa, de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados. (Mendivil, 1992: 15).

2.3 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA

2.3.1 POR EL OBJETIVO O FINALIDAD DEL TRABAJO A DESARROLLAR.

2.3.1.1 AUDITORIA FINANCIERA.

Es aquella que se realiza a base de pruebas selectivas y trata de determinar, exclusivamente, la corrección de los saldos. En la práctica es también conocida como auditoría de balance.

LA Auditoría de Estados Financieros, sólo puede llevarla a cabo un Contador Público, y la información sujeta a examen está integrada por los siguientes documentos:

- Balance General o Estado de Posición financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Variaciones en las cuentas de capital.
- Estado de Cambios en la posición financiera.
- Notas a los Estados Financieros.

Este tipo de Auditorías por lo general se realiza en tres etapas de la Entidad:

1.- Etapa Preliminar; sus objetivos son el estudio y la evaluación del control interno a través del examen de los flujos de transacciones que producen los Estados Financieros.

2.- Etapa Intermedia; sus objetivos son juzgar la razonabilidad de las cifras de una balanza de comprobación intermedia, detectar situaciones especiales.

3.- Etapa Final; tiene como objetivos actualizar el juicio relativo a la razonabilidad de las cifras contables.

(Sánchez A, 1993: 6, Sánchez C, 1993: 4 - 5).

2.3.1.2 AUDITORIA ADMINISTRATIVA.

Es el tipo de auditoría que se lleva a cabo mediante la revisión de todos y cada uno de los movimientos operados en la contabilidad en un ejercicio a fin de establecer su corrección o incorrección. También es conocida como auditoría detallada o de movimientos.

Se lleva a cabo una revisión y consideración de la organización con el fin de precisar:

- Pérdidas y deficiencias.
- Mejores métodos.
- Mejores formas de control.
- Operaciones más eficientes.
- Mejor uso de los recursos físicos y humanos.

La Auditoría Administrativa pretende ayudar y complementar a la administración en determinadas áreas que requieren economías y prácticas mejoradas. (Sánchez A, 1993: 7, Sánchez C, 1993: 15).

2.3.1.3 AUDITORIA OPERACIONAL.

Esta auditoría es una combinación de las dos anteriores consiste en la revisión de todos y cada uno de los movimientos operados en la contabilidad y en la determinación de los saldos. Algunos autores le dan el nombre de auditoría completa o de movimientos y saldos.

La Auditoría Operacional involucra tres elementos que se deben considerar al realizarla:

- 1.- El examen del flujo de las transacciones debe encausarse hacia los aspectos administrativos de los métodos y procedimientos que integran un sistema.
- 2.- La Auditoría debe tener un enfoque constructivo; su finalidad esencial es incrementar la eficiencia y la eficacia en el desarrollo de las operaciones.
- 3.- El auditor o sus colaboradores no deben intervenir en el diseño detallado de los cambios que requiere un sistema o sus procedimientos. (Sánchez A, 1993: 7, Sánchez C, 1993: 11,12).

2.3.1.4 AUDITORIA GUBERNAMENTAL.

Es aquella que se efectúa a una cuenta o a un grupo de cuentas en particular; se puede aplicar en base a pruebas selectivas o en forma detallada. También es conocida como auditorías especiales.

Para entender mejor este tipo de Auditoría se divide en tres áreas que son:

- Area Operativa; en donde se presentan las entidades del sector público que tienen a su cargo actividades de construcción y creación de la infraestructura necesaria para el desarrollo de un país.

- Area de Servicio; donde se presentan las entidades del sector público que tienen una relación directa con el pueblo y que prestan un servicio que tiene como objetivo velar por los derechos, salud, capacitación y desarrollo del mismo.

- Area de Administración; que comprende las entidades encargadas de manejar los ingresos y egresos del gobierno federal, vigilar y coordinar las actividades industriales y comerciales en el país.

(Sánchez, 1993: 7, Adam, 1994: 21).

2.3.2 LA EPOCA Y PERIODO QUE ABARCA

2.3.2.1 AUDITORIA CONTINUA O PERMANENTE.

Es aquella que se puede realizar continua o constantemente, pudiendo efectuarse antes o después de registradas las operaciones en los libros. Es llamada continua, porque normalmente en las empresas donde se aplica este tipo de Auditoría se cuenta con un auditor interno que esta revisando las operaciones al momento de efectuarse.(Sánchez, 1993: 8).

2.3.2.2 AUDITORIA ESPORADICA O EVENTUAL.

Es el tipo de auditoría que se efectúa en forma ocasional, por lo cuál no se cuenta con un período establecido para su aplicación.(Sánchez, 1993: 8).

2.3.2.3 AUDITORIA PERIODICA.

Es aquella que cuenta con períodos perfectamente establecidos para su aplicación, que pueden ser; cada mes, seis meses o un año.(Sánchez, 1993: 8).

2.3.3 LA PERSONA QUE LA REALIZA.

2.3.3.1 AUDITORIA INTERNA.

Es aquella función de evaluación establecida dentro de una organización para examinar y evaluar las operaciones llevadas a cabo en dicha organización.(Sánchez, 1993: 9).

2.3.3.2 AUDITORIA EXTERNA.

Es el tipo de auditoría que es realizada por un Contador Público como profesional independiente, que puede emitir una opinión razonable del examen de los Estados Financieros, sin influencias de ninguna naturaleza.(Sánchez, 1993: 9).

2.4. NORMAS DE AUDITORIA

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que se rinde.(IMCP, 1995: 5).

2.4.1. CLASIFICACION DE LAS NORMAS DE AUDITORIA

2.4.1.1 NORMAS PERSONALES.

Se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir un trabajo profesional de auditoría. También se consideran otras cualidades que el auditor debe tener preadquiridas y que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.(IMCP, 1995: 5).

2.4.1.2 ENTRENAMIENTO TECNICO Y CAPACIDAD PROFESIONAL.

Este trabajo de auditoría debe ser ejecutado por personas que tengan titulo profesional legalmente expedido y reconocido; y además cuenten con un entrenamiento técnico adecuado y una capacidad profesional como auditores, para que cumplan debidamente con la finalidad de la auditoría, de rendir una opinión profesional independiente.(IMCP, 1995: 6).

2.4.1.3 CUIDADO Y DILIGENCIA PROFESIONAL.

Se refiere a que el auditor esta obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen.(IMCP, 1995: 6).

2.4.1.4 INDEPENDENCIA.

Consiste en que el auditor debe mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional. (IMCP, 1995: 6).

2.4.2 NORMAS DE EJECUCION DEL TRABAJO.

Están constituidas por todos los elementos básicos que constituyen la exigencia de cuidado y diligencia.

2.4.2.1 PLANEACION Y SUPERVISION.

Se refiere a que todo trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y supervisado minuciosamente.

2.4.2.2 ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO.

El auditor debe hacer un estudio y evaluación del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

2.4.2.3 OBTENCION DE EVIDENCIA SUFICIENTE Y COMPETENTE.

Mediante los procedimientos de auditoría aplicados el auditor debe obtener evidencia suficiente y competente en el grado que requiera para emitir su opinión.(IMCP, 1995: 6,7).

2.4.3 NORMAS DE INFORMACION.

Es el resultado final del trabajo del auditor, el Dictamen o informe, mediante el cuál va a dar su opinión sobre los Estados Financieros.(IMCP, 1995: 7).

