



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN



“AUDITORIA FISCAL.
CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS”

TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
JOSE ANGEL MEZA PIÑON

ASESOR: C.P. JUAN CORTEZ GUTIERREZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

1995

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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: OFICIO DE TERMINACION
DE LA PRUEBA ESCRITA.

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN
PRESENTE

AT'N: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la F.E.S.-C.

Con base en los art. 19 y 20 del Reglamento General de Exámenes, informo a ud., que ha sido
concluido el trabajo de seminario de Auditoría Fiscal: Control
Interno de los Activos Fijos.

que presenta el pasante: José Angel Meza Piñón.

con número de cuenta: 8605543-7 para obtener el TITULO de:
Licenciado en Contaduría

Bajo mi asesoría, cubriendo los requisitos académicos.

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuatitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 25 de enero de 1995.


NOMBRE Y FIRMA DEL ASESOR
JUAN CORTES GUTIERREZ.

U. N. A. M.
FACULTAD DE ESTUDIOS
SUPERIORES-CUAUTITLAN


Yo. Bo.
DEPARTAMENTO DE EXAMENES
PROFESIONALES
DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

UAE/DEP/ATO1

FALLA DE ORIGEN

D E D I C A T O R I A S

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL

AUTONOMA DE MEXICO:

Y sobre todo a la universidad por -
darme la oportunidad para desarro-
llarme en todos los sentidos, así -
como de formar parte de una clase -
privilegiada de cual pongo en alto
en todo momento.

A LA FACULTAD DE ESTUDIOS

DE ESTUDIOS SUPERIORES

CUAUTITLAN:

Por haberme dado la oportunidad de
de forjarme como profesionistas, -
brindandome todos los elementos ne-
cesarios y que estuvieron dentro de
sus posibilidades los cuales aprove-
che al maximo.

AL PROF. JUAN CORTES:

**Por haber aceptado apoyarnos a mi y
a todos mis comañeros del seminario
compartiendo su experiencia para de-
sarrollarnos profesionalmente.**

A JAVIER LOZADA Y AL DESPACHO

ROBERTO CASAS ALATRISTE:

**Por haberme brindado su apoyo para
que pudiera desarrollarme como -
persona y profesionista.**

A MIS PADRES:

**Por haberme brindado todo su apoyo
en cualquier momento, realizando -
cualquier esfuerzo para que me -
realizara como persona y así for-
jarme un futuro.**

A NORMA Y FAMILIA:

Por darme animos en los momentos que por falta de fuerzas flaqueaba debido a las presiones, y así lograr los objetivos planteados.

A TODOS MIS AMIGOS:

Por compartir y apoyar las ideas que poco a poco e realizado.

C O N T R O L I N T E R N O D E
L O S A C T I V O S
F I J O S

I N D I C E

	PAGS.
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO 1 EL ACTIVO FIJO	
1.1 Definición de activo fijo.....	4
1.2 Clasificación del activo fijo.....	4
1.3 Valuación de los activos fijos.....	7
1.4 Presentación en estados financieros.....	8
CAPITULO 2 CONTROL INTERNO	
2.1 Antecedentes del control interno.....	11
2.2 Definición del control interno.....	13
2.3 Objeto del control interno.....	13
2.4 Elementos del control interno.....	17
2.5 Clasificación del control interno.....	28
CAPITULO 3 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS	
3.1 Evaluación para la adquisición de activos fi- jos.....	31
3.2 Aprovechamiento de los activos fijos....	34
3.3 Evaluación del método de depreciación...	35
3.4 Informes.....	37
CASO PRACTICO.....	39
CONCLUSION.....	45
BIBLIOGRAFIA.....	46

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

En todos los negocios independientemente del giro para el cual fué creado, es necesario contar con controles para el desarrollo de las actividades; ya que son un conjunto de reglas, disposiciones y decisiones que emanan de mandos superiores que permiten de una manera sistematica y coordinada, lograr los objetivos para la cual fué creada.

Por lo tanto como parte de un programa de auditoria es necesario la evaluación del control interno para determinar en que medida el auditor se puede apoyar en este, para programar su alcance de pruebas sustantivas en la auditoria. Esta revisión se hace por ciclos, los cuales se pueden clasificar de la siguiente forma: ingresos y egresos. Dentro del ciclo de egresos se encuentran operaciones como: compras, nóminas, tesoreria, algunas operaciones de producción, y otros. En este particularmente nos enfocaremos sobre las compras de activo fijo y su control para su custodia y registro que son parte de los objetivos del control interno, por mencionar uno.

Por lo que menciono anteriormente y debido a que este tipo de inversiones representan inversiones importantes, los procedimientos de análisis y

selección deberán ser estudiados cuidadosamente, además deberá prestarse especial atención a las decisiones con respecto a la erogación inicial destinada a la compra de un activo fijo determinado y a las erogaciones subsecuentes que tal adquisición implique; sin embargo, ésta toma de decisiones, deberá estar apegada al manual de procedimientos y políticas con que cuente la empresa.

En el presente trabajo trataré en el primer capítulo lo referente a la definición, clasificación, valuación de los activos fijos y presentación en los estados financieros, esto es para conocer el rubro a revisar, como segundo capítulo se estudia el control interno: antecedentes, definición, objeto del control interno, elementos de este y la clasificación del control interno desde el punto de vista contable y administrativo, y en el tercer capítulo la teoría del control interno en los activos fijos y por último se expone un caso práctico de control interno del activo fijo en el cual se reafirma lo expuesto en la teoría.

El presente trabajo se realizó en evaluar el control interno de maquinaria y equipo, así como al equipo de transporte, aunque en el desarrollo de la teoría menciono algunos otros rubros ya que tienen relación con los activos fijos antes señalados.

