



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTONOMA DE MEXICO

Facultad de Contaduría y Administración

IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA EN  
UNA EMPRESA PARA LA PRESENTACION  
DE ESTADOS FINANCIEROS.

Seminario de Investigación Contable

Que en opción al Grado de  
LICENCIADO EN CONTADURIA

p r e s e n t a

Ranulfo Juan Barroso Ramos

Asesor: C.P. Guillermo Preciado Santana



Cd. Universitaria, México, D. F.

1989

FALLA DE ORIGEN



## **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 está 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.

# I N D I C E

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

### C A P I T U L O I

#### MARCO HISTORICO

A) EVOLUCION DE LA AUDITORIA. . . . .	7
B) DEFINICION DE LA AUDITORIA. . . . .	12
C) CLASIFICACION DE LA AUDITORIA. . . . .	14

### C A P I T U L O II

#### AUDITORIA INTERNA.

A) DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA. . . . .	20
B) OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA. . . . .	25
C) UBICACION DENTRO DE LA EMPRESA. . . . .	28

### C A P I T U L O III

#### CONTROL INTERNO

A) DEFINICION DE CONTROL INTERNO. . . . .	39
B) OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO. . . . .	41
C) ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO. . . . .	44
D) DICTAMEN DEL CONTROL INTERNO. . . . .	49

## C A P I T U L O   I V

### PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.

A) CAPACITACION Y PAPEL DE AUDITOR INTERNO. . . . .	53
B) REVISION EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS. . . . .	58
C) DEFINICION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR INTERNO. . . . .	60

## C A P I T U L O   V

### RELACION DEL AUDITOR INTERNO CON EL AUDITOR EXTERNO.

A) DIFERENCIA Y SEMEJANZAS ENTRE: AUDITOR INTERNO Y AUDITOR EXTERNO. . . . .	64
B) IMPORTANCIA DEL AUDITOR INTERNO PARA LA REVISION DEL AUDITOR EXTERNO. . . . .	67
CONCLUSIONES . . . . .	70
BIBLIOGRAFIA . . . . .	74

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

A través del tiempo el hombre se ha visto en la necesidad de estar constantemente actualizado, ya que vivimos en una época de cambios continuos; fenómeno similar sucede con las empresas que al paso del tiempo si quieren mantenerse dentro de la competencia, tienen que in modificando tanto sus estructuras como sus productos porque cada día resulta más difícil sostenerse a un determinado nivel, máxime si es una empresa de considerables proporciones, en la que existe gran número de empleados y una gran diversidad de actividades, mismas que deberán ser supervisadas por personal especializado teniendo como objeto cerciorarse de que las metas se cumplan de acuerdo a lo planeado y establecido por los funcionarios de la misma.

Es por eso que en el presente trabajo se destacará la importancia de que una empresa cuente con una área encargada de supervisar el cumplimiento de las indicaciones dadas por escrito: manuales de organización, folletos, revistas, boletines, etc., para evitar errores o fraudes que se pudieran cometer por un inadecuado sistema de control interno.

También se destacará la ubicación del auditor interno

dentro del organograma de la empresa porque de ello dependa  
rá la importancia que se le dé al área de auditoría; así co  
mo remarcar lo que representa para el auditor interno el -  
estudio del sistema de control interno.

Por otro lado se trata de definir la relación que tie-  
ne el auditor interno con el auditor externo.

Siendo el objeto de estudio definir el papel que le -  
corresponde al auditor interno en la presentación de estados  
financieros; se destaca lo importante que es para una empre-  
sa contar con el área de auditoría interna para la presenta-  
ción de estados financieros.

## C A P I T U L O      I

### MARCO HISTORICO.

A) EVOLUCION DE LA AUDITORIA.

B) DEFINICION DE LA AUDITORIA.

C) CLASIFICACION DE LA AUDITORIA.



A) EVOLUCION DE LA AUDITORIA.

Para conocer el origen de la auditoría, es necesario hablar un poco de la historia de la contabilidad, pues las dos se complementan.

El primer libro de contabilidad fue editado en 1494, escrito por Fray Lucca Paccioli, quien es considerado el - padre de la partida doble, aunque se dice que no fue el inventor pero se le da el crédito por haber estudiado e investigado para que se escribiera y editara.

En el año 1499 en Venecia, se escribe el tratado de matemáticas, refiriéndose a las prácticas contables usadas en esa época, también se especifica el empleo de tres libros:

MEMORIAL

DIARIO

MAYOR

Estos tres libros eran utilizados por los comerciantes para registrar sus operaciones con el objeto de tener un mayor control de sus negocios en una forma parecida a la ac--tual, aunque es conveniente aclarar que en dicho tratado no se hace mención a algún informe que se presentara con res--pecto a los registros hechos en los libros.

Conforme fueron creciendo los negocios, el número de -  
operaciones también fue siendo mayor y cada vez la contabili-  
lidad era más indispensable para saber en un momento dado -  
si la empresa ganaba o perdía; este crecimiento originó que  
las personas se dedicaran a funciones más específicas y -  
por lo tanto alguien tenía que vigilar que las actividades  
no se duplicaran o alteraran y el trabajo en general fuera  
eficiente, es precisamente aquí cuando surge el auditor.

Hasta nuestros días no se ha podido establecer una fe-  
cha exacta de cuando surgió la profesión del auditor, sin -  
embargo se habla de una manera de auditar en la época feudal  
específicamente en Inglaterra, cuando los señores feudales  
vieron la necesidad de revisar las cuentas de sus administrtr  
dores, a partir de este momento el auditor pasó a ser una  
persona de considerable importancia, aunque no con el nom--  
bre de auditor, sino como revisor e informante ya que única  
mente comunicaba sus resultados al señor feudal quien era -  
el interesado en dichos informes, viendo que el resultado  
de las revisiones eran positivos la corte feudal se empezó  
a interesar en esos informes, con el único fin de castigar  
a los administradores que pudieran cometer algún fraude, lo

cual repercutía en la disminución de sus ganancias, es así como se inicia el interés hacia terceras personas.

Más tarde la Revolución Industrial trajo consigo un gran auge en los negocios, lo que originó mas empleos con diversas actividades, mismas que deberían estar bien coordinadas, función encomendada al auditor.

Es a mediados del siglo XIX cuando con el auge del comercio inglés y el incremento del número de quiebras y las grandes pérdidas de Inglaterra en los Estados Unidos, se origina el gran desarrollo de la auditoría como profesión.

En México el origen de la auditoría no es tan reciente como se cree, aunque no propiamente como lo indica el término auditoría, pero sí al igual que en otros países surge como una necesidad que tienen los pueblos fuertes y grandes cuando al efectuar sus conquistas les deberían entregar determinado tributo, mismo que era sancionado o supervisado por un informante que a su vez da cuentas al emperador de lo que realmente se estaba obteniendo, estos pueblos aplicaban la técnica de inventarios ya que en cada conquista hacían un recuento de sus provisiones tanto de los prisioneros como de las bajas que tenían en combate.

A mediados del siglo XIX aparecen las primeras escuelas comerciales y es así que en 1845, durante el gobierno de Don José Joaquín Herrera, se estableció en la ciudad de México la primera escuela de estudios comerciales, aunque dos años mas tarde se cerró debido a la guerra con los Estados Unidos.

Es en el gobierno de Don Benito Juárez donde se procura la enseñanza pública e inaugura la escuela de Comercio y Administración en la que se consideraban siete materias, en 1871 se reglamentan y formalizan los estudios hechos en esta primera escuela, creándose las carreras de Empleado Contador y Corredor Titulado.

El 25 de mayo de 1907 se celebró el primer examen de Contador de Comercio sustentado por Don Fernando Díez Barroso, esta fecha marca el inicio del ejercicio profesional del contador público en México y desde luego el de auditor.

En cuanto a la evolución de la auditoría interna se puede decir que desde los albores de la actividad comercial, el deseo de los comerciantes fué, asegurarse del adecuado cumplimiento y honorabilidad de sus asistentes, procurando así mismo una continua revisión de los registros y control de los activos encomendados. Nos damos cuenta que estas funcio

nes fueron y son de auditoría porque, cuando todo pequeño empresario observa que su empleado realice adecuadamente su trabajo, está llevando a cabo una de las funciones protectoras de la Auditoría Interna.

En la actualidad todavía existen compañías en las cuales el departamento de auditoría interna está fundamentalmente dedicado a los aspectos de protección relacionados con el control del efectivo, de los inventarios y la verificación detallada de los registros contables.

