

875208

12  
2ej



# UNIVERSIDAD VILLA RICA

ESTUDIOS INCORPORADOS A LA UNIVERSIDAD  
NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

## FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

"LA AUDITORIA INTERNA COMO HERRAMIENTA DE  
APOYO PARA LAS EMPRESAS COMERCIALES"

### TESIS

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

### LICENCIADA EN CONTADURIA

PRESENTA:

VERONICA LEGARIA VELAZQUEZ

DIRECTOR DE TESIS

REVISOR DE TESIS

C.P. DARIO JIMENEZ ROMERO

C.P. MARTHA RODRIGUEZ LEON

BOCA DEL RIO, YER.

1999

270578

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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

### AL SEÑOR

Por que me has permitido vivir acompañándome en todo momento, brindándome múltiples oportunidades para levantarme y continuar desempeñándome en todos mis ámbitos.

Gracias por tu eterno amor.

### A MI PADRE

Con todo mi cariño y mi amor, que con tu apoyo y tu confianza me has ayudado a llegar a este peldaño de mi vida.

### A MI MADRE

A ti, que en mis momentos de adversidad y confusión, me has brindado siempre el consejo oportuno, siendo ese pilar que me ha dado la fortaleza de caminar por esta senda.

### A DANIEL

Deseando que toda la energía que te caracteriza, logres reflejarla en tus mejores ideales. Te quiero.

### A HEIDI

Por todo el cariño y el respeto que nos hemos tenido. Sigue constante como hasta ahora lo has hecho y te garantizo un buen porvenir. Te quiero.

## **RECONOCIMIENTOS**

### **C.P. ARNULFO RUEDA MARTINEZ**

Por su valiosa intervención en la realización de este estudio como asesor de tesis.

### **C.P. MARTHA RODRIGUEZ LEON**

Por su dedicación y colaboración en la revisión de esta investigación. Gracias Contadora.

### **C.P. DARIO JIMENEZ ROMERO**

Por su paciencia y sus recomendaciones esenciales para la consumación de este trabajo en su función como Director de tesis.

### **A EMPRESAS**

Por otorgar parte de su tiempo para la realización de investigaciones de campo.

### **A CATEDRATICOS DE LA UNIVERSIDAD VILLA RICA**

Por haber sido parte importante en mi formación como profesionalista, especialmente a aquellos catedráticos dedicados y entregados a su profesión.

### **A COMPAÑEROS DE TRABAJO**

A aquellos compañeros que me brindaron su apoyo incondicional para contar con herramientas de trabajo y el tiempo disponible para lograrlo. Muchas gracias.

### **A MIS AMIGOS**

A aquellos amigos que me han brindado su confianza, su cariño y su apoyo en que puedo escalar mas aún.

# I N D I C E

## INTRODUCCION

### CAPITULO I. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

1.1	Planteamiento del problema.....	4
1.2	Justificación de la investigación.....	5
1.3	Objetivos de la investigación.....	6
1.3.1	Objetivo general.....	6
1.3.2	Objetivos específicos.....	7
1.4	Hipótesis.....	7
1.5	Identificación de variables.....	7
1.5.1	Variable independiente.....	7
1.5.2	Variable dependiente.....	7
1.6	Definición de variables.....	8
1.6.1	Definición conceptual de las variables.....	8
1.6.2	Definición operacional de las variables.....	9
1.7	Tipo de estudio.....	10
1.8	Población y muestra.....	10
1.9	Instrumento de medición.....	11
1.10	Recopilación de datos.....	13
1.11	Proceso y procedimiento.....	13
1.12	Análisis de datos.....	14

1.13	Importancia del estudio.....	14
1.14	Limitaciones del estudio.....	14

## **CAPITULO II. MARCO TEORICO RELATIVO A LA AUDITORIA INTERNA EN EMPRESAS COMERCIALES**

2.1	Fundamentos generales.....	15
2.1.1	Antecedentes históricos de la auditoría.....	15
2.1.2	Definición y clasificación de la empresa.....	19
2.1.3	Definición y clasificación de la auditoría.....	27
2.1.3.1	Definición de la auditoría.....	27
2.1.3.2	Clasificación de la auditoría.....	30
2.1.4	Conceptos y objetivos de la auditoría interna.....	39
2.1.4.1	Conceptos de auditoría interna.....	39
2.1.4.2	Objetivos de auditoría interna.....	42
2.1.5	Funciones de la auditoría interna.....	46
2.1.5.1	Determinación de las funciones.....	46
2.1.5.2	La auditoría interna como función preventiva.....	48
2.1.6	Relación y diferencia entre auditoría interna y auditoría externa.....	51
2.2	Fases de la auditoría interna.....	56
2.2.1	Planeación de la auditoría.....	56
2.2.1.1	Definición de planeación de la auditoría.....	57
2.2.1.2	Requisitos para la planeación de la auditoría.....	58
2.2.1.3	Estrategias para la planeación de la auditoría.....	64
2.2.2	Programa de trabajo y ejecución de la auditoría.....	68
2.3	Manual de auditoría interna.....	79
2.4	Normas y Procedimientos que rigen la práctica profesional de la auditoría interna.....	81

2.4.1	El Instituto de Auditores Internos.....	81
2.4.2	Código de Etica del Instituto de Auditores Internos y Responsabilidades de la Auditoria Interna.....	83
2.4.3	Estándares generales y especificos para la práctica profesional de la auditoría interna.....	89
2.4.4	Procedimientos de auditoría para el estudio y evaluación de la función de auditoría interna.....	121
2.5	Relación de la auditoría interna con otras actividades de una entidad comercial.....	124
2.5.1	La auditoria interna como medida de control interno.....	124
2.5.2	La auditoria interna como herramienta para la contraloría.....	129
2.5.3	La auditoria interna en la auditoria operacional.....	130
2.5.4	La auditoria interna en la auditoría administrativa.....	132
 <b>CAPITULO III. RESULTADOS</b>		
3.1	Procesamiento y análisis estadístico de los datos.....	134
3.1.1	Descripción de variables y tabulación de datos del instrumento de recolección.....	134
3.2	Interpretación de los datos.....	151
 <b>CAPITULO IV. CONCLUSIONES</b>		
4.1	Conclusiones.....	153
4.2	Recomendaciones.....	156
 <b>BIBLIOGRAFIA.....</b>		 158



## INTRODUCCION

Día tras día, las empresas se encuentran en un constante crecimiento económico y a su vez operativo, lo cual origina que las operaciones cotidianas que son registradas, incrementen en volumen y si no se tiene una adecuada supervisión, puede ocasionar manifestación de deficiencias administrativas y operacionales en el funcionamiento de las entidades.

El encontrar una justificación del porque las transacciones de una empresa sean registradas adecuadamente tanto en lo contable como en lo administrativo, se deriva de las normas administrativas y contables, leyes estatales y federales, así como políticas internas de una organización; que muy a pesar de esto, por exceso de información y trabajo, no es posible operar y supervisar a la vez; encontrándose, por consiguiente, la necesidad de separar la supervisión de las funciones operativas.

Por lo antes mencionado, se desarrolla esta investigación, con la finalidad de manifestar las funciones que ofrece la actividad de la auditoría interna, así como las bases sobre las cuales se desenvuelve la auditoría, y los beneficios que se obtienen para las organizaciones.

En el primer capítulo, se presenta la metodología de esta investigación. En ella se exponen los motivos que la originaron, iniciando con un planteamiento del

problema sobre el fenómeno que se investiga; para con ello presentar la hipótesis que se pretende comprobar, y demás elementos que conlleva el desarrollo de este trabajo, elementos que sirven de base para conocer el enfoque que se le da a la investigación sobre la actividad de la auditoría interna.

El capítulo segundo refleja antecedentes de la actividad de la auditoría interna, reuniendo conceptos de auditoría interna, especificando los objetivos que pretende esta auditoría, así como las funciones que se deben desarrollar para alcanzarlos; además de que se manifiesta la diferencia y relación que existe con la auditoría externa.

Posteriormente se encuentran las diferentes fases por las que se integra una auditoría interna, partiendo de una planeación para tener conocimiento de la entidad a revisar, y en base a ello, delimitar los procedimientos aplicables, la *oportunidad y el personal que intervendrá en la ejecución de la auditoría interna a través del programa de trabajo de auditoría.*

En el tema subsecuente se exponen: los elementos necesarios para la *elaboración de un manual de auditoría interna, la utilización del manual como el instrumento empleado para tener conocimiento de las instrucciones de organización del departamento de auditoría interna, las políticas específicas aplicables al departamento y la manera en que se delegará la autoridad para desarrollar el trabajo de auditoría interna.*

Como siguiente tema, se manifiestan las normas que rigen la práctica de la auditoría interna, donde se detallan los elementos que se deben cumplir para una adecuada práctica de la auditoría interna. Además, se especifican los procedimientos aplicables al estudio y evaluación de la auditoría interna cuando la empresa se encuentra en revisión por auditoría externa, para que el auditor

interno conozca los parámetros de revisión a que estará sujeto su departamento y de esta manera también sea supervisado el desempeño de su actividad.

En la medida en que se va adquiriendo el conocimiento de las funciones que se desarrollan al practicar la auditoría interna, se puede observar la infinidad de áreas que se pueden revisar dentro de una empresa; muestra de ello es lo que se presenta como subtema del capítulo segundo, que manifiesta a la auditoría interna como parte del control interno de las operaciones de una entidad y de que este departamento sirve de elemento para definir algunas de las actividades de otros departamentos; tal caso es el departamento de contraloría, el cual considera dentro de su actividad el analizar lo que informa auditoría interna para que las medidas que considere pertinentes, sean sobre bases sólidas. Así como es útil para la contraloría, también lo es para otras actividades de las entidades, como en la auditoría operacional y/o administrativa.

En el capítulo antepenúltimo se presenta el procesamiento e interpretación de los datos obtenidos en la investigación de campo que se efectuó como complemento de este trabajo, analizando aquellos puntos que miden la hipótesis expuesta.

Para finalizar, en el último capítulo se exponen las conclusiones y recomendaciones en base al marco teórico presentado y la investigación de campo realizada.

## **CAPITULO I**

### **METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION**

#### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

Las entidades que en su inicio de operación tienen un volumen de funciones reducido, al transcurrir cierto tiempo de actividad, se ven afectadas por el continuo desarrollo económico, administrativo y operacional que por naturaleza atañe a cualquier entidad en crecimiento. Estos hechos originan que las empresas vean incrementadas sus funciones y operaciones, así como el reflejo de una pérdida del control sobre las mismas. Esto es porque al existir una entidad pequeña en volumen de operación, el mismo personal o su jefe inmediato puede vigilar qué tan bien está realizado su trabajo; mientras que al aumentar sus operaciones la persona que efectúa un trabajo de operación, no tendría el tiempo suficiente para realizar su trabajo y también verificar adecuadamente que el desarrollo de la función de sus empleados está realizada correctamente.

Aunque en las entidades exista un control interno bien planeado y establecido, se requiere que exista personal específico para evaluar la confiabilidad de ese control, considerando que no tan solo es verificar que se esté cumpliendo conforme a lo establecido, sino también verificar que el control interno implantado sea el más adecuado ante las condiciones cambiantes de la entidad.

En ocasiones se presenta que las entidades han crecido, pero el control interno es el mismo, provocando que no se controlen totalmente las operaciones y a su vez se manifiesten irregularidades y anomalías constantes en las diferentes áreas de la organización. Esta situación origina el riesgo de pérdidas económicas por malos manejos administrativos y operacionales; que pueden ser prevenidos si se analiza la implantación de un departamento de auditoría interna que se encargue de vigilar y evaluar que las operaciones realizadas en la entidad se lleven a cabo adecuadamente y para que la información que se refleje en los registros tanto contables como administrativos sean confiables.

De esta manera la administración de la empresa se verá favorecida al tener bases que comprueben la efectividad del control interno, obteniendo observaciones y recomendaciones por parte del auditor interno, para tomar decisiones acertadas y oportunas.

¿Cuál es la herramienta que sirve de apoyo para que la administración de las empresas puedan conocer el desarrollo operacional y administrativo de las transacciones de la entidad, así como las alternativas de solución a los problemas encontrados en el momento oportuno?

## **1.2 JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

Al existir cambios en la estructura organizacional de las empresas, empieza a ser evidente la pérdida de control de las operaciones de la entidad, siendo así necesaria la existencia de una herramienta que coadyuve a detectar los puntos débiles y contribuya a prevenir estragos que perjudicarían el buen funcionamiento de la organización.

La herramienta que ayudaría a la organización a prevenir situaciones dañinas a la organización, es a través de las funciones que se desempeñan en un departamento de auditoría interna.

Y es a través de esta investigación que se pretende dar a conocer la finalidad de la auditoría interna y los beneficios que se obtienen, a su vez que la administración conozca los servicios que le puede brindar un departamento de esta índole; así como las normas que rigen a este tipo de auditoría y entender la manera en que la auditoría interna puede servir como instrumento de apoyo en beneficio de la entidad.

En la actualidad, la profesión de la Contaduría ha evolucionado, especializándose en áreas como la de finanzas, costos, administración, impuestos, auditoría, entre otras, debido a la exigencia de calidad en el desempeño de sus funciones.

La contaduría tiene por finalidad la captación y registro de las operaciones de una entidad para procesarse y así producir información financiera. La característica de ésta, debe ser: oportuna, relevante y veraz. Para alcanzar estos objetivos, principalmente el de veracidad, es preciso la evaluación y examinación de los registros para que sean confiables, es por ello que la auditoría interna le compete al Licenciado en Contaduría, por ser parte del desarrollo de su actividad.

### **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1 OBJETIVO GENERAL**

Determinar cómo el departamento de la auditoría interna contribuye en el apoyo de la administración de las entidades comerciales de magnitud media.

### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS**

1. Especificar las bases para la implantación de un departamento de auditoría interna dentro de una empresa comercial de magnitud media.
2. Indicar como el desarrollo del trabajo de auditoría interna se relaciona con las actividades de las empresas comerciales de magnitud media.

### **1.4 HIPOTESIS**

La implantación de un departamento de auditoría interna, en empresas comerciales de magnitud media del Puerto de Veracruz, contribuye como herramienta de apoyo a la administración de las mismas para la comprobación del adecuado control interno y para obtener las alternativas de solución a las situaciones detectadas.

### **1.5 IDENTIFICACION DE VARIABLES**

#### **1.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

La implantación de un departamento de auditoría interna, en empresas comerciales de magnitud media del Puerto de Veracruz.

#### **1.5.2 VARIABLES DEPENDIENTES**

- La herramienta de apoyo en la administración de las empresas comerciales.
- La comprobación del adecuado control interno.
- Las alternativas de solución a las situaciones detectadas.

### **1.6 DEFINICION DE VARIABLES**

#### **1.6.1 DEFINICION CONCEPTUAL DE VARIABLES**

"IMPLANTAR. – Establecer, instaurar, fundar, instituir.

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.-** Area donde se realiza el examen sistemático de los recursos de una entidad con el fin de comprobar su corrección e informar a la administración de la empresa; actividad realizada por los propios empleados o funcionarios de una empresa.

**EMPRESA.-** Sociedad comercial o industrial.

**COMERCIAL.-** Relativo al comercio, es decir, a la compraventa o cambio de productos naturales e industriales.

**MAGNITUD.-** Cualquier característica de los cuerpos capaz de ser medida.

**MEDIA.-** Mitad de alguna cosa, en especial de unidades de medida.

**HERRAMIENTA.-** Cualquiera de los instrumentos empleados para desempeñar un trabajo.

**APOYO.-** Lo que sostiene algo. Servir una cosa para que descansa otra. Basar, fundar. Favorecer, confirmar una opinión o doctrina.

**ADMINISTRACION.-** Acción de administrar. Centro donde se gobierna.

**COMPROBACION.-** Acción de verificar, confirmar una cosa mediante demostración o pruebas.

**ADECUADO.-** Conveniente.

**CONTROL.-** Comprobación, inspección, intervención, dirección, regulación.

**INTERNO.-** Interior.

**ALTERNATIVAS.-** Opción entre dos cosas.

**SOLUCION.-** Modo de resolver una dificultad.



**SITUACIONES.**- Estado o condición de una persona o de una cosa.

**DETECTADAS.**- Descubrir, localizar, captar." <sup>1</sup>

## **1.6.2 DEFINICION OPERACIONAL DE LAS VARIABLES**

**IMPLANTACION.**- Consiste en establecer las condiciones, políticas, procedimientos necesarios para la ejecución de una función.

**DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.**- Este departamento tiene como finalidad evaluar y examinar las operaciones de una entidad y es llevada a cabo por los propios empleados o funcionarios de una empresa, para proporcionar a la administración un servicio de carácter constructivo.

**EMPRESAS COMERCIALES DE MAGNITUD MEDIA.**- Es la entidad con un tamaño medio ante el mercado, fungiendo como intermediaria con actividad de compra y venta de satisfactores. Estas empresas cuentan con actividades operacionales de compras, ventas, cuentas por cobrar, por pagar e inventarios de productos elaborados. Estas empresas comercializan productos que no requieren ningún proceso de transformación, quizás únicamente aditamentos para la presentación del producto.

**HERRAMIENTA DE APOYO A LA ADMINISTRACION.**- Es servir a todo aquel personal que requiera de análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información relacionada con las actividades revisadas de una organización, para el desempeño eficaz de la misma.

**COMPROBACION DEL ADECUADO CONTROL INTERNO.**- Es efectuar el estudio y evaluación del control interno para analizar su efectividad en la entidad; considerando tanto las políticas y procedimientos establecidos como la manera en que han sido aplicados, así también si éstos son los más adecuados

---

<sup>1</sup> Diccionario de la Lengua Española Larouse. Editorial Offset. México 1998.

para controlar las operaciones y de tal forma alcanzar los objetivos de la organización.

#### ALTERNATIVAS DE SOLUCION A LAS SITUACIONES DETECTADAS.-

Una vez que se ha efectuado la evaluación del control interno, se procede a informar sobre lo detectado a los niveles ejecutivos con evidencia suficiente que compruebe la situación en que se encuentran las áreas revisadas por el auditor interno.

### 1.7 TIPO DE ESTUDIO

De acuerdo con el ámbito en el que se efectúa la presente investigación, su tipo de estudio es pre-experimental y descriptivo; porque se explicarán las características más importantes del fenómeno que se va a estudiar en relación con el desarrollo en el ámbito profesional, donde se tienen variables que rodean a este fenómeno de investigación pero que no son controladas ni manipuladas en su totalidad.

### 1.8 POBLACION Y MUESTRA

#### POBLACION

La población para el trabajo de investigación serán empresas comerciales de magnitud media del Puerto de Veracruz, que dentro de su estructura organizacional tengan los servicios de un departamento de auditoría interna.

#### MUESTRA

La muestra serán seis empresas comerciales de magnitud media del Puerto de Veracruz que tengan un departamento de auditoría interna.

## 1.9 INSTRUMENTO DE MEDICION

El instrumento que se utilizará como parte de la investigación de campo será la encuesta a través de un cuestionario estructurado con preguntas en forma cerrada.

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE VERACRUZ**  
**"VILLA RICA"**

### " CUESTIONARIO "

La encuesta siguiente es con la finalidad de obtener bases para efectuar un estudio sobre la auditoría interna como herramienta de apoyo en la administración de empresas comerciales, y se dirige al personal que labora en un departamento de auditoría interna. La realización de esta investigación es exclusivamente con finalidades académicas y sus respuestas serán con plena confidencialidad. Mucho se le agradecerá que lea correctamente las preguntas y marque con una "x" la respuesta que más se acerque a su criterio.

- 1.- El departamento de auditoría interna al que pertenece, ¿a qué nivel de autoridad se encuentra?

