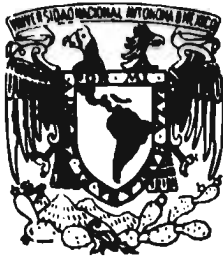


872708

31

24



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

**Escuela de Administración y Contaduría**

"La Función de la Auditoría Interna, en las  
Medianas Empresas de la ciudad de  
Uruapan, Mich."

**SEMINARIO DE INVESTIGACION**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:  
**LICENCIADO EN CONTADURIA**

PRESENTA:

*Adriana Guillermina García*  
*Guillermina García*

ASESOR:

*L. C. Ismael Atilano Díaz*



UNIVERSIDAD  
"DON VASCO", A. C.

TESIS COMRUAPAN, MICHOACAN, 1996.  
FALLA DE ORIGEN

1997



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**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.

**DEDICATORIA**

**A Dios...**

Por darme la vida

**A mis Padres...**

Por su apoyo y esfuerzo

**A mis maestros...**

Por sus valiosas enseñanzas

**A mis familiares y amigos...**

Que me han brindado su amistad  
y ayuda en todo momento

**Y a Erick...**

Por su comprensión  
y compañía

# INDICE

## INTRODUCCIÓN

### CAPITULO I. PANORAMA DE LA EMPRESA Y SU DESARROLLO EN LA CIUDAD

1.1	Antecedentes sobre Uruapan.....	1
1.2	La mediana empresa.....	4
1.2.1	Definición de empresa.....	4
1.2.2	Definición de mediana empresa.....	5
1.2.3	Fin de la empresa.....	6
1.3	El desarrollo industrial en la ciudad en relación con la Auditoria Interna.....	7

### CAPITULO II. CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

2.1	Concepto de Auditoría.....	11
2.2	Normas de Auditoría.....	12
2.2.1	Concepto.....	12

2.2.2	Objetivo .....	12
2.2.3	Fuentes.....	12
2.2.4	Clasificación .....	12
2.2.4.1	Normas personales .....	13
2.2.4.2	Normas de ejecución del trabajo .....	14
2.2.4.3	Normas de información .....	15
2.3	Técnicas de Auditoría.....	15
2.3.1	Concepto.....	15
2.3.2	Objetivo .....	15
2.3.3	Clasificación .....	16
2.2.3.1	Estudio general.....	16
2.2.3.2	Análisis .....	16
2.2.3.3	Inspección .....	17
2.2.3.4	Confirmación .....	18
2.2.3.5	Investigación.....	19
2.2.3.6	Declaraciones .....	19
2.2.3.7	Certificaciones .....	20

2.2.3.8	Observación .....	20
2.2.3.9	Cálculo.....	20
2.4	Procedimientos de auditoría.....	21
2.4.1	Concepto .....	21
2.4.2	Objetivo .....	21
2.4.3	Naturaleza de los procedimientos .....	21
2.4.4	Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría.....	22
2.4.5	Oportunidad de la aplicación de los procedimientos de auditoría .....	22
2.4.6	Clasificación de los procedimientos.....	22
2.4.6.1	Pruebas de cumplimiento.....	22
2.4.6.2	Pruebas sustantivas .....	22
2.4.6.3	Procedimientos de revisión analítica .....	23
2.5	Clasificación de la auditoría .....	23
2.5.1	Interna .....	23
2.5.2	Externa .....	23

2.6	Diferencias de la Auditoría interna y externa .....	24
2.6.1	Objetivos .....	24
2.6.2	Responsabilidad .....	24
2.6.3	Período de interés .....	24
2.6.4	En cuanto al tiempo de prestación de servicios .....	25
2.6.5	Etapas o intervenciones .....	25
2.6.6	Propósitos .....	26
2.7	Etapas del desarrollo de la Auditoría .....	27
2.7.1	Inicio .....	27
2.7.2	Desarrollo .....	27
2.7.3	Madurez .....	28
2.7.4	Consolidación .....	28

### **CAPITULO III. CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA INTERNA**

3.1	Antecedentes .....	30
3.2	Concepto .....	31
3.3	Objetivo, naturaleza, independencia, posición	

organizacional, responsabilidad y autoridad de	
la auditoría interna	32
3.4 Requisitos del auditor interno	35
3.5 Funciones de la auditoría interna	36
3.6 Desarrollo de la Auditoría interna	39
3.6.1 Planeación de Auditoría	39
3.6.2 Ejecución de Auditoría	41
3.6.2.1 Papeles de trabajo	42
3.6.2.2 Indización	45
3.6.2.3 Marcas de revisión	46
3.6.3 Comunicación de resultados	47
3.6.3.1 Concepto de informe	47
3.6.3.2 Fin del informe	47
3.6.3.3 Requisitos del informe	48
3.6.3.4 Elementos del informe	48
3.6.3.5 Tipos de informe	49
3.6.3.5.1 Orales	49



	3.6.3.5.2 Escritos intermedios .....	50
	3.6.3.5.3 Informes regulares escritos .....	50
	3.6.3.5.4 Resúmen de informes escritos .....	50
3.6.4	Seguimiento .....	50
3.7	Clasificación de la Auditoría Interna .....	52
3.7.1	Auditoría Administrativa .....	52
	3.7.1.1 Antecedentes .....	52
	3.7.1.2 Concepto .....	52
	3.7.1.2 Objetivo .....	53
	3.7.1.3 Finalidad .....	53
3.7.2	Auditoría Operacional .....	54
	3.7.2.1 Antecedentes .....	54
	3.7.2.2 Concepto .....	55
	3.7.2.3 Objetivo .....	55
	3.7.2.4 Finalidad .....	55
	3.7.2.5 Desarrollo de la Auditoría Operacional.....	56
3.7.3	Auditoría Financiera .....	57

3.7.3.1 Antecedentes .....	57
3.7.3.2 Concepto .....	60
3.8 Comité de Auditoría .....	60

**CAPITULO IV. INVESTIGACION SOBRE LAS FUNCIONES DE LA AUDITORIA  
INTERNA EN LA LOCALIDAD**

4.1 Presentación de la Investigación .....	65
4.1.1 Conocimientos que se consideraron debe tener un auditor interno .....	68
4.1.2 Personas que colaboran con el auditor interno cuando realiza una Auditoría Interna.....	70
4.1.3 Posición Organizacional del departamento o persona que realiza ésta función .....	72
4.1.4 Principales funciones de Auditoría Interna .....	75
4.4.5 De las principales funciones de Auditoría Interna, se llevan a cabo en la práctica .....	79
4.1.6 Colaboración del personal de la empresa con el	

	auditor interno .....	80
4.1.7	Conflictos a que se ha enfrentado el auditor interno.....	81
4.1.8	Beneficios de la empresa al contar con servicios de auditoría interna .....	84
4.1.9	Auditoría Interna como ayuda para alcanzar la calidad y productividad .....	87

## **Conclusiones**

## **BIBLIOGRAFIA**

## INTRODUCCIÓN

Palabras como eficiencia, productividad, calidad total, etc. son conceptos últimamente muy escuchados. Ya que el país a pesar de la crisis actual debe prepararse para hacer frente a una apertura comercial, competir con calidad y precios internacionales tanto en bienes como en servicios.

Las empresas, es conocido por todos, tiene que actualizar sus métodos y mejorar sus operaciones para hacerlas más eficientes y lograr la calidad en los bienes y servicios.

Así al tener los bienes y servicios mayor demanda y maximizar los recursos utilizados se logra la productividad que todos esperan para el desarrollo de las entidades y la sociedad.

Y la auditoría interna es el instrumento administrativo encargado de evaluar el grado de eficiencia, eficacia y productividad con el que las empresas logren sus objetivos.

Por su importancia, se decidió hacer una investigación sobre el desarrollo que ha tenido en la ciudad de URUAPAN.

Se desconocen las funciones de Auditoría Interna en las medianas empresas de la ciudad de Uruapan.

La investigación tiene por objeto confirmar el supuesto anterior y además permitir:

- Conocer las funciones que aplicarán los auditores internos en las empresas medianas y grandes de la ciudad.
- Conocer los conflictos a que se ha enfrentado el auditor interno en la realización de una auditoría .
- Conocer el avance de la auditoría interna en la ciudad.

Para alcanzar lo anterior, la investigación se planteó en cuatro capítulos:

**El capítulo I**, habla sobre el lugar elegido para la investigación, nos da a conocer su origen, su avance a través de la historia y los logros obtenidos con el paso del tiempo hasta ubicarnos en la actualidad. Donde ya hay medianas y grandes empresas que explotan sus recursos.

Analizando lo que es una empresa y su fin, para comprender la importancia de éstas para el crecimiento y desarrollo de la ciudad.

Para poder estudiar la auditoría interna, debemos conocer primero lo que es la auditoría en general; de eso habla el **capítulo II**, nos recuerda que hay normas, técnicas y procedimientos de auditoría que regulan el trabajo de un auditor general, los cuales tienen un objetivo. Veremos que la auditoría se divide en interna y externa; conoceremos cada una de ellas y sus diferencias. Se conocerán las etapas

de desarrollo de la Auditoría para ubicar en donde están las empresas objeto de estudio.

**El capítulo III**, es un estudio profundo sobre auditoría interna. Conoceremos porque y donde surge, cual es su objetivo, que funciones tiene dentro de la empresa un auditor interno; como desarrolla su trabajo para obtener los informes que darán los puntos a mejorarse y corregirse para hacer la empresa más productiva. Y se darán a conocer brevemente los tipos de auditoría interna que existen actualmente.

**El capítulo IV**, nos muestra la manera en que se procedió para realizar la investigación de campo.

Los resultados nos dan una visión de la manera que se realiza el trabajo de auditoría interna en las empresas por la posición organizacional que se tiene, las personas que intervienen en la auditoría y las funciones que se realizan en la práctica.

Una aportación importante es que los auditores internos nos dieron los beneficios más importantes que han obtenido para las empresas en que trabajan así como a los conflictos que se han enfrentado y las causas de ello.

Lo anterior nos hace conocer el desarrollo que tiene la auditoría interna en la ciudad; y llegar a una conclusión sobre el supuesto planteado.

## **CAPITULO I. PANORAMA DE LA EMPRESA Y SU DESARROLLO EN LA LOCALIDAD**

### **1.1 ANTECEDENTES SOBRE URUAPAN:**

Los escasos escritos que han logrado permanecer a través del tiempo y ser testimonio del origen de nuestra cultura, hablan de un lugar rico en recursos naturales, donde la abundancia de agua permitía una gran diversidad de flores y frutos; de ahí el nombre de URUAPAN, que proviene de la palabra purépecha Uruapani, que quiere decir florecer y fructificar. (García, 1994:103)

Y los habitantes que se conoce vivieron en éste lugar fueron los purépechas que formaban parte del reino de Tzintzúnzan, situado en lo que hoy es el barrio de San Francisco. (Buendía, 1984:22)

Cuando Fray Juan de San Miguel llegó a éste lugar en el año de 1533, vió en él tierra y agua abundantes, apropiadas para fundar una grande y floreciente población que le asignó el nombre de URUAPAN, (Ortiz, 1994:9)

El franciscano dividió la ciudad en nueve barrios, cuyos nombres aún se conservan: San Juan Evangelista, Juan Bautista, San Miguel, Santiago, San Pedro, San Francisco, Santísima Trinidad, Magdalena y Los Reyes; cada uno dedicado a un Santo patrón y contando con su capilla y un cementerio. (Buendía, 1984:22)

Su trazo Urbano corresponde a la traza colonial tradicional; Una plaza principal donde se asientan los poderes civiles y eclesiásticos y se establecen los comerciantes más importantes, por lo que el centro es cívico, religioso y comercial. (Ortiz, 1994:10)

Uruapan, fue teatro de acontecimientos militares, tanto en guerras de independencia como en las posteriores que ha tenido nuestro país. Fué la Capital del Estado durante la ocupación de Morelia por el ejército francés. y su suelo se regó con la sangre de "Los Mártires de Uruapan": Generales José María Arteaga y Carlos Salazar; los jefes J. Trinidad Villagomez, Jesús Díaz y Juan González, fusilados el 21 de octubre de 1865, por el traidor Ramón Méndez, General mexicano al servicio del extranjero. (Padilla, 1987:61)