Por otro lado en un gran número de empresas, el desarrollo de sus programas de auditoría son muy similares a los de contadores públicos independientes, difiriendo únicamente en el más amplio alcance de sus pruebas. Sin embargo el concepto moderno de auditoría interna aplicado a todas las áreas de actividad de las empresas se está extendiendo cada día más, a pesar de esto, muy pocas de las grandes empresas han adoptado en algún grado la aplicación de la auditoría interna hacia áreas ajenas a las actividades contables y financieras.

B) DEFINICION DE LA AUDITORIA.

La auditoría es uno de los muchos servicios que proporciona el contador público, ésta actividad puede ser realizada para fines diferentes y los más frecuentes son:

- 1.- La expresión de una opinión independiente sobre los estados financieros de una organización económica; esta opinión será de gran interés para organismos y personas que de una u otra forma tienen que ver con los resultados obtenidos en la revisión y ellas pueden ser:

Los dueños, socios o accionistas.

El consejo de administración.

Los comisarios.

Los directivos y funcionarios.

Los trabajadores.

Los proveedores.

La banca.

El estado.

Inversionistas.

Por lo anterior se dice que la auditoría es una profesión privada que presta un servicio plenamente público.

2.- El control de recursos dentro de la misma, desempeñando una labor consultiva, porque es llevada a cabo por los empleados de la misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa; considerando la importancia que reviste este punto se amplía en los demás capítulos.

"Para Robert L. Grinaker y Ben E. Barr, la auditoría puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica. Una investigación crítica implica una acumulación ordenada de evidencias.

Las conclusiones ciertas implican interpretación de la evidencia acumulada por un auditor competente."

Para Arthur W. Holmes, "la auditoría puede definirse como la revisión objetiva de los estados financieros originalmente elaborados por la administración".

2.- El control de recursos dentro de la misma, desempeñando una labor consultiva, porque es llevada a cabo por los empleados de la misma negociación y dependiendo de la administración de dicha empresa; considerando la importancia que reviste este punto se amplía en los demás capítulos.

"Para Robert L. Grinaker y Ben E. Barr, la auditoría puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica. Una investigación crítica implica una acumulación ordenada de evidencias.

Las conclusiones ciertas implican interpretación de la evidencia acumulada por un auditor competente."

Para Arthur W. Holmes, "la auditoría puede definirse como la revisión objetiva de los estados financieros originalmente elaborados por la administración".



### C) CLASIFICACION DE LA AUDITORIA.

Tradicionalmente se ha venido clasificando para su estudio en dos tipos:

a).- Auditoría Externa.

b).- Auditoría Interna.

a).- Auditoría Externa.- A este tipo de auditoría se le conoce también como auditoría independiente, función que desempeñan los profesionales de la contaduría pública, en los estados financieros básicos para que en base a su revisión pueda dar un informe o dictamen de la situación financiera que guarda la empresa a ese momento; para que este informe o dictamen tenga validez, los interesados piden la opinión de un contador ajeno a la administración, quien es la única persona que posee el requisito de independencia, aunque esto no quiere decir que solo el contador público independiente tiene competencia y habilidad en el conocimiento práctico sobre asunto contables.

Podemos dividir a la auditoría externa en tres áreas:

Auditoría Financiera

Auditoría Administrativa

Auditoría Operacional

La auditoría financiera, es el examen que practica el contador público independiente de los libros, registros, bienes y transacciones de una entidad económica, fundamentando su opinión de la razonabilidad de las cifras en las técnicas de la propia auditoría.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos la Auditoría financiera es:

"La investigación hecha por un contador público en los libros, registros, bienes y transacciones de una entidad económica, realizada conforme a técnicas especiales con el objeto de fundamentar su opinión respecto a la razonabilidad con que los estados financieros inicialmente preparados por la administración de la empresa, presentan la situación financiera de la empresa y los resultados de operación de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados".

Para el c.p. José Antonio Fernández Arenas la auditoría administrativa es:

"La revisión objetiva, metódica y completa de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura y

a la participación individual de los integrantes de la institución".

Para William P. Leonard, auditoría administrativa es:

"Un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución o departamento gubernamental o de cualquier otra entidad y de los métodos de operación y empleo que de a sus recursos humanos".

Por lo que puedo concluir que la auditoría administrativa es aquella que se practica con el fin de determinar la eficiencia con que trabaja una empresa, esto implica la revisión de los cuatro elementos del sistema administrativo que son: planeación, organización, ejecución y control.

La auditoría operacional aparece en forma natural como extensión de la auditoría financiera, y va más allá de las funciones generalmente atribuidas a la auditoría; se refiere a actividades no financieras que tarde o temprano quedan expresadas cuantitativamente en los registros financieros de la compañía.

Por citar unos ejemplos de las actividades no financieras a las que se avoca la auditoría operacional son:

- Evaluación del cumplimiento de políticas y procedimientos.
- Revisión de prácticas de compras.
- Revisión de condiciones generales de trabajo y de normas de seguridad.
- Revisión de procesos de producción.

La auditoría de operaciones es un instrumento de información administrativa especializada, que consiste en presentar exclusivamente un modo de verificación y señalamiento de problemas; es un medio para descubrir deficiencias en una compañía.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, auditoría operacional es:

"Es el servicio adicional que presta el licenciado en contaduría en su carácter de auditor externo, cuando coordinadamente con el examen de estados financieros examina ciertos aspectos administrativos con el propósito de lograr incrementar la eficiencia y la eficacia de su cliente a través de proponer las recomendaciones que considere adecuadas".

b).- Auditoría Interna.- De una manera tradicional, la administración ha enfocado a la auditoría interna a la revi

sión de la información financiera y a la prevención y localización de fraudes, sin embargo es erróneo pensar que su actuación quede limitada a un ámbito tan reducido de acción de ahí se desprende el interés de que la auditoría interna debe asistir a todos los miembros de la dirección proporcionándoles análisis objetivos, recomendaciones y comentarios pertinentes relativos a las actividades que se realicen y evalúen.

Es por eso el interés de este estudio por destacar la importancia que tiene la auditoría interna dentro de una empresa, mismo que se amplía en el siguiente capítulo.

## C A P I T U L O    I I

### AUDITORIA INTERNA.

A) DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA.

B) OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA.

C) UBICACION DENTRO DE LA EMPRESA.

A) DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA.

Las empresas se han visto forzadas a crecer o diversificarse o ambas cosas, mediante la descentralización delegando mayor autoridad al elaborar sistemas mas refinados y ante estos problemas el ejecutivo suele tener demasiadas responsabilidades y poco tiempo para recabar información, en forma simultánea a determinar problemas, es por eso que dentro de la administración moderna, la auditoría interna juega un papel de gran importancia que me atrevo decir es indispensable en una organización donde se realizan un sin fin de actividades, cada uno tiene su función siendo el objetivo de todos, el establecido por la empresa.

Para que el nivel de las operaciones sea óptimo en cuanto a eficiencia, implica para la auditoría interna una revisión y evaluación constante de todos aquellos aspectos contables, financieros y administrativos que repercuten en mayor o menor grado en la obtención de resultados.

Al ser una función de consultoría el trabajo de auditoría interna deberá realizarse por personal que labora en la misma empresa, así la administración confía en el auditor interno para la revisión de los registros y recibir de él algunas recomendaciones e informes, por lo tanto el auditor

interno no ejerce autoridad directa sobre otras personas de la organización.

El auditor interno debe tener libertad para revisar y valorar los métodos, planes y procedimientos existentes en la organización, pero esta función no releva en ningún momento a otras personas de las responsabilidades que tienen asignadas.

Se dice que la auditoría interna es un control de controles.

El Instituto de Auditores Interno de los Estados Unidos la define como sigue:

"La auditoría interna es la actividad de evaluación independiente en una organización destinada a la revisión de operaciones contables, financieras y de otro tipo, con la finalidad de presentar servicios a la administración. Es un control administrativo que mide y evalúa la efectividad de otros controles".

Una de las definiciones más completas de auditoría interna se encuentra en el Diccionario para Contadores de Eric L. Kaoler, citado por Charles A. Bacon en su libro Manual de Auditoría Interna.



"La auditoría interna ejercida por el personal de la organización como una función de asistencia y asesoramiento de alto nivel, constituye un importante elemento de control interno; pero no debe ser confundida con funciones de línea tales como la auditoría de contadores públicos independientes, ni como la preauditoría de cualquier documento efectuada mediante canales de operación regulares.