FUNCIONAL

LINEAL

STAFF

OTRO (especifique) \_\_\_\_\_

- 2.- ¿Considera usted que la auditoría interna puede ser utilizada como elemento de apoyo en la administración de las empresas para comprobar la efectividad del control de las operaciones efectuadas?

SI

NO

PARCIAL

- 3.- ¿Usted cree que dentro de la estructura organizacional de una empresa, el departamento de auditoría interna debe encontrarse a nivel staff?

SI

NO

PARCIAL

- 4.- Con un departamento de auditoría interna a nivel staff, ¿Cree usted que se logra independencia en la ejecución de la auditoría interna?

SI

NO

PARCIAL

5.- Con la ejecución de la auditoría interna en la empresa donde usted labora, ¿se pueden prevenir anomalías e irregularidades que perjudicarían a la entidad?

SI  NO  PARCIAL

6.- ¿Considera usted que el costo de inversión en la implantación de un departamento de auditoría interna es válido en comparación con los beneficios que se obtienen con su ejecución?

SI  NO  PARCIAL

7.- ¿La auditoría interna en su función de asesoría, contribuye a una mejor toma de decisiones?

SI  NO  PARCIAL

8.- ¿Cree usted que para lograr el cumplimiento oportuno del programa de trabajo de auditoría interna, se requiera del apoyo a nivel gerencial en otorgar la autoridad suficiente para ejecutarlo a las áreas que así lo requieran?

SI  NO  PARCIAL

9.- Una vez que ha sido concluida la revisión de determinada área, el departamento de auditoría interna procede a informar sobre los resultados de la revisión, ¿a qué departamento primordialmente informa?

DIRECCION GRAL.  GERENCIA GRAL.  CONTRALORIA

OTRO (especifique) \_\_\_\_\_

10.- ¿Se vigila que las áreas revisadas den seguimiento a las sugerencias y recomendaciones emitidas en sus informes?

SI  NO  PARCIAL

11.- El departamento de auditoría interna al que pertenece, ¿ha logrado cumplir las funciones que ofrece la auditoría interna?

SI  NO  PARCIAL

12.-¿Considera que para un adecuado desarrollo de la auditoría interna, sea un requisito determinante la contratación de personal profesional en el área contable y administrativa?

SI

NO

PARCIAL

## 1.10 RECOPIACION DE DATOS

La recopilación de datos principalmente será a través de referencias bibliográficas como son: libros, revistas; además de técnicas como la observación, comparación, esquemas y aplicación de cuestionarios a empresas comerciales de magnitud media del Puerto de Veracruz.

## 1.11 PROCESO Y PROCEDIMIENTO

El proceso de esta investigación ha sido con la finalidad de dar a conocer la auditoría interna en las empresas. Se eligió esta área de investigación porque se observó que aún no es un campo muy aplicado, debido a que es una práctica de reciente utilización en las empresas.

Para lo anterior se presenta y desarrolla un marco teórico que invita a conocer lo que es una auditoría interna, mostrando la manera en que se puede integrar y hasta adonde puede abarcar su campo de actuación presentando conclusiones y recomendaciones. Para el desarrollo de este tema se requirió el apoyo de una empresa que sirviera de base para observar el fenómeno y con ello plantear el problema procediendo a efectuar la metodología de la investigación.

En la elaboración y desarrollo del marco teórico se recurrió a una gama de fuentes bibliográficas y revistas, las cuales además, fueron empleadas para estructurar el instrumento de recolección de datos, y así lograr reunir bases suficientes que sustenten las conclusiones y recomendaciones como finalización de la investigación.

## **1.12 ANALISIS DE DATOS**

El método de análisis de datos que se efectúa en esta investigación es el análisis descriptivo, porque se concreta a describir el comportamiento de las variables debido a que el área que se investigó, se efectuó en forma documental principalmente.

## **1.13 IMPORTANCIA DEL ESTUDIO**

El trabajo de la auditoría interna implica una supervisión del desempeño administrativo y operacional de las empresas. Esta supervisión coadyuva a que se detecten los posibles errores e irregularidades en alguna de las áreas que conforma la organización, en el tiempo oportuno para evitar y prevenir situaciones que podrían ser perjudiciales a la entidad.

La importancia de este estudio es porque se ha observado que la aplicación de la auditoría interna en nuestro país, es un tanto escasa; razón por la que se pretende mostrar los beneficios y elementos que se requieren para poder tener una herramienta dentro de la organización que colabore con el progreso administrativo y operacional; ocasionando un aumento en la calidad de la información que se obtiene y en el nivel operativo de las transacciones que se manejan en toda empresa.

## **1.14 LIMITACIONES DEL ESTUDIO**

La limitante que se presentó en esta investigación es que en el Puerto de Veracruz, no se encontró una población muy extensa de empresas comerciales de mediana capacidad que tengan, dentro de su estructura organizacional, un departamento de auditoría interna; observándose que en nuestro país las innovaciones administrativas de esta naturaleza, son un tanto difíciles de aplicar por el costo que representa para la empresa.

**CAPITULO II**  
**MARCO TEORICO RELATIVO A LA**  
**AUDITORIA INTERNA EN EMPRESAS COMERCIALES**

**2.1 FUNDAMENTOS GENERALES**

**2.1.1 ANTECEDENTES HISTORICOS DE LA AUDITORIA**

“Se tiene la creencia por los historiadores que en la época en que las antiguas civilizaciones del Cercano oriente (alrededor del año 4,000 a.C.), comenzaron a establecer gobiernos y negocios organizados, fueron iniciándose los registros contables como una necesidad para llevar cuenta de las entradas y salidas de dinero y el cobro de impuestos, pero también empieza a surgir la inquietud por establecer controles y prácticas de auditoria elementales, para disminuir los errores y fraudes por parte de los funcionarios incompetentes o faltos de honradez.

Las referencias de contabilidad y auditoria más antiguas que se tienen en países de habla inglesa, son los registros de los Erarios de Inglaterra y Escocia, que datan del año 1130.

En Gran Bretaña las primeras auditorías que practicaban eran de dos tipos:

- ◆ AUDITORIA ANTE EL PUBLICO.
- ◆ AUDITORIA A TRAVES DE EXAMENES.

La *auditoría ante el público* consistía en realizarla públicamente ante los funcionarios del gobierno y los ciudadanos, para que los auditores “oyeran” la lectura de las cuentas hechas por el tesorero. Hacia mediados del siglo XVI, los auditores de las ciudades marcaban las cuentas con frases tales como “oída por los auditores firmantes”.

La *auditoría a través de exámenes* consistía en un examen detallado de las cuentas que llevaban los funcionarios de finanzas de los grandes señoríos, seguido por una “declaración de auditoría”, es decir, un informe verbal ante el señor del lugar y el consejo. En este tipo de auditoría, el auditor era miembro del consejo señorial, siendo con esto, el precursor del moderno auditor interno.

Las prácticas de auditoría realizadas en Gran Bretaña, estaban encaminadas principalmente a examinar los fondos confiados a los funcionarios públicos o privados. Las personas interesadas no se preocupaban por profundizar en la comprobación de la calidad de las cuentas (excepto en el caso de que se presentara un fraude), esto significaba que no se preocupaban por analizar si sus procedimientos para controlar eran los adecuados, y se limitaban hasta el momento del incidente para cambiar o corregir la irregularidad.

La auditoría comenzó a evolucionar, desde un proceso auditivo hasta el examen riguroso de los registros escritos, y a finales del siglo XVII se promulga la primera ley en Escocia que prohibía que ciertos funcionarios actuaran como auditores de una ciudad, esto conllevó a que se introdujeran nociones sobre independencia del auditor en el mundo occidental.



Es así como la auditoría emprende su camino como técnica de revisión con sus respectivas normas debidamente establecidas, regulando así el trabajo y la actividad del auditor; y es hasta el siglo XIX (que trajo consigo la construcción de ferrocarriles y el crecimiento de las compañías de seguros, los bancos y otras empresas basándose en acciones), cuando el auditor profesional se convirtió en parte importante del escenario empresarial; además, de que la auditoría se empieza a ramificar, tal es el caso en los E.U.A., donde las compañías ferroviarias se inician como las primeras empresas en emplear auditores internos. Hacia finales del siglo XIX, los auditores llamados "auditores viajeros" visitaban las muy dispersas agencias de boletos con la finalidad de evaluar la responsabilidad de los gerentes por el activo y sus sistemas de información." <sup>2</sup>

"La denominación específica de auditoría interna es relativamente nueva y es a partir de 1940, cuando se inicia el empleo de los servicios de auditores internos por instituciones públicas y privadas difundándose actualmente de una manera tal, que en muchas grandes organizaciones se está adquiriendo mayor reconocimiento y responsabilidad.

Ultimamente, instituciones con gran número de agencias, sucursales, fábricas, almacenes, consideran que la auditoría interna es una necesidad imperiosa porque a través de ella se observa si se están cumpliendo con los procedimientos establecidos, si estos procedimientos son adecuados a la luz de las condiciones cambiantes, si los activos están salvaguardados, entre otras situaciones.

Con el desarrollo de la auditoría interna se han organizado agrupaciones profesionales relacionadas a esta actividad; como en Nueva York, el llamado Instituto de Auditores Internos, organización reconocida internacionalmente en el

---

<sup>2</sup> DEFLEISE Auditoría Montgomery, Edit. Limusa. México 1991.

campo de la auditoría interna, fundada en 1941 teniendo un crecimiento hacia países como Canadá, Europa y América Latina.

El reconocimiento de la eficiencia y el potencial de la auditoría interna en la empresa moderna, por parte de la administración, ha elevado al auditor interno a un rango responsable e independiente en la escala jerárquica de la división de las funciones." <sup>3</sup>

Teóricamente, la función de la auditoría interna se presenta cuando cualquier persona se ocupa en revisar algo que ella misma realizó, evaluando la posibilidad de hacerlo mejor; pero cuando una segunda persona se encarga de esa revisión, la función se expande y se incluye la revisión como supervisión del trabajo realizado. En una organización pequeña el dueño o el gerente revisará lo que realizan sus empleados; sin embargo, en una organización con un volumen de operaciones grande y complejo, no es práctico para el dueño o la alta dirección tener un contacto tan directo, sobre las diferentes operaciones.

Es necesario revisar si se llevan a cabo satisfactoriamente y con efectividad las operaciones de la empresa, por lo que se requiere la creación de un sistema de supervisión que trate de extender su vigilancia para asegurarse de que el negocio está funcionando correctamente.

Este sistema surgió al asignarle a un número de personas de una empresa, la responsabilidad directa de revisar y reportar la situación del funcionamiento administrativo y operacional a los dueños de la misma; es aquí donde la auditoría interna tuvo el inicio formal con un sentido de orientación específica.

---

<sup>3</sup> BACON. Manual de auditoría interna. Edit. Uteha. México 1992.

"La atención a que se enfocaban los primeros auditores internos, era hacia la contabilidad y algunos aspectos de control financiero, posteriormente se extendieron a cubrir otras áreas no financieras. Recientemente la auditoría interna, en su proceso de evolución, refleja las diferentes actividades que puede cumplir y los niveles donde se puede encontrar; como el hecho de que en las organizaciones, su orientación está cambiando a áreas operativas y no solo financieras; y de que la auditoría interna se encuentra en una posición a nivel staff; empezando a ubicarse en los altos niveles operativos de la organización demostrando por sí misma que es un elemento importante y respetable que colabora con los esfuerzos de la dirección y del consejo de administración." <sup>4</sup>

De esta manera, es como surge la práctica de la profesión de auditoría interna, basándose en las diversas necesidades que van manifestando las organizaciones. Esto se debe por factores como el crecimiento de las compañías, la creciente complejidad de los métodos contables, administrativos y de operación; que provocan a los mismos negocios la necesidad de autoevaluar y examinar sus operaciones y políticas para evitar deficiencias e irregularidades en sus procedimientos y de esta manera acrecentar el valor de las operaciones contables financieras y administrativas.

## 2.1.2 DEFINICION Y CLASIFICACION DE LA EMPRESA

La creciente actividad económica en los países con un sistema capitalista como el nuestro, ha originado una ramificación cada vez más específica de las organizaciones debido a las diversas actividades que continuamente se expanden.

---

<sup>4</sup> BRINK Y WITT. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991

Enfocándonos en lo que es la industria, desde el punto de vista económico, es la actividad económica organizada que tiene por objeto la producción de bienes o servicios. En consecuencia, dentro de este concepto se considera por igual a la industria de transformación, empresas comerciales de compraventa de productos elaborados, industrias extractivas, de transporte, de servicios públicos en general, instituciones bancarias, empresas de seguros, entre otras. A continuación se muestra en la figura 1 la clasificación de las empresas.

ACTIVIDAD ECONOMICA	ACTIVIDAD GENERAL	ACTIVIDAD ESPECIFICA
<p>EXTRACTIVAS</p> <p>A) Recurso renovable</p> <p>B) Recurso no renovable</p>	Explotación directa de los recursos naturales.	<p>Minería      Bosques</p> <p>Petróleo      Ganadería</p> <p>Canteras      Pesca</p> <p>Agricultura</p>
TRANSFORMACION	Mutación de las características físicas y/o químicas de recursos naturales y de bienes, para la satisfacción de las necesidades humanas.	<p>A) Compra de materia prima.</p> <p>B) Transformación en Productos elaborados.</p> <p>C) Distribución de estos Últimos.</p>
COMERCIO	Servicio intermediario en el tiempo y en el espacio.	Compra - venta de artículos terminados
SERVICIOS PUBLICOS	Servicio de atención a necesidades de la comunidad generalizadas	<p>Energía eléctrica</p> <p>Teléfonos</p> <p>Hospitales</p>

FIGURA 1.- Clasificación de las industrias basándose en su actividad. <sup>5</sup>

La *industria extractiva* es la que tiene contacto directo con los recursos naturales. Estos recursos se clasifican a su vez en no renovables como la minería,

<sup>5</sup> ORTEGA Contabilidad de costos, Edit Uteha

el petróleo, canteras; y en renovables como la actividad agrícola, ganadera, de pesca. La característica común es la obtención de los bienes de la naturaleza, a través de una explotación planeada y sistemática.

La *industria de transformación* representa económicamente, una serie de infinitud de posibilidades de mutación de recursos naturales y de bienes en productos que se adapten a la creciente variedad de las necesidades humanas.

Las *industrias del comercio* involucran el conjunto de empresas comerciales dedicadas a la compraventa de artículos elaborados, comprendiendo por igual a distribuidores, mayoristas y establecimientos con venta directa al público o empresas mixtas, que vendan tanto al mayoreo como al detalle; la función económica de estas empresas consiste en actuar como intermediaria a través del tiempo y del espacio, permitiendo al público consumidor adquirir los artículos que requiere, en la medida de sus necesidades y en los lugares próximos al sitio donde radique o se encuentre.

Las *industrias de servicios públicos*, comprenden todas aquellas empresas gubernamentales, descentralizadas o privadas consagradas a la prestación de servicios comunes y generalizados de naturaleza variada.

En la medida en que surgen diferentes necesidades humanas, ha sido preciso que se satisfagan de la mejor manera, para ello la empresa ha sido la que a través de sus esfuerzos por alcanzar un fin económico, además, cubre necesidades humanas presentes.

“La empresa es un término que se puede definir desde varios puntos de vista los cuales pueden ser:

- ❖ Jurídico
- ❖ Social
- ❖ Económico

El *punto de vista jurídico*, la empresa es cuando se considera como la actividad en la cual un conjunto de personas cambian algo de valor, bien se trate de mercancías o servicios, para obtener una ganancia o utilidad mutuas.

Enfocándonos al diferente régimen jurídico en que se pueden constituir las empresas, estas pueden ser:

- a) Sociedad Anónima.
- b) Sociedad Anónima de Capital Variable.
- c) Sociedad de Responsabilidad limitada.
- d) Sociedad Cooperativa.
- e) Sociedad en Comandita Simple.
- f) Sociedad en Comandita por Acciones.
- g) Sociedad en Nombre Colectivo.

Una empresa *desde el ángulo social*, es aquella que produce bienes y servicios destinados a satisfacer directa o indirectamente las necesidades vitales de la población; como tal, debe contribuir al bienestar de la comunidad logrando:

- a) Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes o servicios de calidad, en las mejores condiciones de venta.
- b) Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al consumir materias primas y servicio, y al crear fuentes de trabajo.

- c) Contribuir al sostenimiento de los servicios públicos mediante el pago de cargas tributarias.
- d) Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.
- e) Producir productos y bienes que no sean nocivos al bienestar de la comunidad.

Desde el *punto de vista económico*, la empresa es la institución para el empleo eficaz de los recursos mediante un gobierno (junta directiva), para mantener y aumentar la riqueza de los accionistas y proporcionarles seguridad y prosperidad a los empleados. Como se observa, en esta definición se enfoca principalmente a lograr beneficios monetarios con el fin de:

- a) Cumplir con los intereses de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión colocada.
- b) Cubrir los pagos de los acreedores por intereses sobre préstamos concedidos.”<sup>6</sup>

“Otra definición de empresa es la que se define como una unidad económico social integrada por recursos humanos, materiales y técnicos.”<sup>7</sup>

Como tal, tiene la finalidad de coordinar esos tres elementos para la consecución de un objetivo, el objetivo puede ser social, económico, político, cultural y corresponde a los integrantes de la misma determinarlo. Toda empresa,

---

<sup>6</sup> MÜNCH Galindo y García Martínez Fundamentos de administración. Edit. Trillas México 1991.

<sup>7</sup> FRANCO Díaz Eduardo. Diccionario de contabilidad. Edit. Siglo nuevo Mazatlán 1983.

procurará la consecución de ese objetivo y analizarán la mejor manera de alcanzarlo.

Basándose en los diferentes objetivos que puede tener una empresa, específicamente el económico, las empresas se pueden clasificar de acuerdo a la actividad o giro que han de realizar como son en:

- \* Industriales
- \* Servicios
- \* Comercial

La actividad *industrial* consiste en comprar material para ser transformado en un artículo diferente para ser vendido.

La actividad de *servicios* es principalmente la disposición otorgada al cliente a través de un satisfactor intangible, los cuales pueden ser asesoría, publicidad, hotelería, energía eléctrica y un sin fin de servicios más.

La actividad *comercial* es adquirir artículos objeto de venta, en cierto lugar, para venderlos en las mismas condiciones, o en casos específicos otorgando más presentación al producto.

En esta investigación nos enfocaremos al estudio de las empresas de tipo comercial. Cabe mencionar que la aplicación de la auditoría interna puede ser a cualquier tipo de empresa; sin embargo, los procedimientos para efectuarla diferirán dependiendo las características que posean cada una de ellas.



Para el autor Cristóbal del Río, "*empresa comercial* es aquella entidad que sirve de intermediaria entre productores y consumidores de satisfactores, teniendo como actividad específica la compra y venta de bienes."<sup>8</sup>

Cabe señalar, que al mencionarse en la definición anterior a la empresa comercial como intermediaria entre productor y consumidor de satisfactores, como consumidor se incluye también a la empresa industrial y de servicio, ya que éstas requieren de materiales comercializados para realizar su actividad, y no se refiere exclusivamente a consumidores finales.

"La empresa comercial a su vez; se puede clasificar de acuerdo con el área de ventas que abarca, siendo en:

- *Mayoristas*.- Son cuando efectúan ventas en gran escala a otras empresas (minoritarias), que a su vez distribuyen el producto directamente al consumidor.
- *Minoritarias o detallistas*.- Son las que venden productos al menudeo, o en pequeñas cantidades, al consumidor.
- *Comisionistas*.- Se dedican a vender mercancía que los productores les dan a consignación, percibiendo por esta función una ganancia o comisión."<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> Cit por. DEL RÍO González Cristóbal. Costos 1 Edit Ecasa. México 1992

<sup>9</sup> MÜNCH Gaidno y García Martínez. Fundamentos de administración Edit Trillas México 1991.