CAPITULO 1 EL ACTIVO FIJO

1.1 DEFINICION DE ACTIVO FIJO

1.2 CLASIFICACION DEL ACTIVO FIJO

1.3 VALUACION DE LOS ACTIVOS FIJOS

1.4 PRESENTACION EN ESTADOS FINANCIEROS

1.5 VALUACION DEL CONTROL INTERNO

Para poder determinar lo que debemos tomar en cuenta en la evaluación del control interno de los activos fijos es necesario conocer los elementos integrantes de éste para ver si es correcto el criterio, el cual nos va a servir para la evaluación de este rubro, como lo son su definición, clasificación y otros que sean importantes conocer.

1.1 D E F I N I C I O N

Para poder determinar una definición correcta y que contenga todos los elementos necesarios, debemos partir del objetivo y naturaleza de esta cuenta, además de fundamentarlo en base a lo que marcan Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En base a lo mencionado en el párrafo anterior podemos definir al activo fijo como el grupo de bienes tangibles que serán utilizados en un plazo mayor a un año, y que sirvan para cumplir el objeto social para el cual fué creado el ente económico y este se vea reflejado en la obtención de utilidades, por lo cual también se les conoce como activos redituables.

1.2 C L A S I F I C A C I O N

El rubro de activo fijo incluye partidas que adquirió la entidad, de acuerdo al giro para el cual fué creado; pero por lo general incluye conceptos

tales como terrenos, edificios y equipo; entendiendocomo equipo las herramientas, moldes, mobiliario, equipo de oficina, por mencionar algunos, esta integración dependera como, se menciona anteriormente, del giro de la entidad.

Algunos de los conceptos que integran el grupo de activo fijo de acuerdo a la definición que se menciona en el punto anterior, son : maquinaria, equipo de oficina y equipo de transporte; que son de los mas representativos independientemente del giro de la entidad.

La clasificacion que menciono será en base a la presentacion en el balance general y en notas a los estados financieros :

1. Inmuebles.
 - 1.1. No depreciables.
 - 1.1.1. Terreno.
 - 1.2. Depreciables.
 - 1.2.1. Edificio.
2. Muebles.
 - 2.1. Depreciables.
 - 2.1.1. Maquinaria y equipo.
 - 2.1.2. Mobiliario y equipo de oficina.
 - 2.1.3. Equipo de transporte y/o reparto.
 - 2.1.4. Herramienta pesada.
 - 2.1.5. Moldes.
 - 2.1.6. Otros.

3. Construcciones en proceso.

En este rubro se registran las erogaciones que se efectuaron al construir edificios son inversiones no depreciables, estas inversiones que no sufren un desgaste durante la vida de construcción general, y que por lo contrario tiende a aumentar su valor.

Las inversiones depreciables, son las que sufren un desgaste durante el uso que tiene, lo cual tiende a disminuir su valor.

Maquinaria, son aquellas inversiones que por lo general estan relacionadas con la generacion directa de los ingresos de la entidad; ya que son las que procesan los productos finales o se usan en parte del proceso.

Mobiliario y equipo de oficina, son aquellas inversiones que estan destinadas principalmente para desarrollo del personal administrativo, directivos, ventas, según el giro, y sirven como apoyo auxiliar, los cuales no estan directamente relacionados con el giro de la entidad, como escritorios, sillones, etc.

Equipo de transporte y/o de reparto, son aquellas inversiones integradas por vehiculos que son propiedad de la entidad, y que pueden ser utilizados para reparto y/o transporte del personal de la entidad.

Es importante mencionar que las construcciones

en proceso se deben presentar por separado del rubro al cual se va integrar en su momento, por lo cual es importante mencionar el importe que se invirtió en el ejercicio, además el tiempo que en que se planea poner en marcha.

1.3 VALUACION DEL ACTIVO FIJO.

Dentro de este grupo es muy impotante la aplicación del principio de valor historico original, sin darle la menor importancia a los demás, pero para este punto este principio dá los parametros a tomar en cuenta para la valuación de los activos fijos. El principio de valor historico original, establece que "las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que afecten o su equivalente o la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberan ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando metodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la informacion contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos suceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no ha habido violación de este principio; sin

embargo. esta situación debe quedar debidamente aclarada en la información que se produzca."(1)

La maquinaria, mobiliario y equipo de oficina y equipo de transporte, no solo se debe incluir el valor reflejado en la factura, sino también los gastos que fueran necesarios para activar esta inversión, en el caso de que existan estos apegándose a las políticas establecidas por la entidad para capitalizarla, las cuales deben de estar apegadas a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

1.4 PRESENTACION EN ESTADOS FINANCIEROS.

La presentación en estados financieros debe contener información relevante para la toma de decisiones, no solo en los estados financieros sino también en las notas las cuales son parte integrante de estos.

A continuación listare la información mínima que se requiere en los estados financieros y en sus respectivas notas, establecidas por los principios de contabilidad generalmente aceptados:

- Bienes físicos que se utilizaran para la producción de bienes y servicios.

- La presentación en el balance general es después del activo circulante, deduciendo del total de

(1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados 9a. Edición, 1994. Pag. 25

los activos fijos el total de la depreciación acumulada; la integración del activo fijo se refleja en el balance general o en las notas de los estados financieros, ya que, debido a la gran cantidad de activos que se tienen y de rubros, es necesario presentarlos en este apartado.

- Los activos totalmente depreciados que se continuen utilizando para reflejar cuanto es su valor costo y su respectiva depreciación.

- Es necesario informar si la entidad esta utilizando a toda su capacidad sus activos fijos; y en caso de que no lo esten efectuando así, ver cual es la razón que los lleva a no aprovechar al maximo estos activos.

- En caso de que los activos fijos tengan restricciones para disponer de ellos, es necesario conocer cuales son las causas que en un momento determinado los puedan afectar.

- Tiene que verse reflejada toda la información que de alguna u otra forma, afecte la toma de decisiones.