La aplicación más satisfactoria de la auditoría interna se encuentra allí donde su nivel jerárquico es el más alto y sus funciones delegadas las más amplias.

Una parte importante de las actividades de la auditoría interna es la comprobación y evaluación del cumplimiento por parte del personal contable de las políticas y procedimientos establecidos.

Debido a sus contactos e íntimo conocimiento de los detalles de las operaciones, a menudo se le confía al auditor interno la realización de estudios especiales para la administración, con objetivos tan diversos como la revisión de los métodos de contabilidad y control para materiales de desecho y la elaboración de un plan para la descentralización de la contabilidad y otras responsabilidades. Estos estu--

dios especiales a menudo tienen como propósito el acopio de la información necesaria para formular la política general. Los resultados de auditoría interna pueden así mismo poner de manifiesto las áreas en las cuales deben considerarse cam bios de políticas o de procedimientos.

La responsabilidad del auditor interno en el desarrollo mantenimiento y evaluación de la superficie del control interno, constituye su principal contribución al propósito de evitar fraudes o de hacer posible su inmediato descubrimiento mediante la tramitación de los métodos y controles de ope ración diarios.

Algunos fraudes son descubiertos a través de las técnicas de comprobación normales del programa del auditor interno. Se considera así mismo, que es función de la auditoría interna la prevención de dichos fraudes mediante la recomendación de adecuadas medidas de protección, como parte de los procedimientos de operación, más bien que el descubrimiento del fraude una vez cometido. Cuando se descubre un fraude, al auditor ha de interesarle no solamente el monto implicado sino también el estudio del mecanismo utilizado para cometer lo y la operación de las comprobaciones y controles estable-

cidos, con el fin de que se pueda evitar o hacer menos probable la repetición del mismo.

Como uno de los elementos del control administrativo, - la auditoría interna recibe cada día mayor reconocimiento y aceptación por parte de los niveles jerárquicos superiores. En cualquier organización, de mediano o gran tamaño, la auditoría interna puede ser una ayuda efectiva para la administración, con la única limitación de la capacidad y experiencia del propio interno".

B) OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA.

La auditoría interna tiene como objetivo principal proporcionar ayuda a todos los miembros de la gerencia en el desempeño efectivo de sus responsabilidades a través de análisis objetivos, evaluaciones y comentarios pertinentes a la actividad que se realice. Por otro lado es una actividad realmente gerencial por lo que sus objetivos deben de estar relacionados con los de la gerencia. Estos objetivos los podemos resumir en:

- Vigilar y juzgar la eficiencia del control interno.
- Verificar que los planes, políticas y procedimientos establecidos, sean adecuados y se cumplan fielmente.
- Determinar la precisión, la veracidad de la contabilidad y de cualquier otra clase de registros que tenga en uso la organización.
- Determinar el grado en que los activos de la entidad estén registrados en la contabilidad y la clase de resguardos que exista contra cualquier tipo de riesgos (fraudes, errores, pérdidas, etc.)
- Proporcionar la consultoría o ayuda requerida para cualquier elemento de la organización.

- Revisar y valorar la estabilidad, la eficiencia y el correcto empleo de los controles contables, financieros y de operación para una mayor productividad.
- Destacar las deficiencias encontradas estudiando y aplicando las correcciones requeridas.

De lo anterior se desprende que el objetivo primordial del examen del auditor interno consiste en determinar si el sistema de contabilidad provee un adecuado control, y si los controles específicos están trabajando en forma efectiva, además el auditor interno se avocará a la eficiencia general del sistema de control interno, particularmente desde el punto de vista de si los diferentes procedimientos de control son más costosos que el beneficio que se espera obtener.

Es común también observar a un auditor interno que a petición de la gerencia investigue acerca del nivel general de competencia de los empleados y la capacidad que tiene el personal encargado de supervisar actividades, ya que mucho dependerá de estos últimos el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos por la empresa.

Es muy importante que el auditor interno mantenga una actividad similar a la de la gerencia, porque éste es uno de los puntos de partida para la toma de decisiones, basándose para ello en sus informes que presenta ante quién corresponda.

El auditor interno debe coordinar su programa anual con el de auditoría externa para evitar duplicidad o revisiones innecesarias y en consecuencia evitar gastos a la empresa.

Debe elaborar los programas de auditoría interna necesarios para verificar si las operaciones de la empresa se han realizado de acuerdo al establecimiento de políticas, si tienen los comprobantes necesarios, si el registro en libros es correcto; si los bienes, derechos y obligaciones que indican dichos libros son reales y se encuentran debidamente cuantificados.

C) UBICACION DENTRO DE LA EMPRESA.

Es primordial determinar el tamaño de la empresa para que en base a ello, se dé la ubicación del departamento de auditoría interna dentro de la misma, porque si consideramos una empresa muy pequeña, lógicamente esta función es desempeñada por el propietario o el gerente general, una empresa de medianas proporciones combina el trabajo sobre sistemas y procedimientos o se asigna a un asistente que pueda efectuar simultáneamente otras funciones.

A diferencia de las pequeñas empresas en las que el gerente puede familiarizarse con el detalle de las operaciones de la misma, el ejecutivo de las grandes empresas se encuentra muy lejos de las actividades, esto puede ser por el gran número de empleados, los niveles de supervisión, la variedad de operaciones, complejidad de los productos elaborados, etc., esto origina el establecimiento de amplias políticas, que a su vez son transmitidas por conducto de diferentes niveles al personal de operación, por medio de instrucciones por escrito, una vez informadas estas políticas la administración se ve en la necesidad de contar con un grupo de investigadores y analistas exclusivamente dedicados a supervisar

el funcionamiento de todos los tipos de actividades de la empresa, estas personas deberán estar familiarizadas con las políticas y planes de organización, con sus métodos y procedimientos, su personal y sus instalaciones con el objeto de proporcionar un mejor servicio a la administración.

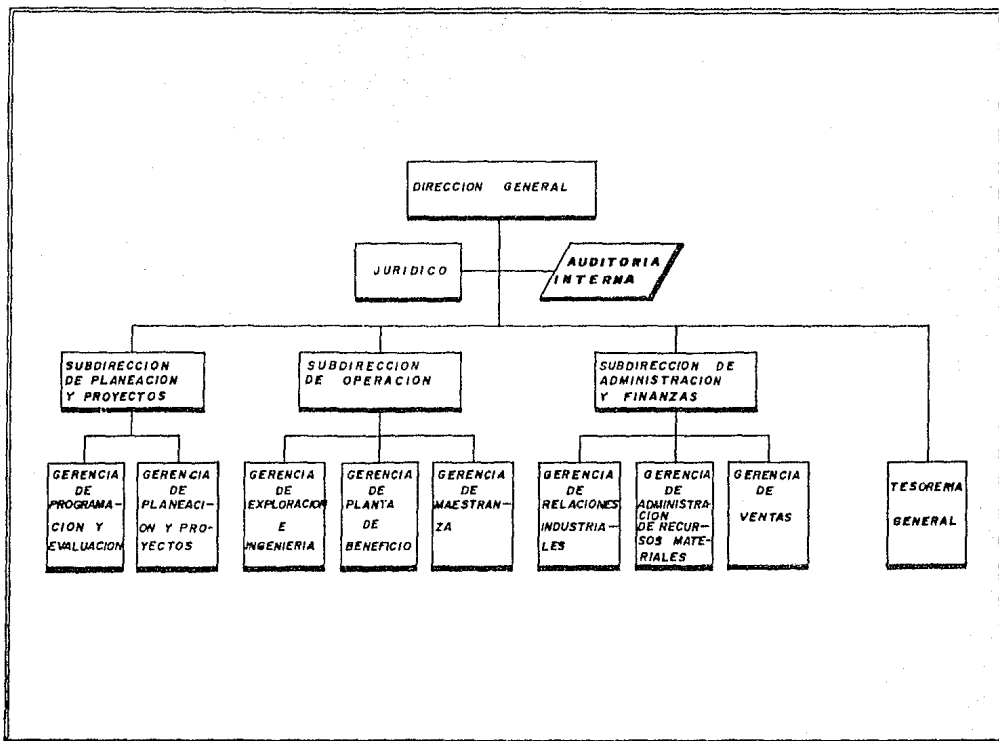
Con el propósito de que el auditor interno desarrolle sus actividades en forma imparcial, es indispensable que dependa directamente del ejecutivo de mayor jerarquía dentro de la compañía y al mismo tiempo dirigirle sus informes; por otro lado la función del auditor interno debe ser de tal forma que si suspende su actividad no afecta la operación de la empresa.