En el año de la Reforma en 1858; se le confirmó el rango de ciudad y se le conoce con el título de ciudad del progreso, por los buenos e importantes servicios prestado por aquella población. (Ortiz, 1994:11)

En URUAPAN se encuentran los tres tipos de suelo característicos de la meseta michoacana. La flora y la fauna de clima templada se combina con la de las zonas fría y caliente. En la zona periférica abundan los pinos mezclados con los jaboncillos y el palo blanco. (Buendía, 1984:22)



El clima primaveral, la abundancia de agua y la ubicación geográfica han hecho de nuestra ciudad un municipio agrícola, comercial, turístico, forestal e industrial. (García, 1994: 103)

Se cultiva la caña, pero la mayor producción de frutos corresponde a sus huertas de chirimoyas, café, plátano, mamey y aguacate. (Buendía, 1984:22)

Hay gran variedad en la producción de aguacate: Jass, fuerte, bacon, wurté, rincón, azteca, reed. Por la importancia y el control que de él se tiene se le ha dado el título de capital mundial del aguacate. NAFIN en los últimos años ha apoyado a grandes Asociaciones de productores de Aguacate que están exportando este producto, ya sea naturalmente o procesada (pasta congelada, guacamole, etc.) (García, 1994:107)

A causa de la explotación inmoderada de los bosques, la producción de madera industrial se ha reducido, convirtiéndose así URUAPAN en importante zona aguacatera, no obstante, cuenta con recursos forestales en un 52% de su superficie. (Buendía, 1984:22)

Las medianas y grandes empresas existentes en la ciudad tienen una inclinación notoria al comercio, el cual es bueno, pero en la ciudad hay demasiada competencia en algunos bienes, por lo que no resulta ser muy

rentable; y sólo las restantes se dedican a la transformación de recursos naturales para la obtención de productos terminados. Y éstas últimas empresas son muy importantes, ya que ofrecen bienes a sus habitantes a un costo menor que las demás, y además captan ingresos de otros mercados y no sólo de la localidad; y generan más ingresos y empleos a la Sociedad.

Y la situación del país limita la creación de este tipo de empresas y amenaza con eliminarlas, por eso la importancia de buscar y proporcionar a éstas empresas los medios para que por un aprovechamiento máximo de sus recursos logren su crecimiento y el de la Sociedad.

Y en un futuro aprovechar el potencial económico que tiene URUAPAN para generar productos para el consumo nacional e internacional; ya que cuenta con recursos naturales propios.

## **1.2 LA MEDIANA EMPRESA**

### **1.2.1 Definiciones de empresa:**

Es la unión de recursos humanos, materiales y técnicos que coordinados y organizados, trabajan para la consecución de un mismo objetivo, un fin específico que puede ser lucrativo o de servicio. (Aguirre, 1994:20)

Sistema Social organizado para la obtención de unos fines con una distribución de funciones y al servicio de un sistema superior como es la sociedad. (De la Garza, 1983:17)

Es la cédula del sistema económico capitalista, es la unidad básica de producción. Representa un tipo de organización económica que se dedica a cualquiera de las actividades económicas fundamentales, en alguna de las ramas productivas de los sectores económicos. (Méndez, 1990:145)

Una unidad conceptual de análisis a la que se supone capaz de transformar un conjunto de insumos consistentes en materia prima, mano de obra, capital e información sobre mercados y tecnología, es un conjunto de productos que toman forma de bienes y servicios determinadas al consumo, ya sea de otras empresas o individuos, dentro de la Sociedad de la que existen. (Naylo, 1973:14)

### **1.2.2 Definiciones de mediana empresa:**

Empresas que cuentan con 4 áreas: ventas, contabilidad, personal, producción y compras ocasionalmente, Trabajan sobre políticas y en base a ellas toman decisiones que posteriormente descentralizan. Abarcan más de una localidad e incluso puede abarcar un mercado extranjero. Son

Sociedades. Realizan ventas. Existen de dos a tres socios. Existen procesos con ciertas deficiencias. (NAFINSA)

Ocupa más de 250 trabajadores, con ventas mayores de 34,000.00 anuales. (CANACINTRA)

Las medianas empresas son muy importantes, cuentan con los medios para llegar a ser una gran empresa; sólo requieren una planeación estratégica que les permita colocarse en un mercado más grande y sus procedimientos sean realizados con eficiencia y calidad total que les permitan ser productivas.

### **1.2.3 Fin de la empresa:**

El fin de la empresa es el bienestar social; ya que crean seguridad y armonía entre los miembros, crean fuentes de trabajo y recursos monetarios, producen bienes y servicios para satisfacer necesidades y contribuyen fiscalmente para los gastos públicos. (Aguirre, 1994:9)

### **1.3. EL DESARROLLO INDUSTRIAL EN LA CIUDAD EN RELACION CON LA AUDITORIA INTERNA.**

El desarrollo empresarial en la Ciudad ha sido lento, y a pesar de ello, a través del trabajo de sus habitantes se cuenta hoy con 9,404 empresas.

<b>URUAPAN</b>	<b>9,404</b>	<b>EMPRESAS</b>
Minería	4	
Manufactura	1357	
Electricidad	0	
Construcción	10	
Comercio	4,920	
Pesca	0	
Servicios	3,113	

\*Censo Económico 1994 (INEGI)

De las cuales todas son micro, pequeñas y medianas empresas.

La micro, pequeñas y medianas empresas son muy importantes, al producir bienes de consumo para el mercado interno y proveer insumos y materias primas a las grandes empresas; crean fuentes de trabajo y provocan el crecimiento y desarrollo de un país. Las micro, pequeña y mediana empresas se encuentran en ocho entidades federativas: D.F. (15.6%), Edo. de México (8.5%),

Puebla (8%), Jalisco (7.3%), Veracruz (6.1%), Guanajuato (5%), Michoacán (5%) y en Nuevo León (4.2%). (Terrones, 1993:545)

En el estado de Michoacán el 98% son micro y pequeñas empresas.

Nuestro estado tiene problemas de carácter social, económico y político. Las micro, pequeña y mediana empresa a pesar de su gran capacidad para:

Aprovechar los recursos humanos, concentrarse en productos en los que se tenga máxima competitividad de acuerdo a la demanda. (IBID.:541)

Adaptarse a los cambios y oportunidades del mercado. (IBID.:516)

Satisfacer demandas de mercado. (IBID.:574)

Manejar costos. (IBID.)

Responder a los cambios del mercado. (IBID.)

Algunos de los problemas de las empresas que se desprenden de la situación económica, social y política del estado son:

Carencia de recursos. (IBID.)

Difícil acceso a la información sobre procesos técnicos productivos (IBID.)

Desventaja competitiva por la baja escala de producción y las limitantes de productividad.

Baja calificación de mano de obra. (Maldonado, 1993:9)

Reducida utilización de la capacidad instalada.

Insuficiente red de comunicaciones y servicios, o cierre de éstas como manifestación política. (Terrones, 1993:545)

Falta de liquidez. (García, 1994:109)

Excesivo endeudamiento.

Falta de modernización de equipo.

Activo fijo insuficiente.

Cartera de clientes elevado.

Exceso de inventarios.

Falta de asesoría adecuada. (García, 1994:109)

Carencia de información técnica para seleccionar maquinaria y equipo  
(Terrones, 1993:541)

Insuficiencia de capital de trabajo. (IBID.:545)

Escasa participación en los programas del sector público. (IBID.:548)

Ventas insuficientes. (García, 1994:109)

Costos altos por el aumento de los precios (Terrones, 1993:545)

Las empresas, en conclusión, operan en condiciones de baja productividad y reducidos márgenes de ganancias que limitan su capacidad de ahorro e inversión. Viven en un proceso permanente de presiones para lograr la expansión de los mercados; ahora mucho más importantes con la globalización de la economía, por la aparición de la tecnología, productos y servicios nuevos que generen un proceso de cambio permanente y que tienen un gran efecto en las empresas.

Y antes de pensar en medios que innoven a las empresas, es necesaria la promoción de la eficiencia en las operaciones y el uso racional de los recursos para alcanzar una productividad real tan buscada por las medianas empresa. La Auditoría Interna es la fórmula buscada para alcanzar la máxima productividad a través de la promoción de la eficiencia administrativa y el uso racional de los recursos.



### **CAPITULO III. CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA**

Actualmente la Auditoría se a vuelto imprescindible para toda la Sociedad y todos la utilizamos en nuestra vida diaria aunque sea involuntariamente.

Por su importancia ha alcanzado un gran avance en cada una de sus diversificaciones.

Hay normas y pronunciamientos a que debe apegarse cualquier auditor independientemente de la especialización de Auditoría.

Todo Auditor debe apegarse a ellas para percatarse de que realizará un buen trabajo y proporcionará información útil y homogénea para cualquier fin que se destine; ya sea interna ó externa.

Las técnicas y procedimientos de Auditoría son herramientas de gran utilidad si se aplican adecuadamente.

Estos elementos debe tomarlos en cuenta siempre un auditor, ya que son la base de su trabajo y el soporte de su informe ó dictámen.

La Auditoría se clasifica en interna y externa ambas tienen un gran desarrollo; y si queremos profundizar en una de ellas; debemos conocer claramente sus diferencias.

#### **2.1 CONCEPTO DE AUDITORIA**

Es vigilar que el personal que labora dentro de la empresa se apega a las políticas y lineamientos establecidos; las operaciones se realizan de acuerdo a

los procedimientos también establecidos; por lo tanto la información financiera, operacional y administrativa que estos presentan es veraz y confiable.

## **2.2 NORMAS DE AUDITORIA**

### **2.2.1 Concepto:**

Son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña, y a la información que rinde como resultado de dicho trabajo. (IMCPAC, 1985:23)

### **2.2.2 Objetivo:**

Constituir el marco de actuación a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para efectos ante terceros, con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de la información sujeta a su examen. (Santillana, 1994:125)

### **2.2.3 Fuentes**

La Auditoría de estados financieros es una actividad profesional y que debe regirse por pronunciamientos emitidos por la propia profesión y captados por los usuarios de sus servicios. Además requiere el ejercicio de un juicio profesional sólido y maduro para juzgar los procedimientos que deben seguirse y estimar los resultados obtenidos (Ibid.:125)

### **2.2.4. Clasificación:**

#### **2.2.4.1 Normas personales**

Cualidades que el auditor debe tener para asumir el trabajo de Auditoría.

##### Entrenamiento técnico y capacidad profesional

Se logra con el cumplimiento de los requisitos académicos que culminan con la obtención del título del contador público; y la adquisición de conocimientos y habilidades necesarios para el desempeño de su trabajo. La capacidad profesional se logra con la experiencia en auditoría bajo la dirección de un auditor profesional; ya que al enfrentar problemas inherentes a la actividad y elegir adecuadas soluciones se alcanza una madurez de juicio. (IMCPAC, 1985:27)

##### Cuidado y diligencia profesionales

El hombre por naturaleza es falible de cometer errores; pero tiene la capacidad y habilidad de desempeñar su trabajo con meticulosidad, integridad y esmero y reducir ese margen de falibilidad en la realización de su examen y en la preparación del dictamen o informe. (Ibid.:30)

##### Independencia:

El contador público no actuará como auditor cuando haya circunstancias que influyan sobre su juicio objetivo y reduzcan su independencia mental. (Ibid.:31)

#### **2.2.4.2 NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

Son los elementos básicos, por lo menos al mínimo indispensable para que exista cuidado y diligencia profesional.

##### Planeación y supervisión:

El auditor debe realizar un programa de trabajo que permitan guiarse en su revisión y abarcar todos los puntos en el tiempo establecido. En el ejercicio de la auditoría; es necesario delegar funciones a ayudantes; pero el auditor está obligado a supervisar el trabajo ejecutado. (Ibid.:24)

##### Estudio y evaluación del control interno:

Para poder realizar el programa de trabajo es necesario realizar un estudio y evaluación del control interno de la empresa, que permitan al auditor conocer la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos a aplicar. (Ibid.:24)

##### Obtención de evidencia suficiente y competente:

El auditor a lo largo de su revisión debe obtener información suficiente que le permitan emitir su opinión; y ésta información debe estar sustentada y respaldada por documentos. (Ibid.:24)

### **2.2.4.3 Normas de Información**

Son las que regulan la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen. Aclarar la relación del contador público con los estados o información financiera y expresar su opinión.