2.5. PROGRAMAS DE AUDITORIA.

2.5.1 IMPORTANCIA Y DEFINICION.

En todas las auditorías llevadas a cabo en empresas de mayor importancia, donde el Contador Público ejerce su profesión, un programa de auditoría es de gran utilidad.

Para lo cuál es conveniente formular programas para el uso exclusivo de los Contadores Públicos, que además servirán como guía para sus ayudantes, y posteriormente como una salvaguarda de que no se omitirá ningún detalle.

Tomando en consideración el gran apoyo es para los auditores el programa de auditoría se tiene considerado como: " Un enunciado lógicamente ordenado de los procedimientos de auditoría que han de utilizarse en la revisión de una partida, hecho o circunstancia, así como su alcance y oportunidad."

(Sánchez, 1993: 20).

2.6. CLASIFICACION DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.

2.6.1 DESDE EL PUNTO DE VISTA DE SU RELACION CON UN TRABAJO CONCRETO.

2.6.1.1 PROGRAMAS ESTANDAR.

Son aquellos en donde se enuncian los procedimientos de auditoría a seguir en casos o situaciones aplicables a un número considerable de empresas, o a todas las que forman la mayoría de la clientela.(Sánchez, 1993: 20).

2.6.1.2 PROGRAMAS ESPECIFICOS.

Son aquellos que se preparan a formular concretamente para cada una de las empresas en particular. (Sánchez, 1993: 20).

2.6.2 DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL GRADO DE DETALLE A QUE LLEGAN.

2.6.2.1 PROGRAMAS GENERALES.

Son aquellos que se limitan a un enunciado genérico de los procedimientos de auditoría que se deben aplicar, con mención de los objetivos particulares aplicados en cada caso. (Sánchez, 1993: 20).

2.6.2.2 PROGRAMAS DETALLADOS.

Son aquellos en que se describe con minuciosidad la forma práctica y analítica de aplicar los procedimientos de auditoría. (Sánchez, 1993: 20).

2.6.3 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.

2.6.3.1 VENTAJAS:

- A) Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades.
- B) El supervisor encargado de auditoría puede planear las tareas que habrán de realizar sus ayudantes, utilizando su máxima capacidad.
- C) Cuando se concluye la auditoría el programa sirve para verificar que no hubo omisión de los procedimientos.
- D) Sirve de guía al hacer la planeación de las auditorías futuras.
- E) El programa capacita al auditor para determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que se han de emplear en la revisión.

2.6.3.2 DESVENTAJAS:

- A) El programa prefijado inhibe al auditor, pues este se concreta a desarrollar las tareas señaladas.
- B) Puede ejecutarse trabajo innecesario cuando el control interno sea eficiente, o cuando los errores no sean de gran importancia. (Sánchez, 1993: 21).

2.6.4 CONTENIDO DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORIA.

2.6.4.1 SU FORMA:

Desde este punto de vista, los programas de auditoría deben contener las siguientes columnas:

- A) Número de procedimiento de auditoría.
 - B) Descripción del procedimiento.
 - C) Firma o iniciales de los auditores que llevan a cabo los diferentes puntos de la revisión.
 - D) Columna de observaciones para hacer referencia a los papeles de trabajo en donde se haya realizado el procedimiento.
- (Sánchez, 1993: 23).

2.6.4.2 SU FONDO:

Los programas de auditoría deben incluir procedimientos que no sólo se limiten al reconocimiento de los registros contables, sino también prever procedimientos que vayan más allá de libros y registros.

Los procedimientos que deben utilizarse en cada una de las áreas que comprenden los Estados Financieros, así como la oportunidad de aplicación deben quedar perfectamente definidos en los programas. (Sánchez, 1993: 23).

2.7. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o hecho relativo con los Estados Financieros, mediante los cuales el Contador Público obtiene las bases para fundamentar su opinión. (IMCP, 1995: 4).

2.7.1 NATURALEZA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Debido a los diferentes sistemas de organización, control y contabilidad que existen, es imposible establecer un estándar para el examen de los Estados Financieros. Por lo cuál el Contador Público, o sea, el auditor deberá de aplicar su criterio profesional, y decidir cuál procedimiento o técnica de auditoría serán aplicables para la obtención de una opinión objetiva y profesional. (IMCP, 1995: 4).

2.7.2 EXTENSION O ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Tomando en cuenta en que cierta cantidad de las operaciones de la empresa son de carácter repetitivo, nos es imposible examinar cada una de ellas, por lo cuál, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud se recurre al procedimiento de examinar una muestra representada de las partidas individuales, para emitir una opinión general. Este procedimiento dentro de la auditoría es llamado como pruebas selectivas.(IMCP, 1995: 5).

2.7.3 OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Se refiere a la época en que se van a aplicar los procedimientos de auditoría.(IMCP, 1995: 5).

2.8. TECNICAS DE AUDITORIA.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público o Licenciado en Contaduría, utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. (IMCP, 1995: 5).

2.9. CLASIFICACION DE LAS TECNICAS DE AUDITORIA.

2.9.1 ESTUDIO GENERAL.

Se refiere a las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partidas importantes, significativas o extraordinarias.

Este tipo de técnica se lleva a cabo tomando como referencia el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de una forma más rápida y veraz, las partidas que nos interesan. (IMCP, 1995: 7).

2.9.2 ANALISIS.

Es la técnica que se refiere a la clasificación y agrupación de los elementos que forman una partida determinada. El análisis se aplica generalmente a una cuenta de los Estados Financieros para conocer como se encuentran integrados, y pueden ser de dos clases:

A) ANALISIS DE SALDOS.

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que vienen registrándose en ellas son compensaciones unos de otros.

B) ANALISIS DE MOVIMIENTOS.

En otras ocasiones los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas.

(IMCP, 1995: 7).

2.9.3 INSPECCION.

Esta dada por el examen físico de bienes materiales o de documentos con el objeto de cerciorarse de la autenticidad de cierta partida registrada en la contabilidad o presentada en los Estados Financieros.(IMCP, 1995: 8).

2.9.4 CONFIRMACION.

Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación.

Esta técnica puede ser de diferentes formas:

A) POSITIVA.- Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.

B) NEGATIVA.- Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar activo.

C) INDIRECTA, CIEGA O EN BLANCO.- No se envían datos y se solicita información de saldos, movimientos o cualquier otro dato necesario para la auditoría. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo, o instituciones de crédito.(IMCP, 1995: 8).

2.9.5 INVESTIGACION.

Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizados por la empresa.

(IMCP, 1995: 9).

2.9.6 DECLARACION.

Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo amerita, y se refiere a la manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.(IMCP, 1995: 9).

2.9.7 CERTIFICACION.

Se refiere a la obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.(IMCP, 1995: 9).

2.9.8 OBSERVACION.

Se refiere a que el auditor se debe cerciorar de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta de la forma como el personal de la empresa las realiza.(IMCP, 1995: 9).

2.9.9 CALCULO.

Este tipo de técnica se lleva a cabo debido a que en la contabilidad hay partidas que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas, y el auditor puede verificar la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.(IMCP, 1995: 10).

CAPITULO III LA PEQUEÑA EMPRESA Y LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

3.1. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS.