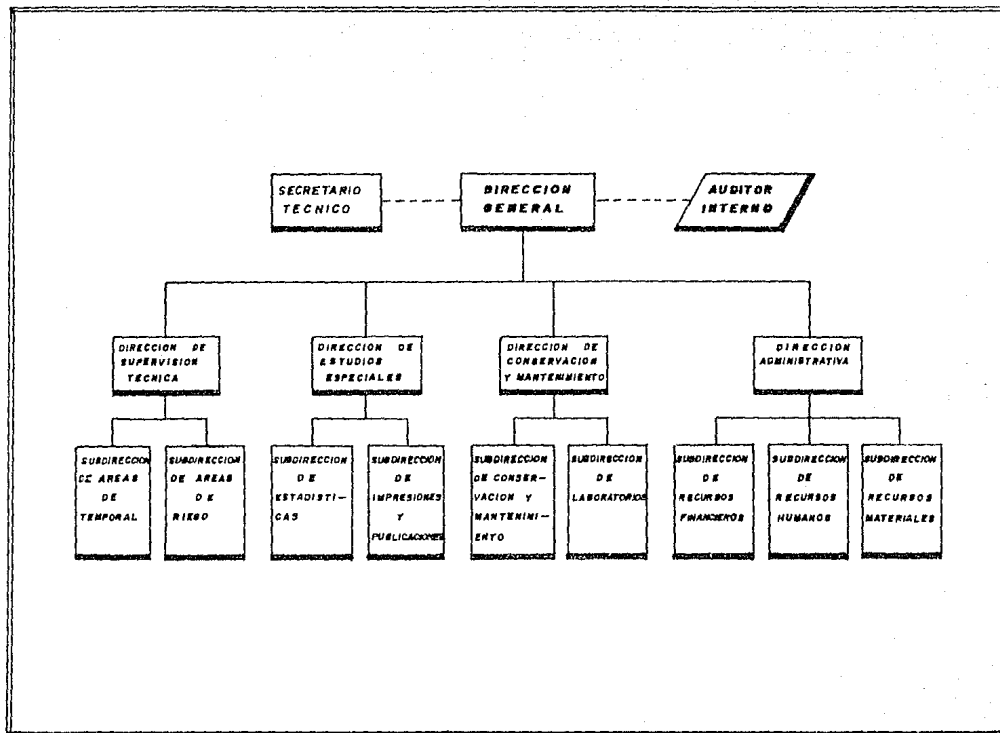


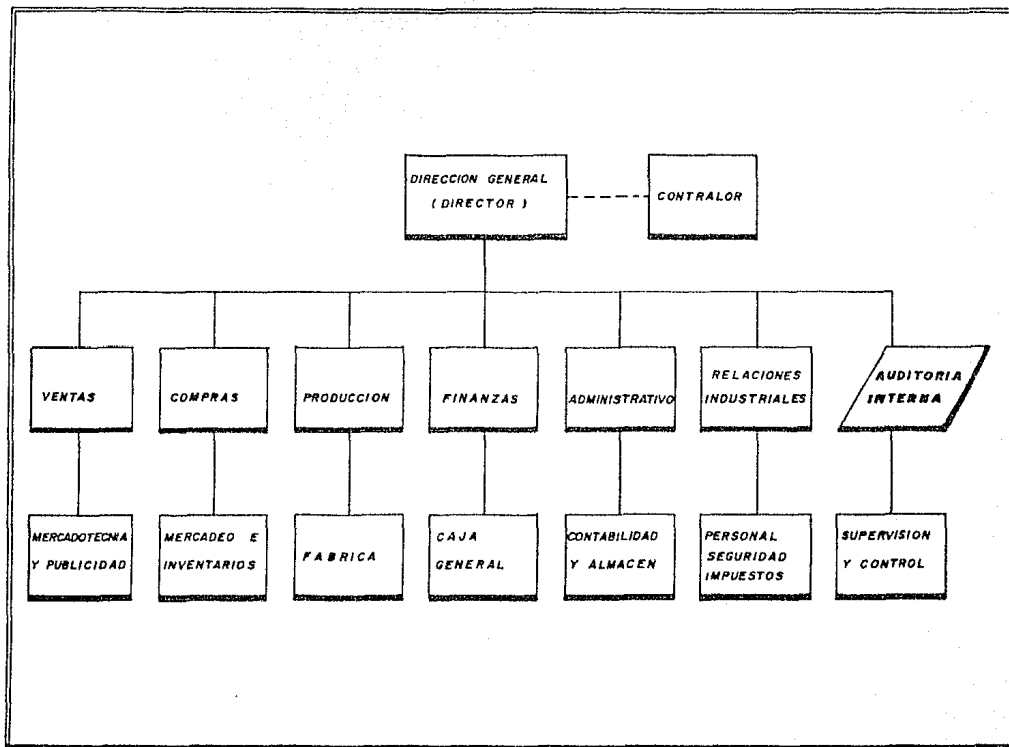
Al investigar en empresas donde tienen incluido el departamento o área de auditoría interna, me sorprenderé de la importancia que representa para las mismas contar con un auditor interno, pero todavía más interesante es la ubicación donde tienen considerado el área de auditoría, por lo anterior se desprende que en una organización donde se desarrollan diversas actividades por el gran número de personal es conveniente que exista una o varias personas que se encarguen de supervisar el cumplimiento de las actividades encomendadas a cada una de ellas, con el objeto de no duplicar funciones y utilizar el menor tiempo posible pues esto representa un gran ahorro para la entidad .

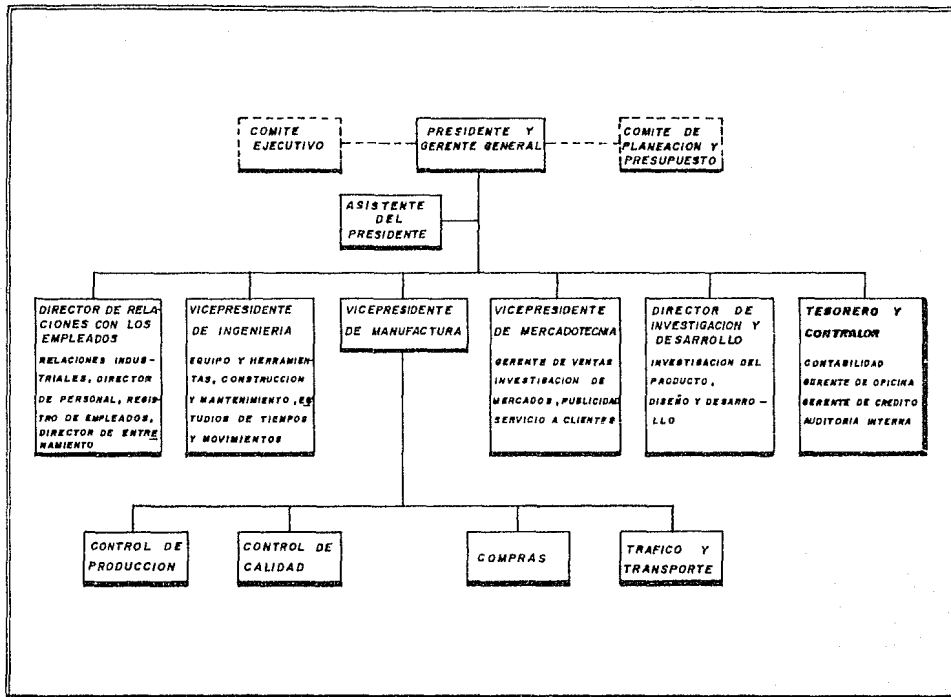
Uno de los papeles más importantes que desempeña un auditor interno es vigilar el cumplimiento del sistema de control interno o la actualización del mismo, siempre y cuando el personal encargado de cumplir con las indicaciones no aprendan dicho procedimiento.