En las bases para su opinión tomará en cuenta si los estados fueron realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, si se aplicaron sobre bases consistentes, y si la información presentada en los mismos, y en las notas es adecuada y suficiente para su razonable interpretación. (Ibid.:251)

## **2.3 TÉCNICAS DE AUDITORIA**

### **2.3.1 Concepto:**

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. (Santillana, 1994:127)

### **2.3.2 Objetivo:**

Proporcionar elementos técnicos que puede utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a examen. (Ibid.:127)

### **2.3.3 Clasificación:**

#### **2.3.3.1 ESTUDIO GENERAL:**

Consiste en una apreciación y juicio general de la empresa mediante el análisis de las cuentas, operaciones y estados financieros de la entidad; para determinar el alcance que dará a su revisión de acuerdo a la importancia relativa de cada cuenta u operación.

El estudio general debe aplicarse con mucho cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.  
(Ibid.:128)

#### **2.3.3.2 ANÁLISIS:**

Es la clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas.

El análisis se aplica a cuentas o rubros para conocer como se encuentran integrados, puede ser de dos clases: (Ibid.:128)

##### Análisis de saldos:

Se utiliza cuando la cuenta está formada por un saldo que representa la diferencia entre las distintas partidas que se movieron dentro de esta. Y se pueden analizar solamente aquellas partidas que al final quedaron formando parte del saldo neto de la cuenta. Por ejemplo la cuenta de clientes, lo abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales y parciales de los cargos hechos por ventas.

Análisis de movimientos:

Cuando los saldos de las cuentas se forman por acumulación de partidas o no convenga relacionar movimientos acreedores con los deudores; entonces el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que vinieron a constituir el saldo final de la propia cuenta.

Como por ejemplo en las cuentas de resultados.

### **2.3.3.3 INSPECCION**

En algunos saldos generalmente el activo u operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo; estos están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad. En estos casos puede comprobarse la autenticidad del

saldo de la cuenta, de la operación realizada, o de la circunstancia que se trata de comprobar mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación registrada en la contabilidad o presentada en los estados financieros. (Ibid.:129)

#### **2.3.3.4 CONFIRMACION**

Es la obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentra en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de un saldo, hecho u operación, y, por lo tanto de informar de una manera válida sobre ello. (Ibid.:129)

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas.

##### 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.

##### Negativa:

Se envían datos y se pide su contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar activo.



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 a instituciones de crédito.

**2.3.3.5 INVESTIGACIÓN:**

Es la obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la empresa.

Con ésta técnica el auditor puede obtener conocimientos y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones que no aparecen muy claras en los registros. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la cobrabilidad de saldos deudores mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa. (Ibid.:130)

**2.3.3.6 DECLARACION**

Manifestación por escrito con la firma de los interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa cuando por su importancia lo amerita. Su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por

personas que, o bien participaron en las operaciones realizadas, o bien tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se están examinando. (Ibid.:130)

#### **2.3.3.7 CERTIFICACION:**

Obtención de un documento con el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general con la firma de una autoridad.

#### **2.3.3.8 OBSERVACIÓN:**

Es una manera de inspección menos formal; es presentarse al lugar donde se realizan ciertas operaciones o hechos para verificar como se realizan en la práctica. Por ejemplo observar como se efectúa el recuento de los inventarios.

#### **2.3.3.9 CALCULO**

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas; el auditor puede cerciorarse de ello mediante el cálculo independiente de los mismos; o seguir un procedimiento diferente al empleado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, la determinación de los

intereses pagados o cobrados, depreciaciones, etc. (IMCPAC, 1985:82)

## **2.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA:**

### **2.4.1 Concepto:**

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen. (Ibid.:78)

### **2.4.2 Objetivo:**

Reunión de elementos informativos en su revisión que le proporcionarán bases para rendir su informe o emitir su opinión. (Santillana, 1994:132)

### **2.4.3 Naturaleza de los procedimientos de Auditoría:**

Los diferentes sistemas de organización, control y contabilidad hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para el examen de estados financieros. Por ello el auditor aplicará su criterio profesional y decidirá cual técnica o procedimientos aplicará en cada caso para obtener la información que fundamente su opinión. (IMCPAC, 1985:78)

#### **2.4.4 Extensión o alcance de los procedimientos de auditoría:**

Muchas de las operaciones de las empresas son de **características** repetitivas y se forman de operaciones individuales; y no es **posible** revisar detalladamente todas las partidas individuales. Por eso, cuando se llenan los requisitos de multitud y similitud de partidas se examina **una muestra** representativa de las partidas individuales, para del resultado de la muestra, obtener una opinión general de la partida global. (Ibid.:78)

#### **2.4.5 Oportunidad de la aplicación de los procedimientos de auditoría:**

Es la época en que se van a aplicar los procedimientos de auditoría. (Ibid.:79)

#### **2.4.6 Clasificación de los procedimientos:**

##### **2.4.6.1 PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO:**

Es comprobar o cerciorarse de que las **técnicas** que estableció la empresa están operando.

##### **2.4.6.2 PRUEBAS SUSTANTIVAS:**

Por medio de ésta prueba el auditor obtiene **evidencia** acerca de la validez y propiedad del tratamiento contable; **por** medio de la evaluación de los saldos de las cuentas.

### **2.4.6.3 PROCEDIMIENTOS DE REVISIÓN ANALÍTICA:**

Es el estudio de las relaciones y tendencias significativas que se desprenden principalmente de la información financiera y no financiera, incluyendo la investigación resultante sobre variaciones y partidas poco usuales. (Ibid.:80)

## **2.5 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA**

### **2.5.1 Interna:**

Es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización. (Brink, 1991:1)

### **2.5.2 Externa:**

Este tipo de revisión se lleva a cabo por profesionales independientes de la entidad, con objeto de emitir una opinión sobre la situación de la misma. No dependen jerárquicamente de la misma, su campo de acción es vasto, generalmente se enfoca a la revisión de los estados financieros. (Adam, 1989:18)

## **2.6 DIFERENCIAS DE LA AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA:**

### **2.6.1 Objetivos:**

El objetivo de la auditoría externa es el examen de los libros y registros contables; con el objeto de emitir un dictamen. El de la auditoría interna es proporcionar ayuda a la administración para cerciorarse del correcto control y contabilización de las operaciones; observando y sugiriendo mejoras a los sistemas de control interno y contabilidad. (Lozano, 1990:3)

### **2.6.2 Responsabilidad:**

El auditor externo protege los intereses de los accionistas de la empresa.

El auditor interno ayuda a la dirección de la empresa a tener mejores controles de las operaciones que pueden incrementar las utilidades como fruto de mejores decisiones. (Ibid.:4)

### **2.6.3 Periodo de Intereses:**

El auditor externo revisa los acontecimientos y condiciones durante el periodo terminado en la fecha de los estados que el certifica; su interés se basa en la exactitud histórica de las operaciones ya sucedidas. El auditor interno utiliza las operaciones pasadas, sólo como base para la detección de nuevos casos

similares y presentar recomendaciones que ayudarán en operaciones futuras. (Ibid.:4)

#### **2.6.4 En cuanto al tiempo de prestación de servicios:**

La revisión de la auditoría externa es periódica, comúnmente anual, es desarrollada por el contador público independiente con el fin de asegurar a la gerencia y al público en general de la veracidad de los registros y compromisos de la compañía con terceras personas. La revisión del auditor interno es permanente y continua; es realizada por un departamento staff de la compañía, el cual está integrado por personal encargado de prácticas continuas, chequeos del trabajo desarrollado por los demás departamentos de la empresa. (Ibid.:4)

#### **2.6.5 Etapas o intervenciones:**

Las etapas de la auditoría externa son la preliminar, intermedia y final.

La etapa preliminar inicia durante el cuarto o quinto mes del periodo contable cuyos estados financieros serán dictaminados. Sus objetivos son estudiar y evaluar el control interno con énfasis en los sistemas que producen o se identifican con los estados financieros y emitir un informe oportuno con recomendaciones para

mejorar la estructura de control en vigor. La etapa intermedia puede comenzar en el octavo o noveno mes del lapso a revisar con base en la evaluación de los controles, hecho en la etapa preliminar, sus objetivos son verificar la razonabilidad de las cifras de una balanza de comprobación intermedia determinar anomalías susceptibles de corregirse en los registros contables a fin de evitar numerosos ajustes al cierre anual de operaciones y establecer bases para que la etapa final de la auditoría se lleve a cabo en forma rápida y eficaz. La etapa final se inicia en el primer o segundo mes del periodo posterior al revisado; sus objetivos son actualizar la opinión relativa a la razonabilidad de las cifras contables, mediante el examen del segmento comprendido entre la etapa intermedia y el cierre del ejercicio, sugerir los ajustes y reclasificaciones necesarios y emitir el dictamen sobre los estados financieros. Las etapas de la auditoría interna son de acuerdo al programa de trabajo a realizar (Sánchez, 1991:21)

#### **2.6.6 Propósitos:**

El propósito de la auditoría externa es opinar respecto a la información financiera si está preparada de conformidad con los principios de contabilidad aplicables a las características de las transacciones de la empresa que los imita. Y el de la auditoría



interna es evaluar en forma permanente la dinámica de su proceso administrativo y el acatamiento de las políticas, normas y sistemas de control interno en vigor. (Ibid.:39)

## **2.7 ETAPAS DEL DESARROLLO DE LA AUDITORIA:**

### **2.7.1 Inicio:**

El servicio en ésta etapa fue la realización de operaciones contables; y vigilancia de que los datos que los sustentaran fueran correctos. Este proceso de análisis, proceso y registro de cuentas fue manualmente. Al manejar el auditor los datos era con el propósito de certificar lo correcto de ellos. La documentación utilizada era un formato fuente. El auditor se cercioraba de la corrección de las operaciones a través de la inspección física y a través de su análisis informaba sobre diferencias entre los recursos y registros contables. (Lazcano, 1989:29)

### **2.7.2 Desarrollo:**

En ésta etapa se designa un auditor con nivel de jefe de área; y ya no sólo observa sino revisa los procedimientos, sumarios, listados, etc., que se encuentran estipulados en los manuales de organización. El auditor ya maneja en el proceso de información herramientas mecánicas y electromecánicas. Y utiliza para

cerciorarse de lo correcto de los procedimientos pruebas parciales; con las que encuentra diferencias en la sumarización y correcciones. (Ibid.:29)

### **2.7.3 Madurez:**

El auditor tiene un nivel ejecutivo; evalúa todos los procedimientos y operaciones de la empresa y cuida que éstas estén en base a las políticas, metas y presupuestos que haya establecido la empresa. Aplica pruebas totales con ayuda de la automatización; y como resultado de ellos emite un informe sobre las consecuencias y efectos de las desviaciones encontradas en su servicio. (Ibid.)

### **2.7.4 Consolidación:**

El auditor tiene un nivel de Directivo; con la ayuda del personal a su servicio que le proporcionan sistemas de información específica de auditoría, indicadores permanentes que le harán conocer a través del análisis e interpretación de esa información, causas, consecuencias, prevención y detección de procedimientos que se deben mejorar o eliminar para que la empresa logre sus objetivos y cumpla con sus presupuestos. El auditor orienta a la empresa. (Ibid.)

### **CAPITULO III. CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA INTERNA**

La Auditoría Interna surgió ante la necesidad de complejas empresas que necesitaban de una evaluación diaria del control de las mismas, pero esta necesidad no era cubierta por el Auditor externo, ya que su evaluación es temporal; entonces nació la Auditoría Interna: una evaluación constante de toda empresa como apoyo del Consejo de Administración y la Dirección.

Por lo tanto es reciente y ha causado gran novedad y reconocimiento en muchos países.

En nuestro país, poco a poco está demostrando los beneficios que brinda y se está consolidando. La Auditoría interna es muy importante para las medianas empresas; ya que les permite operar con calidad y eficacia y les permite lograr más fácilmente su crecimiento y desarrollo.