"Otra clasificación de empresa comercial o de cualquier otro tipo es de acuerdo a la magnitud existiendo varios criterios para determinar su tamaño pudiendo ser en pequeña, mediana o grande. Estos criterios son:

1.- *Financiero*.- Es decir, basándose en el monto de su capital, que varía de acuerdo a como los indicadores económicos los establecen.

2.- *Personal ocupado*.- Este criterio establece que una empresa pequeña es aquella en la que laboran menos de 250 empleados; una empresa mediana es la que tiene entre 250 y 1000 trabajadores; y una grande es la que se integra de más de 1000 empleados.

3.- *Producción*.- Esta clasificación es de acuerdo al grado de maquinación que existe en el proceso de producción, por ejemplo en una empresa pequeña el trabajo del hombre es decisivo cuando se trata de un trabajo artesanal aún cuando sea mecanizado, porque este tipo de maquinaria requiere de mucha mano de obra.

4.- *Ventas*.- Basándose en este criterio, una empresa pequeña es la que abastece a un mercado local, una mediana cuando sus ventas son nacionales y una grande cuando sus ventas son en el ámbito internacional.

5.- *Criterio de Nacional Financiera*.- Nacional Financiera determina el tamaño de las empresas basándose en la importancia de la empresa en su grupo correspondiente al mismo giro, es decir, que una empresa grande es aquella que tiene mayor importancia dentro de su ramo."<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> MÜNCH Galindo y García Martínez. Fundamentos de administración. Edit. Trillas México 1991

Estas clasificaciones no son exclusivas para determinar la magnitud de la empresa, pero sirven de base para dar una idea de la manera en que se puede determinar el tamaño de una empresa.

De acuerdo con lo expuesto anteriormente se puede deducir que una empresa comercial es aquella entidad que tiene como actividad proveer de bienes de consumo final o de producción a los consumidores que así lo requieran, ya sea en grandes o pequeñas cantidades.

Cabe señalar que tanto la empresa comercial, como las demás empresas, tienen destacada importancia en el ámbito económico de un país, ya que una no puede ser independiente de la otra, porque se requiere que las actividades de todo tipo de empresa participen en su conjunto en el crecimiento productivo y económico de la sociedad.

## **2.1.3 DEFINICION Y CLASIFICACION DE LA AUDITORIA**

### **2.1.3.1 DEFINICION DE LA AUDITORIA**

La auditoría en el campo de actuación del Contador Público, ha cobrado cada vez mayor atención, por una parte, porque es una actividad exclusiva de este profesional y por otra, porque ha tenido una expansión a otras áreas que antes no tenía, como en:

- ✧ Finanzas
- ✧ Contraloría
- ✧ Presupuestos
- ✧ Administración
- ✧ Impuestos

- \* Contabilidad de Costos
- \* Auditoría Interna
- \* Auditoría Externa
- \* Asesoría

"La definición etimológica de auditoría es la que se deriva del latín *orís*, que significa auditor, revisor, es decir, que auditoría es una revisión, la cual puede emplearse en cualquier ámbito o área." <sup>11</sup>

De acuerdo con el Diccionario etimológico de la Lengua Castellana, la palabra "auditoría proviene del término *audito* que significa auditor y auditor significa oír; relacionándose con audición y auditorio." <sup>12</sup>

Habitualmente la auditoría se relaciona directamente a las operaciones financieras de una entidad porque en la actualidad es la aplicación más conocida, pero el término por sí solo es aplicable a actividades comunes como en la medicina, en el deporte, en la ingeniería, en la producción, entre otras; debido a que con el solo hecho de revisar si alguna actividad, función o procedimiento se está llevando a cabo correctamente, implica realizar auditoría.

"La auditoría enfocada al área económica, se define como el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia acerca de las afirmaciones relacionadas con actos y acontecimientos económicos a fin de evaluar las declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas." <sup>13</sup>

---

<sup>11</sup> Diccionario Anaya de la lengua, Edit. Grupo Anaya. Mexico 1991.

<sup>12</sup> FELIPE Monlau Pedro Diccionario etimológico de la lengua castellana. Joaquín Gil editor. Buenos Aires 1946.

<sup>13</sup> DEFLIESE Auditoría Montgomery, Edit. Limusa. México 1991.

Otra definición es al considerar a la "auditoría como un examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría Pública o Contador Público independiente, de los libros y registros de una entidad, basado en técnicas específicas con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera." <sup>14</sup>

En las definiciones anteriores se coincide en que la finalidad de una auditoría es la evaluación de que realmente la información o los hechos económicos, son realizados correctamente para acrecentar el valor de ese hecho o esa información.

Para Mancera Hermanos, según su obra Terminología del contador, "la auditoría es el examen de los libros de contabilidad, documentación y comprobación correspondiente de una persona, sociedad, institución, empresa cualquiera y llevada a cabo con el objeto de determinar la exactitud e inexactitud de las cuentas respectivas y de informar y dictaminar acerca de ellas." <sup>15</sup>

Estas definiciones enmarcan exclusivamente la evaluación del proceso contable, pero no hay que olvidar que la auditoría no es eminentemente contable, con el paso del tiempo las auditorías aplicadas en las empresas se han diversificado dando lugar a que exista un control mayor.

La auditoría ha crecido en volumen de trabajo desde que la revolución industrial se hizo latente, debido a que con ello se ha presentado una sociedad más compleja. Con la función de auditoría, se ha proporcionado seguridad a las personas que necesitan información sobre una organización, ya que auditada, otorga mayor confiabilidad de que la información presentada está redactada

---

<sup>14</sup> OSORIO Sánchez, Auditoría I, Edit. Ecasa, México 1994.

<sup>15</sup> DAVILA Gálvan Sergio, Auditoría interna ante los fraudes, Edit. Ecasa México 1984.

correctamente y presenta las condiciones reales de la entidad ayudando a las personas interesadas a tomar decisiones de tipo administrativo, financiero o de inversión.

Debido a lo expuesto anteriormente, se desprende la definición de auditoría, como aquella revisión sistemática que realiza una persona especializada en el área que evalúa, para comprobar que las operaciones de una empresa se están llevando a cabo de la manera más eficiente.

### 2.1.3.2 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA

La auditoría es un término general que provoca la necesidad de enfocarlo en forma más específica, derivándose así la siguiente clasificación de acuerdo a las características que se mencionan:

- ⇒ Auditorías con el propósito de expresar una opinión profesional.
- ⇒ Auditorías con propósitos diversos.
- ⇒ Auditoría de acuerdo a quien la practica.

⇒ "Auditorías con el propósito de expresar una opinión profesional, acerca de los estados financieros de una empresa para fines administrativos, fiscales, crediticios, etc.

- a) *Auditoría de balance*.- Verificación a una fecha determinada de las diferentes cuentas que lo integran, para certificar la situación financiera que muestre el balance general. En esta auditoría no se incluye comprobación detallada.

- b) *Auditoría completa*.- Revisión detallada de toda la contabilidad, incluyendo exactitud numérica de las operaciones, la comprobación de los asientos en libros y registros auxiliares y el examen de los principios y sistemas de contabilidad establecidos.
- c) *Auditoría detallada*.- Tiene como fin ciertas verificaciones y comprobaciones, es a través de pruebas selectivas.

⇒ **Auditorías con propósitos diversos**, de los cuales no se espera que el auditor exprese su opinión profesional acerca de los estados financieros.

- a) *Auditoría especial*.- Su fin, es distinto a la certificación de los estados financieros de fin de ejercicio, por lo regular implican el examen y comprobación particular de alguna cuenta, procedimiento o actividad de una empresa.
- b) *Auditoría continua*.- La revisión se practica de modo que las operaciones se lleven a cabo a intervalos cortos y regulares, poco tiempo después de ser efectuadas, al terminar el periodo de concentración (por lo regular cada mes), que es cuando se pueden revisar las operaciones.
- c) *Auditoría esporádica*.- Se practica en cualquier tiempo, ya sea detallada o a través de pruebas selectivas.
- d) *Auditoría limitada o parcial*.- Revisión especial de cierta parte de la contabilidad.

e) *Auditoría periódica*.- Practicada cada cierto tiempo dentro de un mismo ejercicio, ya sea al detalle o mediante pruebas selectivas.

⇒ Y de acuerdo a quien practica la auditoría en:

a) *Auditoría externa*.- Es aquella llevada a cabo por algún Contador Público por lo general, que no pertenece a la administración del negocio cuyas cuentas examina. No debe ser funcionario, o empleado de la misma.

b) *Auditoría interna*.- Es la practicada por los mismos empleados o funcionarios de la empresa, con la finalidad de proporcionar a la administración un servicio de carácter proteccionista y constructivo." <sup>16</sup>

Aunque exista una clasificación de auditoría, no implica que no estén relacionadas en el momento de su aplicación, es solo una forma de dar a conocer las diferentes maneras que existen de realizar una revisión. Además, de que no es la única clasificación, ya que "basándose en el área que se revisará se puede clasificar en:

- ⊗ Auditoría financiera
- ⊗ Auditoría operacional
- ⊗ Auditoría gubernamental

⊗ *Auditoría financiera*.- Examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones correspondientes, para determinar la observancia de los principios de contabilidad, de la política de la administración y de los requisitos fijados.

---

<sup>16</sup> DAVILA Gálvan Sergio. Auditoría interna ante los fraudes. Edit. Ecasa. México 1984.



✳ *Auditoría operacional*.- Examen sistemático de las actividades de una organización en relación con los objetivos específicos, a fin de evaluar el comportamiento, señalar las oportunidades de mejorar y generar recomendaciones para el mejoramiento o para favorecer la acción.

✳ *Auditoría gubernamental*.- Los miembros de las unidades gubernamentales, locales, del estado y federales auditan diversas funciones, programas, y/o actividades de la rama ejecutiva federal. Estos consisten en un examen de las operaciones financieras, para determinar si se ha cumplido con la normatividad de las leyes y reglamentos para la utilización de los recursos del gobierno." <sup>17</sup>

La clasificación más reciente y más completa es la que abarca todos los aspectos relacionados con los diferentes tipos de auditorías como la que se presenta a continuación:

"Clasificación de auditoría conforme al autor Santillana:

- Auditoría de estados financieros
- Auditoría fiscal
- Auditoría interna
- Auditoría operacional
- Auditoría administrativa
- Auditoría integral

---

<sup>17</sup> TAYLOR Donald H. Y GLEZEN G. William, Auditoría. Integración de conceptos y procedimientos, Edit. Limusa. México 1987.

- *Auditoría de estados financieros.*

Consiste en la revisión total o parcial de estados financieros, con un criterio y punto de vista independiente, con objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos ante terceras personas. La auditoría de estados financieros es la que practica un Contador Público independiente sobre los estados financieros de su cliente. La auditoría de estados financieros ha sido el pilar para el desarrollo y surgimiento de otros tipos de auditoría. Para estar en condiciones de emitir una opinión en forma objetiva y profesional, el auditor tiene la responsabilidad de reunir los elementos de juicio suficientes que le permitan obtener, con certeza razonable, la convicción de:

- 1.- La autenticidad de los hechos y fenómenos que los estados financieros reflejan.
- 2.- Que son adecuados los criterios, sistemas y métodos usados para captar y reflejar en la contabilidad y en los estados financieros dichos hechos y fenómenos.
- 3.- Que los estados financieros están de acuerdo con principios de contabilidad, aplicados sobre bases consistentes.

Estos 3 pronunciamientos reflejan el orden lógico como se realiza el trabajo del auditor, señalando con énfasis que el objetivo del mismo es emitir una opinión sobre la razonabilidad con que los estados financieros presentan la posición financiera y que no se pretende como objetivo el descubrimiento de fraudes, corrección de los sistemas contables de la empresa, actualización de la contabilidad, corregir deficiencias del control interno, etc.

- *Auditoría fiscal.*

El objetivo de la auditoría fiscal es verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista del fisco. Todos los organismos o autoridades con facultades para imponer gravámenes a los contribuyentes como la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, direcciones o tesorerías de hacienda estatales y tesorerías municipales, I.M.S.S. e INFONAVIT.

- *Auditoría interna.*

Es aquella auditoría que tiene por objeto la revisión total o parcial de los estados financieros con la finalidad de expresar una opinión para efectos internos sobre los rubros o cuentas revisadas, además de verificar, evaluar y proponer controles contables, financieros y de operación básicos.

- *Auditoría operacional.*

Su objetivo es la promoción de eficiencia de operación. De esta manera se da efecto a uno de los objetivos del control interno. La auditoría operacional tiene como propósito fundamental, prestar un mejor servicio a la administración, proporcionándole comentarios y recomendaciones que tiendan a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad. Esta auditoría, en su práctica, deberá extenderse a la función de determinada operación y no se limitará a la revisión de la operación en sí. Para una buena ejecución de esta técnica, se requiere introducirse a otras técnicas como: análisis de sistemas, ingeniería industrial, mercadotecnia, relaciones industriales, etc.

- *Auditoría administrativa.*

Su objetivo es verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego a los factores o elementos del proceso administrativo.

- *Auditoría integral.*

La auditoría integral consiste en la revisión de los aspectos contable-financiero, operacional y administrativo de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría. Con esta auditoría se pretende que el auditor, con base en los conocimientos adquiridos en los otros tipos de auditoría, aplique en su revisión un enfoque integral (revisión de estados financieros, operaciones y aspectos administrativos) con un solo interés: que los resultados de su gestión sean más amplios y ambiciosos en beneficio de la entidad a la que preste sus servicios. Un enfoque de auditoría integral, se aplica preponderantemente en profesionales de la auditoría que dependen laboralmente de la organización en donde la practican.”<sup>18</sup>

La clasificación de auditoría que anteriormente se expuso, es la que contiene un contexto más amplio de todas las áreas en que influye la auditoría, y se refleja al efectuar determinada auditoría porque no se aplica aisladamente, es necesario intervenir en los demás tipos de auditoría.

En el ámbito de la auditoría, es necesario tener presente la utilidad que se puede obtener de la práctica de estas actividades, debido a que cada vez representan un punto de apoyo para la administración de la empresa. Con la diversidad de auditorías que existen, se pueden obtener resultados oportunos

---

<sup>18</sup> SANTILLANA González. Conoce las auditorías. Edit. Ecasa. México 1991.

para prevenir anomalías subsecuentes, porque a través de la auditoría se obtiene y se evalúa la evidencia necesaria para determinar si las afirmaciones de la organización están de acuerdo con los criterios que se han establecido, principalmente el de eficacia y confiabilidad en las operaciones de la entidad.

La auditoría, independientemente del criterio que se emplee para clasificarla, tiene fundamentos y normas generales para su adecuada aplicación que hace de la auditoría una profesión con estructura sólida. A través de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, son las herramientas con que el auditor decidirá la manera más conveniente para aplicarlas y así cumplir con los objetivos de cada tipo de revisión.

Partiendo de las clasificaciones anteriores y considerando los diferentes criterios para establecer los tipos de auditoría, se puede derivar una clasificación basándose en tres aspectos generales, en el área de revisión, en el personal que realizará la revisión y en el tiempo en que se efectúa la revisión; como se observa en la figura 2:

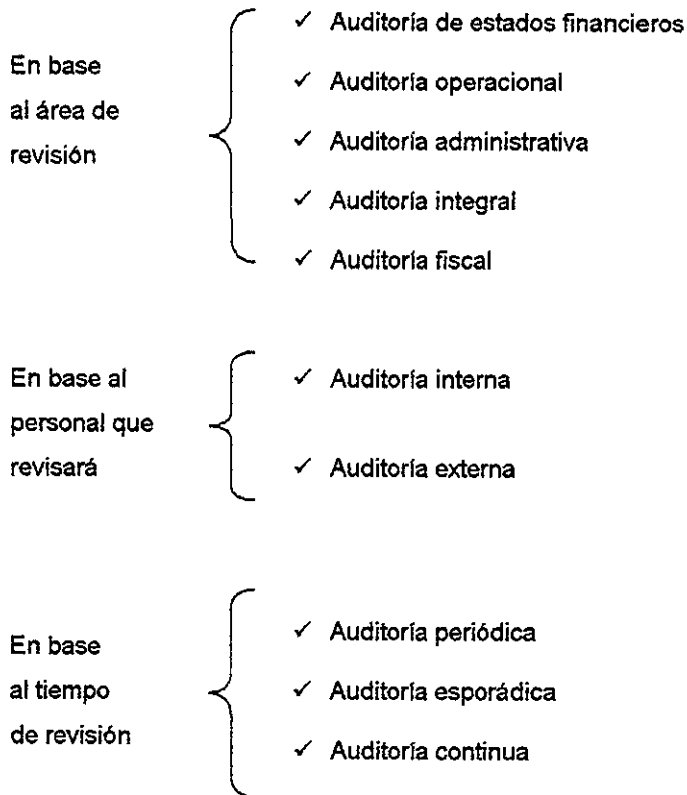


FIGURA 2.- Clasificación de la auditoría.

## 2.1.4 CONCEPTOS Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA

### 2.1.4.1 CONCEPTOS DE AUDITORIA INTERNA

Las auditorías, como se observó anteriormente, pueden ser practicadas por diferentes personas. Si es practicada por auditores externos la finalidad esencial es opinar sobre la razonabilidad de los estados financieros y no abarca más revisión que esa, pero con el paso del tiempo y por la creciente complejidad de las operaciones de las entidades ha surgido lo que conocemos hoy como auditoría interna.

La auditoría interna, es una rama de la auditoría que se ha empezado a aplicar en empresas con un volumen de operaciones suficiente que sin ella provocaría la pérdida del control de las entidades. En la mayoría de los casos se entiende que el campo de acción de la auditoría interna está conducido a aspectos principalmente financieros, esto es porque en los inicios de su aplicación así se enfocaba, pero su función se ha ampliado a otros campos como son los operativos o los administrativos. Algunas de las definiciones de auditoría interna son las que se exponen a continuación:

"La auditoría interna es la comprobación y valuación de los datos contabilizados, función principal en el control moderno de los negocios; llevada a cabo por los empleados de planta de una empresa comercial."<sup>19</sup>

"La auditoría interna tiene por objeto revisar las transacciones y operaciones rutinarias con la finalidad de eliminar los errores y de esta manera lograr una operación eficiente."<sup>20</sup>

---

<sup>19</sup> HOLMES. Soluciones de los problemas. Edit. Uteha. México 1988.

<sup>20</sup> HOLMES. Auditoría. Principios y procedimientos. Edit. Uteha. México 1994.

"La auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma organización." <sup>21</sup>

"La auditoría interna es una actividad de evaluación independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas, como base para la prestación de un servicio efectivo a los más altos niveles de dirección." <sup>22</sup>

Sobre la base de las definiciones anteriores, del enfoque que algunos autores tienen de la auditoría interna, se puede considerar como "elementos de una definición de auditoría interna, los siguientes:

- Que la auditoría interna, a pesar de que pertenece a una empresa y sus actividades son realizadas por empleados de la misma, tiene una función independiente, ya que se realiza con libertad, es decir, sin limitaciones que influyan en el alcance de la revisión ni en las conclusiones de la auditoría. Este elemento es el más difícil de cumplir, ya que existen empresas que no tienen la suficiente capacidad para comprender que esta independencia es para lograr una profundización mayor en todos los aspectos que así lo requieren y poder solucionar el problema desde la raíz y no únicamente resarcir la deficiencia en el momento, volviendo a caer posteriormente en los mismos errores.
  