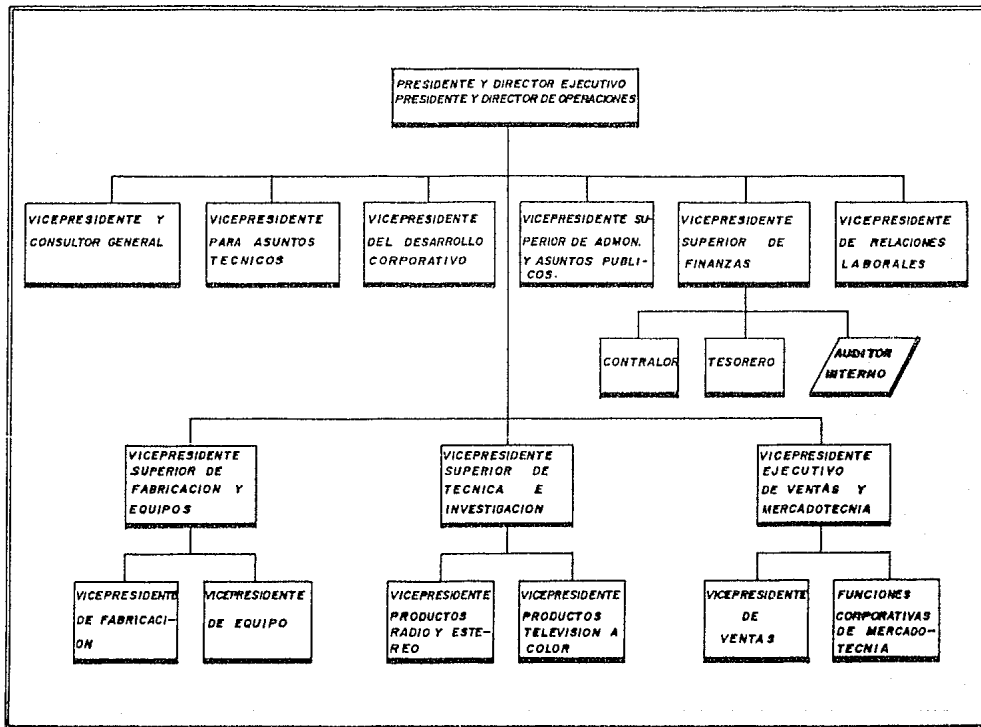
A continuación se presentan organogramas de empresas que cuentan con un área de auditoría, que consideré más representativas pues conciden en la ubicación del auditor.



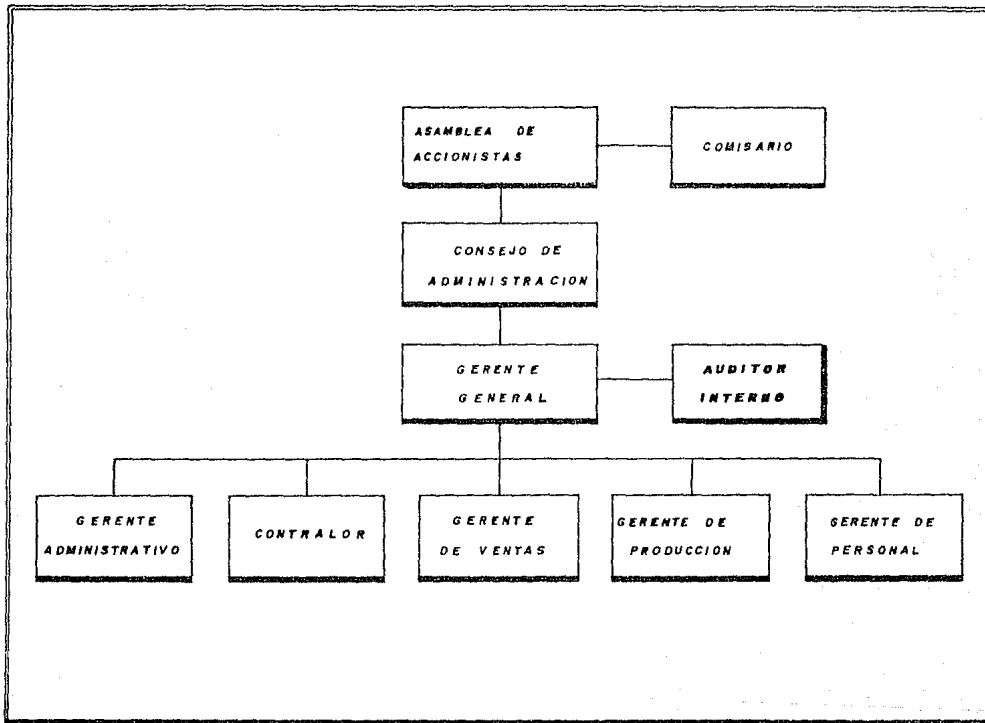








En el siguiente organograma se puede observar la ubicación ideal del auditor interno, pues mientras más altos sean sus informes, más repercusión tendrán y por consiguiente su trabajo tiene mayor relevancia porque no tendrían gran impacto si el auditor interno estuviera dependiendo del gerente administrativo o del controlador ya que estaría sujeto a lo que éstos dijeran y el informe que ellos rindieran al gerente general sería adecuado a la conveniencia tanto del administrativo como del controlador y este detalle muchas veces llega a provocar los fraudes. Aunque hay que aclarar que estamos hablando de un organograma de una empresa de considerable tamaño, porque si es una compañía de grandes proporciones es también imposible que el auditor interno esté dependiendo directamente del funcionario de más alto nivel, si sus informes pueden ser atendidos por personas que tengan acceso directo al gerente general.





C A P I T U L O      I I I

CONTROL INTERNO.

- A) DEFINICION DE CONTROL INTERNO.
- B) OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.
- C) ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.
- D) DICTAMEN DEL CONTROL INTERNO.

A) DEFINICION DE CONTROL INTERNO.

Un sistema de control interno comprende los procedimientos por medio de los cuales la administración de una empresa controla sus recursos, descubre errores, desperdicio de tiempo y materiales, ineficiencia, desviación de políticas establecidas y posibles fraudes; aclarando que con esto no se puede impedir tales sucesos, pero sí asegurar su pronto descubrimiento.

Las labores que se realizan dentro de una empresa no deben ser desarrolladas en una forma independiente, sino debe existir una coordinación entre las mismas con el objeto de no caer en la duplicidad de las actividades ni en la elaboración de trabajos innecesarios que pueda dificultar el flujo de información que se genera en ellos, cuando se establece dicha coordinación, un empleado está en condiciones de poder comprobar el trabajo de otro, tomando en cuenta que de la información transmitida dependerá si la labor se realizó correctamente y se cumplió con las políticas establecidas.

Se entiende que el trabajo de los empleados es elaborado de tal forma que los asientos iniciados, deben ser comprobados directa o indirectamente por otros asientos posteriores hechos por cualquier otro trabajador.

El diseñar un sistema adecuado de control interno, no quiere decir que tanto el administrador como el auditor interno descarten cualquier posibilidad de error en dicha elaboración.

A continuación se citarán algunas definiciones de control interno que considero son las más completas.

Para el Instituto Mexicano de Contadores Públicos es:

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración"

Según Robert H. Montgomery; "El control interno implica que los libros y métodos de contabilidad, así como la organización general de un negocio, estén de tal manera establecidos que ninguna de las cuentas o procedimientos se cuenten bajo el control independiente y absoluto de una persona, así por el contrario, el trabajo de un empleado, es complementario del hecho por otro y que se hace una auditoría de los detalles del negocio".

B) OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO.

Si partimos de la definición de control interno que ha ce el Instituto Mexicano de Contadores Públicos que dice:

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información fi nanciera, promover eficiencia operacional y provocar adhe-- rencia alas políticas prescritas por la administración".

De esta definición se desprenden cuatro objetivos prin-- cipales que son:

- 1.- La protección de los activos de la empresa.
- 2.- La obtención de información financiera, veraz con-- fiable y oportuna.
- 3.- La promoción de eficiencia en la operación del negocio.
- 4.- La ejecución de las operaciones se adherida a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Al cumplimiento de los dos primeros objetivos se cono-- ce como control interno contable, que se refiere al plan de

organización y todos los métodos y procedimientos que se relacionan principalmente con la confiabilidad de los registros financieros refiriéndose de una forma directa a salvaguardar los activos. Tales controles incluyen por lo general los sistemas de autorización y aprobación, separación de tareas respecto al registro en auxiliares e informes contables de aquellos relacionados con las operaciones o custodia de los activos.

Al cumplimiento de los otros dos objetivos, se les ubica en el control interno administrativo, que comprende el plan de organización, todos los métodos y procedimientos que conciernen principalmente a la eficiencia operacional, la adhesión a las políticas administrativas que por lo general se relacionan en forma indirecta con los registros financieros. Básicamente estos controles están enfocados a análisis estadísticos, estudios de tiempos y movimientos; programas de entrenamiento de empleados y control de calidad.