CAPITULO 2 CONTROL INTERNO

- 2.1 ANTECEDENTES DEL CONTROL INTERNO.
- 2.2 DEFINICION DEL CONTROL INTERNO.
- 2.3 OBJETO DEL CONTROL INTERNO.
- 2.4 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO.
- 2.5 CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE.

2.1 ANTECEDENTES

El control interno nace desde el momento en surge la contabilidad al crearse la partida doble, siendo esta una medida de control primaria, al decir esto es por que la contabilidad se establece para controlar el registro de las operaciones realizadas por una entidad; sin ser conocida ésta como una medida de control.

Sin embargo se piensa que el control interno surge a fines del siglo XIX y principios del XX, que es cuando se comienzan a preocupar los dueños y directivos de los negocios para establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Se comienza a hablar de control interno, aunque no con el nombre control interno como tal, sino como un sistema de verificación interna. En 1929 en una publicación del Instituto Americano de Contadores con el nombre de "Verificación de Los Estados Financieros", nos señalaba lo siguiente:

"El alcance del trabajo indicado en estas instrucciones incluye una verificación del activo y pasivo de una empresa a una fecha determinada, una verificación de la cuenta de pérdidas y ganancias por el período bajo revisión e incidentalmente, un examen del sistema de contabilidad con el propósito de

asegurar la efectividad de la verificación interna".(2)

Algo semejante menciona Robert E. Montgomery en 1917, y solo le llama sistema de verificación interna.

Y no es sino hasta el año de 1936, que en una publicación emitida nuevamente por el Instituto Americano de Contadores con el título de "Examen de Estados Financieros Por Contadores Públicos Independientes". La cual menciona el término de "Control Interno", además se resalta la importancia de su evaluación y se da una definición.

En la actualidad, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos; a través de su Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría le da importancia a la evaluación del control interno, al mencionarlo dentro de la norma de ejecución del trabajo que dice lo siguiente:

"El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en el y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".(3)

(2) Theodore J. Mock y Jerry L. Turner. Evaluación del Auditor en Relación con el Control Interno Contable la. Edición. Pag. 21

(3) Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas y Procedimientos de Auditoría. 13ava. Edic.1993. Pag. 1010-7

2.2 DEFINICION

Desprendiéndose del punto anterior y por la evolución que se ha dado en los negocios, podemos decir que la base del control interno son las medidas que establece la entidad para salvaguardar los activos de la misma así como verificar la exactitud de los registros en los libros contables.

De lo anterior podemos definir al control interno como los procedimientos establecidos por la administración de la compañía para salvaguardar los activos de la misma y dar la exactitud a los reportes contables y financieros emitidos por la administración.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos por medio de la Comisión de Normas y procedimientos de Auditoría define al control interno como, "Políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad."(4)

2.3 OBJETO DEL CONTROL INTERNO

Para poder determinar la base de los objetivos que persigue el control interno, debemos de partir de la definición, además que debe procurar el logro de las metas y resultados que se propone por lo que debe

(4) Ob cit Pag. 3050-4

estructurarse de tal forma que permita lograr los objetivos.

En base a lo que establece la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoria en el boletín de Estudio y Evaluación del Control Interno, podemos resumir los objetivos del control interno de la manera siguiente:(5)

- a) La protección de los activos de la empresa.
- b) Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- c) La promoción de la eficiencia en la operación del -- negocio.
- d) Adhesión a la políticas preestablecidas por la administración.

Los objetivos que mencionamos en el párrafo anterior encasillan lo que son controles internos contables y administrativos.

A continuación mencionaremos otra clasificación de los objetivos del control interno enfocados a lo que son controles internos contables:

- Integridad. Que todas las operaciones efectuadas quedan registradas en los registros contables.

- La validez. Que todas las operaciones registradas representan acontecimientos económicos que tuvieron lugar en realidad y fueron debidamente autorizados.

(5) Ob Cit Pag. 3050-4

- El mantenimiento. Que los registros contables, una vez asentadas todas las operaciones, siguen reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.

- La seguridad física. Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento esta restringido al personal autorizado.

Comparando ambas clasificaciones en los dos primeros puntos, los cuales se refieren a lo que son controles contables internos, nos damos cuenta que ambos conceptos se enfocan a lo mismo, es decir, que son la salvaguarda de los activos y exactitud de los registros de las operaciones.

Más adelante explicaremos lo que son controles internos contables y administrativos.

a) Protección de los activos de la empresa:

Debido a la importancia que representan los activos pues son la base para el desarrollo de las actividades, es de suponerse que deben existir medidas de control para salvaguardar los patrimonios de la empresa de casos como, robos, desastres, desperdicios o uso indebido; por mencionar algunos a los que estan expuestos los activos propiedad de la entidad.

Las medidas que se implanten con respecto al control interno con respecto a la salvaguarda de los activos ó protección de estos deben ir de acuerdo a

la facilidad que se tengan de estos para poder realizarse.

b) Obtención de la información financiera veraz, confiable y oportuna.

Debido a que en base a la información que se emite por parte de la contabilidad sirve para la toma de decisiones, se debe tener un control adecuado sobre los registros si se tiene control sobre ellos, se va a tener una información más confiable.

La confiabilidad es base importante para la toma de las decisiones, además de su oportunidad.

c) Promoción de la eficiencia en la operación del negocio: Cuando hablamos de eficacia estamos hablando de productividad, la cual consiste en alcanzar los máximos resultados planeados por la entidad; lo cual se va a dar mediante los controles operativos adecuados.

d) Adhesión a la políticas establecidas por la administración: El punto anterior va muy de la mano para el desarrollo de una eficiencia operativa, pues quien va a establecer las políticas para que se desarrollen las actividades en forma ordenada las cuales persiguen la calidad total por parte de la entidad.

Para que se de esta calidad se debe capacitar al personal en todos los niveles, estos niveles deben estar segregados con las funciones correspondientes a cada departamento.