- 1.- Asegurarse que los procedimientos seguidos por la empresa para el reconocimiento y presentación de los efectos de la inflación son correctos y verificables.
- 2.- Cerciorarse de que el control interno existente en la entidad es el correcto.
- 3.- Verificar que los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se hayan aplicado correctamente en las operaciones que realiza la entidad.
- 4.- Determinar si hubo errores u omisiones en algunas de las partidas.
- 5.- Conocer sobre la situación real en la que se encuentra la empresa en un momento determinado, para realizar adecuadamente sus actividades. (IMCP, 1991: 76).

3.2 REPERCUSIONES QUE TIENE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LA PEQUEÑA EMPRESA.

A) Comprobar que el método de actualización elegido por la empresa sea aquél que de acuerdo con las características particulares de la entidad permita presentar una información más apegada a la realidad de la misma bajo el contexto del criterio prudencial.

B) Verificar que los estados financieros se expresen en moneda del mismo poder adquisitivo, siendo éste el de la fecha del balance, y que cuando se presenten estados financieros comparativos se expresen éstos también en pesos de poder adquisitivo de cierre del último ejercicio informado.

C) Comprobar la consistencia en la aplicación de los métodos y bases de actualización.

D) Cerciorarse de la adecuada presentación de las cifras y de la revelación de los métodos y bases utilizados para cuantificar los efectos de la inflación de los estados financieros.

(IMCP, 1991: 78).

3.3 EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS

Existen varios métodos para evaluar el control interno de una empresa:

1. CUESTIONARIOS
2. DESCRIPTIVO
3. GRAFICO
4. MIXTO

1. Cuestionario, cuando se plantean los puntos que integran los elementos básicos del control interno, a base de preguntas, siendo contestadas por la persona encargada para ello, tratase de auditor, contador, funcionario, etc; al observar los procesos, rutinas y medidas en:

- A) Básicas
- B) Fundamentales
- C) Principales
- D) Secundarias

El método de cuestionarios es el que controla o falta de evidencia de la efectividad de su operación y de lo completo y

correcto de los registros, lo que significa que existe un alto riesgo de descontrol. (Perdomo, 1992: 199).

2. Descriptivo, cuando en forma escrita se relacionan y detallan los procesos, rutinas y medidas, clasificados por actividades, departamentos, funcionarios y registros de la empresa.

3. Método Gráfico, cuando por medio de gráficos se señalan los procesos, rutinas, medidas, operaciones, actividades y funciones de los departamentos de la empresa.

4. Método Mixto, cuando la evaluación del control interno es a base de la combinación del método de cuestionarios, descriptivo o gráfico. (Perdomo, 1992: 200).

3.4 IMPORTANCIA DE CONTAR CON UN CONTROL INTERNO ADECUADO EN LA PEQUEÑA EMPRESA.

Todas las empresas públicas, privadas y mixtas, ya sean comerciales, industriales o de servicios, deben de contar con un instrumento de control administrativo, tal es el caso de las pequeñas empresas ya que debido a sus operaciones y que no manejan un sistema contable especializado, es necesario la implantación de un buen sistema de control interno para tener la certeza de que las operaciones que realizan son las adecuadas. (IMCP, 1991: 56).

3.5 VENTAJAS DE LA APLICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS EN UNA EMPRESA PEQUEÑA.

A) En la aplicación de la Auditoría en la pequeña empresa se obtiene un entendimiento del negocio y del sistema con que se cuenta para registrar las operaciones, se conocen las transacciones que se han llevado a cabo y se puede establecer un diseño adecuado de Contabilidad tomando en cuenta las características.

B) Se obtiene una evaluación completa de las funciones que se están manejando en esta entidad, para así mismo poder establecer una estructura adecuada de los empleados para que realicen adecuadamente las funciones que les correspondan, sin que exista una segregación de funciones.

C) En este tipo de negocios generalmente las operaciones se realizan en efectivo, por lo cuál mediante la aplicación de la Auditoría de Estados Financieros, se podrá dar cuenta el propietario de que las operaciones financieras se hayan llevado a cabo correctamente y que no existan malversación de fondos.

D) Se conocen las debilidades importantes que existen, para que se puedan corregir a tiempo.(IMCP, 1991: 78).

3.6 LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS COMO UNA HERRAMIENTA PARA LA CORRECTA TOMA DE DECISIONES EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS.

A) Control predominante por parte del propietario, quien es la persona que puede tomar las decisiones que mejor le convengan a la empresa.

B) Los propietarios de un negocio pequeño, cuando participan en la administración en forma activa, pueden controlar la operación de la entidad en todos los aspectos básicos; tales como la estructura de control interno y la preparación de Estados Financieros básicos.

C) Al contar con un examen adecuado de las operaciones de la entidad, el propietario podrá elegir las alternativas que mejor le convengan para el mejoramiento de la empresa. (IMCP, 1991:58).

CAPITULO IV CARACTERISTICAS DE LAS EMPRESAS SUJETAS A ESTUDIO

Normalmente una empresa pequeña destina menos recursos a las funciones de Contabilidad Financiera, que las empresas de mayor tamaño, ya que es posible que no sea costeable contratar personal especializado en Contabilidad.

Aunque es una gran responsabilidad por parte de la Administración de cerciorarse de que se tenga una salvaguarda de sus activos, y que se cuente con un sistema de Contabilidad adecuado.

En la actualidad es muy común que los dueños de estas empresas presten más atención en otras áreas como Mercadotecnia y Ventas, porque considerán que son las más importantes dentro de una entidad de este tipo.

Sin embargo al realizar algún tipo de Auditoría es más difícil encontrar algunos errores, ya que no se cuenta con un control interno adecuado.

4.1 ESTRUCTURA JURIDICA

Existe un control predominante del dueño, por eso es que gran parte de estas empresas están constituidas como personas físicas, debido a que el monto de su capital no es necesario para su creación la intervención o colaboración de otros socios.

Algunas de estas empresas se constituyen como persona moral, esto es porque el dueño que es quién maneja el negocio, incluye como socios para la creación de este tipo a algunos miembros de su familia; ya que considera que es mejor que su familia se vaya adentrando al negocio para conocer las actividades que se llevan a cabo, algunos con la intención de hacer crecer esta empresa.

4.2 ACTIVIDAD O GIRO QUE REALIZA

Existe una infinidad de actividades que pueden realizar las pequeñas empresas, ya sean comerciales, industriales o de servicios. Esto tomando en cuenta que no existe ningún impedimento para que realicen la actividad que mejor les convenga, siempre y cuando sea lícita.

Algunos de los propietarios de estas empresas realizan algún giro determinado por la tradición familiar, es decir porque su papá, abuelo o tío, se dedican a determinada actividad; y no quieren dejar por terminada esta labor.

Para la elección de alguna actividad existen ciertos aspectos que se deben tomar en cuenta cómo:

- El lugar geográfico donde se encuentren.
- La necesidad que se tenga del bien y/o servicio.
- El capital disponible para su ejecución.
- El alcance que se tenga de determinado producto y/o servicio.
- La habilidad con que se cuente para manejar adecuadamente este giro.

En fin pueden existir una infinidad de variantes que se deben de tomar en cuenta al momento de elegir la actividad que se va a desarrollar.

4.3 OBJETIVOS PERSIGUEN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS

Este tipo de empresa persiguen una infinidad de objetivos, a continuación se mencionan algunos de estos.