Debemos suponer que algunos empleados analizarán cuidadosamente los métodos de control interno con el objeto de buscar la manera de anularlos en caso de tener deficiencias

y con ellas poder cometer un fraude. Por este motivo es - conveniente que para mayor seguridad el método implantado - de control interno se analice con cierta regularidad.

Y es precisamente en este aspecto donde el auditor interno debe tomar en consideración si es conveniente hacer - algunos cambios, o modificar todos los procedimientos y no efectuarlos hasta que se realice una auditoría y a indica- ciones expresas de ellos hacer las correcciones.

Por otro lado no se puede aceptar que el control inter no sea un sustituto de la auditoría interna, así como tampo co el auditor interno debe confiarse en el control interno para desarrollar su trabajo.

C) ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.

Se han tratado en puntos anteriores las finalidades del control interno, procurar la información adecuada para uno de los directivos, proteger a la negociación de errores y fraudes, en general asegurar el debido control sobre las actividades que se desarrollan en la empresa. Por lo que es conveniente asentar en detalle, cuales son los elementos que constituyen propiamente el control interno.

A continuación se hace referencia de los elementos que integran el control interno de una manera sencilla y entendibles.

	Organización	Dirección, coordinación, división de labores. Asignación de responsabilidades.
ELEMENTOS	Procedimiento	Planeación, sistematización, registros, formas e informes.
DEL	Personal	Entrenamiento, eficiencia, moralidad, retribución.
CONTROL	Supervisión	Supervisión automática, auditoría interna, vigilancia por los funcionarios.
INTERNO		

Como se puede observar en el cuadro anterior se pone de manifiesto lo que se dijo con respecto a que no es posible circunscribir el estudio del control interno a la contabilidad, si consideramos a la misma como un conjunto de libros, registros y comprobantes. Naturalmente que éstos elementos del cuadro, se refieren a una empresa de considerable dimensión en la que existen varias áreas, así como empleados cuyas labores finalmente se reflejen en forma directa o indirectamente en las cuentas.

A continuación comento brevemente las diferentes subdivisiones del control interno, mencionadas con anterioridad.

Organización.- Si dentro de una entidad existen la dirección, coordinación, división de labores y asignación de responsabilidades, deben reflejarse en gráficas que ilustren la especialización de labores, departamentos, jefes y empleados, esto es en cuanto a funciones que se realizan dentro del negocio, porque nada de esto existiría si no hay un plan de estructura del mismo en el que se establezca claramente de quién y quienes dependerán por orden de jerarquía.

Procedimientos.- Como resultado de la especialización



de labores, para el manejo de las operaciones es necesario establecer procedimientos para los departamentos como para los funcionarios o empleados y tengan una base o guía en la elaboración de sus trabajos y poderlos coordinar en forma lógica, útil y eficaz, con esto se puede lograr un fácil entrenamiento para nuevos empleados.

Es posible que en negocios sobre todo de pequeña o mediana magnitud estos procedimientos no se dena conocer por escrito, aunque es recomendable que así sea, pero siempre existirán instrucciones verbales, dando a conocer el manejo de ciertas formas y operaciones.

Personal.- De la necesidad de manejar uniforme y eficazmente las operaciones, se deriva la atención hacia los empleados, que para esperar buenos resultados se les debe dar un adecuado entrenamiento que tiendan a la especialización de funciones y que este a su vez sea retribuido adecuadamente y se preste a realizar los propósitos de la empresa con eficiencia.

Supervisión.- Es en este punto donde el auditor inter-no juega su papel más importante, ya que no bastan la orga-

nización, la notificación de los procedimientos, la selección y preparación del personal, para que las operaciones se realicen correctamente; es por eso que es necesaria la supervisión automática, es decir que una operación no debe ser manejada desde su origen hasta su registro por una sola persona sino por varias, sin que éstas dupliquen el trabajo y que a su vez lo complementen en forma tal que se revise o vigile la fase anterior a la operación.

Por otro lado también puede ser efectuada por vigilancia directa de los funcionarios o por medio de un departamento de auditoría interna, esta necesidad depende generalmente del volumen de las operaciones.

Se entiende hasta cierto punto que en los negocios de mediana capacidad económica no llegan a adoptar íntegramente todos los elementos que constituyen un sistema de control interno ideal; porque al considerar los costos que les representaría, optan por reducir las medidas de control a un nivel más acorde con sus posibilidades financieras.

Esto de ninguna manera quiere decir que en una empresa pequeña no se pueda llevar un control interno, puesto que esto es esencial para los fines de la administración como es:

información, protección y eficiencia.

D) DICTAMEN DEL CONTROL INTERNO.

El resultado del estudio del control interno permite - efectuar la evaluación del mismo, con lo que el auditor juzga si el sistema cumplió o no el objetivo para el que fué - creado y en base a ello determinar si es propio o es necesario hacer algunas adecuaciones o definitivamente cambiarlo.

Creo conveniente en este caso hacer la aclaración de la diferencia que existe en un informe sobre control interno y dictamen del control interno.

Si partimos de que el informe, son sugerencias que se derivan de aquellas deficiencias observadas por el auditor al examinar el sistema de control interno sobre el que se apoyan los métodos y registros que se han de dictaminar, el contenido de dicho informe estará relacionado con el control contable de la empresa, sin embargo debe tenerse presente que el auditor puede presentar sugerencias que a veces van más allá de los límites del control contable, pero eso sí teniendo cuidado de no invadir áreas que no sean de su especialidad.

Cabe destacar que en ocasiones el contenido del informe de sugerencias representa para la administración de la -

empresa, aspectos más importantes que el propio dictamen de estados financieros. Debido a que las sugerencias son el principio de interés exclusivo de la administración, por lo tanto el informe correspondiente debe presentarse en un memorandum especial, separado del dictamen.

Normalmente las sugerencias deben presentarse en forma escrita, clasificándolas por su grado de importancia y sus efectos, debiéndose utilizar una clara redacción, sencilla y precisa que interese al lector desde la introducción y más que nada el contenido de dicha carta o informe de sugerencias.

Cuando un contador público es contratado exclusivamente para rendir un dictamen sobre el sistema de control interno contable debe establecer la metodología y los procedimientos que debe seguir, con objeto de dar cumplimiento a la norma de ejecución del trabajo que establece el estudio y evaluación del control interno. Este trabajo puede ser a una fecha determinada o un período específico para examinar y opinar solamente sobre una parte del sistema del control interno contable de la empresa.

Cabe hacer mención que aunque existen afinidades con el estudio y evaluación del control interno que el contador público efectúa como parte de una auditoría de estados financieros para cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas, pues su trabajo se limita a identificar las técnicas de control interno tal y como operan en la práctica; mientras que en las revisiones especiales que tienen por objeto rendir un dictamen que se debe a que no existe una área de auditoría interna o también como una función de verificar o comprobar el grado de confiabilidad del control interno.

## C A P I T U L O    I V .

### P R E S E N T A C I O N   D E   E S T A D O S   F I N A N C I E R O S .

- A) CAPACITACION Y PAPEL DEL AUDITOR INTERNO.
  
- B) REVISION EN EL CUMPLIMIENTO DE  
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.
  
- C) DEFINICION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES  
DEL AUDITOR INTERNO.

A) CAPACITACION Y PAPEL DEL AUDITOR INTERNO.

Para que el auditor interno tenga éxito en sus actividades, no basta con la preparación académica que en muchos de los casos se tiene solamente para la obtención de un título de contador público, sin embargo la auditoría y el ejercicio de esta profesión requieren un acopio de conocimientos, habilidades y madurez que es muy difícil transmitir en la preparación escolar, por lo que el auditor debe complementarla adquiriendo experiencia práctica.

Es por eso conveniente que el contador público que termina sus estudios, complete su preparación mediante un período razonable de prácticas bajo la dirección de un auditor profesional experimentado. Este tiempo es variable, ya que gran parte de ello dependerá de la capacidad del candidato para asimilar, por lo mismo considero y no estoy de acuerdo con la política que llevan las empresas; que para ingresar a trabajar solicitan mucha experiencia y esto es casi imposible para compañeros recién egresados de las escuelas; por consiguiente si no se nos da la oportunidad, difícilmente tendremos una buena preparación siendo tan importante en nuestra profesión.