- Que la función de auditoría es de evaluación, ya que el auditor es el que confirma que las políticas establecidas se estén cumpliendo

---

<sup>21</sup> BRINK Y WITT. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991.

<sup>22</sup> BACON. Manual de auditoría interna. Edit. Uteha. México 1992.



debidamente y en base a esta evaluación determina no tan solo si se cumplen con las políticas, sino también si son las más adecuadas.

- Dentro de las funciones de la auditoría interna, se consideran como las principales el examen y la evaluación.
- La auditoría interna examina y evalúa las actividades de una entidad, por lo tanto, se deja un alcance amplio del trabajo de auditoría, esto significa que puede ser aplicado a todas las actividades de la organización.
- La auditoría interna ofrece un servicio, enfocándose al aspecto de que con sus conclusiones a través de sus informes, se pretende dar asistencia, apoyo o ayuda a la organización.
- Al mencionarse que la función de la auditoría interna es a la misma organización, significa y confirma que el alcance del trabajo de auditoría interna es solo y exclusivamente hacia toda la organización, incluyéndose a su personal, al consejo de administración, accionistas, dirección, entre otros.”<sup>23</sup>

Considerando los elementos comunes de las definiciones de auditoría interna, podemos definirla como la actividad de examinar las operaciones de una empresa en forma independiente dentro de la organización por los mismos empleados, con el fin de evaluar que las políticas establecidas se están cumpliendo en forma adecuada.

---

<sup>23</sup> BRINK Y WITT Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991.

## 2.1.4.2 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTERNA

En todas las organizaciones, en la actualidad, se ha hecho presente la conceptualización de la calidad y la productividad, y la auditoría cumple precisamente funciones encaminadas a cubrir estos conceptos que se imponen ante el reto y la competencia entre las empresas. La auditoría interna es parte de la base para que en las organizaciones exista un control mayor en el manejo de las operaciones normales y cotidianas, pretendiendo cumplir objetivos que beneficien a la entidad.

“Existen diferentes posturas en cuanto a la determinación de los objetivos de la auditoría interna, algunos de ellos son:

- 1.- Reducción de costos y gastos innecesarios.
- 2.- Incremento de la eficiencia de operación.
- 3.- Eliminación del mal uso de los activos de la empresa.
- 4.- Obtención de utilidades mayores.”<sup>24</sup>

Como se observa son objetivos que van a la par con los de la gerencia, de esta manera se confirma que la auditoría interna es servir a la organización, ya que al mencionar reducción de costos y gastos innecesarios es, por ejemplo:

- \* Evitar fugas de productos al realizar una revisión de inventarios periódico.
- \* Al incrementar las operaciones, verificar que el control interno implantado se efectúe en la forma establecida; además, cerciorarse de que el control establecido continúe siendo el más adecuado.

---

<sup>24</sup> DAVILA Gálvan Sergio, Auditoría interna ante los fraudes. Edit. Ecasa. México 1984.

- \* La eliminación del mal uso de los activos de la empresa, es el objetivo que contribuye a maximizar los recursos, debido a que pueden existir activos que no se están aprovechando adecuadamente, como podría ser un equipo de transporte que originalmente es para supervisión de vendedores y se emplea para transportar personal.
  
- \* El cálculo y la determinación adecuada de los impuestos para pagarlos en forma oportuna y correcta, ya que el pagarlos oportunamente no implica que se está liberado de actualizaciones, recargos y multas si se presentan con cálculos incorrectos, mientras que si se detectan a tiempo, se puede lograr una disminución en la erogación, y con ello evitar disminución en la utilidad.

De acuerdo con el autor Holmes, "algunos de los objetivos distintivos de la auditoría interna son:

- 1.- Ayudar a la gerencia a lograr la administración más eficiente de las operaciones de la compañía, estableciendo procedimientos para adherirse a sus planes de operación.
  
- 2.- Determinar la exactitud de los datos contables existentes y la efectividad de los procedimientos internos.
  
- 3.- Recomendar cambios necesarios en las diversas fases de las operaciones.
  
- 4.- Revelar y corregir la falta de eficiencia en las operaciones.

5.- Averiguar el grado de protección, clasificación y salvaguarda del activo de la compañía contra pérdidas de cualquier clase o descripción." <sup>25</sup>

"El objetivo de la auditoría interna es prestar un servicio de asistencia constructiva a la administración, con el propósito de mejorar la conducción de las operaciones y de obtener un mayor beneficio económico para la empresa y un cumplimiento más eficaz de sus objetivos institucionales. Para lograr este objetivo se deben considerar los siguientes aspectos:

- a) Que los planes, la política general y los procedimientos aprobados por la organización, se cumplan adecuadamente.
- b) Que los resultados de los planes y de la política general respondan a los objetivos perseguidos.
- c) Que la estructura orgánica de la empresa, la división de funciones y los métodos de trabajo sean adecuados y eficaces.
- d) Que la revisión de algún plan, política, método, o algún cambio en la estructura básica o en la división de funciones, contribuya a mejorar el funcionamiento general de la institución.
- e) Que los bienes patrimoniales se hallen debidamente protegidos y contabilizados.
- f) Que las transacciones diarias se registren en su totalidad en forma correcta y oportuna.

---

<sup>25</sup> HOLMES. Auditoría. Soluciones de los problemas. Edt. Uteha. México 1988.

- g) Que la entidad se encuentre razonablemente protegida contra fraudes, gastos innecesarios y pérdidas.
- h) Que los medios internos de comunicación transmitan información fidedigna, adecuada y oportuna a los niveles de dirección y de ejecución responsable de la buena marcha de la empresa.
- i) Que las tareas individuales se cumplan con eficiencia, prontitud y honestidad." <sup>26</sup>

Estos objetivos van más allá de una comprobación detallada y rutinaria de las operaciones contabilizadas, debido a que abarcan un análisis periódico y completo de la operación de la empresa; esto significa que en entidades medianas o grandes, la gerencia al requerir delegar autoridad para la verificación de las operaciones y procedimientos, es porque tiene fuera de su alcance los detalles que provocan determinada anomalía.

Por ello, cuando el auditor interno informa a la gerencia, se deben presentar datos exactos y confiables, ya que la interpretación de la información servirá de base para la formulación de métodos y procedimientos a los responsables de establecerlos y de ordenar su ejecución.

La gerencia confía en los resultados que le presenta el personal que ha recibido autoridad y responsabilidad ejecutiva para ejercer el trabajo de auditoría interna; teniendo la seguridad de que lo informado es real y refleja la manera en que se administran y ejecutan los métodos formulados, lográndolo con el examen interno de los datos resultantes en la ejecución de las operaciones. Además de que los miembros de la organización reciben análisis, evaluación,

---

<sup>26</sup> BACON. Manual de auditoría interna. Edit. Uteha. México 1992.

recomendaciones, asesoría e información acerca de las actividades que se revisan al efectuar el trabajo de la auditoría interna.

## **2.1.5 FUNCIONES DE LA AUDITORIA INTERNA**

### **2.1.5.1 DETERMINACION DE LAS FUNCIONES**

La auditoría interna al ser una actividad de evaluación de las operaciones de la empresa a la que presta sus servicios, es preciso establecer específicamente las diferentes funciones que tiene, para que los miembros de la organización conozcan los servicios que pueden obtener de esta actividad.

“Las funciones de la auditoría interna tienen la finalidad de verificar y comprobar que las operaciones de la empresa se lleven con la mayor eficiencia posible y son:

**A) Revisión de métodos y procedimientos de trabajo de cada departamento de la empresa, comprendiendo en esta revisión:**

- 1. Estudio de la estructura de su organización comparándola con la gráfica departamental que se tenga en el organigrama general a fin de determinar si se respeta y es funcional.**
- 2. Planes, procedimientos, políticas y reglamentos internos con objeto de comprobar que sean observados y aplicados, además de una revisión y valuación del rendimiento de los procedimientos existentes.**
- 3. Sistemas y procedimientos, con objeto de determinar si tienen deficiencias y sugerir mejoras.**

4. Operaciones, comprobando que los procesos establecidos son los más adecuados y que son observados fielmente.
  5. Utilización de equipo y distribución interna de las oficinas, con el fin de sugerir métodos de mejor o mayor aprovechamiento del equipo y una distribución funcional.
- B)** Verificación, comprobación y estimación de cuentas de balance y resultados; es decir, averiguar el grado de verosimilitud y precisión de la contabilidad y de las cifras estadísticas dentro de la organización.
- C)** Verificación del cumplimiento de obligaciones fiscales y legales.
- D)** Actividades tendientes a proteger los bienes de la empresa, como arqueos de caja de valores, arqueos a la cartera de clientes, toma física de inventarios, revisión al control de activo fijo, además de verificar que este activo se encuentre adecuadamente clasificado y salvaguardado contra pérdidas de toda clase.
- E)** Servir de enlace entre la contraloría y la auditoría externa.
- F)** Proporcionar al departamento de sistemas y procedimientos, información acerca de las áreas problema o con deficiencias, a fin de que hacia ahí se encaminen sus investigaciones.
- G)** Elaboración de informes o reportes del resultado de su actuación. El trabajo de auditoría interna concluye con un informe en el que se señalen los resultados del examen o revisión y las recomendaciones o sugerencias que eviten deficiencias e irregularidades. Un informe debe cumplir como mínimo los siguientes aspectos:

1. Finalidad y alcance de la auditoría interna realizada.
2. Deficiencias y asuntos de importancia encontrados en el desarrollo de la revisión.
3. Prácticas actuales.
4. Recomendaciones.
5. Anexos." <sup>27</sup>

Estas funciones no son las únicas debido a que la auditoría interna es tan amplia como los funcionarios de la compañía lo permitan y por la habilidad específica del auditor que se encuentre al frente del departamento. Este departamento ofrece a los usuarios diversas ventajas porque apoya en la examinación y verificación de cualquier área que así lo requiera. Por ejemplo, si el gerente general observa que en forma global existe un elevado importe en gastos, y por consecuencia en el estado de resultados se manifiesta una pérdida contable; considera como verosímil este hecho, pero si reúne, además, un informe que señale que las cifras reflejadas en ese estado de resultados son reales, el gerente general tendrá la plena confianza de que la pérdida reflejada es cierta y podrá tomar las decisiones pertinentes sobre bases sólidas.

#### **2.1.5.2 LA AUDITORIA INTERNA COMO FUNCION PREVENTIVA**

En cualquier ámbito, la prevención siempre ha sido una actividad que ha contribuido a evitar situaciones incontrolables o inevitables. La prevención como

---

<sup>27</sup> ALCANTARA González. La contraloría y sus funciones, Edit. Ecasa. México 1992.



función de auditoría interna es en realidad una inversión que conlleva el evitar pérdidas que pudieran lesionar los intereses de una organización.

"Asistir a la administración con el empeño de prevenir los efectos nocivos de todo defecto material o humano, para lograr la buena marcha de la entidad, es una de las funciones preventivas de la auditoría interna. En la administración se requiere impedir o poner en evidencia a tiempo para ser subsanados, todo error, falta o acto de infidelidad que pudiera producir como resultado transgresiones administrativas, deficiencias mecánicas ó flaquezas humanas.

Toda persona consciente de que su trabajo individual habrá de ser revisado regularmente con la finalidad de informar el resultado a los rectores de la institución, por lo general se esmerará por rendir una labor de la más alta calidad técnica que su esfuerzo personal le permita. La fiscalización a que periódicamente y por sorpresa ha de esperar verse sometida, le inducirá a observar la conducta más escrupulosa en el manejo de los fondos y otros bienes o valores confiados a su custodia; de ahí es que la auditoría interna posea un efecto de influencia psicológica sobre el personal de la empresa, a través de su acción preventiva.

La auditoría interna previene en el curso normal del trabajo de auditoría; ya que el auditor interno examina con regularidad a la empresa al ejecutar análisis y evaluaciones, en ocasiones a través de pruebas selectivas, análisis de cuentas o investigaciones especiales, procediendo al final, a informar sobre los resultados obtenidos por medio del informe de auditoría, en el que emite sus conclusiones y proporciona las recomendaciones necesarias.

La auditoría interna se encarga de poner en evidencia cualquier vestigio, irregularidad o deficiencia administrativa o humana que pudiera atentar contra el

buen funcionamiento de la institución. Si el funcionamiento de una entidad no fuera revisado regularmente por funcionarios especializados, la gerencia no tendría la certeza de que, en forma general, los fondos y otros bienes se están manejando con la debida honestidad y corrección; que no se han cometido *errores de importancia ni se ha incurrido en gastos superfluos u otros excesos*; o que la política general de la institución y sus regulaciones internas están siendo cumplidas adecuadamente.

Existen administradores o empresarios que no se preocupan por examinar prevenidamente el funcionamiento de sus negocios; quizá por la excesiva confianza que se le tiene a la honestidad y competencia de sus funcionarios, o porque nunca se les ha presentado la situación de advertir algún indicio de anormalidad en la ejecución de las operaciones, pero desafortunadamente cuando el mal se manifiesta en definitiva, el remedio suele ser irreversible.

Entre las situaciones que se pueden presentar en cualquier organización dentro de una u otra etapa de su actividad son los fraudes, estafas, desfalcos, malversación de fondos, uso indebido de los bienes patrimoniales de la institución, o cualquier otro tipo de infidelidad por parte de los empleados deshonestos. Es verdad que ciertas irregularidades llegan a descubrirse aún en organismos donde no existe auditoría interna, pero la probabilidad de que en tales casos sean puestos en evidencia a tiempo, es positivamente mucho mayor si se cuenta con el auxilio de un servicio eficiente de auditoría interna. Es obvio, por consiguiente, que a una administración consciente de sus responsabilidades debe inquietarle la posibilidad de que su falta de previsión esté propiciando hechos graves que podrían poner en peligro la estabilidad de la empresa.<sup>28</sup>

---

<sup>28</sup> BACON. Manual de auditoría interna. Edit. Uteha Mexico 1992

## 2.1.6 RELACION Y DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA INTERNA Y AUDITORIA EXTERNA.

La auditoría interna y la auditoría externa emplean técnicas de comprobación, papeles de trabajo y otros procedimientos que en la práctica resultan similares, haciendo suponer que existe poca diferencia en los objetivos de los tipos de auditoría, pero no es así.

“Los auditores internos de una empresa pueden practicar auditoría tanto financiera como operacional, no obstante, las auditorías financieras internas, tienen la finalidad y el alcance distinto a los que practican los contadores públicos independientes. Los auditores internos revisan total o parcialmente los estados financieros con el fin de expresar una opinión para efectos internos y determinan el grado en que las diversas funciones de su organización observan las políticas y requisitos administrativos establecidos; en tanto que los contadores públicos independientes, ofrecen sus servicios de auditoría en base a un contrato, enfocándose a otorgar un servicio consistente en auditorías financieras principalmente, siendo esta auditoría enfocada al examen de estados financieros con el fin de formar una opinión de su imparcialidad, cumpliendo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La diferencia que resalta entre la auditoría interna y externa es, que los auditores internos se involucran en la actuación periódica de sus recomendaciones y de la operación; y que el trabajo de la auditoría interna, es para efectos internos, mientras que el de auditoría externa es para presentar información financiera razonable a terceras personas que requieran un alto grado de independencia de la organización.”<sup>29</sup>

“El auditor externo tiene como responsabilidad examinar y evaluar la razonabilidad de los estados financieros; siendo personal ajeno a la organización,

---

<sup>29</sup> DAVILA Glaván Sergio. Auditoría interna ante los fraudes. Edit. Ecasa. México 1984.

y no le corresponde informar sobre las deficiencias administrativas ni del modo de corregirlas, sobretodo si existe un cuerpo de auditores internos organizados, ya que el auditor interno es responsable hacia la administración donde presta sus servicios, enfocándose a la efectividad de las operaciones de la organización y sus resultados. Sin embargo, el auditor externo, en forma habitual solo informa sobre cualquier deficiencia en los procedimientos de control para conocer la suficiencia del control interno y así suministrar información contable confiable; mientras que el trabajo del auditor interno se relaciona más directamente con los métodos de operación y con la misma organización en la que desempeña sus actividades, ya que está más interesado en que los controles y procedimientos se efectúen correctamente al igual que en los resultados finales." <sup>30</sup>

"La auditoría interna tiene funciones que se orientan a cumplir ciertos objetivos los cuales son:

- 1.- Revisión de las operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- 2.- Control de los activos a través de los registros de contabilidad y toma física.
- 3.- Revisión de la política establecida y procedimientos para evaluar su efectividad.
- 4.- Revisión de que los procedimientos contables se hayan aplicado en forma consistente con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

---

<sup>30</sup> BACON. Manual de auditoría interna. Edit. Uteha. México 1982.

5.- Auditorías de otras organizaciones con las que existan relaciones contractuales para el cumplimiento de lo previsto en el contrato.

El auditor interno se dedica a trabajar en forma independiente de las operaciones de la organización a la que pertenece y es responsable ante la administración; así como la administración es responsable de presentar informes periódicos sobre los acontecimientos financieros a inversionistas actuales o potenciales; a acreedores, incluyendo proveedores, instituciones de crédito, compañías de seguros; o a otros grupos como sindicatos de socios para evaluar la supervisión de las responsabilidades de sus miembros. Los informes que se deben presentar, son los estados financieros básicos, los cuales tienen que reflejar la existencia de la eficiencia en la administración y su objetividad, para que los interesados puedan tomar las decisiones que consideren convenientes sobre bases sólidas. Para obtenerlo, los interesados solicitan la opinión de un contador totalmente desligado de la administración, y solo un contador público independiente tiene este requisito.”<sup>31</sup>

“En ocasiones, la auditoría interna es una extensión a los esfuerzos que ha desarrollado el auditor externo; es decir, que en ocasiones los programas de auditoría interna fueron desarrollados por el auditor externo; además de que con frecuencia el personal de auditoría interna es reclutado de firmas de auditores externos que han practicado auditoría a esa empresa, y por consecuencia, las asignaciones y rutinas de trabajo son adecuadas a los estándares e intereses de la auditoría practicada de manera externa. Sin embargo, ambas actividades tienen ciertos intereses en común, aún cuando sus objetivos sean por completo diferentes; y es en que las dos se interesan por la solidez del sistema de control interno contable en la organización en que se realizará la auditoría, esto es porque el auditor externo se basa en el estudio del control interno para determinar

---

<sup>31</sup> GRINAKER y BEN B. BARR. Auditoría. El examen de estados financieros, Edit. Cecsa. México.

el alcance de su trabajo de auditoría; en tanto que el auditor interno examina el sistema de control interno para informar deficiencias y sugerir correcciones." <sup>32</sup>

La coordinación de la auditoría interna y externa contribuye a una adecuada planeación de la auditoría interna para evitar duplicidad de revisiones o el requerir una amplitud de las pruebas, derivado de deficiencias reportadas en revisiones anteriores y que en la opinión del auditor externo, requieren una atención especial de auditoría interna.

"Si en una empresa existe un departamento de auditores internos, el contador público independiente dependerá de la auditoría interna actuando a través del sistema de control interno, ya que el auditor externo está supeditado de que el sistema de control interno funcione con tanta efectividad que no se vea obligado a practicar exámenes detallados. De este modo, la auditoría interna colabora con el trabajo de auditoría externa, asegurándose el contador público independiente, de que el auditor interno tiene la suficiente independencia para rendir informes imparciales, así como de realizar una revisión a los papeles de trabajo, informes y actos del auditor interno para observar en qué grado se encuentra su imparcialidad. El auditor interno debe actuar en base a los objetivos de la gerencia con la suficiente independencia para trabajar con eficiencia, pero no al grado de que posea la objetividad desinteresada del contador público independiente." <sup>33</sup>

El auditor interno en el desarrollo de su trabajo, llega a alcanzar un conocimiento amplio de las funciones, operaciones, personal y productos vitales para la dirección de la negociación; información que no podría obtener el auditor externo y que no es necesario que lo obtenga, porque ocuparía todo su tiempo

---

<sup>32</sup> BRINK y WITT. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991

<sup>33</sup> HOLMES Auditoría Principios y procedimientos. Edit. Uteha. México 1994.

con un cliente dejando de ser independiente, y su función es analizar las operaciones comerciales de una entidad y rendir un dictamen sobre lo examinado.