La administración debe estar al pendiente de que el control interno es el adecuado en el momento en el que se desarrolla la entidad ya que si alguno de ellos es insuficiente no se esta cumpliendo con los objetivos para los cuales fueron implantados los controles.

2.4 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

El control interno es un sistema y como un tal es un conjunto de elementos los cuales estan interrelacionados y ordenados en forma lógica para alcanzar un objetivo común; los elementos del control interno son los siguientes:

- a) El ambiente de control.
- b) el sistema contable.
- c) Los procedimientos de control.

a) El ambiente de control.

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las politicas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando los controles. Algunos de estos factores son los siguientes :

- Actitud hacia los controles internos establecidos.
- Estructura de organización de la entidad.
- Funcionamiento el Consejo de Administración y co

mites.

- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al desempeño, incluyendo la función de auditoría interna.
- Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad.

Las características del personal que lo integran y su forma de pensar influyen en la razonabilidad de los estados financieros, la confiabilidad de los sistemas contables y la efectividad de los controles internos. Si la administración no promueve un ambiente de control favorable, se está sujeto a errores por parte de los subordinados.

El conocimiento del ambiente de control se debe conocer lo suficiente para poder realizar una buena planeación, con lo cual el auditor evaluará si es confiable el sistema contable y otros procedimientos que se desarrollan en la entidad.

Debido a que el ambiente de control es el resultado de combinaciones de diversos factores los cuales determinan globalmente la efectividad del control interno; es necesario evaluar los factores del ambiente de control. el auditor deberá investigar y documentar en papeles de trabajo, lo siguiente:

Actitud hacia los controles internos establecidos.

a) Características e integridad de la administración, así como su habilidad en el desarrollo de sus funciones.

Entre algunas de las cosas que se deben considerar es la integridad de la administración para la elaboración de los informes emitidos a dirección, además de la responsabilidad que estos aceptan en anomalías que se puedan observar en estos niveles debido a que estos son los que toman las decisiones para la implementación de programas, contratación de personal, contratación de servicios, y otros que tengan relación con estas tomas de decisiones. También es importante evaluar la relación existente entre el personal que puedan influenciar su toma de decisiones.

b) Compromiso de la administración sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Otro punto que debemos considerar es la aplicación de los principios de contabilidad por parte de la administración, así como los problemas que se tengan con la aprobación de los ajustes de auditoría, la posible distorsión de los resultados generados, evaluar los procedimientos para la realización de operaciones con partes relacionadas las cuales sean normales, esto tiene gran relación con la solicitud de créditos para financiar sus operaciones futuras, y

todo lo que tenga influencia sobre los resultados financieros.

c) Compromiso de la administración para diseñar y mantener sistemas contables y control interno efectivo.

Dentro de los puntos que debemos tomar en consideración es la actitud de la administración sobre las deficiencias en los sistemas de contabilidad y procedimientos establecidos para llevar un control de las operaciones, los cuales deben estar apegados a las políticas que ha establecido la empresa para evitar actos ilegales.

Así mismo el seguimiento sobre los problemas en variaciones sobre resultados financieros o presupuestos, si se cuenta con los recursos necesarios y adecuados, como lo son los humanos, de contabilidad y de procesamiento electrónico de datos.

Otro punto a considerar y de los más importantes para desarrollar los anteriores son la delegación de funciones y que estos tengan la delimitación de las responsabilidades para que no se sigan los canales de comunicación adecuados y sean efectivos para su corrección.

Estructura de organización de la entidad

De la estructura de la organización debemos tomar en cuenta que su ésta sea la adecuada para la planea

ción, ejecución y control de sus operaciones.

Parte de los elementos que se tienen que tomar en cuenta son los siguientes: el crecimiento de la entidad y como lo afrontado, la supervisión y controles sean los adecuados para el desarrollo de la entidad, si la asignación del personal para el desarrollo de las funciones es el correcto, y otros.

Funcionamiento del consejo de administración y sus comités.

En éste, los puntos a considerar son: la capacidad de las personas que están en el consejo, la periodicidad con que estos se reúnen para la evaluación de resultados y tomar medidas de control para que se continúen desempeñando las operaciones en la entidad y corregirlos si es necesario.

b) SISTEMA CONTABLE.

El sistema contable consiste en las políticas, métodos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica.(6)

Se debe analizar si la información es confiable, dándole seguimiento al proceso de elaboración de la información y determinar la materialidad de las tran-

(6) Ob Cit. Pag. 5030-10

Se debe analizar si la información es confiable, dándole seguimiento al proceso de elaboración de la información y determinar la materialidad de las transacciones, detectar cuales se desarrollan sistemáticamente y cuales no.

Determinar si el equipo de computo es el adecuado para desarrollar las funciones, si se cuenta con un especialista, así como el uso que le da la entidad.

"Para evaluar el uso de las computadoras por la entidad se debe describir:

- El grado en que se usan.
- La complejidad del entorno.
- La importancia de los sistemas de computación para el negocio."(7)

Desde el punto de vista contable debemos partir del mayor general y sus principales aplicaciones que sirven para elaborar el mayor general. Estas aplicaciones deben incluir esencialmente lo siguiente:

- Procesamiento de órdenes de compra y recepción.
- Procesamiento de cuentas por pagar y pagos.
- Procesamiento de pedidos, embarques y facturación.
- Procesamiento de cuentas por cobrar y cobros.
- Contabilización de gastos.
- Contabilidad de inventarios y costos.

(7) Ob Cit Pag. 5030-11

- Contabilidad de activos fijos y su depreciación.
- Procesamiento de nominas y personal.

De estos puntos se debe verificar si el procesamiento es de tipo sistematico o manuales; para verificar sus confiabilidad.

Para realizar la evaluación del control interno por los puntos mencionados anteriormente se debe realizar una descripción de las transacciones desde el inicio hasta el final, y en caso de encontrar algunas fallas dejar evidencia en esta descripción, la cual se dejara en papeles de trabajo.