En cuanto al papel del auditor interno, es necesario



destacar en primer lugar, que deberá elaborar un programa de auditoría que pueda cubrir las necesidades de la empresa tomando en cuenta el tamaño, lo aconsejable es que dicho programa cubra un año que es lo normal de un período presupuestal.

Como primer paso, el auditor interno deberá determinar qué trabajo ejecutará durante ese período, considerar cuántas horas le tomará para llevarlo a cabo y con qué número de personas contará para realizarlo.

Uno de los aspectos que tiene a su cargo el auditor interno es sin duda, el informe que se presenta a la gerencia después de haber terminado su programa, virtiéndose ahí los resultados de sus técnicas aplicadas, a su vez lo tomará como experiencia para la elaboración de programas posteriores. Dichos informes se pueden presentar orales o por escrito.

El informe oral se considera como base del informe escrito, ya que en ocasiones es conveniente notificar a quien corresponda las situaciones que se deben corregir de inmediato y al término de la auditoría se consigne lo expresado verbalmente, en informes por escrito, con el objeto de

ratificarlo y dejar constancia de las medidas dictadas.

Los informes escritos son los más comunes en la práctica, debido a que son los más completos y se pueden elaborar de diferentes formas, como son los sencillos, los cuales están compuestos de notas recopiladas de la cédula de auditoría; los informes en forma de cuestionario que son elaborados al inicio de la auditoría y sirven de base para los informes definitivos; por último los narrativos en los cuales se explica el desarrollo del trabajo hecho por el auditor interno.

En resumen se debe constatar que el informe de auditoría interna sea un documento que sirva de base a la administración para la toma de decisiones, es por eso que dependiendo del impacto que produzcan los informes y sobre todo el tacto que tenga el auditor para dar a conocer, a través de ellos, la deficiencias y sugerencias correspondientes, se determinará el éxito o el fracaso del trabajo realizado por el auditor interno.

Es importante tomar en consideración la redacción y presentación de los informes de tal forma que puedan ser entendidos por personas aún no siendo técnicos en contabilidad.

En nuestro país se acostumbra que el auditor interno re porte al funcionario de mayor rango en el área de finanzas - por suponerse que es quien puede interpretarlos mejor, aunque como lo mencioné en el capítulo II, lo ideal es que el auditor reporte al gerente general directamente, ya que el reportar al gerente de finanzas presentaría algunos inconvenientes como:

- Si en el transcurso de la auditoría se llegasen a detectar irregularidades correspondientes al área de finanzas es posible que no se le dé la importancia debida y no se haga del conocimiento de la gerencia.

- Al no depender de la gerencia general es probable que las áreas auditadas lleguen a pensar que el auditor no actúa en forma independiente, sino como un representante del área de finanzas.

- El desarrollo del auditor interno se ve frenado o limitado al área de finanzas.

- Es muy probable que dentro del programa de auditoría que se haya elaborado para todo el año, se deje de revisar el área de finanzas y darle prioridad a otras áreas, esto puede ser una buena decisión, pero perjudicial desde el pun-

to de vista empresa, porque se descuidaría el destino dado -  
a los recursos monetarios.

B) REVISION EN EL CUMPLIMIENTO DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS.

Cuando la empresa es de considerable tamaño y existan diferentes actividades, por supuesto gran número de personal es conveniente crear una área de auditoría interna para la supervisión de esas actividades y no crearse problemas con inversionistas o terceras personas interesadas en la empresa de ahí la necesidad, que aún contando con auditor interno se solicite a despachos independientes una revisión de sus operaciones, que se refleja en un dictamen de estados financieros, aunque este dictamen lo utilicen también para otros fines.

Básicamente el auditor interno es contratado para cuidar que lo establecido por la gerencia general mediante, circulares, manuales, instructivos, etc., se cumpla porque de no ser así debe notificarlo a quien corresponda con el objeto de corregir las deficiencias o sancionar si es procedente.

Si en el desarrollo de su trabajo el auditor interno descubre algunas deficiencias es muy probable que no espere a terminar su revisión e informe verbalmente a su superior, para que tome las medidas correctivas de inmediato y posteriormente hacer mención en su informe escrito.

Uno de los beneficios que representa el contar con una auditoría interna, es el descubrimiento de errores, y más - aún detectar fraudes, por lo que el auditor debe determinar si el sistema vigente es operacional o no en sus resultados y comprobar si puede impedir el fraude y al mismo tiempo contribuir a la buena marcha de la empresa.

Cuando los errores son involuntarios ya sean por descuido o por falta de conocimientos, su corrección dependerá de la eficiencia del control interno; así como también existen - errores intencionales que se realizan por empleados deshonestos y que generalmente es por un deficiente sistema de control interno.

Es frecuente que en la revisión del auditor interno se examinen operaciones individuales para determinar si las políticas y procedimientos están siendo aplicados correctamente para que al mismo tiempo se pueda formar una opinión de - los resultados obtenidos.

C) DEFINICION DE FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DEL  
AUDITOR INTERNO.

Considerando que la auditoría es una actividad separada de evaluación dentro de una organización, que presta el servicio a la misma y se rige bajo las políticas establecidas por la administración, es importante que las funciones y responsabilidades del área de auditoría interna deben ser definidas por escrito dentro de un documento formal, aprobado por la administración normalmente es el manual de organización de la empresa; este escrito debe dejar bien claro el alcance y responsabilidades del auditor interno en el desarrollo de su trabajo, ya que si fuera restringida su función lo mejor sería que no existiera el área de auditoría interna, en caso de no estar considerado en el manual de organización deberá tratar de que sean incorporadas sus actividades.

En general se puede decir que las responsabilidades y funciones del auditor interno dependerán más que nada del tamaño de la empresa así como de las dimensiones que se le quieran dar al área de auditoría interna, la que cuando menos deberá tener el control de los siguientes puntos:

- a).- Verificar que la información financiera que se in

cluye en los estados financieros esté correcta porque de no ser así debe coordinarse con el contador para hacer las correcciones necesarias.

b).- Identificar las causas por las que no es correcta la información y en un momento dado apoyar al área de contabilidad para que se efectúen los cambios necesarios y corregir esta situación.

c).- Revisar si las medidas para la salvaguarda de los activos son las adecuadas, así como verificar la existencia de los mismos.

d).- Revisar el sistema de control interno, para asegurar el cumplimiento de políticas, planes y procedimientos y determinar si la empresa cumple con los objetivos basados en dicho sistema.

e).- Proporcionar ayuda a cualquier elemento de la organización y rendir un informe destacando las deficiencias encontradas, sugiriendo en su caso alternativas para su corrección.

Es importante considerar que el auditor interno tiene como objetivo principal vigilar que el control interno funcione adecuadamente ya que esto además de buscar la protec-



ción de los activos de la empresa, facilitará la labor del auditor externo, la que en caso de llevarse a cabo en forma permanente resultaría sumamente costosa.

Así mismo el auditor externo determinará la extensión y opinión sobre la aplicación de sus procedimientos de auditoría en base a la efectividad del control interno, del que como ya señalamos es elemento fundamental del auditor interno.

La elaboración de los estados financieros es el último documento que se realiza en un ciclo normal de operaciones dentro de la empresa y el auditor interno debe asegurarse - que la información presentada sea confiable y adecuada porque es ahí donde se refleja la situación real de la misma, si marcha bien o si se deben tomar medidas correctivas.

Por lo anterior considero vital la intervención del auditor interno en la preparación y presentación de los estados financieros a la dirección de la empresa para la toma - de decisiones y ésta a su vez los presente al consejo de administración.

## C A P I T U L O     V

### RELACION DEL AUDITOR INTERNO CON EL AUDITOR EXTERNO.

- A) DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS ENTRE:  
AUDITOR INTERNO Y AUDITOR EXTERNO.
  
- B) IMPORTANCIA DEL AUDITOR INTERNO PARA  
LA REVISION DEL AUDITOR EXTERNO.

A) DIFERENCIAS Y SEMEJANZAS ENTRE:

AUDITOR INTERNO Y AUDITOR EXTERNO.

Es frecuente que exista confusión referente a la labor que desempeñan tanto el auditor interno como el auditor externo, ya que en ocasiones utilizan las mismas técnicas de verificación y las mismas normas de auditoría generalmente aceptadas en los puntos que son aplicables; esto quiere decir que en un sentido amplio los objetivos del auditor interno y del auditor externo son similares pues los dos evalúan e informan acerca de los estados financieros y la confiabilidad que se pueda tener en los datos presentados, así como en la verificación del control interno.