- 1.- Establecimiento de una entidad para la prestación de servicios a la comunidad.
- 2.- Conocer un poco más sobre el mercado en el que se piensa trabajar.
- 3.- Contar con criterios más sólidos para manejar adecuadamente un negocio.
- 4.- Crear una base para el mejoramiento de vida de la familia.
- 5.- Creación de fuentes de empleo. (IMCP, 1991: 58).

CAPITULO V. LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS Y SU APLICACION
EN LAS PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICHOACAN.

Para la realización de esta investigación se tomo en cuenta la información proporcionada por la Cámara Nacional de Comercio de Uruapan, Michoacán, de las empresas que tuvieran de 16 a 100 empleados aproximadamente; limite que nos proporciona Nacional Financiera para considerar a una empresa como pequeña.

Dicha Cámara tienen registradas 38 empresas de este tipo y se consideró que era importante analizar todas para tener una información más completa y poder hacer un mejor análisis.

Para lo cual se aplicó un cuestionario; ya que es una forma de obtener información confiable y rápida. Además de que existen más posibilidades de que pueda ser contestado; este cuestionario se elaboro con preguntas cerradas y abiertas, porque es necesario tener información completa.

De las empresas registradas en la Cámara Nacional de Comercio, únicamente contestaron 30; ya que algunas no quisieron dar información y otras ya están desaparecidas.

A continuación se presenta el cuestionario que se aplicó para la obtención de la información.

5.1. CUESTIONARIO APLICADO.

1.- ESTRUCTURA JURIDICA DE LA EMPRESA
PERSONA FISICA () PERSONA MORAL ()

2.-ACTIVIDAD DELA EMPRESA _____

3.- TIPO DE EMPRESA POR SU MAGNITUD
MICROEMPRESA () PEQUENA () MEDIANA ()
MACROEMPRESA ()

4.- NUMERO DE TRABAJADORES PROMEDIO _____

5.- ¿CONSIDERA QUE SEA NECESARIA LA AUDITORIA?
SI () NO ()

PORQUE _____

6.- ¿ SE LLEVAN A CABO AUDITORIAS EN LA EMPRESA ?
SI () NO ()

PORQUE _____

7.- ¿ QUE TIPO DE AUDITORIAS APLICAN ?
FINANCIERA () ADMINISTRATIVA () OPERACIONAL ()
PARA EFECTOS FISCALES ()

8.- ¿ EN QUE FORMA SE REALIZAN LAS AUDITORIAS ?
INTERNA () EXTERNA ()

9.- EN CASO DE SER AUDITORIA EXTERNA, SE LA APLICA UN DESPACHO DE LA LOCALIDAD O FUERA. _____

10.- ¿ CONSIDERA QUE EXISTEN DESPACHOS EN LA LOCALIDAD QUE PRESTEN EL SERVICIO DE AUDITORIA ADECUADAMENTE ?

SI () NO ()

PORQUE _____

11.- ¿ CUANTOS EJERCICIOS TIENEN AUDITADOS ? _____

12.- ¿ QUE OBJETIVOS SE PERSIGUEN CON LA APLICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS ? _____

13.- ¿ CUALES SON LOS PROBLEMAS MAS COMUNES DEL RESULTADO DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS ? _____

5.2 JUSTIFICACION DEL CUESTIONARIO.

PREGUNTA NQ 1 Mediante esta pregunta se logra determinar cual es la estructura jurídica de la pequeña empresa; esto con la finalidad de conocer un poco más sobre este tipo de empresa.

PREGUNTA NQ 2 Esta pregunta se realizó con la finalidad de conocer cuales son las actividades que más realizan las pequeñas empresas. Pueden ser actividades comerciales, industriales o de servicios.

PREGUNTA NQ 3 Esta cuestión se hizo para determinar si las empresas realmente conocen en que tipo de rango se encuentran, microempresa, pequeña, mediana o macroempresa; tomando en cuenta para su ubicación el número de empleados.

Cabe mencionar que existen otros parámetros para su asignación cómo:

- sus ingresos
- su producción
- el capital.

PREGUNTA NQ 4 Esta pregunta se aplicó para cerciorarnos de que todas las empresas sujetas a estudio cuentan con el personal establecido para encontrarse ubicadas como pequeñas empresas, que es de 16 a 100 empleados.

PREGUNTA N° 5 Esta pregunta tiene por objetivo conocer si las pequeñas empresas, consideran que sea necesaria la Auditoría para su negocio y el porque creen que sería de gran utilidad.

Esto es tomando en cuenta la capacidad de la empresa y viendo sus necesidades, ya que cada vez se esta haciendo más necesario contar con un control adecuado de las operaciones y movimientos que se tengan en el negocio.

PREGUNTA N° 6 El objetivo de esta pregunta es conocer si las pequeñas empresas realizan Auditorías y el porque las llevan a cabo; en caso contrario de una empresa que no ha realizado auditorías expondrá el porque no.

PREGUNTA N° 7 Esta pregunta se realizó con la finalidad de determinar que tipo de Auditorías aplican en la pequeña empresa. Hablando de Auditoría financiera, administrativa, operacional o para efectos fiscales.

PREGUNTA N° 8 A través de esta pregunta voy a poder determinar la forma en que se realizan las Auditorías; que puede ser interna o externa, esto dependiendo de quien se la aplique.

PREGUNTA N° 9 Esta pregunta se realizó para conocer la aplicación en la auditoría que tienen los despachos de contadores

públicos de la localidad, en relación con los despachos de contadores públicos de otras ciudades.

PREGUNTA N° 10 Con esta pregunta se piensa determinar si se considera que los despachos de contadores públicos de la localidad prestan adecuadamente los servicios de auditoría y porque lo consideran.

PREGUNTA N° 11 Con esta cuestión se conoce cuantos ejercicios tiene auditados las empresa de este tipo.

PREGUNTA N° 12 A través de esta pregunta voy a poder determinar los objetivos que se persiguen con la aplicación de la auditoría de Estados Financieros en la pequeña empresa.

PREGUNTA N° 13 El objetivo de esta pregunta es determinar cuales son los problemas más comúnmente se encuentran del resultado de la Auditoría de Estados Financieros.

5.3 ANALISIS DE LA INVESTIGACION.

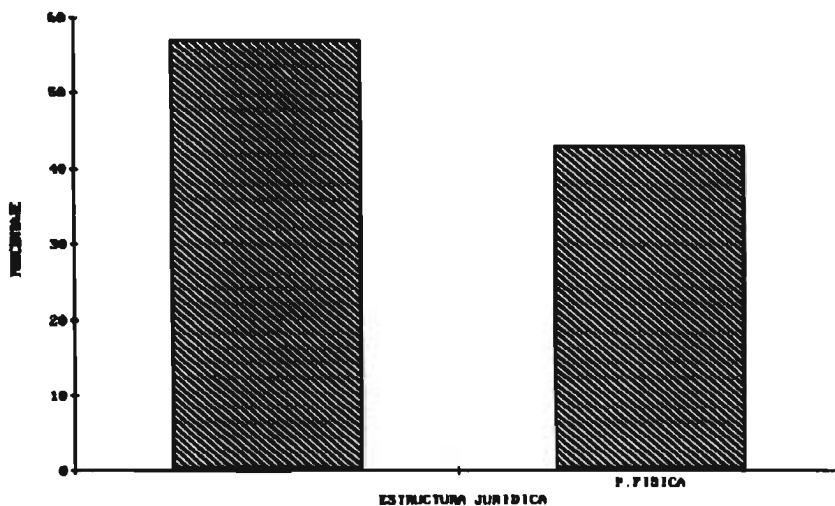
La investigación la realice con base en la información proporcionada por la Cámara Nacional de Comercio de la ciudad de Uruapan, Michoacán, de las pequeñas empresas que se encuentran registradas en dicha cámara.