Tiene características que la diferencian claramente con la Auditoría Externa y se clasifica en Auditoría Administrativa, Operacional y Financiera. Cada una de ellas ha tenido un gran estudio por lo que se han establecido lineamientos para su seguimiento. La Auditoría Interna es muy útil para las empresas si se tiene el apoyo de sus integrantes.

Prueba de ello, es el Comité de Auditoría que ha demostrado que la Auditoría Interna es un éxito si hay coordinación estrecha entre el Auditor interno y la Dirección General, así como el apoyo de los jefes de área.

El comité de Auditoría es la consagración del Auditor Interno, es donde se le da la oportunidad de demostrar la efectividad de su trabajo y los beneficios para la empresa y la sociedad.

### **3.1 ANTECEDENTES**

La auditoría interna nace con la consolidación de la revolución industrial; cuando las empresas familiares tuvieron que fusionarse y concentrar el capital que con el paso del tiempo se convirtieron en Pools Trusts y Holdings.

Con la dimensión de éstas empresas; se tuvo que empezar a delegar responsabilidades y autoridad por el volumen de las operaciones. Y se necesitó la ayuda de personal de confianza para supervisar; auditores internos. Estos primeros auditores internos se dedicaban a detectar malos manejos en el uso de los recursos de la empresa. Hasta en el año de 1941, que Victor Z. Brink, con su trabajo de tesis doctoral "Auditoría Interna" revolucionó el concepto original. Ya que realizó un programa para guiar la actuación de lo que se hacía y adicionó la revisión de estados

financieros; revisar el control interno y presentar recomendaciones a la administración sobre como mejorar el control interno.

Victor Z. Brink publicó su libro en ese mismo año, imprimió la segunda edición en 1958, y la tercera en 1973 como Auditoría Interna Moderna. Su obra se consideró como la mejor que se ha escrito de Auditoría Interna. En 1941 se constituye el Instituto de Auditores Internos, organización que comenzó con diez profesionales y actualmente agrupa a más de 50,000 miembros de todo el mundo.

En México, el 3 de Julio de 1984 se constituye el Instituto Mexicano de Auditores que se afilia de inmediato a el Instituto de Auditores Internos. (Santillana, 1994:19)

### **3.2 CONCEPTO**

Es un acto de evaluación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables, financieras y otras como base de un servicio constructivo y protector para la gerencia. Es un tipo de control que funciona midiendo y valuando la efectividad de asuntos contables y financieros, pero puede tratar también con propiedad otros asuntos de naturaleza operante. (Brink, 1991:1)

### 3.3 OBJETIVO, NATURALEZA, INDEPENDENCIA, POSICIÓN ORGANIZACIONAL, RESPONSABILIDAD Y AUTORIDAD DE LA AUDITORIA INTERNA

#### **Objetivo:**

Lograr la eficiencia en la administración de las empresas, ayudando a cada uno de sus miembros en el desempeño de su trabajo por medio de información, asesoría y recomendaciones que el auditor haya obtenido de análisis y evaluaciones en su revisión.

#### **Naturaleza:**

Es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de la empresa para examinar y evaluar los controles establecidos en ésta. (Santillana, 1994:39)

#### **Independencia:**

Es cuando el auditor interno realiza su trabajo libre y objetivamente. La libertad se obtiene cuando el departamento de Auditoría Interna o auditor interno están en un nivel relevante y pueden realizar sin limitantes su trabajo, y los hallazgos en su revisión van directamente a la Dirección o Consejo de Administración. Cuando los auditores internos tienen independencia realizan su trabajo libre y objetivamente.

La objetividad, es mantener una actitud de independencia mental y no permitir que otros juicios cambien su opinión. Esta se mantiene rolando al personal de auditoria interna. (Brink, 1991:19)

**Posición organizacional:**

El departamento de auditoria interna puede estar con los demás departamentos de la empresa, o bajo la dependencia de diferentes niveles en la organización.

Pero se recomienda que el auditor interno o departamento, esté situado entre los jefes de área y la Dirección; entre la dirección y el Consejo de Administración; a nivel staff. Así se reportará a la Dirección o Consejo de Administración respectivamente.

**Autoridad:**

La auditoria interna funciona bajo las políticas establecidas por la Dirección y el Consejo de Administración, los auditores no tienen ninguna autoridad sobre las actividades que auditen. (Santillana, 1994:40)

**Responsabilidad:**

Las responsabilidades de la auditoría interna son:

- a. Informar sobre la eficiencia de la organización y del control interno. (Lozano, 1990:17)

- b. Realizar su trabajo con tacto, discreción, cautela y calidad en la ejecución. (Ibid.:17)
- c. Coordinar las actividades de auditoría interna con las de los demás departamentos; para que se cumpla el objetivo general de la empresa. (Santillana, 1994:40)
- d. Cumplir con las normas de auditoría. (Lozano, 1990:17)
- e. Cumplir con las instrucciones que estén en el manual de auditoría interna aprobado por la más alta autoridad de la empresa. (Ibid.:19)
- f. El auditor interno jefe debe preparar los planes y programas, y dirigir y supervisar el personal a su cargo. (Bacon, 1994:29)
- g. En caso de descubrir situaciones que requieran corrección inmediata, informar a la Gerencia que se vea afectada. (Lozano, 1990:17)
- h. Coordinar su trabajo con Auditoría Externa para evitar duplicación de trabajo (Brink, 1991:795)
- i. Mantener realaciones de trabajo satisfactorias con todo el personal de la compañía. El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna debe estar asentado por escrito en



un documento formal aprobado por el Consejo de Administración. (Lozano, 1990:17)

#### **3.4 REQUISITOS DEL AUDITOR INTERNO**

- a. Preparación adecuada impartida por plantel de reconocida calidad técnica y moral. (Lozano, 1990:36)
- b. Conocimiento de técnicas de auditoría y administración (Ibid.:36)
- c. Experiencia en contabilidad y administración. (Ibid.:36)
- d. Conocimiento general de la empresa. (Ibid.:36)
- e. Interés en conocer todas las áreas de la empresa. (Ibid.)
- f. Reservado, para no hacer juicios apresurados, sino esperar a tener una visión general y completa del problema. (Ibid.)
- g. Habilidad para expresarse oralmente y por escrito. (Brink, 1991:788)
- h. Buena presentación. (Lozano, 1990:37)
- i. Amabilidad y buen tacto. (Ibid.)
- j. Simpatía. (Ibid.)
- k. Disposición para comprender los problemas de los demás (Ibid.)

- l. Capacidad en la aplicación de estándares, técnicas y procedimientos de auditoría interna. La capacidad profesional es tener la habilidad para aplicar conocimientos a situaciones que se van presentando. (Brink, 1991:786)
- m. Capacidad en técnicas y principios de contabilidad. (Ibid.:78)
- n. Apreciación general en economía, leyes mercantiles, impuestos, finanzas, métodos cuantitativos y sistemas de información computarizada. La apreciación profesional es reconocer la existencia de problemas y determinar las investigaciones necesarias. (Ibid.:788)
- o. Educarse continuamente para mantener su competencia técnica. (Ibid.)
- p. Efectuar su trabajo con cuidado profesional. (Ibid.:788)

### **3.5 FUNCIONES DE LA AUDITORIA INTERNA:**

- a. Revisar la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información. (Ibid.:790).
- b. Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentaciones que pueden tener un impacto signifi-

cativo en la operación y en los reportes, y determinar si la organización los está cumpliendo (Ibid.:790)

- c. Revisar los medios de salvaguardia de activos y verificar la existencia
- d. Evaluar la economía y eficiencias con que están siendo utilizados los recursos. (Identificar instalaciones subutilizados, trabajo no productivo, procedimientos cuyo costo no se justifica y exceso o defecto de personal. (Ibid.:791)
- e. Revisar las operaciones o programas para asegurarse que los resultados sean consistentes con los objetivos y metas establecidos y que las operaciones o programas están siendo llevados a cabo según lo planteado. (Ibid.:791)
- f. Verificar el grado de cumplimiento y observancia de las diferentes políticas y procedimientos contables y administrativos establecidos. (Suárez, 1991: 12)
- g. La promoción de un efectivo control a un precio razonable. (Brink, 1991:765)
- h. Búsqueda constante de deficiencias en los procedimientos, metas y planes de la empresa para promover acciones correctivas. (Ibid.:765)
- i. Revisión de los estados financieros con objeto de expresar una opinión para efectos internos. (Santillana, 1994:38)

- j.** Informar si los controles establecidos proporciona a los ejecutivos de la empresa, los elementos de juicio necesarios sobre los cuales fundamentar sus decisiones (Lozano, 1990:3)
- k.** Evaluar la calidad de control administrativo sobre el desempeño para llevar a cabo las responsabilidades asignadas (Suárez, 1991:12)
- l.** Verificar la corrección de las operaciones. (Ortiz, 1991:42)
- m.** Evaluar el desempeño de sistemas para que éstos se apeguen a estándares y respondan a las necesidades de la entidad. (Ortiz, 1991:43)
- n.** Evaluar la eficiencia de los sistemas de información para tomar decisiones y rendir cuentas. (Ortiz, 1991:43)
- o.** Promover la eficiencia en las operaciones de la entidad. (Ibid.)
- p.** Búsqueda de caminos que mejoren las acciones que realiza la entidad. (Ibid.)
- q.** Busca eficiencia y eficacia que desembocan en productividad. (Ibid.)
- r.** Eliminar excesos que muchas veces obstaculizan y retrasan el desarrollo de las operaciones. (Ibid.)

### **3.6 DESARROLLO DE LA AUDITORIA INTERNA:**

#### **3.6.1 Planeación de la auditoría:**

El director general ó Consejo de Administración le informarán al auditor interno el área o departamento elegido para su revisión; se definirá muy claramente que se pretende alcanzar con el trabajo designado y el tiempo necesario para lograrlo; y personal a quien se le entregarán los resultados. Antes de comenzar a aplicar pruebas y procedimientos; es necesario que el auditor se haga llegar de información general sobre el área o departamento a evaluar que le permita familiarizarse con el mismo. (Brink, 1991:239)

Como son las políticas y procedimientos que tiene que seguir los informes que está obligado a emitir; la posición jerárquica y el personal que lo constituye, las leyes a que debe apegarse, información que les proporcionan los departamentos, y operaciones que se realizan; y ésta información la obtiene de reportes de auditoría interna anteriores, manuales de procedimientos internos, cuestionarios de control interno, manuales de la empresa en general, políticas generales de la empresa, correspondencia interna y externa, gráficas de organización, visita a las instalaciones donde se realizan las operaciones. Y conversación con personal clave del departamento. (Lozano, 1990:25)

Teniendo lo anterior el auditor interno podrá elaborar diagramas de flujo gráficos que le permitan entender más fácilmente el sistema y

conocer por anticipado los puntos débiles a los cuales dedicará más atención. Los resultados de la investigación deben ser resumizados por escrito y revisados antes de proceder con la auditoría. (Brink, 1991:242)

Es conveniente que el auditor interno se presente ante el jefe de área y le informe el tema a revisar (siempre que no sea de carácter reservado), el tiempo que se llevará en ello, y se le preguntará si existe algún punto conveniente a tomar alguna acción determinada (el auditor lo tomará en cuenta si para su criterio es útil); con el objeto de obtener la ayuda de ésta persona y le facilite la información y documentos necesarios para la elaboración de su trabajo. (Ibid.)

Una vez hecho lo anterior, el auditor interno ya determinará la dirección, alcance y extensión de su trabajo; y los recursos necesarios para llevarlo a cabo. Y elaborará el programa de auditoría.

Un programa de auditoría es una herramienta par planear, dirigir y controlar el trabajo de la auditoría. Contiene objetivos, pasos de auditoría, personal asignado, previsión de su inicio y conclusión del trabajo con fechas estimadas, papeles de trabajo; y presupuesto de tiempo en cada etapa. (Brink, 1991:242)

Los pasos de auditoría serán los mejores métodos que permitan alcanzar los objetivos y se pueda obtener evidencia suficiente para soportar las conclusiones.

### **3.6.2 Ejecución de la auditoría:**

Es seguir los pasos establecidos en el programa de auditoría, aplicando en cada punto las técnicas y procedimientos (están en capítulo 2) que se consideraron adecuados de acuerdo a la confiabilidad del control interno que haya depositado el auditor interno en la empresa en la preparación de la auditoría.