Para complementar tambien es necesario detectar las operaciones claves, esto se hara mediante elaboración de un flujo general de transacciones, que podrian incluir:

- "- Entradas clave (fuentes de entrada).
- Salidas clave(reportes, archivos y los usos de c/u).
- Base de datos y archivos maestros importantes.
- Conexiones con otros sistemas."(8)

Al evaluar cada sistema, se considerân típicamente aspectos tales como:

- La importancia de las transacciones procesadas y los saldos de las cuentas relacionadas.

Si el sistema procesa transacciones complejas o controla el movimiento de activos.

Cambios significativos en el sistema o en el personal clave que la opera.

Historia de errores observados en el proceso, especial en operaciones que originan cifras monetarias.

Si el sistema inicia y ejecuta transacciones o solo realiza funciones simples de acumulación o suma.

c) PROCEDIMIENTOS DE CONTROL.

"Son aquellos que establecen la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, sin embargo, el hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significan que están operando efectivamente por lo que el auditor debiera confirmar este hecho."(9)

Algunos de los procedimientos de control están incluidos en los elementos de ambiente de control y sistema contable por lo cual serán familiares algunos de estos, se debiera evitar duplicar el trabajo evaluándolo si es necesario, y dedicándole más tiempo.

Se debe dejar evidencia documental de las pruebas aplicadas sobre los procedimientos que la

entidad realiza, la dependerá de la profundidad con la que se pretenda realizar. A continuación se mencionaran algunos de los elementos a considerar:

Debe incluir una conclusión global del ambiente de control sobre los sistemas contables y procedimientos de control, con sus elementos para tomar esa decisión. Los problemas detectados deberán reflejarse en el memorandum de planeación de auditoría.

Para realizar la documentación es recomendable realizar cuestionarios o bien por medio de memorandums descriptivos, los cuales deben detectar los riesgos de la auditoría. Otra forma puede ser por medio de diagrama de flujos de operaciones, también mediante la definición de controles mediante ciclos.

Es importante determinar los posibles riesgos de la auditoría, de lo cual, es muy importante delimitar; aquí solo mencionaremos la metodología que se recomienda para llevar a cabo y documentar.

Esta evaluación permite al auditor emitir un juicio profesional acerca de los posibles problemas en la emisión de información como lo son los estados financieros. Lo cual se obtiene de analizar los tres elementos de la estructura del control interno los cuales deben estar debidamente documentados, por lo

cual está en condiciones para definir la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoria para realizar.

Para lo cual es necesario dar una metodología de los ciclos de transacciones, de los cuales cuenta con los siguientes elementos:

- a) Los ciclos de actividad de la entidad y sus interrelaciones.
- b) Las transacciones y funciones más importantes de cada ciclo.
- c) Los objetivos específicos de control interno para cada una de las funciones identificadas.
- d) Las técnicas de control utilizadas para lograr los objetivos anteriores.

Es necesario dar la debida importancia al control interno pues es el que nos da los elementos para comprender el ambiente de control, del sistema de contabilidad y de aquellas técnicas de control que se detecten rapidamente, previniendo errores dentro de ciclos de las transacciones los cuales puedan afectar los estados financieros.

Cuando se dice que los controles son los suficientes para determinar con certeza de que se pueden prevenir o descubrir errores o irregularidades mediante técnicas de control establecidas.

Por el contrario cuando se dice que no se

cumple con los controles básicos se debe dar importancia para detectar los riesgos.

Como ayuda para determinar si se cumplen con los objetivos es necesario contestar las siguientes preguntas:

- ¿Que podría salir mal? ¿evitarían las técnicas que existen que suceda esto?.
- Si sucediera, ¿se descubriría en la ejecución normal de las actividades? si así fuera ¿cuando?.
- Si no se descubre el error o la irregularidad en forma oportuna, ¿cual sera el efecto que apareceran en los estados financieros?.

Y si contestando las preguntas anteriores es posible de que afecten en forma importante o no los saldos de los estados financieros es necesario contestar una pregunta más:

- ¿Que pruebas sustantivas son necesarias realizar para detectar esos errores o irregularidades, sobre los estados financieros.

Es necesario que nuestras pruebas se puedan hacer referencias y cruzar con la pruebas de auditoría.

Después de haber determinado el grado de confianza del control interno es necesario planear la pruebas de auditoría y de cumplimiento, usualmente no es necesario realizar las pruebas en todos los ciclos

al cien por ciento, pues como lo marca la auditoría se basa en pruebas selectivas.

2.5 CONTROLES INTERNOS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS,

Como se puede observar, desde la misma definición de control interno, nos menciona dos elementos que nos dan la base para separar desde el punto de vista de definición lo que es control interno contable y administrativo, estos son el plan de la organización que son las políticas; y los métodos y procedimientos los cuales en forma coordinada sirven para establecer un programa de control interno.

Podemos decir que el control interno es administrativo y contable, partiendo del párrafo anterior, y para reafirmar esto daremos la definición de cada uno.

Los controles administrativos son procedimientos y métodos que se relacionan sobre todo con las operaciones de una empresa y con la directiva, políticas e informes administrativos.

Como se vio en la definición anterior el control interno administrativo tiene gran relación con las políticas y por lo mismo con la dirección quien establece las mismas.

El control interno contable consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se

refiere sobre todo a la salvaguarda de los activos y asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables, los cuales determinan el grado de confianza que ellos tengan para respaldar los conceptos que se reflejan en el balance, como se menciono en los elementos del control interno.

En la realidad no se separa lo que es control interno más que para efectos de definición pues es necesario que interactuen los dos para determinar la razonabilidad del control interno de la entidad.