Para lo cuál utilice cómo parámetro el número de empleados que deben tener las empresas de este rango, que es de 16 a 100 empleados aproximadamente.

De las 30 empresas sujetas a estudio para conocer si realmente aplican Auditorías de Estados Financieros y conocer los objetivos que se persiguen con ello, además de determinar cuales son los problemas que más comúnmente se encuentran al llevarla a cabo, se obtuvieron los siguientes resultados.

PREGUNTA Nº 1. ESTRUCTURA JURIDICA DE LA EMPRESA.

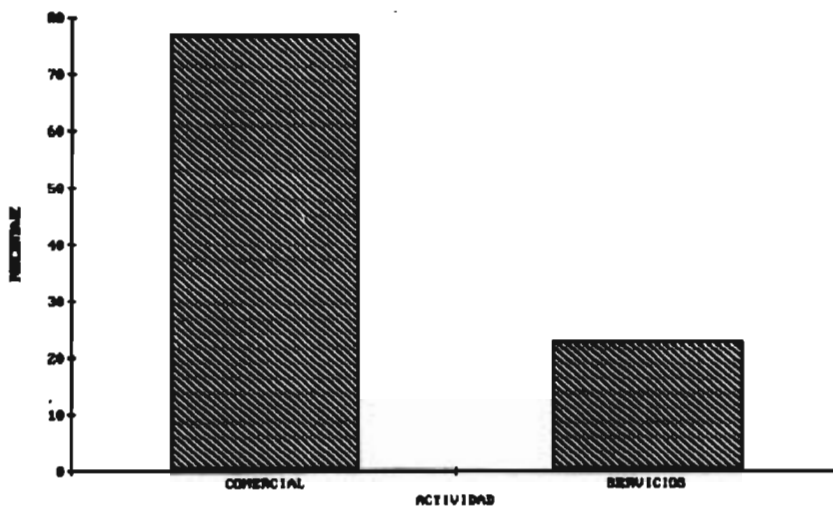
ESTRUCTURA	Nº EMPRESA	PORCENTAJE
Persona Moral	17	57%
Persona Física	13	43%
TOTAL	30	100%



Los resultados muestran que existen más pequeñas empresas constituidas como persona moral, que como persona Física; esto debido a que los propietarios inscriben como socios a miembros de su familia.

PREGUNTA Nº.2 ACTIVIDAD DE LA EMPRESA

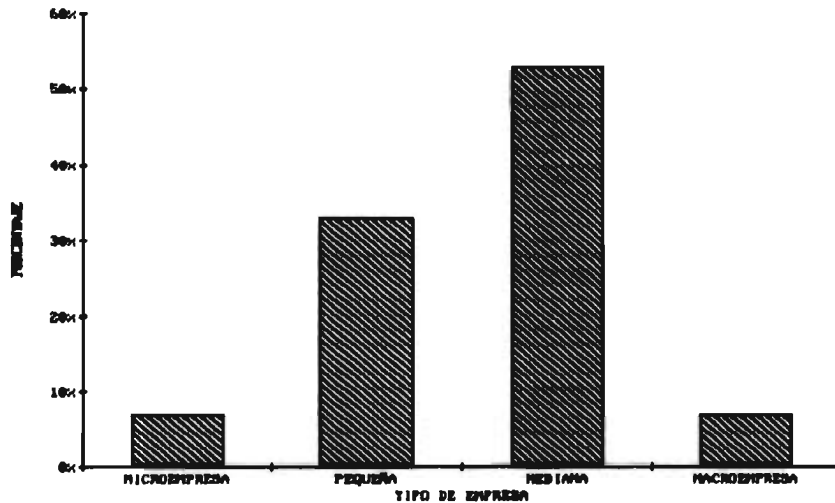
ACTIVIDAD	Nº.EMPRESA	PORCENTAJE
Comercial	23	77%
Servicios	7	23%
TOTAL	30	100%



La investigación no se aplicó a empresas industriales, ya que el universo estuvo dado a las pequeñas empresas que se encuentran registradas en la Cámara Nacional de Comercio. Como resultado se obtuvo que la gran mayoría realiza actividades comerciales y que muy pocas se dedican a la prestación de servicios.

PREGUNTA Nº 3 TIPO DE EMPRESA POR SU MAGNITUD

TIPO	Nº. EMPRESA	PORCENTAJE
Microempresa	2	7%
Pequeña	10	33%
Mediana	16	53%
Macroempresa	2	7%
TOTAL	30	100%



Para ubicar a la empresa dentro del rango de pequeña por su magnitud, se consideró únicamente el número de empleados; ya que no es posible obtener información sobre sus ingresos, por lo cuál es que algunas de las empresas sujetas a estudio se ubicaron como mediana o macroempresa.

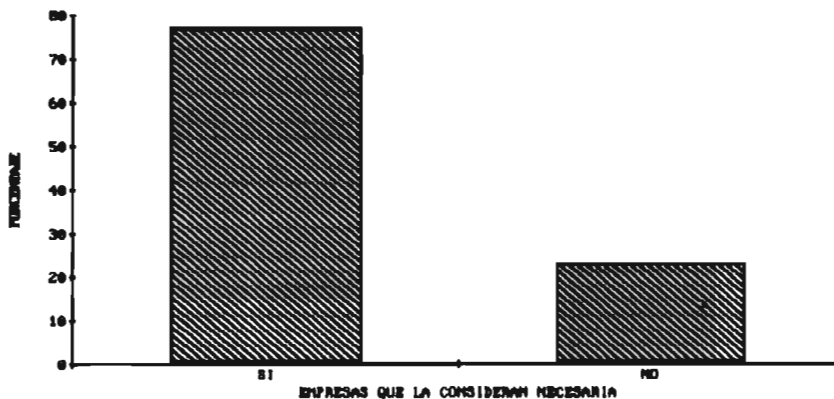
En el caso de las que se ubicaron como microempresa es debido a que no se tienen los conocimientos necesarios para ubicar en el tipo donde necesariamente debieran estar.

PREGUNTA N.º 4 NUMERO DE TRABAJADORES PROMEDIO

Todas las empresas que se analizaron para la obtención de información realmente cumplen con el requisito para encontrarse como pequeña empresa, esto tomando en consideración el número de personal que deben de tener; el cuál es de 16 a 100 aproximadamente.

PREGUNTA N.º 5 ¿ CONSIDERA QUE SEA NECESARIA LA AUDITORIA ?