En el seguimiento del programa de auditoría el auditor interno descubrirá observaciones que deben anotarse en el momento para evitar su olvido; deben darles seguimiento ya que pueden convertirse en un hallazgo. Su registro se hace en una cédula que contiene la observación; con sus causas, consecuencias, opciones de solución y beneficios esperados; así como el nombre de la persona con quien se cometió y los comentarios recibidos. (Santillana, 1994:210)

Y en este proceso se debe recopilar, analizar, interpretar y documentar la información para soportar los resultados de la auditoría. (Brink, 1991:41)

La información a recolectar es todo asunto relacionado con los objetivos de la auditoría y el alcance del trabajo. La información debe ser suficiente, competente, relevante y útil a efectos de que proporcione bases sólidas sobre los hallazgos y recomendaciones de auditoría. (Ibid.:42)

Esta información y documentos forman parte de los papeles de trabajo

### **3.6.2.1 Papeles de trabajo:**

#### **CONCEPTO:**

Conjunto de cédulas y documentación que contiene los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre las cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe. (Santillana, 1994:136)

#### **OBJETIVO**

Soportar el trabajo realizado y ser evidencia de que se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas. (Ibid.)

#### **IMPORTANCIA DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

#### **(IBID.)**

Constituyen un registro de la información examinada y las técnicas, procedimientos y alcance de auditoría aplicados; y en su conjunto permiten al auditor interno fundamentar su informe. Es la prueba del trabajo realizado por el auditor.



## **ELEMENTOS QUE DEBEN TENER LOS PAPELES**

### **DE TRABAJO:**

- a. Nombre de la entidad sujeta a examen
- b. Fecha en que se esta efectuando la revisión y periodo que abarca
- c. Nombre de la cuenta, rubro, área u operación sujeta a examen
- d. Nombre específico a asignar a la cédula
- e. Clave de identificación o índice
- f. Iniciales de la persona que efectuó el trabajo, el de la persona que lo supervisó y el de la que lo aprobó.
- g. Marcas de auditoría.
- h. Identificar la fuente de información básica para efectuar la revisión.
- y. Método de verificación utilizada.
- j. Descripción concisa del trabajo efectuado.
- k. Conclusión

### **PROPIEDAD DE LOS PAPELES DE TRABAJO**

Son propiedad de la entidad, pero en virtud de que contienen información confidencial, y es evidente que

soporta las opciones y recomendaciones del auditor, su uso debe quedar restringido a éste profesional o exclusivamente a los altos niveles de la organización. Deben quedar debida y adecuadamente resguardada y archivados en un lugar seguro y con acceso limitado. (Ibid.:140)

### **CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO POR SU USO:**

**Archivo de referencia permanente:**

Contiene información que puede usarse continuamente y no solamente un determinado periodo; como son el acta constitutiva, contratos a plazos mayores de un año, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, programa general de trabajo, obligaciones fiscales y legales, etc.

**Legajo de auditoría:** es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoría, como son, las confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc. (Ibid.: 143)

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES  
VENEZUELA

**CLASIFICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO  
POR SU CONTENIDO: (Mendivil, 1992:1)**

En las cédulas de auditoría es donde se consiguen el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeta a examen, y el diseño y contenido de éstas es de acuerdo a las necesidades del auditor, pero las cédulas más conocidas son:

Hoja de trabajo:

Cédula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros.

Cédula sumaria:

Muestran un resumen de conceptos y/o cifras de una cuenta, rubro, área u operación.

Cédula de detalle:

Relacionan las partidas que componen una cuenta, rubro, área u operación; es decir, se detallan los conceptos que conforman la cédula sumaria.

Cédulas de comprobación:

Es verificar la corrección de una partida u operación.

**6.6.2.2 Indización:**

Es asignar claves de identificación que permitan localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una

cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y el legajo de auditoría. Los índices son anotados con lápiz rojo en la parte superior derecha de la cédula de auditoría. Los índices de auditoría pueden ser alfabéticos, numéricos u alfanuméricos. (Santillan, 1994:145)

### **3.6.2.3 Marcas de revisión:**

Son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuados. (Ibid.:145)

Es con el objeto de agilizar la ejecución del trabajo y el proceso de revisión y supervisión; ya que se aprovechan espacios y se facilita la transcripción e interpretación del trabajo.

Las marcas se usan en revisiones y pruebas de uso repetitivo; como son: sumas, multiplicaciones, cotejo de cifras contra auxiliar, cotejo de una cifra contra el libro, verificación física realizada, verificación de documentos que sean originales y con requisitos fiscales, etc. (Mendivil, 1993:36)

### **3.6.3 Comunicación de resultados:**

El auditor al concluir el examen de auditoría elaborará un reporte previo con el jefe del departamento auditado antes de someter el reporte a sus superiores, mencionando los puntos contenidos en el mismo y obtenido la aceptación de que los hechos ahí presentados son verdaderos y su conformidad o causas de inconformidad sobre las recomendaciones del auditor. (Lozano, 1990:26)

El reporte final se revisará y aprobará antes de su emisión.

#### **3.6.3.1 Concepto de Informe:**

Es el resumen del trabajo del auditor interno, contiene hallazgos, conclusiones y recomendaciones de operaciones que pueden mejorarse a través de la corrección de diferencias. (Brink, 1991:265)

#### **3.6.3.2 Fin del Informe:**

Informar el estado de las cosas a personas interesadas, para lograr la coordinación de esfuerzo a y tener bases sólidas sobre las cuales administrar la empresa. (Ibid.)

### **3.6.3.3 Requisitos del informe:**

Debe ser claro y detallado par su entendimiento, pero no extenso, ya que se perderían hallazgos importantes. Para ser útil deben presentarse los resultados oportunamente; con un lenguaje fácil de leer y en orden. Los hechos presentados en el reporte deberán estar respaldados con evidencia suficiente y competente y plasmados en los papeles de trabajo del auditor interno para comprobar su veracidad. (Brink, 1991:431)

### **3.6.3.4 Elementos del Informe: (Santillana, 1994:200)**

#### Introducción

Dirigida al lector del informe refiriéndose los objetivos o instrucciones que se le giraron al auditor para dar efecto a su trabajo.

#### Alcance de la revisión

Profundidad aplicada en las investigaciones, las áreas que se han examinado y evaluado, una breve descripción de las técnicas y procedimientos de auditoría que se emplearon, el plan de muestra elegido y la razón de ello.

#### Limitaciones

Situaciones que le impidan al auditor ejercer su labor en forma normal o a su entera satisfacción como son: falta de cooperación del personal de la entidad auditada, registros contables sin actualizar, información poco confiable, etc.

#### Resultados

Se detallan los resultados del trabajo llevando a cabo y los hallazgos de auditoría, cuidando de dejar perfectamente claro y soportado todas y cada una de las aseveraciones que se presentan. El soporte puede manejarse por medio de anexos al informe.

#### Sugerencias

Recomendaciones pertinentes en relación con los resultados y hallazgos reportados.

#### Cierre del informe:

Indicar el lugar y la fecha en que se emitió y el nombre y la firma del responsable por el contenido del informe.

### **3.6.3.5 Tipos de Informes (Brink, 1991:265)**

#### **3.6.3.5.1 Orales:**

En el lapso del trabajo; se requiere una constante comunicación con el personal de la organización y surgen acciones a corregir de

inmediato por su necesidad O para complementar el informe escrito

**3.6.3.5.2 Escritos Intermedios:**

Contienen problemas de especial significado de donde se requiera una pronta atención por parte de la administración; se incorporan al reporte final.

**3.6.3.5.3 Informes regulares escritos:**

Contienen el resultado de la auditoria practicada.

**3.6.3.5.4 Resumen de informes escritos:**

Es un informe anual que contiene un resumen de los informes individuales.

**3.6.4 Seguimiento:**

El tomar acciones correctivas y mejorar algunas operaciones de la empresa que entran dentro de las recomendaciones del auditor interno es responsabilidad de la Administración ó el Consejo de Administración; ya que existe la posibilidad de no llevar a cabo todas las recomendaciones.

Pero el auditor interno debe cerciorarse de que se tomen las acciones correctivas para alcanzar los resultados deseados, o que la administración o el Consejo de Administración asuman el riesgo



por no adoptar acciones correctivas sobre los hallazgos reportados.  
(Ibid.:44)

Y los medios que utiliza el auditor interno para cerciorarse de que se están realizando acciones correctivas son dos:

La primera es que la Administración elabore un programa formal para coordinar las acciones a tomar y concluir a satisfacción las recomendaciones de auditoría; y los auditores internos evaluarán periódicamente la eficiencia y avance de éste programa de regularización. (Ibid.)

En la segunda, el auditor se retira de la escena una vez que el informe ha sido entregado y revisará las acciones tomadas a sus recomendaciones hasta el momento de la próxima asignación de auditoría. (Ibid.:277)

La repetición del mismo comentario del auditor interno con respecto a una situación no satisfactoria será de particular importancia para la gerencia y deberá ser señalada enérgicamente en el reporte. (Lozano, 1990:33)

### **3.7 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA:**

#### **3.7.1. Auditoría Administrativa**

##### **3.7.1.1. Antecedentes:**

Surge cuando la Dirección sintió la necesidad de establecer una constante evaluación de todos los elementos materiales, humanos y técnicos, que intervienen dentro de sus empresas para el logro de sus objetivos.

El Dr. James Mckinsey en los años de 1935 a 1940 llegó a la conclusión de que la empresa periódicamente debería hacer una Auditoría que consistiera en una evaluación de la empresa en todos sus aspectos dentro de su ambiente empresarial. El nacimiento formal de la auditoría interna es cuando William P. Leonard en 1961 recoge todas las corrientes que trabajan sobre ello y forma el libro: *The Management Audit*, que es editado en 1962, (Santillana, 1994:45)

##### **3.7.1.2 Concepto:**

Es el examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución, departamento gubernamental, o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo que de a sus recursos humanos y materiales. (Leonar. 1981.10)

**3.7.1.3      Objetivo:**

Verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego a los factores o elementos del proceso administrativo; para eliminar pérdidas y deficiencias, mejorar los sistemas, procedimientos y métodos de operación, mejorar métodos de control, desarrollar mejor al personal y utilizar mejor los recursos.

**3.7.1.4      Finalidad:**

Ayudar a la dirección a lograr una administración más eficaz. (Ramírez, 1988:35)

**3.7.1.5      Desarrollo de la Auditoría administrativa:**

Se aplicará en un departamento, una división, o una combinación de ambas cuando se detecten males o deficiencias. Cualquier profesional con experiencia y conocimientos generales sobre técnicas puede realizarla. El desarrollo se basará en un programa de trabajo; el cual señala los pasos, número y calidad del personal, medios a utilizar y lineamientos a seguir. Se diseñará específicamente para cada empresa de acuerdo a sus características generales

Una vez que la información fue reclutada y registrada se analizará la información para obtener hechos relevantes que se puedan mejorar, y se asentarán en un informe, que expresará la opinión del profesional respecto a la eficiencia con que se está administrando, determinando las causas de los problemas existentes y promoviendo cursos de acción a seguir para un mejor funcionamiento. (Ibid.:38)

## **2.7.2 AUDITORIA OPERACIONAL:**

### **3.7.2.1 Antecedentes:**

Establecido el Instituto de Auditoría Interna es cuando surgen inquietudes; en 1948 se trata en panel el alcance de la auditoría interna en operaciones técnicas. Artur H. Kent, auditor interno de la Standard Oil Company of California escribe un artículo sobre auditorías de operaciones.

El instituto de Auditoría Interna en 1956, dentro de su libro se destina un capítulo de Auditoría de Operaciones. Bradfor Cadmus fue considerado padre de la Auditoría de Operacional por su libro "Manual de Auditoría Operacional" que fue publicado en 1964 por el Instituto de Auditores Internos.

La Auditoría Operacional entra a México en la década de los sesentas, se divulga y amplia su aceptación en los ochentas y llega a su consolidación y madurez en la presente década. (Santillana, 1994:41)

**3.7.2.2 Concepto:**

Es el examen de las áreas de operación de una empresa o institución para determinar si se tiene controles para operar con eficiencia, tendiendo a la disminución de costos para incrementar la productividad. (Adam, 1989:168)

**3.7.2.3 Objetivo:**

Búsqueda en todos los ámbitos de la entidad de oportunidades para aumentar la eficiencia y eficacia en los controles establecidos para la realización misma de las operaciones.