El auditor externo protege los intereses de los accionistas de la empresa, mientras que el auditor interno ayuda a la dirección de la empresa a mejorar los controles de las operaciones que pueden incrementar las utilidades como resultado de mejores decisiones.

Considerando al departamento de auditoría interna a nivel staff, el auditor interno se encargará de informar a la gerencia para la adecuada dirección de la entidad; considerando que esta gerencia podrá intervenir en la determinación de las operaciones y campos de actividad de la auditoría interna, debido a que el auditor interno es un integrante del control gerencial de la compañía.

El desempeño del auditor externo, es principalmente a lo correspondiente a acontecimientos y condiciones durante el periodo terminado en la fecha de los estados financieros que certifica; enfocándose su interés en la exactitud histórica de las operaciones realizadas, caso diferido cuando existan hechos posteriores a la fecha de emisión del dictamen respectivo.

El auditor interno solo es responsable ante la gerencia general y los administradores, mientras que el auditor externo es responsable, además, ante accionistas, socios, Estado, terceras personas interesadas en la entidad (inversionistas, acreedores, instituciones financieras).

En la auditoría externa no se desarrollan actividades como la examinación de la eficiencia de controles operativos, no se verifica que las políticas de la empresa han sido cumplidas o que los procedimientos implantados han colaborado en el beneficio de la expansión de las operaciones, no se efectúa

análisis sobre los posibles controles inadecuados, obsoletos o en el caso de exceso de controles.

Cada clase de auditoría manifiesta su utilidad en las organizaciones y no significa que una sea más importante que la otra, ya que cada una tiene sus objetivos definidos y delimitados siendo así, ambas necesarias en el desarrollo de las operaciones de una organización.

## **2.2 FASES DE LA AUDITORIA INTERNA**

En el desarrollo del trabajo de cualquier tipo de auditoría, se deben seguir ciertos pasos para llevarla a cabo sobre bases que contribuyan a una aplicación satisfactoria.

Las fases de la auditoría son el camino que nos ayuda como guía para un adecuado desempeño. En la auditoría interna, algunas de estas fases son:

- \* Planeación de la auditoría.
- \* Programa de trabajo de auditoría.
- \* Ejecución de la auditoría.

### **2.2.1 PLANEACION DE LA AUDITORIA**

Para la efectiva ejecución y terminación de una auditoría interna, se requiere del planteamiento y preparación de un programa de trabajo; para ello es necesario realizar una planeación de la auditoría. Como todo proceso, la primera etapa en el desarrollo del trabajo de auditoría y la primera norma de auditoría es la



planeación, la cual es esencial para un inicio apropiado ya que sirve de base para etapas posteriores.

La planeación de la auditoría es decidir previamente cuáles serán los procedimientos de auditoría que se van a emplear, cuál es la extensión que va a darse a las pruebas, en qué oportunidad se van a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en que van a registrarse los resultados; así como la asignación del personal que reúna los requisitos de calidad necesarios para cumplir con las actividades de la auditoría.

Existen circunstancias que pueden variar el trabajo de auditoría y que deben tomarse en cuenta en la planeación, entre ellas: el objetivo, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que ha de realizarse, objetivos particulares de cada fase del trabajo de auditoría, las características particulares de la empresa, el sistema de control interno, entre otros aspectos.

### **2.2.1.1 DEFINICION DE PLANEACION DE LA AUDITORIA**

“La planeación de la auditoría es la formulación de metas y objetivos que procurarán el captar las oportunidades del medio y los recursos disponibles para lograr la mejor utilización de éstos. El mencionar la oportunidad del medio es referirse a la organización de la que es integrante, considerando todos los niveles jerárquicos, mientras que los recursos disponibles son el personal, el presupuesto asignado y la reputación que se ha ganado el auditor interno dentro de la organización; y es precisamente que en base al estudio y evaluación de los recursos y el medio ambiente, se establecen las metas y los objetivos.

La planeación tiene que ver con el desarrollo de estrategias, políticas, procedimientos y programas que sirvan para asegurarse que las acciones

llevadas a cabo en el momento, se puedan trasladar hacia el grupo de auditores internos quienes se encargarán de vigilar el logro de objetivos posteriores. En sí la planeación de la auditoría interna es proyectar las revisiones a futuro y la implementación de los elementos que le ayudarán a alcanzarlo.

El planear el trabajo de auditoría implica la obtención de mejores resultados y de esta manera tener las bases suficientes que ayuden a determinar los cursos de acción más adecuados, para la realización del trabajo de auditoría interna en forma efectiva.

Esta etapa de la auditoría es parte de la calidad del trabajo que ha de desempeñar el auditor interno, ya que las normas de auditoría relativas a la ejecución del trabajo, establecen como tales a la planeación y la supervisión.”<sup>34</sup>

Al considerar el desarrollo de la planeación dentro del trabajo de auditoría, se consolida una labor satisfactoria para los intereses de la organización, analizando y enfocándose a aspectos que requieran atención especial.

### **2.2.1.2 REQUISITOS PARA LA PLANEACION DE LA AUDITORIA**

“Para iniciar la fase de la planeación de la auditoría, se requiere de la obtención de datos, siendo las fuentes:

- ◆ La entrevista.
  
- ◆ La investigación con directivos o gerentes.

---

<sup>34</sup> SANCHEZ Alarcón Francisco. Programa de auditoría. Edit. Ecasa.

- ◆ La inspección de instalaciones.
- ◆ Observaciones de las operaciones.
- ◆ Inspección de documentos.

Una de las características necesarias de la planeación es que no debe ser rígida e inflexible, ya que el auditor debe estar preparado para modificar los planes porque durante el desarrollo del trabajo se pueden presentar situaciones no previstas, como cuando exista la necesidad de hacer variaciones o ampliaciones por tiempo, a los programas previamente establecidos.”<sup>35</sup>

“Conocer los antecedentes de las situaciones en donde intervendrá el auditor interno, es requisito necesario para una planeación satisfactoria; con ello es preciso iniciar con un estudio y evaluación de control interno establecido, para determinar la oportunidad, alcance y extensión de la auditoría conociendo:

- Cómo se organiza la empresa.
- Las áreas que requieren mayor atención.
- Los procedimientos de operación y control, así como las políticas establecidas.
- El momento oportuno para efectuar la revisión de los procedimientos aplicables.
- Papeles de trabajo que se elaborarán.

---

<sup>35</sup> OSORIO Sánchez I, Auditoría I, Edit. Ecasa. México 1994.

- El personal idóneo para cada revisión.
- Las limitaciones que pueden presentarse al elaborar el trabajo de auditoría.
- Los objetivos de cada revisión.
- Los funcionarios que proporcionarán información.
- A quienes se les otorgarán los resultados del trabajo.

Para planear y con ello obtener un desarrollo adecuado del trabajo de auditoría, se requiere obtener datos suficientes de diversas fuentes de información. Algunas de estas fuentes pueden ser:

- 1.- Revisión de los informes de auditorías anteriores.
- 2.- Estudio y evaluación del control interno.
- 3.- Entrevistas con los funcionarios responsables de las áreas que se revisarán, con la intención de conocer los aspectos que requieren atención especial; y además, la cooperación del personal que lo atenderá.
- 4.- Inspección de instalaciones, áreas de trabajo, archivo, guarda de valores.
- 5.- Observar el seguimiento de las operaciones que se efectúan.
- 6.- Revisar manuales o instructivos de operación, así como de políticas y procedimientos.

7.- Inspección de contratos especiales, acta constitutiva y otros documentos que forman parte de la organización.

La planeación de la auditoría interna se ve limitada en cierta forma, porque depende de la autoridad con quien se llegue al acuerdo sobre la extensión del trabajo y sobre las revisiones que se pospondrán, ya que existen revisiones que representan costos elevados para la organización pero que no repercuten significativamente a la empresa el hecho de posponerlas.”<sup>36</sup>

“Al realizar la planeación de la auditoría se requiere cumplir como mínimo las siguientes etapas:

A) Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar.-

Esta investigación consiste en circunscribir a la empresa, es decir, distinguir los aspectos fundamentales y específicos de la empresa que son:

- I. *Características jurídicas.* Observar el tipo de sociedad al que pertenece conforme a la Ley de Sociedades Mercantiles, cláusulas principales de su escritura constitutiva, cuerpo administrativo, poderes otorgados.
- II. *Situación fiscal.* Conocer a qué impuestos está sujeto, qué tipo de personalidad fiscal tiene (física o moral), qué exenciones goza, fecha de cierre de su ejercicio, ante otras situaciones fiscales.
- III. *Características comerciales.* Inspeccionar el giro de la entidad, cuáles son los artículos principales objeto de su venta, forma de vender (mayoreo o menudeo), verificar si tiene sucursales, cuál es su volumen de ventas.

---

<sup>36</sup> BRINK y Witt. *Auditoría interna moderna*. Edit. Ecasa. México 1991.

- IV. *Característica financiera.* Analizar la estructura y características del capital y del pasivo a largo plazo, inversiones en otras empresas, y utilidades en los últimos años.
- V. *Contabilidad.* Ver el diagrama general de la forma de registro de pólizas, auxiliares, libros vigentes, de compras, ventas, diario, mayor, sistemas manuales, mecánicos, electrónicos, información que generan, etc.
- VI. *Almacenes.* Realizar visitas a los almacenes, distribución, control de entradas, salidas y existencias, movimientos físicos, etc.
- VII. *Situación laboral.* Considerar número de empleados, personal de confianza y sindicalizado, contratos colectivos o individuales, contrato ley, entre otros aspectos.
- VIII. *Aspectos generales.* Forma de control de fondos fijos, efectivo, cuentas bancarias, dictámenes de auditores externos, políticas de venta, de crédito, y demás.

En la investigación de los aspectos relacionados con la empresa, se debe realizar un análisis en forma completa, debido a que las primeras auditorías, ya sean internas o externas, así lo requieren; mientras que para auditorías posteriores, solo es necesario la actualización de hechos que hayan provocado cambios significativos, para modificar en este caso, el curso de acción que se vaya a tomar.

**B) Estudio y evaluación del control interno.-** Es el conocimiento formal de los métodos y procedimientos que la empresa tiene establecidos para realizar su operación y administración. El estudio consiste en realizar el examen, la

investigación y el análisis del control interno vigente; mientras que la evaluación es la conclusión a la que llega el auditor, en base a los resultados del estudio del control interno.

- C) Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable.- Consiste en concretar el programa de trabajo que indique cada uno de los trabajos específicos a realizar para alcanzar la evidencia suficiente y competente que apoye las conclusiones de la revisión que se plasmarán en el respectivo informe de la administración.”<sup>37</sup>

“Debido a que parte de la planeación es establecer objetivos y metas, éstos se formulan con la inserción de los siguientes aspectos:

1. *Tipo de ayuda a la administración.*- Consiste en determinar las necesidades que tiene la administración para que con ello se determine si el servicio del grupo de auditoría interna será limitado en su grado de cumplimiento y el alcance que se tendrá en las revisiones y en las sugerencias.
2. *Nivel de asistencia a la administración.*- Es reconocer cual es el nivel de la función de evaluación que cubrirá niveles organizacionales específicos, es decir, que tan profundamente debe realizarse la función de revisión por parte del auditor interno. Entre más alto sea el nivel de funcionarios a los que tiene alcance el auditor interno, mejores serán las oportunidades de servicio a la administración.
3. *Grado de independencia.*- Esto significa que el acceso que tiene el auditor interno a las áreas operativas de la organización, así como la autoridad a

---

<sup>37</sup> MENDIVIL Escalante Victor Manuel. Elementos de Auditoría. Edit. Ecasa. México 1991

quien reportará los resultados de la revisión. La independencia es factor substancial en el elevado servicio a la administración.

4. *Recursos a proporcionar al auditor interno.*- En este aspecto se debe especificar cual será el tamaño del departamento de auditoría interna, la forma como esté integrado en términos de su personal y la calidad de los mismos y el nivel de soporte presupuestal, estando ligados a las proyecciones de crecimiento de la organización.
5. *Excelencia de servicio.*- Determinar la calidad de servicio que se proporcionará a la administración, esto es que, independientemente de cumplir con los estándares de la profesión de auditoría, el auditor interno intenta lograr la excelencia con la experimentación de nuevas técnicas y el análisis de los resultados para mejorar el servicio hacia la administración.
6. *Excelencia del personal de auditoría interna.*- La adecuada selección y entrenamiento del personal de auditoría interna es la que determina si una auditoría es productiva o no, por ello es preciso establecer en los objetivos de la auditoría el nivel de personal que se requiere." <sup>39</sup>

### 2.2.1.3 ESTRATEGIAS PARA LA PLANEACION DE LA AUDITORIA

Dentro del desarrollo de la planeación, es preciso establecer las estrategias, considerando como estrategia el enfoque operacional encargado de alcanzar las metas y objetivos en el transcurso de cierto tiempo, para el cumplimiento de los resultados deseados.

---

<sup>39</sup> BRINK y Witt. *Auditoría interna moderna*. Edit. Ecasa México 1991.



“Las estrategias son políticas principales y para establecerlas se debe considerar lo siguiente:

1.- *Forma de organización.*- Significa que el auditor interno alcanzará las metas y objetivos establecidos a través de la estructura organizacional del mismo departamento de auditoría interna y de su personal, esto es distinguir el modo de descentralización y asignación del personal.

2.- *Políticas del personal.*- Son las clases de calificaciones requeridas para cada nivel que existan en la organización.

3.- *Manera de administrar.*- Se basa en la combinación de instrucciones emitidas, coordinación de esfuerzos individuales personales y un liderazgo efectivo, considerando conveniente en este punto la delegación de autoridad.

4.- *Extensión de los procedimientos formales de auditoría.*- Detallar por escrito la extensión o alcance de los procedimientos de auditoría, su forma y grado de apego.

5.- *Manera de reportar.*- Es la forma en que deberán ser informados los resultados del trabajo de auditoría a las diferentes áreas interesadas.

6.- *Programación flexible.*- En la mayoría de las ocasiones los programas de auditoría se elaboran para cumplir ciertas actividades en cierto tiempo, pero no se logran cumplir rigidamente debido al desconocimiento de los requerimientos de auditoría y de la administración, en otros casos por factores impredecibles, mientras que con una orientación flexible, otorgará un servicio superior con los recursos disponibles.

7.- *Nivel de agresividad.*- Este nivel se refiere al alcance en que se basarán las acciones del auditor interno, es decir, su actitud de iniciativa e imaginación para servir a la administración.

8.- *Acciones en base a las recomendaciones.*- La estrategia es lograr la aceptación, por parte de la administración, de las acciones correctivas informadas basadas en las recomendaciones; sugiriéndose además, una adecuada presentación del informe para que sea considerado en la toma de decisiones correctivas.

9.- *Identificación de períodos de tiempo.*- Las metas y objetivos que se determinan en la planeación deben ser trasladados en períodos de tiempo, para un mejor aprovechamiento de las actividades del trabajo de auditoría.”<sup>39</sup>

Para la realización de las metas y los objetivos de la planeación de la auditoría interna, por lo general, siempre será llegando a un acuerdo con la administración de la empresa debido a que es donde pertenece el grupo de auditoría y porque es en servicio de la organización; sin embargo, esto no significa que es limitativo, ya que el auditor interno al encontrarse inmerso en las áreas, tiene más conocimiento de los aspectos que requieren mayor atención.

Una vez que se ha efectuado la planeación de auditoría interna, se deben delimitar sus labores en un plan de actividades, que reúna las funciones y deberes, que a la vez constituyan una guía de acción para el departamento.

“Este plan debe realizarse lo más detallado y claramente posible y debe existir uno para cada uno de los períodos o ejercicios fiscales de la empresa, conteniendo lo siguiente:

---

<sup>39</sup> BRINK y Witt. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991.

a) *Trabajos de carácter continuo como:*

- 1.- Auditoría detallada de ingresos y egresos.
- 2.- Conciliaciones bancarias.
- 3.- Participación en levantamiento de inventarios.
- 4.- Vigilancia del cumplimiento de disposiciones fiscales y legales, etc.

b) *Trabajos de carácter periódico:*

- 1.- Evaluación y revisión a departamentos y secciones, en cuanto a organización, sistemas y métodos.
- 2.- Verificación de estados financieros en cuanto a contenido y presentación; revisando y analizando cuentas.
- 3.- Examen de registros contables.
- 4.- Circularización de cuentas deudoras.
- 5.- Arqueos de caja y valores.
- 6.- Examen al control sobre activos fijos, etc.

c) *Otros trabajos e investigaciones especiales.*

Evidentemente el plan debe ser desarrollado conforme a las necesidades de cada empresa." <sup>40</sup>

Con un plan de actividades es posible establecer un programa de trabajo especificando, además, los procedimientos y el tiempo de realización, para maximizar los recursos dentro del departamento de auditoría interna.

## 2.2.2 PROGRAMA DE TRABAJO Y EJECUCION DEL PROGRAMA DE AUDITORIA

Con la base de una apropiada planeación de auditoría interna se procede a efectuar un programa de trabajo de auditoría que señale específicamente cada actividad que se ha de realizar, la manera en que se desarrollará y determinar el tiempo. Un programa de trabajo forma parte de la planeación de la auditoría debido a que es la culminación de la misma pretendiendo representarla formalmente a través de un programa.

El programa de trabajo es una relación escrita y ordenada de los procedimientos de auditoría aplicables al trabajo específico, su extensión y oportunidad.

"El programa de auditoría es de gran valor y utilidad para desempeñar el trabajo y es definido por la Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos como:

Un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar; agregándose en algunas ocasiones, explicaciones o detalles de información complementaria tendientes a ilustrar a la

---

<sup>40</sup> ALCANTARA González. La contraloría y sus funciones, Edit. Ecasa. México 1992.

persona que va a aplicar los procedimientos de auditoría sobre características o peculiaridades que debe conocer.

Los programas de auditoría se concretan a señalar orientaciones sobre la forma en que habrá de organizarse la revisión y a listar una serie de procedimientos de los cuales se seleccionarán los que se estimen procedentes para cada trabajo en particular.

Las finalidades que debe tener el programa de trabajo son entre varios los siguientes:

- a) Facilitar el cumplimiento ordenado de los procedimientos y evaluaciones de naturaleza análoga.
- b) Servir de guía con el propósito de evitar, en lo posible, que se incurra en omisiones o repeticiones.
- c) Ahorrar tiempo a los auditores.
- d) Servir de estímulo a la imaginación del auditor para sugerir otros procedimientos o evaluaciones que sea conveniente efectuarse.

Un programa de trabajo debe contener datos que sirvan de guía para la ejecución de determinada revisión y son los siguientes:

- ⇨ Procedimiento.
- ⇨ Extensión.
- ⇨ Oportunidad.

- ◊ Auditor responsable.
- ◊ Tiempo estimado.
- ◊ Tiempo real.
- ◊ Variación entre tiempos estimados y reales.
- ◊ Observaciones.

En la elaboración de un programa de trabajo de auditoría ya sea interna o externa, se requiere del empleo de los siguientes elementos básicos:

- Boletines de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP.
- Papeles de trabajo de auditorías anteriores como:
  - Expediente continuo de auditoría.
  - Dictamen y notas a los estados financieros.
  - Carta de observaciones.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Datos de la investigación de aspectos de la empresa.
- Estados financieros y sus anexos, de la fecha de revisión.
- Análisis financiero.