CAPITULO 3 EVALUACION DEL
CONTROL INTERNO
DE LOS ACTIVOS FIJOS

- 3.1 EVALUACION PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FI-
JOS
- 3.2 APROVECHAMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS.
- 3.3 EVALUACION DEL METODO DE DEPRECIACION.
- 3.4 INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO DE LOS ACTI-
VOS FIJOS

En el capítulo anterior se estudio la importancia que tiene el control como herramienta de la entidad para desarrollarse y lograr el principal objetivo de una entidad que es la generación de utilidades, las cuales son generadas primordialmente por los activos con que cuenta la entidad, dentro estos se encuentran los activos fijos, que son la base para la generación de los ingresos independientemente del giro para el cual fué creada la entidad.

3.1 EVALUACION PARA LA ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS.

El control que se establece para este rubro del activo no es necesariamente por que estos activos esten sujetos a extraviarse o a ser robados, aunque es necesario tomar medidas de salvaguarda por parte de la administración, por ejemplo en asegurar estos en casos de siniestros.

Como se menciona en el primer capítulo solo se tomo como base para la evaluación de los activos fijos como maquinaria, mobiliario y equipo de oficina y equipo de transporte, que son los más comunes en todos los giros.

Debido a que son erogaciones muy importantes debe prestarse gran atención a las decisiones tomadas por la dirección de la entidad ya que como lo marcan

los elementos del control interno se debe contar con la autorización correspondiente, analizándose además si este es necesario pues algunas ocasiones se adquiere activos innecesariamente.

Puesto que las inversiones son importantes, los errores que se cometan en su planeación pueden ser costosos por lo cual podemos tomar en cuenta los siguientes puntos:

- Un sistema de autorización, en el cual se deben someter a consideración a los accionistas o personal que este capacitado para esta decisión y se le otorge la autorización correspondiente para que continúe desarrollándose las operaciones, esto dependerá de la importancia del importe.

- Un presupuesto para cada proyecto. Además de la respectiva autorización para la realización de un proyecto, es necesario una suma autorizada por el mismo, ya que si se realizó un estudio previo esto facilitará su aprobación y la explicación del mismo se dará por sí sola.

Además es importante determinar si el desgaste de estos activos reflejados mediante la depreciación en el resultado del ejercicio los podrá absorber los ingresos generados por los activos.

La administración debe evaluar los gastos para adquirir activos y la forma en que estos se van a recuperar como se menciona en el párrafo anterior, o

la forma en que en el futuro serán reemplazados, lo cual implica un gasto de capital.

Un caso muy representativo para la toma de decisiones en la realización de un gasto de capital es el de una empresa que se encuentra a toda su capacidad y por no contar con los elementos necesarios para cumplir con la creciente demanda que el mercado le exige, debe proceder a evaluar los planes de gastos de capital, de los cuales tienen las siguientes opciones:

- Adquirir una instalación ya existente para el caso.
- Ampliación de las instalaciones actuales.
- Construcción totalmente nueva.

Para poder tomar la decisión correcta se puede ayudar de herramientas como los presupuestos, sin embargo los que más se usan para planear este tipo de inversiones son los proyectos de inversión por mencionar alguno, o técnicas no elaboradas en base a presupuestos.

Dentro de lo que marcan las Normas y procedimientos de auditoría resalta la importancia de la aprobación por parte de la administración, para el manejo de los activos fijos y marca la realización de un estudio previo para la adquisición de esas inversiones, en el cual también se debe tener participación de los accionistas.

3.2 APROVECHAMIENTO DE LOS ACTIVOS FIJOS.

Otro de los puntos sobre los cuales el control interno realiza una evaluación, es saber si cuenta con los activos fijos suficientes y adecuados así como saber si se están aprovechando en forma correcta para que la empresa sea productiva.

Pues en base a una decisión correcta se evitan sobreinversiones o falta de equipo para desarrollarse como desea y como se tiene planeado.

Se debe realizar reportes ya sea por departamento de auditoría interna o por los encargados de estos activos, en los cuales se mencione el estado de los activos, el cual debe analizar el auditor externo si son confiables conectándolo con otras pruebas de control interno.

Con los reportes mencionados anteriormente la administración debe realizar una supervisión del aprovechamiento de los activos, tomándose en cuenta los reportes de auditoría interna para poder corregir en su momento las posibles desviaciones a los planes o proyectos establecidos para el aprovechamiento de estos activos.

A. momento de adquirir estos activos se debe responsabilizar a una persona o un departamento para que se estén cuidando las fallas en su funcionamiento, cumpliendo con los objetivos del control interno

de segregar las funciones. y no se centralicen.

Por concepto de mejoras se debe llevar un control que distinga éstas, por lo cual es necesario establecer políticas que definan cuales son adiciones y reparaciones capitalizables, y por que se dan esas modificaciones.

Para poder determinar el aprovechamiento de los activos fijos las Normas y procedimientos de auditoría establecen que se realice un inventario en el cual se compruebe la existencia y las condiciones en que encuentra por parte de la empresa.

3.3 EVALUACION DEL METODO DE DEPRECIACION

En el primer capitulo se menciona que es importante reflejar ciertos puntos en los estados financieros, como la tasa, el importe de la depreciación del ejercicio, y otros que se consideren necesarios, en este punto mencionaremos el porque de su importancia.

La importancia de revelar en los estados financieros la depreciación del ejercicio es debido a que esta va disminuir la utilidad, por lo que es necesario evaluar por parte de la administración el método de depreciación que pueda enfrentar los costos contra los ingresos.

Es importante hacer mención que aunque la depreciación no implica una reducción del capital de

trabajo, ésta no deja de ser un gasto real.

La depreciación no tiene como fin el valuar un activo, en el sentido de determinar su valor de mercado, sino de mostrar que parte de la inversión se ha reconocido como gasto y como herramienta financiera.

Dentro de los métodos para depreciar los activos fijos, existen los siguientes, aunque solo se hará mención de éstos, sin entrar en detalles:

1. Línea Recta
2. Dobles saldos decrecientes
3. Suma de años dígitos
4. Fiscal.

Solo como referencia, señalaremos que el método fiscal suele ser parecido al de línea recta, pues se les aplica un porcentaje igual cada año, solo que al de línea recta uno toma los elementos para determinar el porcentaje aplicar y el fiscal lo establece la Ley del I.S.R. y puede aplicarse financiera y contablemente.