**3.7.2.4 Finalidad:**

Detectar problemas y proporcionar bases para solucionarlos, prever obstáculos a la eficiencia y presentar recomendaciones para simplificar el trabajo e informar sobre

obstáculos al cumplimiento de planes en la consecución de la óptima productividad. (IMCPAC, 1993:9)

#### **3.7.2.5 Desarrollo de la Auditoría Operacional:**

Se realiza cuando se desean aportar recomendaciones a un problema conocido, se tienen indicadores de ineficiencia pero se desconocen las razones, para prevenir ineficiencias y permitir el sano crecimiento de las entidades. (IMCPAC, 1993:15)

Para realizar ésta auditoría se requiere de capacidad, actitud mental de constante búsqueda de oportunidades para mejorar la eficiencia y eficacia en los controles y operaciones; y una metodología. (Ibid.:20)

Como conclusión en un informe se mencionaba las fallas detectadas en relación con la eficiencia productiva, resaltando el efecto, haciendo las recomendaciones pertinentes (Ibid.:40)

### **3.7.3 AUDITORIA FINANCIERA:**

#### **3.7.3.1 Antecedentes:**

La Auditoría de estados financieros nace en Europa con la Revolución Industrial; pero el desarrollo es desigual en los países.

En Gran Bretaña, la ley de Sociedades en 1862 reconoció la Auditoría como profesión, ya que las empresas llevaban un sistema metódico y normalizado de contabilidad, y se requirió efectuar una revisión independiente de las cuentas, en 1867 se les impuso la obligación de auditar anualmente sus cuentas.

En Francia; con la ley del 24 de Julio de 1867 se regula el ejercicio del comisario de cuentas cuya misión es la de presentar a la Junta General de la Sociedad un informe sobre las cuentas anuales.

En Venecia, Italia; en 1851 se funda la primera asociación de auditores.

En España; el 15 de Diciembre de 1942 se constituye en Madrid el Instituto de Censores Jurados de cuentas de España. Los cuales ejercen sus funciones profesionales mediante la investigación, el examen, la revisión, verificación

y emisión de informes y certificaciones sobre las cuentas anuales y estados financieros.

En E.U., el desarrollo es semejante a los países de Europa. Con las grandes empresas y en consecuencia la acumulación de capita, se generó la inversión; el gobierno se preocupó porque los estados financieros fueran realizados por un contador público independiente por las acciones colocadas entre el público inversionista. Pero como no había normas y procedimientos, los auditores realizaban como ellos creían o al gusto y capricho de los dueños o administradores. Por lo que en 1929 se provoca la caída de la Bolsa de Valores de Nueva York por las pérdidas de mercados y problemas económicos. Por ello para no repetirse; el presidente Franklin Delano Roosevelt emitió la Ley de Valores, con ello obligaron a las empresas que tenían colocadas acciones en la bolsa a registrar sus operaciones sobre bases y criterios contables homogéneos. Y que estos estados sean revisados y examinados anualmente por contadores públicos independientes. Y para vigilar el cumplimiento de esas disposiciones se crea la Comisión para la Vigilancia del intercambio de Valores. Ante la ausencia de una doctrina contable se llama a las



Asociaciones contables existentes de contabilidad para que trabajen en ello:

A.A.A. Asociación Americana de Contabilidad

A.I.A. Instituto Americano de Contadores

La A.A.A. en 1936 publica una declaración de Principios de Contabilidad; y la A.I.A. publica en el mismo año "examen de estados financieros" En 1938 se fusionan ambos organismos y forman el Instituto Americano de Contadores Públicos. (A.I.C.P.S.)

En México, a finales de la década de los treinta, despachos de contadores públicos norteamericanos buscaron y formalizaron asociarse con despachos de contadores públicos mexicanos para que auditaran a las empresas transnacionales proporcionándoles para el efecto tecnología contable y de auditoría, apoyo financiero y cartera de clientes.

México fue desarrollando sus propios procedimientos tomando como base los del A.I.C.P.A. en 1971 EL I.M.C.P. crea la Comisión de normas y procedimientos de Auditoría (Santillana, 1994:43)

### **3.7.3.2 Concepto:**

Revisión objetiva de los estados financieros de una entidad, con objeto de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos y si éstos se hicieron de acuerdo a los Principios y Normas de Auditoría generalmente aceptadas. (Mendivil, 1992:1)

## **3.8 COMITE DE AUDITORIA:**

El comité de auditoría tiene los mismos antecedentes que la auditoría interna. El auditor interno es el responsable de coordinar los esfuerzos y actividades del comité, por estar en contacto diario con las operaciones y hacer las mejoras y correcciones necesarias hacia el bienestar futuro de la organización.

Sólo que el Comité de Auditoría se establece en grandes organizaciones, como son empresas filiales, donde se requiere la existencia de un instrumento de control que apoye al director a ejecutar todas las actividades que se tienen que desarrollar y vigilar el cumplimiento de los objetivos.

El Comité de Auditoría es una unidad de de asesoría (staff) creada por el Consejo de Administración, para asegurar el pleno respeto y apoyo a la función de auditoría interna y externa por parte de todos los integrantes de la organización, para lograr los objetivos de control interno

y para vigilar el cumplimiento de la misión y objetivos de la propia organización. Es la unidad de consulta, asesoría y apoyo a la Administración. (Ibid.:15)

El Comité de Auditoría está integrado por el director de auditoría interna; el auditor externo, el director general de la organización, los directores o responsables de los principales sectores operativos como son: producción, comercialización, finanzas, administración y contraloría.

El director general de la organización es el enlace entre el Comité de Auditoría y el Consejo de Administración; por lo que se permite la comunicación entre el Consejo de Administración y los auditores internos y externos. (Ibid.:8)

El comité sesionará una vez al mes, procurando que sus reuniones sean a pocos días después de la elaboración y presentación de los estados financieros mensuales.

Para que el Comité de Auditoría logre resultados favorables debe existir una coordinación grande entre los miembros y un gran apoyo del Consejo de Administración; al igual que una coordinación de trabajo del auditor externo con el auditor interno para evitar la duplicación del trabajo del trabajo y aprovechar al máximo el tiempo y los recursos de la empresa.

Lo anterior se resume en cuatro puntos que son los beneficios más grandes del Comité de Auditoría: (Ibid.:15)

1. Comunicación directa con el Consejo de Administración en materia de acciones de Auditoría
2. Identificación de sectores y operaciones con problemas presentes o potenciales para adaptar acciones preventivas
3. Fomento de una buena comunicación y relación entre los auditores internos y los externos; máximo aprovechamiento del trabajo de ambos.
4. Seguimiento a recomendaciones de auditoría.

Las funciones principales del Comité de Auditoría son: (Ibid.:10)

- a. Implantar las políticas dictadas por el Consejo de Administración en materia de auditoría; vigilar y reportar su cumplimiento.
- b. Supervisar la correcta secuencia de los ciclos de transacciones, los sistemas de operación que le son aplicables y la observancia a las medidas de control interno inherentes.

- c. Revisar y aprobar el programa anual de auditoría interna.
- d. Recibir y comentar los informes de auditoría interna; disponer acciones de seguimiento a observaciones o hallazgos recibidos.
- e. Contratar los servicios de Auditoría externa.
- f. Recibir, revisar, aprobar y apoyar el programa de trabajo de auditoría externa.
- g. Recibir y aprobar los dictámenes del auditor externo.
- h. Recibir y dar seguimiento a las cartas de sugerencias al control interno, preparadas por el auditor externo.
- i. Ser enlace entre las auditorías interna y externa con el Consejo de Administración, por medio del director general ó el director de auditoría interna en su carácter de coordinador del Comité de Auditoría.
- j. Establecer los criterios y procedimientos, metodología y organización de la función de auditoría.

El auditor interno dentro del Comité de Auditoría tiene la oportunidad de servir a la organización y aplicar todas las funciones de auditoría interna que juzgue conveniente con el

apoyo de cada uno de los integrantes de la empresa, y por supuesto con el apoyo del Consejo de Administración.

## **CAPITULO IV. INVESTIGACIÓN SOBRE LAS FUNCIONES DE LA AUDITORIA INTERNA EN LA LOCALIDAD**

### **4.1 PRESENTACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:**

La auditoría interna es reciente y aún cuando nació como una forma de controlar las grandes organizaciones y protegerlas contra malos manejos de los recursos de la empresa, últimamente ha tenido gran difusión y se la ha dado importancia por otras funciones que poco a poco traen como consecuencia, eficiencia, calidad y productividad en las empresas.

En la ciudad de URUAPAN, hay grandes y medianas empresa que manejan complejos procesos de producción y gran cantidad de personal.

El objetivo de la investigación es conocer las funciones que principalmente se llevan a cabo en Auditoría Interna.

Por lo que se determinaron como medianas empresas aquellas que tuvieran más de \$48,000,000 de ingresos.

Las cuales son las siguientes:

- Papelera Mexicana
- Agrifrut
- Almacén de Ropa la Nacional
- Industrias Marves
- Bahena Aguiliga Fernando

- Medina Automotriz de URUAPAN
- Pemex Refinación
- Plásticos de Cupatitzio, S. A.

Y para lograr el objetivo fijado se aplicaron cuestionarios a los auditores internos que trabajan dentro de las empresas antes mencionadas, las preguntas que se hicieron fueron las siguientes:

1. ¿Qué conocimientos considera debe tener un auditor interno?
2. ¿Cuántas personas colaboran con usted cuando se realiza una Auditoría Interna.
3. ¿Qué posición organizacional tiene el departamento de Auditoría Interna dentro de su empresa? ó ¿Qué puesto tiene si sólo una persona realiza ésta función?
4. ¿Cuáles piensa usted son las principales funciones de Auditoría Interna?
5. En la práctica, ¿realiza plenamente todas estas funciones? Si su respuesta es no diga porque:
6. Al realizar la Auditoría interna, ¿el personal de la empresa colabora enteramente con usted?
7. ¿A que conflictos se ha enfrentado cuando realiza una Auditoría interna?



8. ¿Qué beneficios tiene la empresa al contar con servicios de Auditoría Interna?
9. ¿Cree que la Auditoría interna ayude a alcanzar la calidad y productividad que todas las empresas buscan?

Las preguntas planteadas tienen como objeto conocer más sobre la Auditoría Interna; principalmente sobre las funciones que más aplican los auditores internos de la localidad.

Conocer los beneficios que brinda la auditoría interna y los posibles conflictos a que se enfrenta el auditor interno. Y conocer la estructura y posición del auditor interno dentro de la empresa.

Para en su conjunto determinar el avance de la Auditoría Interna en la ciudad de Uruapan.

#### **4.1.1 Conocimiento que se consideraron debe tener un auditor**

**Interno:**

**Respuesta:**

- a) Contabilidad (28.57%)
- b) Administración (19.05%)
- c) Auditoría (28.57%)
- d) Finanzas (9.52%)
- e) Fiscal (14.29%)

El 57.14% de los auditores internos concluyeron que es muy importante para el desarrollo de la Auditoría Interna tener conocimientos sobre contabilidad y auditoría.

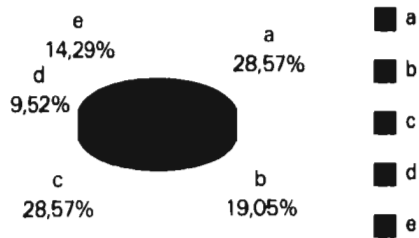
Conocimientos de contabilidad en general, pero comprender totalmente los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y conocer la estructura contable de la empresa.

Y sobre la Auditoría conocer y comprender las normas de Auditoría generalmente aceptadas, así como las técnicas y procedimientos de Auditoría generalmente aceptados, y conocer sobre Auditoría Interna.

El 19.05% reconoció lo importante de que el auditor interno conozca en su revisión la estructura administrativa de la empresa a revisar y conocer y lleva a cabo el proceso administrativo y técnicas administrativas

El 14.29% mencionó lo importante que es para un auditor interno ser un buen fiscalista en el desarrollo de su revisión. Y el 9.52% mencionó necesario conocer sobre Finanzas en las revisiones. Ver gráfica 1.