A través del análisis de estos elementos, se puede determinar:

- } Los procedimientos que se han de emplear.
- } Hacia donde abarcará la auditoría.
- } El momento oportuno de efectuar la revisión.

### **Tipos de programas de trabajo**

Existen diferentes tipos de programas de trabajo los cuales son:

- Los programas estándares o tipo.
- Los programas específicos.

#### *Los programas de trabajo estándar.*

Los programas de trabajo estándar, se elaboran empleando las características más genéricas de las partidas y de los procedimientos de revisión que se utilizan en cualquier tipo de empresa, haciéndose aplicable a cualquier organización en términos generales, modificándolo solo en cada caso donde se vaya a aplicar.

#### *Los programas de trabajo específicos.*

Los programas de trabajo específicos, se elaboran sobre la base de un programa general, derivándose de ahí los programas específicos para las distintas revisiones que se han de efectuar, definiendo en ellos los objetivos particulares y considerando que:

1. Para el caso de áreas que requieren revisiones con frecuencia, variar el lapso entre una y otra, para que sea sorpresivo con efecto decisivo.
2. Es preciso evitar caer en rutinas al aplicar los procedimientos de auditoría, por lo que se sugiere el hecho de realizar una variación en el alcance de la misma.
3. Una rotación del personal que integra el grupo de auditoría manifiesta ventajas en el hecho de que los resultados de las revisiones se reflejen libres de influencias por experiencias anteriores sobre la misma área revisada." <sup>41</sup>

"En un programa de trabajo, ya sea general o específico, no se debe considerar que el auditor se debe limitar a la ejecución exclusiva de las actividades señaladas; porque se pueden presentar ciertas revisiones especiales que surgen por irregularidades dentro del curso normal de las operaciones, o se puede presentar el caso, de que determinado procedimiento no es suficiente para detectar determinada irregularidad, y es preciso aplicar otros procedimientos no señalados en el programa de trabajo o ampliar la extensión de la revisión." <sup>42</sup>

"El programa de trabajo de auditoría interna, convenientemente se elabora a un año, ya que es menos difícil la planeación de los requerimientos especiales de la administración. Una manera favorable de preparar el programa es incluir una lista de prioridades y otra de posibles intervenciones que se pueden efectuar en el transcurso del año.

---

<sup>41</sup> SANCHEZ Alarcón Francisco. Programas de auditoría, Edit. Ecasa.

<sup>42</sup> DAVILA Galván Sergio. Auditoría interna ante los fraudes, Edit. Ecasa, México 1984.



Al preparar el programa de trabajo se debe solicitar sugerencias de la administración y de otras áreas interesadas en que se les revise, incluyendo la consulta con administradores tanto de nivel medio como de la alta administración. La preparación de un programa de trabajo provoca la evaluación de objetivos establecidos y la selección de auditorías que presentan mayor importancia, además de que coordinados con el grupo de auditores externos y con auditores gubernamentales, se puede obtener información que coadyuve en la elaboración del programa de trabajo.

Para la elaboración del programa de trabajo se deben considerar los factores que determinarán la forma del programa, entre los factores que intervienen, son los que a continuación se detallan:

1. *Hallazgos previos.* En auditorías anteriores se pueden haber reportado deficiencias que requieren de una acción de seguimiento, las cuales se deben observar de cerca para verificar que se están cumpliendo.
2. *Requerimientos de la administración.* Los altos funcionarios pueden requerir de auditorías específicas, adicionales a las que cubrirá el departamento de auditoría, sin descartar que cualquier gerente de área o jefe de departamento también puede solicitar los servicios del grupo de auditoría.
3. *Coberturas previas.*- Considerar la posibilidad de que en ocasiones existen retrasos en la culminación de ciertas auditorías por atender otras prioridades, originando la prolongación del periodo de tiempo para cubrir alguna auditoría suspendida.

4. *Requerimientos propios de los auditores.*- Es considerar el cumplimiento de determinados asuntos de tipo legal o gubernamental en las que se puede requerir la intervención del grupo de auditoría, o el colaborar con los auditores internos en la revisión de los estados financieros.
5. *Áreas sensibles.* Un área sensible es, por lo regular, aquella que presenta ciertas deficiencias en su operación, y es preciso considerarlas para reforzar su control, por ejemplo: la efectividad del sistema contable para acumular datos con exactitud, efectividad del control interno, eficiencia del personal.

Un programa de trabajo de auditoría interna es una herramienta que sirve de guía a los auditores internos para el desarrollo de su trabajo, pero aunque al parecer presenta solo ventajas, tiene ciertos inconvenientes como son:

- a) Que un programa de trabajo prefijado, inhibe al auditor porque se concreta a desarrollar los procedimientos señalados.
- b) Que el empleo de un programa de trabajo origina como resultado una auditoría común.
- c) Que puede ejecutarse trabajo innecesario cuando los errores no sean de importancia en cuanto a su monto, o cuando el control interno es eficiente.

Sin embargo, estas desventajas se eliminan dependiendo de la habilidad e iniciativa del auditor en la ejecución de su trabajo, porque un programa de trabajo manifiesta los siguientes atributos como:

1. Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones.
2. Planear las tareas que habrían de realizar los auditores internos utilizando al máximo su capacidad.
3. Cuando se concluye la auditoría, el programa sirve para verificar que no hubo omisión alguna en los procedimientos.
4. Si el encargado de la auditoría es asignado a otro trabajo, su sucesor puede observar rápida y fácilmente lo realizado y lo pendiente de hacer.
5. Sirve de guía al hacer la planeación de auditorías futuras. En él se anotan tanto las áreas débiles como las fuertes, por lo que se refiere al control interno.
6. El programa capacita al auditor para determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que empleará en la revisión.
7. Si el programa de auditoría es usado con propiedad, se fijará la responsabilidad que corresponde a cada parte de la revisión, y de esta manera cada auditor deberá poner sus iniciales en el programa que haya realizado.
8. Evita duplicidad de labores, así como titubeos al señalarse claramente la acción concreta a realizar.”<sup>43</sup>

---

<sup>43</sup> SANCHEZ Ajarcon Francisco. Programa de auditoría, Edt. Ecasa.

El auditor estará en aptitud de aumentar o reducir el programa, antes de la iniciación de la revisión, con el fin de investigar problemas especiales.

### Ejecución del programa de auditoría

La ejecución del programa de auditoría, es desarrollar las actividades de la auditoría aplicando los procedimientos específicos a cada uno de los rubros a los que se haya establecido revisar en el programa de trabajo.

Parte de la ejecución de la auditoría, es efectuar el estudio y evaluación del control interno de la organización en forma detallada, para conocer los puntos débiles que pudieran manifestar anomalías. Este estudio es efectuado a través de:

- Pruebas de cumplimiento.
  
- Pruebas sustantivas.

“Una *prueba de cumplimiento*, es la comprobación de que una o más técnicas de control interno estaban en operación durante el periodo auditado. La selección y extensión en que se prueben las técnicas de control, dependerá de factores como:

- \* Importancia del ciclo con relación a los saldos de las cuentas reflejadas en los estados financieros.
  
- \* Importancia del objetivo de control en el ciclo de transacciones.
  
- \* Importancia de alguna técnica en particular, para el logro de un objetivo de control de ciclos.

- \* Amplitud con que se prueba la técnica en otros campos de la auditoría.

En las pruebas de cumplimiento, es mejor verificar la operación de las técnicas de control, en vez de verificar los resultados del procesamiento de las transacciones.

La finalidad de las pruebas de cumplimiento es reunir evidencia suficiente para concluir si los sistemas de control establecidos por la administración, prevendrán o detectarán errores potenciales que pudieran tener efecto importante en los estados financieros. Sobre la base de estas pruebas, se puede establecer el grado de confiabilidad en el control como fuente de seguridad general de auditoría y así disminuir el alcance de las pruebas sustantivas.

Las pruebas de cumplimiento pueden implicar el examen de documentación de transacciones para buscar la presencia o ausencia de atributos específicos (controles detectivos). Si con estas pruebas se detectan debilidades o desviaciones, los procedimientos de auditoría variarán en la ejecución de la auditoría.

Una *prueba sustantiva*, está diseñada para llegar a una conclusión con respecto al saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo.

Las técnicas que incluye a las pruebas sustantivas son las confirmaciones, observación física, cálculo, inspección, investigación. Una prueba sustantiva no es una verificación detallada o del 100%. La extensión y naturaleza de las pruebas sustantivas dependerá del volumen de errores que pudieran ocurrir en

los procesos contables de la empresa no descubiertos por las técnicas de control interno.”<sup>44</sup>

Una vez aplicados los procedimientos de auditoría, el auditor interno obtendrá la evidencia suficiente sobre la cual, informará a la administración. Esta información se emite a través de reportes o informes por parte del auditor interno hacia la administración de la empresa, reportando los resultados de su trabajo de auditoría.

“Existen diferentes clases de informes, elaborados según las necesidades de la empresa, y de las características que contenga dependiendo de:

- a) El nivel al que se reporta.
- b) Materia reportada.
- c) Frecuencia del reporte.
- d) Necesidad de información requerida en detalle.

El informe elaborado por el auditor interno es con el objeto principal de informar a la gerencia general, en relación a los resultados del trabajo efectuado; se presentarán los principales hechos en las primeras páginas, reportándose con mayor detalle en las siguientes, informando de la evidencia y hechos encontrados.

La finalidad de los reportes es informar el estado de las áreas que se revisan a personas interesadas, para lograr la coordinación de esfuerzos y tener bases sólidas sobre las cuales administrar la empresa.

---

<sup>44</sup> Normas y procedimientos de auditoría. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Los requisitos de los informes para alcanzar su finalidad son:

- a) Oportunidad.
- b) Exactitud.
- c) Utilidad.
- d) Imparcialidad.
- e) Veracidad.
- f) Claridad."<sup>45</sup>

**ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

El informe será distribuido a funcionarios de máximo nivel para que los altos ejecutivos conozcan la situación de la empresa y en base a ello decidan las medidas necesarias a los problemas que se suscitan.

## 2.3 MANUAL DE AUDITORIA INTERNA

La formulación de un manual de auditoría interna, tiene por objeto que éste señale los objetivos y enmarque la actuación del auditor, además de que se delegue la autoridad necesaria para el desarrollo de sus funciones.

"Un manual es "el documento que contiene, en forma ordenada y sistemática, información y/o instrucciones sobre organización, política y procedimientos de una empresa" definida por Duhalt Kraus Miguel A.

Continolo G., define el término manual como "la expresión formal de todas las informaciones e instrucciones necesarias para operar en un determinado sector; es una guía que permite encaminar en la dirección adecuada, los esfuerzos del personal operativo".<sup>46</sup>

<sup>45</sup> LOZANO Nieva J. Auditoría interna, Edit. Ecasa. México 1995.

<sup>46</sup> RODRIGUEZ Valencia Joaquín. Cómo elaborar y usar los manuales administrativos, Edit. Ecasa México 1991.

Los manuales son la orientación para que el personal que deberá efectuar una actividad, la realice conforme a lo establecido, además de que proporciona una forma más concreta de representar el desarrollo del trabajo a realizar.

"Un manual de auditoría interna, como cualquier manual, tiene como objetivo servir para la instrucción del personal para el cual fue elaborado, precisar las funciones y relaciones de cada unidad administrativa para deslindar responsabilidades, evitar duplicidad de funciones y detectar omisiones; también coadyuva en la ejecución correcta de la labor asignada al personal, propiciar la uniformidad en el trabajo, sirve como medio de integración y orientación a personal de nuevo ingreso, facilitando su incorporación al área en que se desarrollará. El manual de auditoría interna debe contener los siguientes aspectos:

- a) Información general de la empresa.
- b) Instructivos sobre políticas y procedimientos de cada departamento de la compañía.
- c) Instructivos sobre presupuestos y análisis financieros.
- d) Catálogo de cuentas e instructivos para su empleo.
- e) Instructivos acerca de la preparación de informes para uso de la gerencia o dirección general.
- f) Instructivos para la preparación de papeles de trabajo.



- g) Programas de trabajo (guías para el desarrollo de cada revisión) que incluyan: cuestionarios de control interno, secuencia de la revisión, marcas o signos a utilizar." <sup>47</sup>

El manual deberá dar la posibilidad de que pueda agregársele o intercambiársele algún aspecto en particular porque no siempre son los mismos requerimientos de información y éste deberá ajustarse según sea lo que se necesite.

Entre las ventajas de la utilización de un manual de auditoría interna, son principalmente que se eviten malos entendidos, se asegura que las revisiones sean llevadas a cabo según lo establecido, y ayuda eficazmente a la auditoría externa proporcionando información sobre las particularidades de la empresa.

## **2.4 NORMAS Y PROCEDIMIENTOS QUE RIGEN LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA**

### **2.4.1 EL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS**

"La continua expansión de las organizaciones, ha repercutido en el incremento de necesidades tales como la protección de recursos, altos niveles de responsabilidad del comercio y mantenimiento de los altos estándares que demandan las prácticas comerciales, los del consejo de administración, la participación más activa de los accionistas y una gran independencia del contador público externo.

Debido a las necesidades mencionadas, los servicios de auditoría interna han crecido paulatinamente en importancia para todas las partes interesadas,

---

<sup>47</sup> ALCANTARA González. La contraloría y sus funciones. Edit. Ecasa. México 1992.

reflejándose en la necesidad de mejores recursos humanos calificados para la auditoría interna y en la ubicación del grupo en un nivel mejor dentro de las organizaciones." <sup>48</sup>

"En 1941, con el fin de fomentar el profesionalismo y la educación de los auditores internos, se formó el Instituto de Auditores Internos en Nueva York (organización reconocida internacionalmente en el campo de la auditoría interna). El instituto se inició con 24 asociados, llegando a una sólida asociación en 1981 de aproximadamente 25,000 socios representados por 150 organismos asociados; este crecimiento ha sido uniforme y extensivo tanto en Estados Unidos de América como en Canadá, Europa, América latina, Lejano oriente, Africa." <sup>49</sup>

"El instituto de auditores internos patrocina activamente seminarios de capacitación, conferencias, estudios, libros y otras publicaciones como revistas profesionales. Un personal profesional se ocupa de la continuidad administrativa del instituto y atiende las necesidades de los miembros, los cuales establecen las políticas del instituto y otros comités. Además, ofrece un programa de certificación que conduce a la designación profesional de auditor interno titulado. Entre los logros del Instituto, se encuentra el incremento de libros y materiales de consulta y estudio en materia de auditoría interna, así como la codificación de normas de ética, el establecimiento de normas profesionales y el señalamiento de un cuerpo conceptual común de conocimientos." <sup>50</sup>

En México, también existe un instituto de esta naturaleza, tal es el caso del Instituto Mexicano de Auditores Internos, lo cual muestra que la profesión de la auditoría interna ha tenido expansión, madurez y reconocimiento en nuestro país;

---

<sup>48</sup> BRINK y Witt. Auditoría interna moderna, Edt. Ecasa. México 1991.

<sup>49</sup> BACON A. Charles. Manual de auditoría interna, Edt. Uteha. México 1991.

<sup>50</sup> DEFLIESE. Auditoría Motgomery, Edt. Limusa. México 1991.

ya que se ha considerado como parte del control administrativo de las empresas, no limitándose a procedimientos contables de operación de las transacciones.

## **2.4.2 CODIGO DE ETICA DEL INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS Y RESPONSABILIDADES DE LA AUDITORIA INTERNA**

### **Código de ética del Instituto de Auditores Internos**

Para la adecuada actuación de cualquier práctica profesional es preciso establecer ciertos criterios que ayuden a un desarrollo adecuado de la actividad. En el caso del auditor interno, existe un código que fue establecido por el Instituto de Auditores Internos para tener una orientación definida de la profesión de la auditoría interna.

"El código de ética fue formalizado por los miembros del Instituto de Auditores Internos, a través del consejo directivo en la junta celebrada el 13 de diciembre de 1968 en Nueva Orleans (E.U.A.), resultando la siguiente resolución:

En virtud de que los miembros del Instituto de Auditores internos representan a la profesión de la auditoría interna; que la administración confía en la profesión de auditoría interna para que asista en el cumplimiento de su función administrativa; y de que los miembros del Instituto deben mantener altos niveles de conducta, honorabilidad y carácter con objeto de desarrollar con propiedad y relevancia la práctica de la auditoría interna. Se resuelve que sea establecido un código de ética para delinear los estándares de conducta profesional que servirán de guía para cada uno de los miembros del Instituto de Auditores Internos. Los artículos que integran el código de ética son:

- I. Los miembros tienen la obligación de conducirse con honestidad, objetividad y diligencia en el cumplimiento de sus deberes y responsabilidades.
- II. Los miembros, en atención a los bienes y propiedades que les confía su organización, deben mostrar lealtad en todos los asuntos relativos que les sean encomendados por su organización o por la persona designada para rendirle un servicio. Por consiguiente, no deberán comprometerse a participar en alguna actividad ilegal o impropia.
- III. Los miembros deberán abstenerse de intervenir en cualquier actividad que pudiera estar en conflicto con los intereses de su organización o que pudiera perjudicar la habilidad para llevar a cabo objetivamente sus deberes y responsabilidades.
- IV. Los miembros no deberán aceptar ningún regalo o gratificación de ningún empleado, cliente, proveedor o asociado a su organización, sin el debido conocimiento y consentimiento del funcionario al que reporta el grupo de auditoría interna.
- V. Los miembros deberán ser prudentes en el uso de la información adquirida en el curso de su trabajo. No usarán información confidencial en beneficio propio o de tal manera que pudiera ir en detrimento de la seguridad de su organización.
- VI. Los miembros, antes de expresar su opinión, deberán tener una razonable seguridad de que cuentan con evidencia suficiente y competente que les garantice y apoye tal opinión. En sus informes deberán revelar todos los hechos que fueron de su conocimiento; de no

hacerlo así, puede distorsionarse el informe de los resultados de una operación sujeta a su revisión, o bien cubrir alguna práctica ilícita.

VII. Los miembros deberán estar en constante lucha por optimar la productividad y eficiencia de sus servicios.

VIII. Los miembros deberán respetar todo tipo de disposiciones jurídicas y apoyar los objetivos del Instituto de Auditores Internos. En la práctica de su profesión deberán estar siempre atentos a sus obligaciones con objeto de mantener los más altos niveles de competencia, moralidad y dignidad que el Instituto de Auditores Internos, y sus miembros han establecido.

Este código de ética, establece los principios básicos de las diferentes disciplinas en la práctica de la auditoría interna. Cada miembro del Instituto, determinará lo que se requiere en la aplicación de estos principios; teniendo la responsabilidad de comportarse de manera tal que su integridad sea incuestionable. Las obligaciones deberán ser atendidas dentro del límite de sus habilidades técnicas. Procurará aplicar y promover hasta los más altos niveles posibles los estándares de auditoría interna con el fin de servir cada vez mejor a su compañía u organización.

Con este código de ética se comprueba que la auditoría interna tiene bases sólidas que sustentan la práctica y el desarrollo de su trabajo, fundamentando que es una técnica con estructura, asimismo manifiesta la responsabilidad que se adquiere al ser miembro de algún instituto de auditoría interna.

## **Responsabilidades de la auditoría interna.**

En forma general, la auditoría interna tiene ciertos objetivos adjuntos al desarrollo de su función, como son el verificar y evaluar que las operaciones de la entidad se estén efectuando eficazmente; sin embargo, como la auditoría interna no es limitativa y abarca más aspectos, a continuación se manifiestan las funciones y responsabilidades de la auditoría interna para llegar a un concepto más amplio de lo que implica una auditoría interna.