El método que se establezca debe estar apegado a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

Si no se toma en cuenta la evaluación del método depreciación se corre el riesgo de estimar inadecuadamente la vida útil que se espera del acti-

vo, el cuál se depreciaría en forma errónea, y como se mencionó anteriormente, reflejaría un gasto irreal, lo cual implicaría que los estados financieros reflejaran importes irreales.

3.4 INFORME SOBRE EL CONTROL INTERNO

Al igual que la revisión a los estados financieros, se emite un dictamen y a su vez existen revisiones específicas a rubros de los estados financieros.

Dentro de lo que nos establece las normas y procedimientos de auditoría, para poder emitir un informe o dictamen es necesario plantear una metodología en la cual se deje evidencia para delimitar alcance, identificar los objetivos a cubrir, verificar mediante pruebas de cumplimiento el control interno, y evaluar los resultados obtenidos.

El informe puede presentar diversas alternativas:

- Se revise el control interno a fecha determinada o por periodo determinado.

- Se le solicite una opinión al contador público por el control interno existente a la empresa, para uso de la administración.

- Por una parte del control interno, que en este caso el contador público lo considerará como limitación a la aplicación de procedimientos.

Es importante señalar que aunque existen una relación entre el estudio y evaluación del control interno como parte de la revisión a los estados financieros para cumplir con los objetivos que se hayan establecido.

El informe deberá contener alcance y fecha o periodo al cual se refiere, para que se de una opinión en caso que sea necesario es importante que:

- La revisión se lleve a cabo de acuerdo a Normas y Procedimiento de Auditoría Generalmente Aceptados.

- Que sistema y políticas son responsabilidad de la administración y que son en base para lograr los objetivos que la administración persigue.

- La advertencia al lector de que las limitaciones inherentes al sistema de control interno, puede permitir que existan errores o irregularidades que el auditor no detecte.

- La opinión, de que el sistema de control interno cumple con los objetivos contables, para que en un momento determinado se puedan detectar errores, irregularidades que afecten en forma importante a las cifras de los estados financieros, describiendo las excepciones encontradas.

ESTA TESIS DE BEBE
SALIR DE LA ESCUELA

C A S O P R A C T I C O

En el caso práctico que se plantea en este trabajo se enfoca a la revisión del control interno del activo fijo este sistema controla los movimientos de activo fijo, los cuales se conectan con las políticas de la empresa. Para su revisión se pretende utilizar la metodología que establece las Normas y Procedimientos de Aditoria Generalmente Aceptados para la revisión de los activos fijos boletín 5150 referente a la revisión del control interno. Cabe mencionar que solo se toman los activos fijos referentes a maquinaria, equipo de oficina y equipo de transporte y por efectos prácticos solo se mencionaran las políticas que de acuerdo al caso apliquen. El contenido del caso práctico es el siguiente:

1. Programa de trabajo.
2. Narrativo del programa ACTIF.
3. Narrativo de la adquisición del activo fijo.
4. Fluxograma.
5. Programa y prueba de función.
6. Procedimiento de capitalización y organización del archivo.

Encargado: José Angel Meza Piñón
Presupuesto: 30 hrs.

- a) Buscar información de años anteriores por parte de auditoría externa.
- b) Conseguir manual sobre software Actis y realizar narrativa.
- c) Entrevista funcionarios responsables.
- d) Preparar narrativa con los siguientes datos:
 - Funciones, responsabilidades de departamento.
 - Organigrama de contabilidad ubicando la función de activo fijo.
 - Controles clave sobre:
 - Captura de datos
 - Archivos y listados
 - Cuentas de libro mayor
 - Políticas de capitalización
 - Autorizaciones
 - Procedimiento de adquisición desde la requisición hasta la revisión de la factura
 - Planeación de inversiones
 - Comunicación con otros departamentos
 - Traspaso de datos al nuevo sistema.
 - Cálculo de actualización

Coopers
& Lybrand

Despacho
Roberto Casas
Alatrisic

CL %

Industrias Químicas
10.93
Control Interno Activo Fijo

REF JAMP En-94
REV

FALLA DE ORIGEN

El ACTIF utiliza 7 archivos:

- Archivo de seguridad
- Archivo de compañías
- Archivo de centro de costos
- Archivo de tipos de activo
- Archivo de eventos contables
- Archivo maestro de activos
- Archivo de factores de se exp.

Para buscar un archivo específico dentro del archivo maestro de activos, conociendo únicamente una parte de la descripción, el sistema permite la búsqueda por medio de un argumento el cual puede ser hasta de nueve posiciones, esto simplificará la consulta y la ayuda a la localización de los activos.

El sistema ACTIF permite manejar varias compañías, para ello utiliza un código de compañía de dos posiciones numéricas.

ACTIF permite manejar un millón de activos por tipo, considerando que cada compañía puede tener hasta 999 tipos distintos, este sistema puede manejar un número grande de activos por compañía.

En este sistema se puede localizar activos cuyas claves o número no se vea de esta búsqueda.

Coopers
& Lybrand

Despacho
Roberto Casas
Alatrisc

CE 2/6

Industrias Químicas
10.92
Control Interno Act. Fija

PAEP	JAMP	En-94
REV.		

FALLA DE ORIGEN

la efectiva el sistema mediante un banco de datos de las descripciones contables, carga del activo.

El sistema cuenta con un menú llamado simulación en el cual se integran las opciones operativas para aumentar los índices de precios para realizar la actualización (revalorización) de los activos fijos.

Dado que el sistema para el control de activos ACTIF tiene toda la información referente a las activos y a su forma de depreciación podemos hacer una proyección de las depreciaciones en años futuros.