**Gráfica no. 1**



### **Conocimientos que debe tener un Auditor Interno**

#### **Comentarios:**

Para que una Auditoría Interna cumpla sus objetivos y brinde los beneficios esperados en la empresa, la persona que desempeña esta función debe tener los conocimientos necesarios.

El 57.14% de los auditores internos consideraron suficientes conocimientos de Contabilidad y Auditoría para el desarrollo de la Auditoría. De esto se deduce que los auditores internos que laboran

dentro de las medianas empresas revisan principalmente el área contable, por eso aplican más de éstos conocimientos, es decir, en la ciudad de Uruapan, se tiene la tendencia de centrar el mayor interés y atención a la evaluación del área contable

También se puede observar, que al contar la empresa con una persona que conozca las materias de Contabilidad, Administración, Auditoría, Finanzas y Fiscal es un beneficio, ya que asesorará a la par de evaluar y encauzará a cada una de las personas que laboran en la empresa al cumplimiento del objetivo general de la empresa.

#### **4.1.2 Personas que colaboran con el auditor interno cuando realiza una auditoría**

##### **Respuestas**

- a) Es variable (50%)
- b) Una o dos personas (50%)

En el desarrollo de la actuación de la auditoría interna el número de personas que participan es muy variable y de acuerdo al alcance que se dará al área a revisar, pero en general participan de una a cuatro persona, esto opinó un 50%.

El otro 50% dijeron tener asignada una o dos personas con tareas específicas a realizar.

**Comentarios:**

Las medianas empresas en la ciudad de Uruapan como ya se mencionó anteriormente tienden a centrar el interés al área contable; por lo que consideran suficiente para la evaluación de éstas áreas una a dos personas por lo tanto, el alcance en la revisión de ésta área es limitada por el tiempo.

Sin embargo la mitad de los auditores internos que laboran en éstas empresas tratan de reducir esta limitante ocupando una o dos personas más cuando se requiera (personal de la misma empresa).

También las empresas que cuentan con un departamento de auditores internos son los que emplearán personal de acuerdo al alcance del área a revisar.

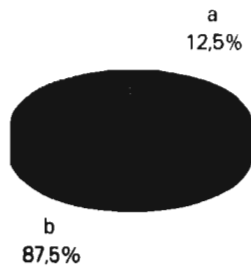
**4.1.3 Posición organizacional del departamento o persona que realiza esta función**

**Respuestas:**

- a) Director General (87.50%)
- b) Jefe de Área (12.50%)

La mayoría de las empresas reportan al Director General, por lo que el departamento de Auditoría interna o la persona que realiza ésta función no tiene la posibilidad de evaluar al Director General, ya que las funciones a realizar son emitidas por éste mismo y no por el Consejo de Administración. Ninguna empresa tiene la libertad suficiente para evaluar toda la organización. Esta mayoría representa un 87.50%. Y todavía, un 12.25% reporta al Jefe de una determinada área, lo cual indica que las limitaciones en su revisión son grandes y no se le atribuye mucha importancia a las funciones. **Ver gráfica 2.**

## Gráfica no. 2



### Posición organizacional

#### Respuesta:

- a) Depto. Auditoría interna (37.50%)
- b) Depto. de Personal (62.50%)

Sólo un 37.5% cuentan con un departamento de auditoría interna, pero no pertenece a la empresa, sino periódicamente la revisa y está a nivel staff como asesor. La mayoría de las empresas, un 62.50% cuentan con sólo una persona para que realice la función de auditoría interna, y el puesto que tiene dentro de la empresa es variable a nivel

jerárquico, es el mismo contador o contralor quien realiza ésta función o un auxiliar. Sólo una empresa creó recientemente el puesto para realizar ésta función **Ver gráfica 3**

**Gráfica no. 3**



**Personas que intervienen en la realización de la Auditoría**

**Comentarios:**

En las medianas empresas en que es sólo una persona la que realiza funciones de Auditoría, ésta no puede abarcar todas las áreas de la empresa; y si las revisara todas éstas no tendrían gran alcance. Si se toma además en cuenta que la evaluación de una área no es su única función sino esta forma parte de otras actividades veremos que el alcance en la revisión es muy limitado



Y es comprensible que con ésta situación el auditor interno dedique toda la atención al área contable.

En las empresas que cuentan con un departamento de Auditoria Interna y las evalúan una vez al año; si se revisan otras áreas pero rápida y superficialmente.

El Auditor interno para poder cubrir el alcance que haya determinado en cada área requiere de un apoyo completo del Consejo de Administración y del Director General. Si el auditor interno reportara al Consejo de Administración los beneficios serian mayores: no sólo se revisaría que se realicen las operaciones conforme a lo establecido en los manuales de procedimientos; sino que también se evaluaría si los elementos directivos están coordinando todas las áreas al logro del objetivo general.

**4.1.4 Principales funciones de auditoría interna:**

**Respuesta:**

- a) Revisión del seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos en la empresa para el cumplimiento de sus objetivos. (20%)
- b) Búsqueda constante de malos manejos de los recursos de la empresa (10%)
- c) Revisión de registros contables, y su evaluación (10%)

- d) Búsqueda de mejoras para lograr operar con eficiencia (30%)
- e) Revisar y evaluar el control interno (30%)

La Auditoría interna inició con la búsqueda de malos manejos de los recursos de la empresa para la protección de la misma. Pero no sólo es eso, sino sugerir las correcciones necesarias para lograr que la empresa realice sus operaciones diarias con eficiencia.

Pues de acuerdo a la investigación para el 60% de las empresas es igual de importante revisar su control interno y buscar constantemente mejoras en la organización de la misma para operar con eficiencia.

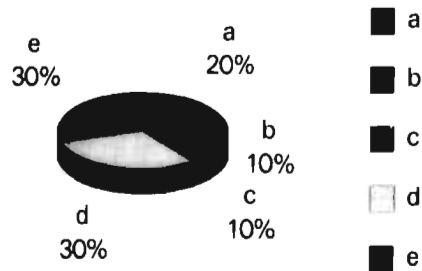
Y para logro de lo anterior es necesario revisar las políticas y procedimientos establecidos que nos indiquen el logro de los objetivos: esto opinó un 20%.

Se considero como área más importante a revisar la Contable, ya que en ella es donde se asientan las operaciones de las demás. Y consideran igual de importante el revisar los registros contables y detectar malos manejos de recursos. (20%)

Por lo que no se utiliza la Auditoría Interna para evaluar otras áreas, o al menos no de la misma manera que la contable. Y

todavía consideran como actividad fundamental de la Auditoría Interna la búsqueda de errores y malos manejos de los recursos de las empresas. Ver gráfica 4

**Gráfica no. 4**



**Principales funciones de auditoría interna**

**Comentarios:**

Se menciona en esta respuesta que la principal función de Auditoría interna es revisar y evaluar el control interno de las empresas, y mejorar sus operaciones. Pero una sola persona no puede hacer esto y menos si no es su única actividad; ya que no tiene el tiempo para darle a cada área el alcance necesario. Por lo que al área que evaluarán el control interno y tratarán de mejorar

será la contable. Y también en esta cuidaran que el personal se apegue a las políticas y procedimientos de la empresa.

Y por lo tanto revisa registros contables y detecta malos manejos de recursos. En las grandes empresas que cuentan con un departamento de Auditoría Interna que los examine una vez al año, por no estar en contacto directo con las operaciones y problemas de la empresa difícilmente encontrarán realmente mejoras. En estas si se evaluará el control interno de toda la empresa y las demás funciones también.

Además de las funciones aplicadas se recomiendan otras funciones como:

a) Revisar la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional.

b) Evaluar la economía y eficacia con que se están utilizando los recursos.

c) Asegurarse de que los resultados sean consistentes con los objetivos.

d) Evaluar la calidad del control administrativo sobre el desempeño para llevar a cabo las responsabilidades asignadas.

e) Eliminar excesos que muchas veces obstaculizan y retrasan el desarrollo de las operaciones.

**4.1.5 De las principales funciones de Auditoría Interna se llevan a cabo en la práctica:**

**Respuesta:**

a) Todas

De las funciones que se consideraron importantes en la Auditoría Interna por las empresas encuestadas.

Todas éstas en la práctica se llevan a cabo apegándose a un programa de trabajo por lo que la única limitante en su revisión es el tiempo el que a veces no permite lograr el alcance especificado en el programa.

Es decir, se aplican todas las funciones que se consideran importantes por cada auditor interno, pero es muy diferente en el nivel de apreciación de cada empresa.

**Comentarios:**

En las medianas empresas la persona que realiza las auditorías evaluará el área contable y buscará que ésta tenga un buen control interno y que se cumplan las políticas y procedimientos establecidos por la empresa.

Y en las grandes empresas los departamentos de Auditoría interna evaluarán el control interno de toda la empresa, buscará

que los procedimientos y operaciones que se siguen sean los establecidos. Y en su informe darán sugerencias sobre los métodos y operaciones que podrían mejorarse. Pero realmente mejoras no, ya que para detectarlas se necesita de una convivencia directa con las operaciones de la empresa revisada.

En ambas, se pone mucha atención en la revisión de los registros contables y en la detección de malos manejos de recursos.

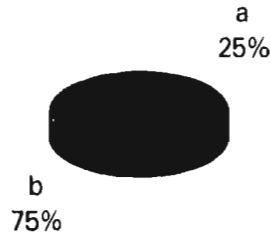
**4.1.6 Colaboración del personal de la empresa con el auditor.**

**Respuesta:**

- a) Enteramente (75%)
- b) Con cierta dificultad(25%)

En las empresas de la Ciudad que realizan funciones de Auditoría Interna, en el 75% de ellas el personal colabora enteramente con el auditor interno. Y un 25% también lo hace pero con cierta dificultad, y los motivos a que lo atribuyen son por temor, tendencia a ocultar errores cometidos, rechazo psicológico y por que a nadie le gusta ser revisado. **Ver gráfica 5**

## Gráfica no. 5



### Participación del personal de la empresa con el auditor interno

#### 4.1.7 Conflictos a que se ha enfrentado el auditor interno:

##### Respuesta:

- a) Ninguno (22.22%)
- b) Problemas con el personal auditado (33.33%)
- c) Obstáculos que limitan la revisión (44.45%)

El 22.22% de los auditores que laboran en las medianas empresas no han tenido problemas en su revisión.

Un 33.33% mencionan que han tenido problemas con el personal auditado los cuales son:

- Rechazo al auditor por acciones pasadas que les perjudicaron
- No se le presenta al auditor toda la información que requiere

El mayor porcentaje de conflictos que enfrente el auditor interno es debido a obstáculos que limitan su revisión (44.45%)

- Problemas para interrelacionar el área revisada con las demás.
- No se puede dar continuidad a lo revisado
- No conocer la empresa al 100%
- No convivir diariamente con los problemas que enfrenta el personal de la empresa
- Diferencia de criterios del auditor interno con la empresa.
- Los directivos de la empresa aun no valoran la importancia de la Auditoría Interna. **Ver gráfica 6**

#### **Comentarios:**

Los conflictos a que se enfrenta el auditor interno respecto al personal auditado son normales de acuerdo con la naturaleza y objetivos de la Auditoría. Pero el auditor interno tiene la habilidad y tacto necesario para hacer cooperar al personal en el desarrollo de la Auditoría. Por lo tanto estos conflictos son mínimos.



Los obstáculos que se le presentan al auditor interno limitan su revisión:

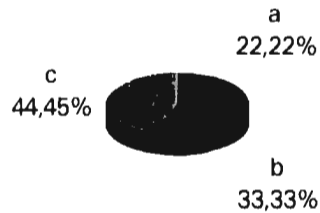
Por el tiempo, los auditores que laboran en las medianas empresas sólo revisan una área que generalmente es la contable

Por lo anterior no pueden interrelacionar las correcciones contables con las de las demás áreas, y no conocen la empresa al 100%

En las grandes empresas al revisar la empresa una vez al año, también tienen el problema de no conocer la empresa al 100% no conviven diariamente con los problemas que se le presentan al personal y no pueden dar continuidad a lo revisado.