- *Naturaleza de la auditoría interna.*

La auditoría interna es una actividad independiente de evaluación establecida dentro de una organización como un servicio a la misma. Es un control cuyas funciones consisten en examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles.

- *Objetivo y alcance de la auditoría interna.*

El objetivo es prestar un servicio a todos los miembros de la organización, en el efectivo desempeño de sus responsabilidades a través de proporcionarles análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información relacionada con las actividades revisadas; así como la promoción de un efectivo control a un costo razonable.

El alcance de la auditoría interna considera el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno de la organización; y la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas. Este alcance incluye:

1. Revisar la veracidad e integridad de la información financiera y operacional y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar información.
2. Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de políticas, planes, procedimientos y ordenamientos legales que pueden tener impacto significativo en las operaciones y en los informes, y determinar si la organización cumple con tales sistemas.
3. Revisar las medidas para salvaguardar activos y si son adecuadas; verificar la existencia de tales activos.
4. Revisar aquellas operaciones o programas que tiendan a asegurar que los resultados sean acordes con los objetivos y metas establecidas, y si esas operaciones o programas están siendo llevados a cabo según lo planeado.

- *Responsabilidad y autoridad de la auditoría interna.*

La auditoría interna funciona bajo las políticas establecidas por la administración y por el consejo de administración. El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna debe ser definido por escrito en un documento formal, aprobado por la administración y aceptado por el consejo de administración. Este documento debe dejar claramente los propósitos del departamento de auditoría interna, especificar el alcance de su trabajo, y declarar que los auditores no tienen ninguna autoridad o responsabilidad sobre las actividades que auditen.

Es responsabilidad de auditoría interna servir a la organización de manera acorde con los "estándares para la práctica profesional de la auditoría interna" y con los de conducta profesional establecidos en el "código de ética del Instituto de Auditores Internos". Esta responsabilidad incluye la coordinación de las actividades de auditoría interna con otras, con el propósito de asegurar el logro de los objetivos de la organización.

- *Independencia de la auditoría interna.*

Los auditores internos deben ser ajenos a las actividades que auditen. Los auditores internos alcanzan su independencia cuando pueden llevar a cabo su trabajo con libertad y objetividad. La independencia permite a los auditores internos rendir juicios imparciales, hecho esencial para una apropiada conducta de los mismos auditores. La independencia se logra a través de su posición organizacional y la objetividad."<sup>51</sup>

La posición organizacional de la auditoría interna debe ser relevante para asegurar un amplio margen de cobertura de auditoría, y de acciones efectivas sobre los hallazgos y recomendaciones de auditoría.

La objetividad requiere que los auditores internos tengan una actitud de independencia mental y una honesta confianza sobre el resultado de su trabajo. El establecer procedimientos, diseñar, instalar y operar sistemas no son funciones de auditoría; el llevar a cabo tales actividades presume perder la objetividad de la auditoría.

---

<sup>51</sup> BRINK y Witt. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1996.



### **2.4.3 ESTANDARES GENERALES Y ESPECIFICOS PARA LA PRACTICA PROFESIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA**

En la práctica profesional de la auditoría interna, como en toda profesión, existen ciertos estándares que rigen el ejercicio de la misma, para la cual se han establecido ciertas normas semejantes a las aplicables al Contador Público Independiente y a las normas que rigen la práctica profesional de la auditoría externa.

Los miembros de la organización a quienes sirve la auditoría interna incluyen a la dirección y al consejo de administración. Los auditores internos tienen la responsabilidad ante ambos de proporcionarles información acerca de lo adecuado y eficiente que es, la propia organización, su sistema de control interno y la calidad en la ejecución. La información suministrada a cada uno puede diferir en cuanto a la forma y al detalle, dependiendo de los requerimientos y necesidades de la dirección o del consejo.

El departamento de auditoría interna forma parte integral de la organización y funciona bajo las políticas establecidas por la dirección y el consejo de administración. El propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna, aprobado por la dirección y aceptado por el consejo de administración, deben ser consistentes con los Estándares para la práctica profesional de la auditoría interna.

Se debe tomar en cuenta que la aplicación de estos estándares está en función al medio en que se desarrolle la actividad de la auditoría interna, considerando que el cumplimiento de los conceptos enunciados en los estándares es esencial antes de cualquier otra cobertura a que se pueden enfrentar los auditores internos.

**"En el establecimiento de estos estándares fueron tomados en cuenta las siguientes consideraciones:**

1. El consejo de administración se está apoyando cada vez más en la contabilidad para vigilar la adecuación y eficiencia del sistema de control interno de la organización, así como para la calidad en la ejecución.
2. Los directivos están demostrando cada vez mayor aceptación hacia la auditoría interna, como un medio para allegarse de análisis con objetividad, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información acerca del seguimiento a los controles de la organización.
3. Los auditores externos, en aquellos casos en que los auditores internos cuentan con evidencia confiable respecto a su independencia y un adecuado profesionalismo en su trabajo, están usando los resultados de auditoría interna para completar su propio trabajo.

Los propósitos de los estándares de la auditoría interna principalmente son:

- a) Aportar una comprensión del papel y responsabilidades de auditoría interna a todos los niveles de la administración, consejo de administración, entidades públicas, auditores externos y organizaciones profesionales relacionadas.
- b) Establecer las bases para la guía y medición de la ejecución de auditoría interna.
- c) Optimizar la práctica de la auditoría interna.

Los estándares establecen una diferenciación entre la gran variedad de responsabilidades de la organización, el departamento de auditoría interna, el director de auditoría interna y los propios auditores internos; abarcando diferentes aspectos como:

1. La independencia del departamento de auditoría interna con respecto a las actividades que audita y la objetividad de los auditores internos.
2. La capacidad de los auditores internos y el cuidado profesional que deben observar.
3. El alcance del trabajo de auditoría interna.
4. La administración del departamento de auditoría interna.

Los estándares generales y específicos para la práctica profesional de la auditoría interna, establecidos por el Instituto de Auditores Internos son los que se representan en el cuadro siguiente:

## ESTANDARES GENERALES Y ESPECIFICOS DE LA AUDITORIA INTERNA.

### A) INDEPENDENCIA

- Posición organizacional.
- Objetividad.

<b>B) CAPACIDAD PROFESIONAL</b>	<b>C) ALCANCE DEL TRABAJO</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Departamento de auditoría interna:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal.</li> <li>- Conocimientos, habilidades y disciplinas.</li> <li>- Supervisión.</li> </ul> </li> <li>• El auditor interno:               <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cumplimiento con estándares de conducta.</li> <li>- Conocimientos, habilidades y disciplinas.</li> <li>- Relaciones humanas y comunicación.</li> <li>- Educación continua.</li> <li>- Debido cuidado profesional.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Confiabilidad e integridad de la información.</li> <li>• Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y reglas.</li> <li>• Salvaguarda de activos.</li> <li>• Economía y eficiencia en el uso de los recursos.</li> <li>• Cumplimiento de metas y objetivos establecidos.</li> </ul>

<b>D) EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA</b>	<b>E) ADMINISTRACION DEL DEPTO DE AUDITORIA INTERNA</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeación de la auditoría.</li> <li>• Examen y evaluación de la información.</li> <li>• Comunicación de resultados.</li> <li>• Seguimiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Propósito, autoridad y responsabilidad.</li> <li>• Planeación.</li> <li>• Políticas y procedimientos.</li> <li>• Administración y desarrollo de personal.</li> </ul>

Cada uno de estos estándares contribuye a que el auditor alcance la más alta eficiencia en el desarrollo de su trabajo y a continuación se detallan:

## **A) INDEPENDENCIA**

Los auditores internos deben ser independientes a las actividades que auditen.

Los auditores internos son independientes cuando llevan a cabo su trabajo libre y objetivamente. Esta independencia permite que los auditores internos emitan juicios imparciales, esenciales para la propia conducción de las auditorías; lográndose a través de:

⌘ *La posición organizacional.*

⌘ *La objetividad.*

⌘ *Posición organizacional.-* La posición organizacional del departamento debe ser lo suficientemente relevante para que le permita el cumplimiento de sus responsabilidades de auditoría interna.

Los auditores internos deben contar con el apoyo de la administración y del consejo de administración para poder obtener la cooperación de los auditados y poder llevar a cabo su trabajo libre de cualquier interferencia.

Los estándares específicos de *la posición organizacional* son:

1. Al director del departamento de auditoría interna se le debe responsabilizar en lo individual dentro de la organización con suficiente autoridad para promover independencia y asegurar una amplia cobertura de auditoría, así como adecuada presentación de los reportes de auditoría y apropiadas acciones a las recomendaciones.

2. El director debe tener comunicación directa con el consejo de administración. La comunicación regular con el consejo ayuda a asegurar la independencia y provee los mecanismos para que ambos se mantengan informados.
3. La independencia crece cuando el consejo de administración concurre en la selección o remoción del director del departamento de auditoría interna.
4. El propósito, la autoridad y la responsabilidad del departamento de auditoría interna deben ser definidos por escrito en un documento formal. El director debe buscar la aprobación de este documento por parte de la administración y la aceptación del consejo de administración. El documento debe contener:
  - a) El establecimiento de la posición del departamento dentro de la organización.
  - b) La autorización para el acceso a registros, personal y recursos físicos relevantes para la ejecución de las auditorías.
  - c) Definir el alcance de las actividades de auditoría interna.
5. El director de auditoría interna debe suministrar anualmente para aprobación de la administración y para información del consejo, un resumen del programa de auditorías del departamento, plantilla del personal y el presupuesto de operación, los cuales deben informar sobre el alcance del trabajo de auditoría interna y cualquier limitación

que hubiere en tal alcance. El director debe reportar los cambios para la aprobación e información.

6. El director de auditoría interna debe suministrar periódicamente a la administración reportes de actividades y anualmente al consejo de administración, o con la frecuencia que sea necesaria. Los reportes de las actividades, deben incluir aquellos hallazgos de auditoría que sean relevantes así como sus recomendaciones; y deben informar a la administración y al consejo cualquier desviación significativa al programa autorizado de auditoría, a la plantilla de personal y al presupuesto de operación; así como las razones de ello."<sup>52</sup>

"La auditoría interna es una función staff y no de línea. El auditor interno no tendrá autoridad directa sobre otros departamentos de la organización, solo hacia su propio personal.

La medida que hace culminar el criterio independiente del auditor interno, es la existencia de un cuerpo ajeno a la dirección y control de la empresa; que tenga como *responsabilidad el informar a un cuerpo superior como a la gerencia general sobre la efectividad de todas las áreas de la empresa informado anualmente como mínimo.*

El departamento reportará a un funcionario de suficiente rango que le pueda asegurar campo libre en su actividad y que lo respalde con una adecuada consideración a los hechos reportados y una efectiva acción sobre los mismos y sobre las recomendaciones emanadas del auditor."<sup>53</sup>

---

<sup>52</sup> BRINK y Witt. *Auditoría interna moderna*, Edit. Ecasa. México 1996.

<sup>53</sup> LOZANO Nieva J. *Auditoría interna*; Edit. Ecasa. México 1995.

En la siguiente figura 3, se expone un organigrama de una empresa comercial tomada como muestra para reflejar la posición organizacional del departamento de auditoría interna. En él se manifiesta a la vista que existe cierta dependencia con un departamento superior; en este caso el de contraloría general, quebrantando así uno de los estándares específicos de la posición organizacional en el que debe existir comunicación directa y regular con el consejo de administración y/o la dirección.



- ORGANIGRAMA GENERAL DE UNA EMPRESA COMERCIAL -

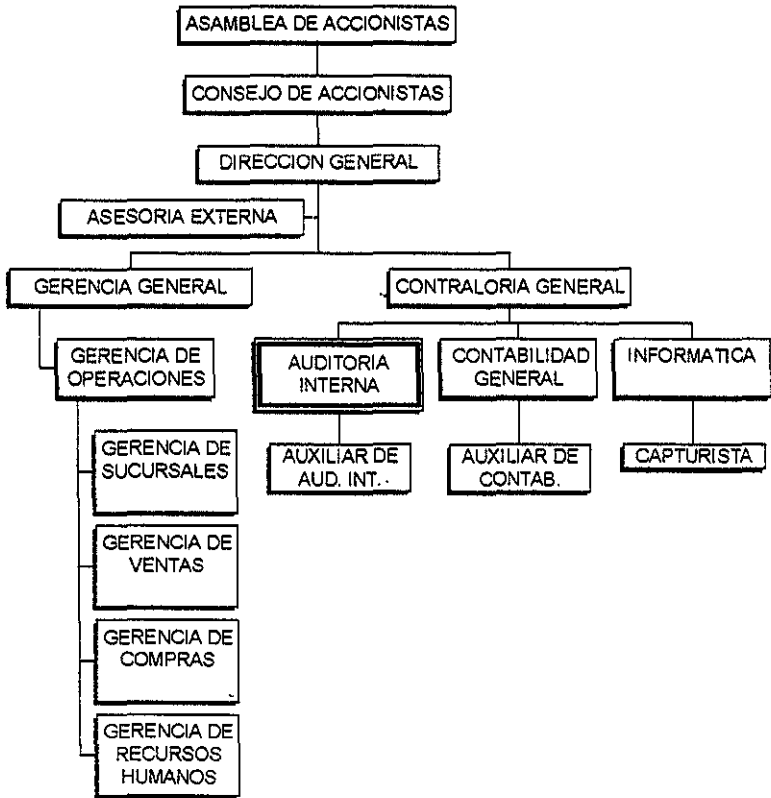


FIGURA 3. Ubicación del departamento de auditoría interna en empresas comerciales.

En la figura 4 se manifiesta un organigrama de una empresa donde el departamento de auditoría interna informa directamente a los altos funcionarios teniendo una comunicación más directa con niveles de rango elevado, reflejándose así mayor independencia en la actividad del auditor interno.

- ORGANIGRAMA DE UNA EMPRESA COMERCIAL -

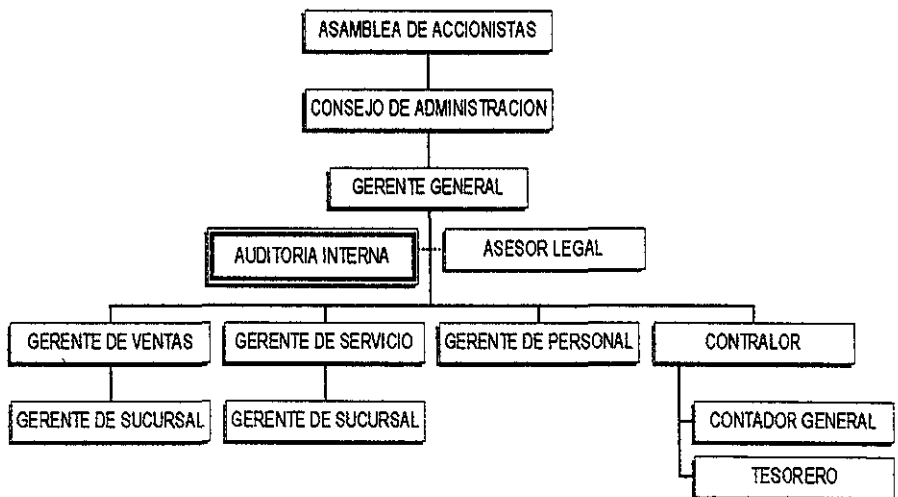


FIGURA 4.- Ubicación recomendable del departamento de auditoría interna dentro de una empresa comercial.

- ⊗ **Objetividad.**- Los auditores internos deben ser objetivos en el desarrollo de sus auditorías.

La objetividad es una actitud de independencia mental que deben mantener los auditores internos en el desarrollo de sus auditorías. Los auditores internos no deben subordinar su juicio al de otros en materia de auditoría.

La objetividad requiere que los auditores internos lleven a cabo sus auditorías de manera tal que tengan una honesta confianza en el resultado de su trabajo y que no hayan creado compromisos respecto a la calidad de lo auditado. Los auditores internos no deben intervenir en situaciones en que se sientan inhabilitados para presentar juicios objetivos y profesionales.

Los estándares específicos de *la objetividad* son:

1. Las asignaciones de auditoría deben hacerse tendiendo a evitar cualquier inclinación a actuales y potenciales conflictos de intereses. El director de auditoría interna debe obtener periódicamente de sus subordinados información relativa a cualquier inclinación o potencial conflicto de intereses.
2. Los auditores internos deben reportar a su director cualquier situación que represente un conflicto, inclinación de conflictos o cualquier inferencia de conflicto de intereses. De presentarse, el director debe reasignar nuevamente a sus auditores.
3. Los auditores internos deben ser rotados en sus asignaciones tanto como sea posible.

4. Los auditores internos no deben asumir responsabilidades de operación. Si se presenta el caso de que la alta dirección ordene a los auditores internos desarrollar alguna actividad que no sea de auditoría, debe quedar claramente comprendido que éstos no están actuando como auditores internos. Más aún, la objetividad presume que debe haber imparcialidad cuando los auditores internos auditan cualquier actividad en la que hayan tenido autoridad o responsabilidad. Esta imparcialidad debe ser considerada al reportar los resultados de auditoría.
  
5. Aquellas personas que hayan sido transferidas, aunque temporalmente, al departamento de auditoría interna, no deben ser asignadas para auditar actividades en las que previamente hayan trabajado hasta que no transcurra un periodo razonable de tiempo. Asignaciones en tales circunstancias presumen objetividad parcial, mismas que deben ser consideradas durante la supervisión del trabajo de auditoría y al reportar los resultados.
  
6. Los resultados del trabajo de auditoría interna deben ser revisados antes de que el informe correspondiente sea entregado; esto a efectos de asegurar que el trabajo fue llevado a cabo objetivamente.

El auditor interno no pierde objetividad cuando recomienda estándares de control para sistemas o en la revisión de procedimientos antes de que estos sean implementados. El diseño, instalación y operación de los sistemas no es función de auditoría interna; tampoco lo es el establecimiento de procedimientos integrantes de un sistema. El ejecutar tales actividades presume perder objetividad en una auditoría.

## ***B) CAPACIDAD PROFESIONAL***

Los auditores internos se deben conducir con capacidad y el debido cuidado profesional.

La capacidad profesional es responsabilidad del departamento de auditoría interna y de cada auditor interno en lo individual. El departamento debe asignar en cada auditoría a aquellas personas que en conjunto posean el conocimiento, habilidad y disciplinas necesarios para conducir la auditoría con propiedad.

### **Departamento de auditoría interna**

- ⊗ *Personal.*- El departamento de auditoría interna debe asegurarse que la capacidad técnica y los antecedentes educacionales de los auditores internos son adecuadas para las auditorías que efectúan.

El director de auditoría interna debe establecer criterios adecuados de educación escolar y experiencia para designar las posiciones de auditoría interna, tomando en consideración el alcance del trabajo y nivel de responsabilidad.

Se debe obtener una razonable seguridad de las calificaciones y capacidad de cada prospecto a auditor.

- ⊗ *Conocimientos, habilidades y disciplinas.*- El departamento de auditoría interna debe poseer u obtener los conocimientos, habilidades y disciplinas necesarias para hacer frente a sus responsabilidades de auditoría.

El personal del departamento de auditoría interna, en su conjunto, debe poseer los conocimientos y habilidades esenciales para la práctica de su profesión dentro de la organización. Estos atributos incluyen capacidad en la aplicación de los estándares, técnicas y procedimientos de auditoría interna.

El departamento de auditoría interna debe tener auditores, o valerse de consultores calificados en disciplinas tales como: contabilidad, economía, finanzas, estadísticas, procesamiento electrónico de información, ingeniería, impuestos y leyes, tanto como sea necesario para hacer frente a las responsabilidades de auditoría. Sin embargo, no se requiere que cada auditor del departamento esté calificado en todas esas disciplinas.