Es posible controlar el inventario de los activos fijos de ambas empresas mediante introducción de esta información dentro de un archivo paralelo.

Este programa ACTIF sustituye el procedimiento del inventario activo de AB codificación del documento de entrada AB de activo fijo. Las políticas de capitalización de activo fijo, consiste en que se considerara una inversión en activo fijo la que sea superior a 150 US Dts. el tipo de cambio de la fecha; en zima existe un manual pero la política sigue vigente.

El procedimiento de adquisición de activo fijo es el siguiente:
Cada año la dirección técnica

Coopers
& Lybrand

Despacho
Roberto Casas
Alatrisc

CI 3/8

Industrias Químicas

'0.95

Control Interno Act. Fijo

PREP. I JAMP
REV

En-94

FALLA DE ORIGEN

envia un formulario a cada centro de costo el cual es discutido con los gerentes/jefes del departamento. El solicitante elabora la requisición de compra (original y dos copias) y la envía al jefe del centro de costos. Si no la autoriza regresa y si es autorizada lo envía al área técnica/ingeniería, esta área verifica que exista presupuesto si el valor previsto supera al flujo de efectiva del plan financiero entonces se requiere del visto bueno del director de administración de finanzas.

Si la requisición es aprobada le asigna el número correspondiente (K-R-MA) y la firma, ante observaciones así como indicar el precio (a lápiz) del activo, envía la requisición al director del área (solicitante) si esta acuerda firma la requisición y esta se envía al departamento de adquisiciones, esta lo recibe le asigna el folio de acuerdo al activo que se va a adquirir, la sella y la distribuye.

Original: Compra

Copia 1 - Área Técnica

Copia 2 - Solicitante

Adquisiciones solicita cotización a los proveedores elabora el pedido/note de entrada

Coopers
& Lybrand

Departamento
Roberto Casas
Alfaro

CI-46

Industrias Químicas

10.97

Central Interno Activación

PREP	JAMP	En-44
REV		

FALLA DE ORIGEN

(c) tantos) y los distribuye.
El proveedor entrega el material y pasa al departamento de adquisiciones, quien le indica al proveedor cual es el lugar de entrega.

El solicitante verifica si el material cumple con las características que se han solicitado a este en buen estado, lo devuelve al proveedor en caso de estar en estado y notifica al departamento de adquisiciones regresándole el pedido/nota de entrada y lo distribuye.

La revisión de facturas es de esta manera; se recibe y compara el pedido/nota de entrada con la factura/remisión del proveedor, valora estos documentos y hace las cadificaciones necesarias (especial a pagar) al pedido/nota de entrada.

Se distribuye de esta manera la factura/remisión y pedido/nota de entrada:

- Contabilidad / activo fijo
- Archivo MA
- Area técnica
- Archivo
- Planeación de inversiones
- Los activos fijos tangibles se registran invariablemente a su valor de costo determinado de la siguiente manera:
Inmuebles adquiridos se

Coopers & Lybrand

Despacho
- Roberto Casas
Alariste

CI-516

Industrias Químicas
1993
Central Interna Act. Fijo

PIEP. REV.	JAM9	En-99
---------------	------	-------

FALLA DE ORIGEN

el valor de la compra más gastos de escrituración, instalaciones y acondicionamiento del inmueble. El costo de las construcciones que incluye materiales, mano de obra, planeación e ingeniería, también gastos arreglados por permisos obtenidos para este fin y que se devenguen durante la construcción terminada cuando el bien este en condiciones de entrar en servicio para un primer uso, esto independientemente del alta.

Bienes inmuebles incluye todos los costos de adquisición identificables con el bien, en maquinaria y equipo se incluye los gastos de instalación hasta el momento que este en condiciones de funcionar.

Las mejoras capitalizables son las adaptaciones que aumentan el valor del activo fijo existente, o prolongar su vida.

La reposición parcial de equipo consiste en que únicamente cambiamos algunas partes de la maquinaria, local tiene varias, de las cuales algunas se consideran gastos y otras inversiones basándonos en la política de capitalización.

Coopers
& Lybrand

Despacho
Roberto Casas
Alatriste

CI 7/8

Industrias Químicas

10.93

Central Interna Act. Eje

PREP. JAMP E-94

REV.

FALLA DE ORIGEN

C O N C L U S I O N

Al término de esta trabajo pude confirmar la importancia que tienen los activos fijos, como la maquinaria, equipo de oficina y equipo de transporte para la generación de los ingresos preponderantes de la actividad de las entidades.

Así como la importancia de establecer controles para estos activos y cumplir con la aplicación de los objetivos del control interno, y la correcta evaluación por parte de los auditores externos para emitir una opinión de los controles administrativos y contables.

Con respecto a la evaluación que realizan los auditores externos, están regulados por las normas y procedimientos de auditoría, los cuales no solo tienen un enfoque contable sino también administrativo y financiero, estos últimos apoyando a las entidades para su desarrollo y buen aprovechamiento de sus activos.

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

- COOK J. W.
WINKLE G. M.
Auditoría.
Edit. Interamericana, 3a. Edición

- COSS BU RAUL
Análisis y evaluación de proyectos de inversión
Edit. Limusa, 2a Edición

- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS
Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
Edit. IMCP, Edición 1994

- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS
Normas y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados.
Edit. IMCP, Edición 1994

- INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS
Tendencias en la Presentación de Estados Financieros.
Edit. IMCP, Edición 1989

- LAWRENCE J. GITMAN
Administración Financiera Básica.
Edit. Harla, Edición 1990

- LAWRENCE J. GITMAN
Fundamentos de la Administración.
Edit. Harla, Edición 1986

- LAWRENCE L. VANCE
RUSSELL A. TAUSSIS
Principios de Contabilidad y Control
Edit. Cccsa, Edición 1980

- MONGOMERY
Rev. ROGERIO CASAS ALATRISTE
Auditoría.
Edt. Limusa, Edición 1991