Pero en la ciudad el problema realmente es que el auditor interno no tiene libertad en la aplicación de funciones: ya que no cuenta con el apoyo del Consejo de Administración ó la Dirección por tener diferencias en cuanto a lo que persiguen alcanzar con la Auditoría Interna.

**Gráfica no. 6**



**Conflictos a que se enfrenta el Auditor Interno**

**4.1.8 Beneficios de la empresa al contar con servicios de auditoría interna**

**Respuesta:**

- a) Corregir oportunamente errores y desviaciones detectados en las operaciones de la empresa (26.66%)
- b) Aprovechar mejor los recursos de la empresa (6.67%)
- c) Actualizar métodos constantemente (6.67%)
- d) Alcanzar el nivel de calidad deseado (6.67%)
- e) Obtener información confiable (13.33%)
- f) Seguridad y tranquilidad para el dueño de que las cosas se hacen bien (26.66%)

- g) Vigilancia y control permanente (6.67%)
- h) Prestigio para la empresa (6.67%)

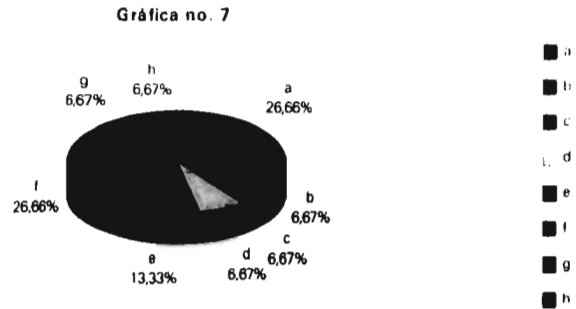
El beneficio mayor para la empresa de acuerdo a la investigación de campo es que el dueño de la empresa tendrá la seguridad y tranquilidad de que se está supervisando la empresa constantemente ( 26.66% ) al tener una vigilancia y control permanentes ( 6.67% ), prestigio para la empresa ( 6.67% ) y por ello, son corregidos oportunamente los errores y desviaciones detectados ( 26.66% ), y por lo tanto las operaciones son realizadas correctamente.

Y mencionaron las consecuencias de ello, como son aprovechar mejor los recursos ( 6.67% ), prestigio para la empresa (6.67%), obtener información confiable (13.33%) y actualizar métodos constantemente (6.67%).

Pero se perdió lo más importante de todo ello, que es el que la empresa logre hacer no sólo las cosas bien sino con eficiencia y eficacia y lograr operar con calidad.

Ya que no sólo hay que revisar que se hagan las operaciones bien, sino de la mejor manera posible de acuerdo a los recursos con que cuenta la empresa. Cabe mencionar que sólo

el 6.67% mencionó como beneficio importante lograr el nivel de calidad deseado. **Ver gráfica 7**



### **Beneficios de la empresa al contar con servicio de Auditoría Interna**

#### **Comentarios:**

Los beneficios que realmente logran las medianas empresas de la ciudad con las funciones que aplican son:

La seguridad y tranquilidad que el dueño de que las cosas se están haciendo bien, se corrigen oportunamente errores y desviaciones detectadas en el área contable de la empresa.

Se obtiene información sólo los lograrán si revisan las demás áreas y las relacionan todas entre si. Así si se aprovechan mejor sus recursos y alcanzarán el nivel de calidad deseado, tendrán una vigilancia y control permanente y alcanzarán el prestigio de sus

empresas. Y otros como: descubrimientos de otras fuentes de ingresos, reducción de costos, acciones preventivas, cumplimiento de las obligaciones con propiedad.

Pero para lograrlo se requiere además del apoyo del Consejo de Administración y la Dirección con el auditor interno y su coordinación para identificar los beneficios que pretenden lograr y las funciones que aplicarán en función al objetivo.

#### **4.1.9 Auditoría interna como ayuda para alcanzar la calidad y productividad**

**Respuesta:**

- a) Si. (50%)
- b) Si se aplican además otras medidas (30%)
- c) Únicamente las medidas establecidas de control interno (20%)

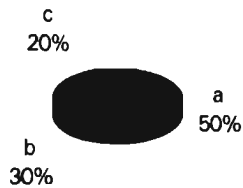
El 50% opinó que la auditoría interna si ayudaba a alcanzar la calidad y productividad.

Un 30% consideró a la auditoría interna como sólo una parte de medidas a aplicar, ya que además se requería:

- a) Fiscalizar a la par de asesorar todos los departamentos.
- b) Que el Consejo de Administración apoyara las funciones de auditoría interna

Y el 20% opinó que la auditoría interna sólo ayudaba a obtener la calidad en relación a las medidas establecidas de control interno. **Ver gráfica 8.**

**Gráfica no. 8**



**Auditoría Interna un medio para alcanzar la calidad y productividad**

**Comentarios:**

Los auditores internos en nuestra ciudad están seguros de que con la ayuda del Consejo Administrativo y la Dirección, y con una adecuada coordinación de ambos con los demás integrantes de la empresa, se lograría alcanzar la calidad en las operaciones.

## **CONCLUSION**

1. En respuesta a la hipótesis planteada se pudo comprobar que En la ciudad de Uruapan se desconocen parcialmente las funciones de Auditoría Interna, ya que la mitad de las medianas empresas investigadas no cuentan con dicho servicio.
2. Las medianas empresas que cuentan con servicios de Auditoría Interna sólo aplican las funciones en el área Contable.
3. En la investigación se obtuvieron las principales funciones de auditoría interna en las empresas que se realizan, las cuales son:
  - a) Revisar y evaluar el control interno
  - b) Búsqueda de mejoras para lograr operar con eficiencia
  - c) Revisión del seguimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa
  - d) Revisión de registros contables y su evaluación
  - e) Búsqueda constante de malos manejos de los recursos de la empresa
4. Se detectó como obstáculo que impide el desarrollo en las medianas empresas que la Dirección del Consejo Administrativo persiguen objetivos diferentes de los del Auditor Interno.

5. El avance de la Auditoría Interna en las medianas empresas es el siguiente:

Las medianas empresas reciben un servicio que de acuerdo al avance de desarrollo es el inicial. El auditor interno evalúa y coordina el proceso y registro de las cuentas y se cerciorará de la corrección de las operaciones.

Afortunadamente una mediana empresa ha pasado a una segunda etapa de desarrollo, se ha designado un auditor con nivel de jefe de área y su única función en la empresa es la evaluación de la empresa.

6. La solución del problema está en manos del Auditor Interno. Al realizar las auditorías eficientemente y lograr los objetivos de la misma aumentará la confianza de la Dirección ó Consejo Administrativo en el Auditor Interno
7. Las funciones de la auditoría Interna son muy importantes y los beneficios que brindan a las empresas están en relación a la habilidad del auditor interno para aplicarlas, así como del apoyo y confianza que den la Dirección ó el Consejo de Administración al auditor interno.
8. La auditoría interna es una gran oportunidad para que las medianas empresas logren ser productivas mediante un mejor aprovechamiento de los mismos recursos con que vienen operando.



9. La Auditoria Interna es una nueva alternativa de trabajo para el auditor interno. por ser reciente ofrece al Contador Público que decida incursionar en ella, la oportunidad de brindar un servicio eficiente e innovador donde aplicará todos los conocimientos adquiridos en su carrera en todas las áreas de la empresa y contribuirá al crecimiento y desarrollo del mismo.
10. Se espera este trabajo despierte el interés de las medianas empresas sobre Auditoria Interna o brinde mayor información sobre la misma.

## BIBLIOGRAFIA

Brint Victor Z Witt Heribert, 4a. De., Auditoría Interna Moderna, Evaluación de Operaciones y Control, Editorial Ecasa México 1991

Mock Theodore, Evaluación y juicio del auditor en relación con el control interno contable, IMCPAC, México 1989.

Ruiz de Velasco Luis, Auditoría Práctica, Editorial Banca y Comercio, México 1983.

Reyes Ponce Agustín, Administración de Empresas: Teoría y Práctica, Editorial Limusa, México 1985.

Mendivil Escalante V.M., Elementos de Auditoría, 4a. De. Ecasa, México 1992.

Norbeck Edward F., Auditoría Administrativa, Editorial Técnica, 2a De. México 1975

Adam Adam Alfredo, La Auditoría Intena en la administración pública federal, IMCPAC, México 1989.

Lozano Nieva Jorge, Auditoría Interna: Su enfoque operacional, administrativo y de relaciones Humanas, Editorial Ecasa, México 1990, 3a. De.

Suárez Suárez Andrés, "La moderna Auditoría: Un análisis conceptual y metodológico", Edit. Mc Graw Hill, España, 1991.

Lazcano Seres Juan Manuel "Auditoría e Informática; Estructuras en evolución", México, 1989, IMCPAC

Santillana González J. R., "Auditoría 1". Ed. Ecasa, México, 1994

De la Garza Castillo Fernando, "Círculos de Calidad", Monterrey, N.L. 1983

Naylo Thomas, "Economía de la empresa". Durnos Arres, Amarroto, 1973.

Padilla Bustos Manuel, "Uruapan en su 450 aniversario: 450 años de historia de la Perla del Cupatitzio", México, 1987

I.M.C.P.A.C., "Normas y procedimientos de Auditoría", 16A Ed. México, 1985.

Méndez Morales José Silvestre, "Dinámica Social de las Organizaciones", Ed. Torrel Mc Graw Hill, México, 1990.

Bacon Charles A. "Manual de Auditoría Interna", 3a. De. México, edit. UTEHA -LIMUSA, 1994.

Leonard William P. "Auditoría Administrativa: Evaluación de los métodos y eficiencia Administrativa", Edit. DIANA, 1981

I.M.C.P.A.C., "Auditoría Operacional", México, 1993.

Ortiz Chávez Cesar, Reflexiones sobre la Auditoría Interna,  
Dic 91, No 232, Año 20

Sánchez Curiel Gabriel, Similitudes y diferencias entre el examen de los estados financieros y la auditoría interna, en Contaduría Pública, Dic Año 20, 91 no 232.

Buendía Victor, "URUAPAN" en México Desconocido. No. 88 Marzo 1984.

Flores González Alfredo, "Las herramientas computacionales al servicio de la auditoría interna", en Contaduría Pública, Abril 1990, Año 18.

Coronado Brosig Federic, "Vale la pena ser el auditor interno", En contaduría Pública, Año 23, No 272, Abril 1995.

Lazcano Seres Juan Manuel, "La madurez del auditor interno en su actual proceso de evolución", En Contaduría Pública, Año 24, No. 277, Sept 1995.

Terrones López Victor, "Las micro, pequeñas y medianas empresas en el procesos de globalización", en Comercio Exterior, Junio 1993, No 6, Vol. 43

Ramirez Macias. "La Función de la Auditoría Administrativa en el Control Interno de las Empresas", revista de la Universidad del Valle de Atemajac, Año II. No. 4, Ene-abr 1988.

Santillana González Juan Ramón. "Comité de Auditoría", en Contaduría Pública, Dic. 1995

Santillan González Juan Ramón. "Comité de Auditoría", en Contaduría Pública, Enero 1996.

Aguirre Acevedo Juan Manuel, "Importancia de la Comunicación entre los departamentos de Compras y Ventas de Distribuidora Margain, S. A. de C.V." Tesis de Lic. Administración 1994, Uruapan, Mich.

Ortiz Escobar Jesús. "Principales causas de inconstancia en el empleo en los niveles operativos y de Supervisión en la empresa Refresquera Coca Cola, S. A. de C.V." Tesis Lic. Administración, 1994, Uruapan, Mich.

Barrón García Carlo, "Alternativas de Solución para el reclutamiento y selección de personal para la pequeña y mediana Empresas." Tesis Administración, México 1985.

García de Anda Gema, "Análisis de los Financiamientos que otorga Nacional Financiera a la micro, pequeña y mediana

empresa de URUAPAN". Tesis de Lic. Administración, 1994,  
Uruapan, Mich.

Cordova Rodolfo. "La Productividad y la Auditoría Interna",  
en Contaduría Pública, Año XIX, No. 224

Maldonado Franco Alberto. "Fuentes de Financiamiento a  
largo plazo para micro, pequeñas y medianas empresas de la  
Región de Uruapan, Mich.", Tesis Lic. en Contaduría, Uruapan,  
Mich. 1993