RESPUESTA	N.º.EMPRESA	PORCENTAJE
SI	23	77%
NO	7	23%
TOTAL	30	100%



Las respuestas obtenidas indican que un 77% de las pequeñas empresas consideran que sea necesaria la Auditoría, porque:

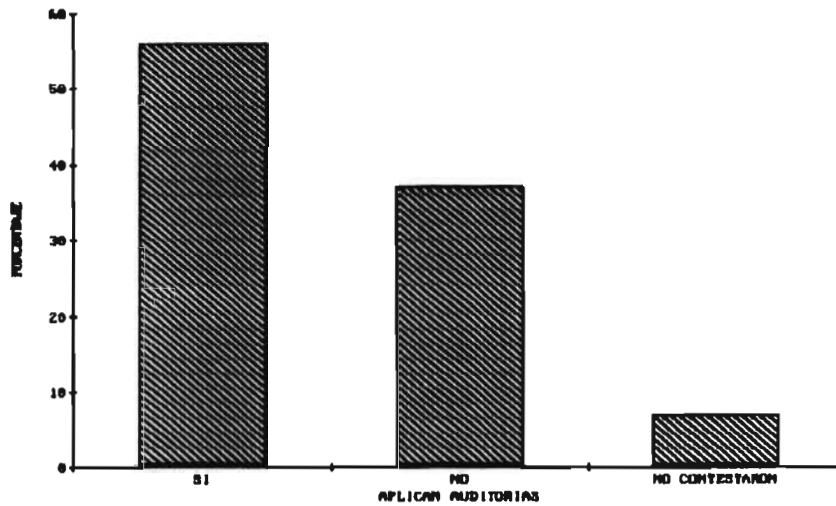
- Se tiene un control de los recursos y obligaciones del negocio.
- Permite detectar a tiempo las posibles fallas.
- Para que la información financiera sea confiable.
- Mejor manejo del control interno y externo.
- Se tiene un conocimiento real de la empresa.

Por el contrario el 23% de las empresas considera que no es necesaria la auditoría, y exponen algunos motivos:

- Porque todo se lleva en orden.
- La supervisión diaria.
- El control interno existente.

PREGUNTA Nº. 6 ¿ SE LLEVAN A CABO AUDITORIAS EN LA EMPRESA ?

RESPUESTA	Nº. EMPRESA	PORCENTAJE
SI	17	56%
NO	11	37%
no contestarán	2	7%
TOTAL	30	100%



Del total de las empresas analizadas el 56% si lleva a cabo Auditorías; a continuación se resume el porque de su aplicación:

- a) Nos permite conocer fallas y posibles desviaciones que no son detectadas a tiempo.
- b) Para la obtención de resultados reales.
- c) Conocer que no se están cometiendo errores u omisiones.
- d) Llevar un control adecuado.

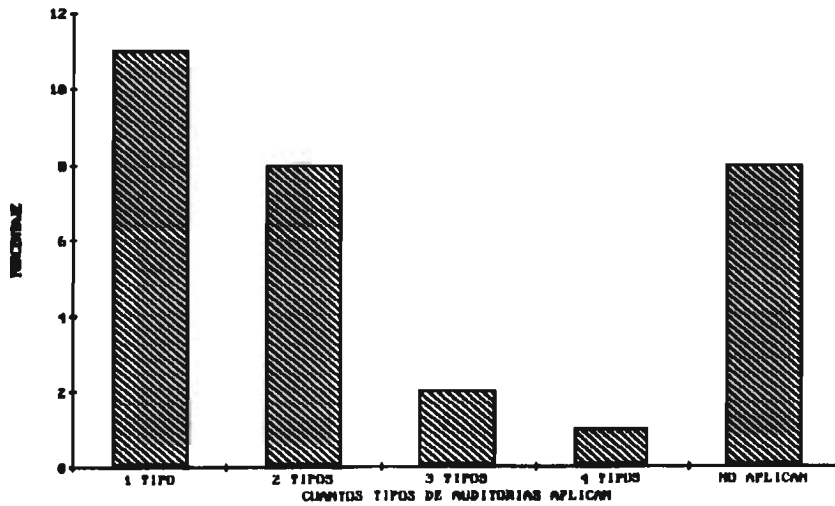
El 37% no aplica ningún tipo de auditoría, ya que consideran que no es necesaria porque existe una supervisión diaria de las operaciones de la empresa, algunas otras porque no se encuentran obligada a dictaminarse la empresa y creen que es el único motivo para la aplicación de la auditoría.

El resto de las empresas sujetas a estudio no contestarán esta cuestión.

PREGUNTA N.º. 7 ¿ QUE TIPO DE AUDITORIAS APLICAN ?

Algunas empresas aplican varios tipos de Auditorías, porque consideran que es necesaria para tener un buen control de todas las operaciones de la entidad.

TIPO AUDITORIA	N.º.EMPRESA	PORCENTAJE
1 Tipo Auditoría	11	37%
2 Tipos de Auditoría	8	27%
3 Tipos de Auditoría	2	6%
4 Tipos de Auditoría	1	3%
No aplican	8	27%
TOTAL	30	100%



Los tipos de Auditorías que se pueden aplicar para una mejor revisión de sus operaciones y movimientos de la empresa; esto dependiendo del método que mejor se adapte a las necesidades de la empresa son los siguientes:

TIPO AUDITORIA	Nº.EMPRESA	PORCENTAJE
Financiera	7	19%
Administrativa	11	30%
Operacional	5	13%
Para efectos fiscales	14	38%
TOTAL EMPRESAS	37	100%

De las empresas sujetas a estudio que aplican Auditoría o varios tipos de Auditoría, el 38% aplican únicamente para el cumplimiento de obligaciones fiscales, ya que consideran que es para lo único que es necesaria su aplicación, son personas que no tiene conocimiento de la importancia que tiene el aplicar otro tipo de Auditoría.

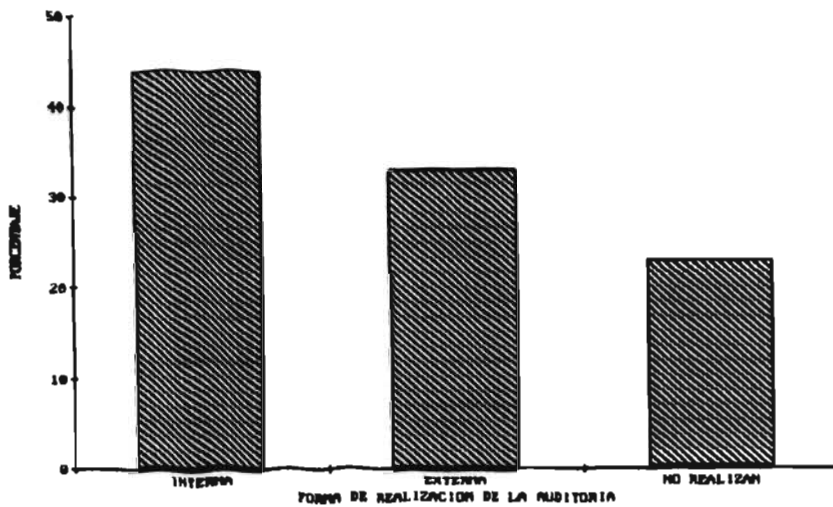
El 30% aplican la auditoría administrativa, ya que les permite tener un control adecuado del manejo de algunos sistemas administrativos y que consideran que se aplica adecuadamente a las necesidades de la empresa.

Por otro lado el 19% aplican la Auditoría financiera, esto con la finalidad de tener un control adecuado de las operaciones de la entidad y conocer si los recursos con los que cuenta la empresa se han aplicado correctamente.

El otro 13% de las empresas investigadas aplican Auditoría operacional, tal es el caso de empresas que desean estar constantemente viendo la aplicación de sus operaciones.