Mientras que el auditor interno es responsable ante la administración, ésta es responsable de presentar informes periódicos sobre los acontecimientos financieros, tanto a inversionistas como a terceras personas que de una u otra forma tengan necesidad de conocer la situación de la empresa, estos informes deben confirmar la eficiencia y efectividad de la administración y en base a ellos tomas sus decisiones; los estados financieros básicos son los más importantes en dichos informes, para dar crédito a lo que se establece en ellos, así los interesados solicitan la opinión de un conta

dor desligado de la administración, esto es un contador público independiente.

No debe existir confusión entre auditor interno y auditor externo, ya que los servicios de uno y otro no son independientes, más bien se complementan.

A continuación menciono algunas de las diferencias y semejanzas más importantes entre la auditoría interna y la auditoría externa.

La auditoría interna es continua, realizada por un departamento staff de la compañía, el cual está integrado por personal de la misma, encargado de practicar constantes chequeos sobre el trabajo desarrollado por los demás departamentos; mientras que la auditoría externa es periódica bajo la supervisión de contadores públicos independientes con el fin de asegurar a la gerencia y al público en general la veracidad de los registros y compromisos de la compañía con terceras personas.

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

El auditor interno ayuda a la dirección de la empresa a que tenga mejor control de las operaciones encaminadas a

producir utilidades.

Básicamente el trabajo del auditor externo es la dictaminación de estados financieros por el período abarcado en su revisión o también puede ser contratado para emitir un dictamen del control interno; mientras que el trabajo primordial del auditor interno es evaluar la organización de la compañía mediante la revisión de contabilidad, finanzas y otras operaciones que sirven de base a la administración.

Generalmente el auditor externo no incluye exámenes sobre la efectividad de los controles de operaciones, no se compromete a comprobar si las políticas de la empresa han sido seguidas o si los procedimientos han ayudado a que las operaciones sean más productivas ya que como se explicó anteriormente es necesario contratarlo expresamente para dictaminar el control interno.

La principal diferencia entre auditor interno y auditor externo es la posición que guardan con relación a la empresa esto es la independencia para aplicar criterios y emitir una buena o mala opinión.

B) IMPORTANCIA DEL AUDITOR INTERNO PARA LA REVISION DEL AUDITOR EXTERNO.

La existencia de la auditoría interna dentro de la empresa resulta ventajosa para el auditor externo, cuando éste sabe aprovechar los trabajos elaborados y más aún cuando desempeñan las actividades en forma coordinada.

Debido a que el auditor interno conoce la estructura de la empresa, así como su propio funcionamiento está en condiciones de detectar los hechos o circunstancias de mayor relevancia dentro de la misma cuya verificación queda incluida en su programa de trabajo; de ahí que el auditor externo pueda conocer y aprovechar los trabajos e informes del auditor interno.

Puede decirse que estas ventajas se derivan de la experiencia que el auditor interno tenga de las actividades de la compañía ya que en este aspecto el auditor externo no llega a ocuparse de la misma forma.

El auditor externo debe comprender que el auditor interno tiene sus propias funciones y que por consiguiente no es un elemento a su servicio, pero si lo sabe aprovechar le ahorraría mucho trabajo.

La auditoría interna tiene por objeto proporcionar al

contador público independiente mayor seguridad en el sistema de control interno de la empresa, así como en la revisión de las operaciones financieras y contables, pues de esta forma se le ahorrarían gastos a la compañía y más aún si trabajan en forma coordinada.

Se puede concluir con lo anterior, lo importante que es para una empresa ya sea grande o mediana, contar con una área de auditoría interna pues esto le dará mayor confiabilidad a la administración en las operaciones que se estén realizando en todo momento.

CONCLUSIONES

ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA



Uno de los objetivos que se plantearon al inicio del presente trabajo fué el de destacar la importancia que tiene el área de auditoría interna dentro de la empresa para la presentación de estados financieros y que después de haber desarrollado los temas anteriores puedo expresar las siguientes conclusiones.

- 1.- Para que el área de auditoría interna funcione como es debido es recomendable implantarla en empresas de medianas o grandes proporciones porque de lo contrario resultaría muy costosa en una empresa chica.
  
- 2.- La ubicación de la auditoría interna dentro del organograma de la empresa será fundamental puesto que de ello dependerá la importancia que se le dé al auditor interno en el desarrollo de su trabajo, así como el impacto que produzcan sus informes.
  
- 3.- En mi opinión es mejor que el auditor interno dependa del funcionario de mayor jerarquía porque esto representa más ventajas que desventajas que si

dependiera del gerente administrativo o del contralor, puesto que a estas dos áreas son a quienes se deben vigilar por el manejo de dinero y si dependiera de ellas sólo informarían al gerente general datos que les convengan y entonces el área de auditoría interna no cumpliría con los objetivos para los que fué creada.

- 4.- Fué importante destacar que uno de los puntos que debe considerar es el de revisar el sistema de control interno o en su defecto implanterlo si no -- existe, considerando el más adecuado de acuerdo a los costos que ello implica.
  
- 5.- Para el desarrollo de su trabajo el auditor interno requiere de conocimientos prácticos y esto sólo se adquiere a través del tiempo así mismo estar en condiciones de recomendar, sugerir o asesorar a -- quién corresponda de sus conocimientos.

- 6.- Considero que para la presentación de estados financieros es necesaria la intervención del auditor interno para su aprobación además de que debe ser su responsabilidad.
  
- 7.- La función del auditor interno no debe estar solamente para determinar la veracidad de los registros contables, la vigilancia del control interno, salvaguarda de activos de la empresa; sino que debe considerar dentro de sus objetivos primarios la revisión de estados financieros por la importancia que éstos representan.
  
- 8.- Finalmente se deja notar lo que representa para una empresa contar con un área de auditoría interna y esto se refleja cuando se soliciten los servicios de auditores externos, pues si éstos saben aprovechar los trabajos ya elaborados, su labor sería más fácil de llevarla a cabo lo cual representaría un ahorro tanto para ellos como la empresa.

## BIBLIOGRAFIA

<u>TITULO</u>	<u>AUTOR</u>
NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.	Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
AUDITORIA PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS.	C.P. A. Arthur W. Holmes.
AUDITORIA ADMINISTRATIVA.	William P. Leonard.
INTRODUCCION A LA AUDITORIA INTERNA.	C.P. Salvador O. López. C.P. José Luis Castillo R.
BOLETIN No. 1 "AUDITORIA OPERACIONAL"	Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
OBLIGACIONES DEL AUDITOR ENCARGADO.	De: F.W. Thorton. Traducido por: Manuel Rodríguez.
AUDITORIA INTERNA.	C.P. Jorge Lozano Nieva.

AUDITORIA INTERNA.

C.P. Luis Ruiz de Velasco.

C.P. Alejandro Prieto.

PRINCIPIOS DE AUDITORIA.

Walter B. Meigs.

AUDITORIA, CONCEPTOS  
Y METODOS.

John S. Willingham.

D. R. Carmichael.

TEMAS PRACTICOS DE AUDI-  
TORIA, INFORME DE SUGE -  
RENCIAS DERIVADO DEL EXA  
MEN DEL CONTROL INTERNO.

C.P. Alberto Alvarez del campo.

C.P. Jaime del Valle Noriega.

EL CONTROL INTERNO EN  
LOS NEGOCIOS.

C.P. Joaquín Gómez Morfín.

AUDITORIA.

Roberto L. Grinaker

Ben B. Barr.

MANUAL DE AUDITORIA.

Charles A. Bacon.

PROGRAMAS DE AUDITORIA.

C.P. Francisco J. Sánchez  
Alarcón.

AUDITORIA INTERNA BASICA  
PRINCIPIOS Y TECNICAS.

John D. Thurston.  
Traducido por: Luis Enciso M.

FUNDAMENTOS DE AUDITORIA.

Montgomery.

LA FILOSOFIA DE LA AUDITO  
RIA.

Mautz y Sharaf.

TESIS DE SEMINARIO CONTABLE CONSULTADAS.

AUDITORIA INTERNA BASES Y SU RELACION CON LA AUDITORIA EXTERNA.

Mario Sánchez Sánchez.

U.N.A.M. 1981.

LA AUDITORIA INTERNA COMO AUXILIAR DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sergio Urrutia Mojica.

U.N.A.M. 1976.

**LA IMPORTANCIA DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS FINANCIEROS  
PARA EFECTOS FISCALES.**

**Roberto Hernández García.**

**U.N.A.M. 1984.**