PREGUNTA N.º. 8 ¿ EN QUE FORMA SE REALIZAN LAS AUDITORIAS ?

AUDITORIA	N.º. EMPRESA	PORCENTAJE
Interna	13	44%
Externa	10	33%
No realizan	7	23%
TOTAL	30	100%



Del resultado de la investigación se resumió que el 44% de las pequeñas empresas realizan las Auditorías en forma interna, porque creen que debido a su magnitud es la mejor forma y que no es necesaria la contratación de un auditor externo.

Por el contrario el 33% opinan que si es necesaria la contratación de un auditor externo, ya que analiza con más detalle todos los movimientos de la empresa y se puede percatar de algunos errores que existan en la aplicación de métodos o procedimientos de la Contabilidad.

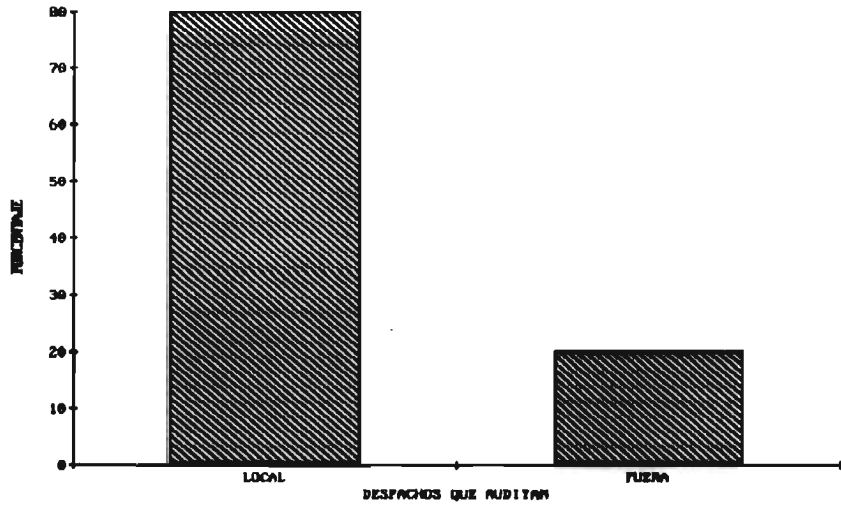
De las empresas analizadas el 23% no realizan en ninguna forma la Auditoría, porque no la consideran necesaria.

PREGUNTA N.º. 9 EN CASO DE SER AUDITORIA EXTERNA SE LA APLICA UN DESPACHO DE LA LOCALIDAD O FUERA.

De las 10 empresas sujetas a estudio que contestaron que la Auditoría la realizan en forma externa; el 80% de estas se las aplica un despacho de la localidad, porque consideran que existen buenos contadores públicos en la ciudad que presten adecuadamente el servicio y que además sería muy costoso el traer un auditor de otra ciudad para que realizará este trabajo y no es conveniente debido a la magnitud de la empresa.

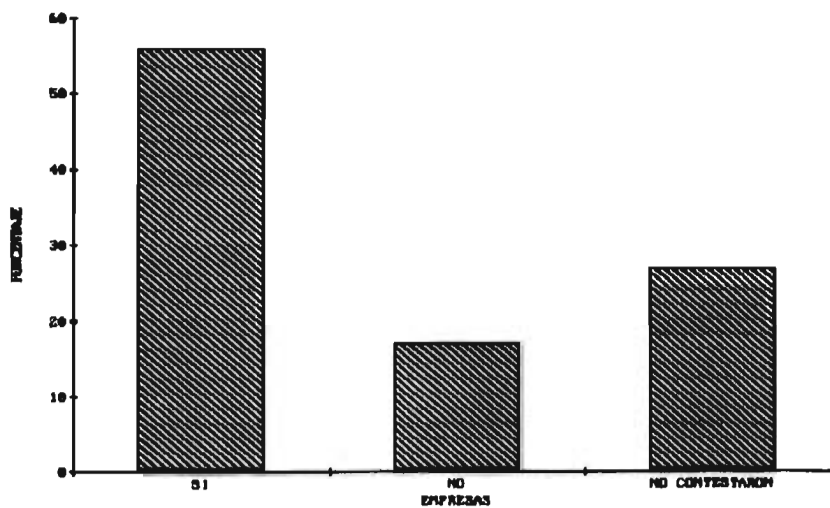
En contraposición el 20% dice que es mejor el servicio prestado por auditores de otras Ciudades como, Morelia Michoacán, Guadalajara Jalisco, o el Distrito Federal; porque tienen mas conocimiento y experiencia dentro de este ramo.

DESPACHO	N.º. EMPRESA	PORCENTAJE
Local	8	80%
Fuera	2	20%
TOTAL	10	100%



PREGUNTA N^o. 10 ¿ CONSIDERA QUE EXISTEN DESPACHOS EN LA LOCALIDAD QUE PRESTEN ADECUADAMENTE EL SERVICIO DE AUDITORIA ?

RESPUESTA	N ^o . EMPRESA	PORCENTAJE
Si	17	56%
No	5	17%
No contestaron	8	27%
TOTAL	30	100%

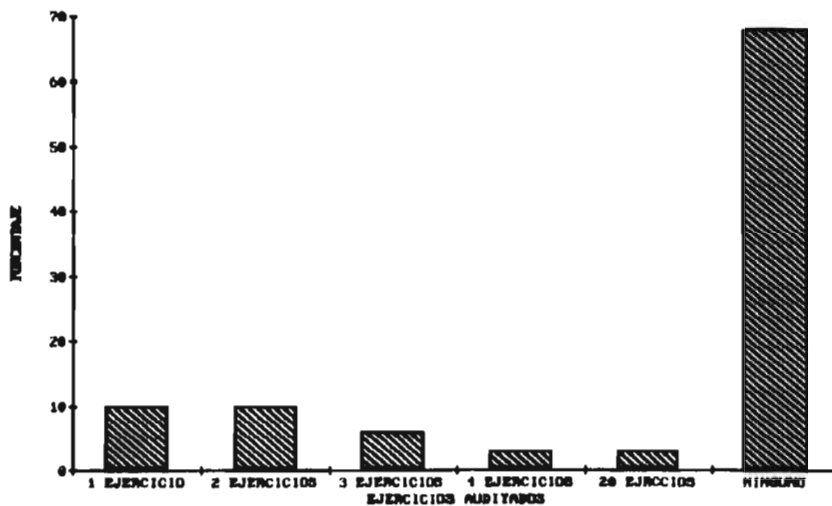


El 56% de las empresas contestaron que si existen despachos en la ciudad que presten el servicio de Auditoría adecuadamente, porque cada vez se están preparando mejor y se cuenta con bases más firmes; además de que a la gran mayoría de estas empresas son despachos de la localidad quienes les han aplicado la Auditoría y están conformes con sus servicios.

El 17% dice que no existen despachos en la localidad que presten adecuadamente el servicio de Auditoría; por lo cuál creen que es conveniente la intervención de un auditor de otra localidad.

PREGUNTA N^o. 11 ¿ CUANTOS EJERCICIOS TIENEN AUDITADOS ?

EJERCICIOS	N ^o .EMPRESA	PORCENTAJE
1 ejercicio	3	10%
2 ejercicios	3	10%
3 ejercicios	2	6%
4 ejercicios	1	3%
20 ejercicios	1	3%
ninguno	20	68%
TOTAL	30	100



La mayoría de las pequeñas empresas analizadas no tienen ningún ejercicio auditado, ya que sino es para el cumplimiento de

obligaciones fiscales no deciden auditarse. Por lo tanto cabe mencionar que hay empresas que si se auditan continuamente; ya que considerarán que es muy importante para que se manejen adecuadamente los recursos de la empresa; es por ello que de las empresas analizadas una cuenta con 20 ejercicios auditados.

PREGUNTA Nº. 12 ¿ QUE OBJETIVOS SE PERSIGUEN CON LA APLICACION DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS ?

De los objetivos que se persiguen con la aplicación de la Auditoria de estados financieros 14 empresas contestaron los siguientes:

- 1.- Estar plenamente convencidos de que la información que presenten los estados financieros es verídica y confiable para la toma de decisiones`.
- 2.- Corregir errores y omisiones.
- 3.- Ver el correcto cumplimiento de las obligaciones.
- 4.- Detectar las desviaciones en las operaciones.
- 5.- La obtención de buenos resultados.
- 6.- Conocer la situación real de la empresa.
- 7.- Mejorar el control interno existente.
- 8.- Planeación financiera adecuada.

9.- Verificar que los métodos, los principios de contabilidad generalmente aceptados y el control interno son los más adecuados.

10.- Tomar las decisiones correctas.

PREGUNTA N.º. 13 ¿ CUALES SON LOS PROBLEMAS MAS COMUNES DEL RESULTADO DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS ?

Sobre los problemas más comunes que se presentan del resultado de la Auditoría de estados financieros, contestaron 8 empresas los siguientes:

- 1.- Alteración en la información financiera.
- 2.- Los constantes cambios a las leyes de la SHCP:
- 3.- El no existir una organización adecuada.
- 4.- Detectar la aplicación incorrecta de métodos.
- 5.- El control interno inadecuado.
- 6.- Que no se apliquen adecuadamente los principios de contabilidad generalmente aceptados.

C O N C L U S I O N E S

Con base en la información proporcionada por las pequeñas empresas comerciales y de servicios, se logro determinar que:

1.- Queda demostrado, que la auditoría en todas sus modalidades; financiera, administrativa, operacional y fiscal brinda enormes beneficios a las pequeñas empresas, ya que les permite contar con información actual en las operaciones que realizan.

2.- La Auditoría de Estados Financieros, si se aplica realmente en este tipo de empresa; además se determinó que aplican otros tipos de auditorías, como: Administrativa, Operacional y Fiscal. También se logró conocer la forma en cómo se aplican las Auditorías.

3.- Se demostró que las empresas de este tipo, que aplican Auditoría de Estados Financieros, cuentan con información más confiable y oportuna de todas las operaciones de la entidad y con unas bases sólidas para la toma de decisiones.

4.- La Auditoría de Estados Financieros representa una gran fuente de trabajo para los Contadores Públicos, ya que son los únicos profesionistas autorizados legalmente para ejerzerla.

Además de que cada vez se están preparando más para llevarla adecuadamente, es necesario aclarar que en esta ciudad existen Contadores Públicos preparados y capacitados para realizar esta función.

5.- La Auditoría se considera que es de gran apoyo para la pequeña empresa, porque mediante esta se tiene:

- Un control adecuado de los recursos de la empresa.
- Permite detectar posibles fallas a tiempo.
- Nos permite que la información financiera sea confiable.
- El manejo del control interno de la empresa.

6.- Algunas de las empresas sujetas a estudio no realizan ningún tipo de Auditoría, ya que consideran que no es de gran utilidad para su empresa, creen que con la supervisión diaria es suficiente para llevar un control adecuado de todas las operaciones de la empresa; o tal vez porque no se encuentran obligadas a llevarla a cabo.

7.- De los tipos de Auditoría que existen, las que más se aplican en la empresa son la Auditoría para efectos fiscales, y la Auditoría Administrativa. La primera se considera que es de las más aplicables porque se tiene la obligación de llevarla a cabo, y la segunda porque para algunas empresas es de más fácil aplicación este tipo de Auditoría, ya que les permite contar con

un buen sistema administrativo para tener un control adecuado del manejo de las operaciones.

8.- La Auditoría de Estados Financieros y la Auditoría Operacional, también son aplicables en la pequeña empresa, pero es menor su aplicación. La primera se considera necesaria, ya que les permite conocer la información financiera de la empresa. Y la segunda se aplica en empresas que desean conocer el manejo adecuado de los recursos.

9.- Finalmente los objetivos que persigue la Auditoría de Estados Financieros y su aplicación en la pequeña empresa son:

- Ver el correcto cumplimiento de las obligaciones.
- Conocer la situación real de la empresa.
- Mejorar el control interno existente.
- Tomar decisiones correctas.

Por el contrario los problemas que se encuentra la pequeña empresa como resultado de la Auditoría de Estados Financieros son:

- Alteración en la información financiera.
- Que no existe una organización adecuada.
- Aplicación incorrecta de métodos.

B I B L I O G R A F I A

- 1.- ADAM Adam Alfredo, Becerril Lozada Guillermo, La Auditoría Interna en la Administración Pública Federal, Ed. Talleres de Diseño Gráfico, México D.F. 1994.
- 2.- CALVO Langarica Cesar, Análisis e interpretación de Estados Financieros, Ed. PAC, México D.F. 1993.
- 3.- FERNANDEZ Arena José A., La Auditoría Administrativa, Ed. Diana, México, D.F, 1993.
- 4.- FRANCO Díaz Eduardo M., Diccionario de Contabilidad, Ed. Siglo Nuevo, México, D.F, 1993.
- 5.- IMCP, Manual de Informes del Auditor, México, D.F, 1995.
- 6.- IMCP, Normas y Procedimientos de Auditoría, México, D.F, 1995.
- 7.- IMCP, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, México, D.F, 1995.
- 8.- IMCP, Revista Nuevo Consultorio Fiscal, México, D.F, 1991.
- 9.- MALDONADO Franco A., Fuentes de Financiamiento, Ed. Copyroyal México, D.F, 1993.
- 10.- MENDIVIL Escalante Victor, La Moderna Auditoría, Ed. Ecasa, México, D.F, 1993.
- 11.- MENDIVIL Escalante Victor, Elementos de Auditoría, Ed. Ecasa, México, D.F, 1992.
- 12.- PAZ Zavala Enrique, Introducción a la Contaduría, Ed. Ecasa, México, D.F, 1991.

- 13.- PERDOMO Moreno Abraham, Fundamentos de Control Interno, Ed. Ecasa, México, D.F, 1992.
- 14.- PAREDES Mendoza José Ma. Síntesis Monográfica de Uruapan, Ed. Talleres del Maestro Javier Bucio, México, D. F, 1989.
- 15.- SANCHEZ Alarcón Francisco J., Programas de Auditoría, Ed. Ecasa, México, D.F, 1993.
- 16.- SANCHEZ Curiel Gabriel, Auditoría Operacional, Ed. Ecasa, México, D.F, 1993.
- 17.- TRACY Jhon, Fundamentos de Contabilidad Financiera, Ed. Limusa, México, D.F, 1990.
- 18.- Ley General de Sociedades Mercantiles, Ed. Porrúa, México, D. F, 1995.