- ⊗ *Supervisión.*- El departamento de auditoría interna debe asegurarse que los auditores internos son adecuadamente supervisados.

El director de auditoría interna es responsable por allegarse de adecuada supervisión de auditoría. La supervisión es un proceso continuo, inicia con la planeación y termina con la conclusión de la asignación de auditoría.

La supervisión incluye:

- 1) Proporcionar apropiadas instrucciones a los subordinados al inicio de la auditoría y aprobar el programa relativo.
- 2) Vigilar que el programa aprobado de auditoría sea respetado; de presentarse desviaciones, deberán ser justificadas y autorizadas.
- 3) Determinar que esté adecuadamente soportado con papeles de trabajo, los hallazgos, conclusiones e informe de auditoría.

- 4) Asegurar que los informes de auditoría sean veraces, objetivos, claros, concisos, constructivos y oportunos.
- 5) Determinar que se hayan cubierto los objetivos de la auditoría.

Se debe documentar y retener evidencia de la supervisión. El grado de supervisión requerido dependerá de la capacidad de los auditores internos y de la dificultad de la asignación de auditoría.

Todas las asignaciones de auditoría interna, ejecutadas por el departamento de auditoría interna, serán responsabilidad de su director.

### El auditor interno

- ⊗ *Cumplimiento con estándares de conducta.*- Los auditores internos deben cumplir con estándares profesionales de conducta.

El código de ética del Instituto de Auditores Internos establece estándares de conducta y proporciona bases para su cumplimiento entre todos sus miembros. El código de ética se refiere a los altos estándares de honestidad, objetividad, diligencia y lealtad que deben observar los auditores internos.

- ⊗ *Conocimientos, habilidades y disciplinas.*- Los auditores internos deben poseer los conocimientos, habilidades y disciplinas esenciales para llevar a cabo sus trabajos de auditoría.

Cada auditor interno debe poseer ciertos conocimientos y habilidades, como son:

1. Se requiere capacidad en la aplicación de estándares, técnicas y procedimientos de auditoría interna para el ejercicio de esa profesión. Capacidad significa habilidad para aplicar conocimientos a situaciones que se van presentando, y enfrentarse a ellas sin excederse en el uso de asistencia técnica o investigación.
  2. Se requiere capacidad de los auditores internos en técnicas y principios de contabilidad en virtud de su constante intervención en reportes y registros financieros durante el desarrollo de su trabajo.
  3. Se requiere una comprensión de los principios de administración, a efecto de estar en condiciones de reconocer y evaluar el impacto de las desviaciones a las buenas prácticas comerciales. Esta comprensión significa habilidad para aplicar ese amplio conocimiento a situaciones que se vayan presentando, reconocer desviaciones relevantes y estar en condiciones de llevar a cabo las investigaciones que sean necesarias para llegar a soluciones razonables.
  4. Se requiere una apreciación general en materias tales como contabilidad, economía, leyes mercantiles, impuestos, finanzas, métodos cuantitativos y sistemas de información computarizada. Una apreciación significa habilidad para reconocer la existencia de problemas, o problemas potenciales, y determinar las investigaciones necesarias o la asistencia a allegarse.
- ⊗ *Relaciones humanas y comunicación.*- Los auditores deben tener habilidad para tratar a las personas y comunicarse con efectividad. Los auditores internos deben comprender las relaciones humanas y mantener satisfactorias relaciones con los auditados.



Los auditores internos deben ser hábiles en la comunicación oral y escrita de tal manera que puedan transmitir clara y efectivamente aspectos tales como objetivo de la auditoría, evaluaciones, conclusiones y recomendaciones.

- ✘ *Educación continua.*- Los auditores internos deben mantener su competencia técnica a través de la educación continua.

Los auditores internos son responsables por su propia educación continua a efectos de mantener su nivel de capacidad. Se deberán mantener informados acerca de actualizaciones y desarrollos recientes en materia de estándares, técnicas y procedimientos de auditoría. La educación continua se puede obtener a través de la membresía y participación en asociaciones profesionales; asistiendo a seminarios, conferencias, cursos y programas de entrenamiento en su propia organización; y participando en proyectos de investigación.

- ✘ *Debido cuidado profesional.*- Los auditores internos deben observar el debido cuidado profesional al ejecutar sus trabajos de auditoría.

Debido cuidado profesional es la aplicación de una cuidadosa, hábil, competente y razonable prudencia del auditor interno en una circunstancia igual o similar. Consecuentemente, el cuidado profesional debe ser apropiado a la complejidad de la auditoría que se está efectuando. En el ejercicio del debido cuidado profesional los auditores internos deben estar alertas a la posibilidad de detectar errores por comisión u omisión, ineficiencia, desperdicios, falta de efectividad y conflicto de intereses. También deberá estar alerta sobre aquellas actividades y circunstancias donde se presentan irregularidades con mayor frecuencia; también será preciso identificar los controles inadecuados y presentar recomendaciones que tiendan a promover el cumplimiento de prácticas y procedimientos generalmente aceptados.

Debido cuidado implica cuidado y competencia y no es sinónimo de infalibilidad o acciones extraordinarias. Debido cuidado implica que el auditor conduzca sus exámenes y verificaciones con una profundidad razonable; pero no requiere auditoría detallada de todas las transacciones. De igual manera el auditor interno no debe dar una absoluta seguridad de que no existan irregularidades o deficiencias; por consiguiente, el auditor interno siempre deberá considerar la posibilidad de que determine irregularidades o deficiencias durante sus asignaciones de auditoría interna.

Cuando el auditor interno sospeche actos de mala fe deberá informarlo de inmediato a las autoridades que correspondan dentro de la organización. El auditor interno, deberá recomendar las investigaciones que considere necesarias acorde con las circunstancias. Posteriormente el auditor interno deberá dar seguimiento al asunto para asegurarse de que las responsabilidades del departamento de auditoría interna han quedado debidamente delimitadas.

El ejercicio del debido cuidado profesional significa el uso de razonable habilidad y juicio como auditor en el desempeño de una auditoría. Para tal efecto, el auditor interno debe considerar:

1. El alcance del trabajo de auditoría requerido para lograr los objetivos de la auditoría.
2. La importancia relativa de aquellos asuntos susceptibles de aplicarles procedimientos de auditoría.
3. La adecuación y eficiencia de los controles internos.
4. El costo de la auditoría en relación con los beneficios potenciales.

Debido cuidado profesional incluye la evaluación de los estándares de operación establecidos y determinar si esos estándares son aceptados y son respetados. Cuando tales estándares son vagos, deben buscarse interpretaciones autorizadas. Si los auditores internos son requeridos para interpretar o seleccionar estándares de operación, los mismos auditores deberán buscar el acuerdo entre ellos respecto a los estándares necesarios para medir resultados de operación.

### **C) ALCANCE DEL TRABAJO**

El alcance de la auditoría interna debe cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno de la organización; y la calidad de ejecución en el desempeño de las responsabilidades asignadas.

En este estándar se especifica el alcance del trabajo de auditoría interna, incluyendo qué trabajo de auditoría se deben llevar a cabo. Es de reconocerse, que la administración y el consejo de administración presentarán también lineamientos generales respecto al alcance del trabajo y las actividades a auditar.

El propósito de revisar la adecuación del sistema de control interno es para asegurarse que el sistema establecido proporcionará una razonable seguridad de que está funcionando según lo planeado, y de que los objetivos y metas de la organización están siendo alcanzados en forma eficiente y económica.

Los objetivos primarios del control interno, son para asegurar:

1. La confiabilidad e integridad de la información.
2. El cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentaciones.

3. La salvaguarda de activos.
  4. El económico y eficiente uso de los recursos.
  5. El cumplimiento de los objetivos y metas establecidas para las operaciones o programas.
- ❖ *Confiabilidad e integridad de la información.*- Los auditores internos deben revisar la confiabilidad e integridad de la información financiera y operacional y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar la información.

Los sistemas de información proveen datos para la toma de decisiones, controlar y cumplir requerimientos externos. Por consiguiente, los auditores internos deben examinar los sistemas de información y, en lo aplicable, asegurarse de que:

1. Los registros y reportes financieros y de operación contengan información correcta, confiable, oportuna, completa y útil.
2. Los controles sobre los registros y reportes son adecuados y efectivos.

❖ *Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentos.*- Los auditores internos deben revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y reglamentaciones que pueden tener un impacto significativo en la operación y en los reportes, y debe determinar si la organización los está cumpliendo.

La administración es responsable por el establecimiento de sistemas diseñados para asegurar el cumplimiento de requerimientos tales como políticas, planes, procedimientos y, en lo aplicable, leyes y reglamentaciones. Es responsabilidad de los auditores internos el determinar si esos sistemas son adecuados y efectivos y si las actividades auditadas están cumpliendo con requerimientos apropiados.

- ⊗ *Salvaguarda de activos.*- Los auditores internos deben revisar los medios de salvaguarda de activos y verificar la existencia de tales activos.

Los auditores internos deben revisar los medios usados para salvaguardar a los activos de cualquier tipo de riesgo, por ejemplo: incendio, robo, actividades impropias o ilegales, o estén expuestos a los elementos de la naturaleza.

Los auditores internos, al verificar la existencia de activos, deberán aplicar apropiados procedimientos de auditoría.

- ⊗ *Economía y eficiencia en el uso de recursos.*- Los auditores internos deben evaluar la economía y eficiencia con que se están utilizando los recursos.

La administración es responsable por el establecimiento de estándares de operación para medir la economía y eficiencia en el uso de los recursos de una actividad. Es responsabilidad de los auditores internos determinar que:

- a) Los estándares de operación hayan sido establecidos para medir economía y eficiencia.

- b) Los estándares de operación han sido comprendidos y debidamente respetados.
- c) Las desviaciones a los estándares de operación se han identificado, analizado y comunicado a los responsables.
- d) Se hayan adoptado medidas correctivas.

Las auditorías que se efectúen a la economía y eficiencia en el uso de recursos deberán identificar condiciones tales como:

- 1.- Instalaciones subutilizadas.
- 2.- Trabajo no productivo.
- 3.- Procedimientos cuyo costo no se justifica.
- 4.- Exceso o defecto de personal.

- » *Cumplimiento de objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas.*- Los auditores internos deben revisar las operaciones o programas para asegurarse que los resultados son consistentes con los objetivos y metas establecidos, y de que están siendo llevados a cabo según lo planeado.

La administración es responsable por el establecimiento de objetivos y metas operacionales o de programas desarrollando o implementando, asimismo, procedimientos de control y definiendo los resultados deseados de tales operaciones o programas. Los auditores internos deben asegurarse que tales objetivos y metas sean acordes con los de la organización en su conjunto, y que sean llevados a cabo.

Los auditores internos deben proveer asistencia a la administración encargada del desarrollo de objetivos, metas y sistemas para determinar lo apropiado de éstos; si la información disponible es confiable, actualizada y relevante y si los controles disponibles han sido incorporados a las operaciones o programas.

#### ***D) EJECUCION DEL TRABAJO DE AUDITORIA***

El trabajo de auditoría debe incluir la planeación de la auditoría, el examen y evaluación de la información, la comunicación de resultados y el seguimiento.

El auditor interno es responsable por la planeación y conducción de la asignación de auditoría, sujeto a la supervisión y aprobación por parte de sus supervisores.

※ *Planeación de la auditoría.*- Los auditores deben planear cada auditoría.

La planeación se debe documentar, incluyendo:

1. Objetivos de la auditoría y alcance del trabajo.
2. Información sobre antecedentes de las actividades a ser auditadas.
3. Determinación de los recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría.
4. Comunicación a las partes interesadas que requieren saber de la auditoría a realizar.

5. La realización, es lo posible, de un estudio general a efecto de familiarizarse con las actividades y controles a auditar, identificando áreas que requieren mayor atención de auditoría e invitando a los auditores a que presenten comentarios y recomendaciones.
  6. Programa de auditoría por escrito.
  7. Determinación de cómo, cuándo y a quién se comunicarán los resultados de auditoría.
  8. Aprobación del plan de trabajo de la auditoría.
- ⌘ *Examen y evaluación de la información.*- Los auditores deben recopilar, analizar, interpretar y documentar la información que soporta los resultados de auditoría.

El proceso de examen y evaluación de la información es como sigue:

- a) Se debe recolectar información respecto a todos los asuntos relacionados con los objetivos de la auditoría y el alcance del trabajo.
- b) La información debe ser suficiente, competente, relevante y útil a efectos de que proporcione bases sólidas sobre los hallazgos y recomendaciones de auditoría.

La información suficiente está basada en hechos, es adecuada y convincente. Personas bien informadas pueden llegar a las mismas conclusiones del auditor.



La información competente es confiable y la mejor manera de obtenerla es a través de la aplicación de apropiadas técnicas de auditoría.

La información relevante soporta los hallazgos y recomendaciones de auditoría y es consistente con los objetivos mismos de la auditoría.

La información útil ayuda a la organización a alcanzar sus metas.

- c) Los procedimientos de auditoría, incluyendo las pruebas selectivas y el uso de muestreo, deben ser utilizadas según se avance en la auditoría, donde sea práctica su aplicación y se puedan ampliar o reducir de acuerdo a las circunstancias que se vayan presentando.
  - d) El proceso de obtener, analizar, interpretar y documentar la información debe ser supervisado a efectos de asegurar, con cierta razonabilidad, que se mantiene la objetividad del auditor y que se van logrando las metas de la auditoría.
  - e) Los papeles de trabajo que documentan la auditoría deben ser preparados por el auditor y revisados por el responsable del departamento de auditoría interna. Estos papeles contendrán la información recopilada y los análisis y bases que soportan los hallazgos y recomendaciones a reportar.
- ⊗ *Comunicación de resultados.*- Los auditores internos deben reportar los resultados de su trabajo de auditoría.

- a) Se debe emitir un reporte escrito, y firmado, cada vez que se concluya con un examen de auditoría. Durante el transcurso de la auditoría se podrán transmitir, formal o informalmente, reportes orales o escritos.
  - b) Los auditores internos deberán discutir sus conclusiones y recomendaciones a un nivel adecuado de la administración antes de emitir su reporte escrito final.
  - c) Los reportes deberán ser objetivos, claros, concisos, constructivos y oportunos.
  - d) Los reportes contendrán el propósito, alcance y resultados de la auditoría y, en lo aplicable, la opinión del auditor.
  - e) Los reportes pueden incluir recomendaciones de mejoras potenciales y un satisfactorio reconocimiento de la ejecución de acciones correctivas.
  - f) Pueden ser incluidos en el reporte de auditoría los puntos de vista de los auditados respecto de las conclusiones o recomendaciones del auditor.
  - g) El director de auditoría interna, o la persona designada, deberá revisar y aprobar el reporte final de auditoría interna antes de su emisión, y deberá decidir a quién se le distribuirá el reporte.
- ✘ *Seguimiento.*- Los auditores internos deben llevar un seguimiento para asegurarse que se toman acciones apropiadas sobre los hallazgos reportados en la auditoría.

Los auditores internos deben cerciorarse que se han tomado acciones correctivas para alcanzar los resultados deseados, o que la administración o el consejo de administración asuman el riesgo por no adoptar acciones correctivas sobre los hallazgos reportados.

### ***E) ADMINISTRACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA***

El director del departamento debe manejar adecuadamente el departamento de auditoría interna.

El director de auditoría interna es responsable por la apropiada administración del departamento en lo que respecta a:

- 1) Que el trabajo de auditoría cumpla con los propósitos generales y las responsabilidades aprobadas por la administración y aceptadas por el consejo de administración.
  - 2) Que los recursos del departamento de auditoría interna sean utilizados de manera eficiente y efectiva.
  - 3) Que el trabajo de auditoría se apegue a los Estándares para la Práctica Profesional de la Auditoría interna.
- ⊗ *Propósito, autoridad y responsabilidad.*- El director de auditoría interna debe tener establecido el propósito, autoridad y responsabilidad del departamento de auditoría interna.

El director de auditoría interna es responsable por obtener la aprobación de la administración y la aceptación del consejo de administración de un documento escrito formal (manual) para el departamento de auditoría interna.

✘ *Planeación.*- El director de auditoría interna debe establecer planes para llevar a cabo las responsabilidades del departamento de auditoría interna.

Esos planes deben ser consistentes con el manual del departamento de auditoría interna y con las metas de la organización.

El proceso de planeación involucra el establecer:

- 1.- Metas.
- 2.- Esquema del trabajo de auditoría.
- 3.- Planeación del personal y presupuestos financieros.
- 4.- Reportes de actividades.

El departamento de auditoría interna debe fijarse metas que pueda cumplir de acuerdo con planes de operación y presupuestos específicos y, en lo posible, que puedan ser medibles. Estas deberán estar acompañadas con criterios de medición y aspectos definidos para identificar su cumplimiento.

El esquema del trabajo de auditoría debe incluir:

- a) Qué actividades serán auditadas.
- b) Cuándo serán auditadas.

- c) Una estimación del tiempo requerido tomando en cuenta el alcance del trabajo planeado de auditoría y la naturaleza y extensión del trabajo de auditoría llevado a cabo por otros.

Los asuntos a considerar en el establecimiento de prioridades en el esquema de trabajo de auditoría incluyen:

- a) La fecha y resultados de la última auditoría.
- b) Situación financiera.
- c) Pérdidas y riesgos potenciales.
- d) Requerimientos de la administración.
- e) Principales cambios en operaciones, programas, sistemas y controles.
- f) Oportunidades de logro de beneficios operacionales.
- g) Cambios respecto a la capacidad del personal de auditoría.

El esquema de trabajo deberá ser lo suficientemente flexible para poder cumplir demandas no programadas de servicios del departamento de auditoría interna.

La planeación del personal y presupuesto financiero incluyen el número de auditores y los conocimientos, habilidades y disciplinas requeridos para llevar a cabo el trabajo. Esta planeación se determina con el esquema de trabajo de auditoría, con las actividades administrativas propias del departamento, con los requerimientos educacionales y el entrenamiento, así como investigaciones de auditoría.

Se deben suministrar periódicamente reportes de actividades a la administración y al consejo de administración. Esos reportes deberán comparar:

- a) Logros alcanzados en relación con las metas del departamento y el esquema del trabajo de auditoría.
- b) Gastos reales contra lo presupuestado.

Se deberán explicar las razones de las principales variaciones e indicar cualquier acción que se haya tomado o se requiera.

- ⊗ *Políticas y procedimientos.*- El director de auditoría interna debe allegarse de políticas y procedimientos, por escrito, que orienten al personal de auditoría.

La forma y contenido de las políticas y los procedimientos establecidos por escrito deberán ser adecuados al tamaño y estructura del departamento de auditoría interna y a la complejidad de su trabajo. No se requieren manuales formales, administrativos y técnicos de auditoría para todos los departamentos de auditoría interna. Un departamento pequeño de auditoría interna puede ser manejado informalmente, ya que será dirigido y controlado sobre base diaria con una estrecha supervisión y con memoranda escrita. Para un departamento grande de auditoría interna es esencial que se establezcan, de manera formal y comprensible; políticas y procedimientos que orienten al personal de auditoría en el cumplimiento de los estándares de ejecución del departamento.

- ⊗ *Administración y desarrollo de personal.*- El director de auditoría interna debe establecer un programa para seleccionar y desarrollar los recursos humanos del departamento de auditoría interna.

El programa debe proveer:

1. Descripción de actividades, por escrito, por cada nivel o categoría de auditor.

2. Selección de auditores con base en sus calificaciones y competencia.
  3. Oportunidades de entrenamiento y educación continua para cada auditor.
  4. Evaluación, por lo menos una vez al año, del desarrollo de cada auditor.
  5. Orientación a los auditores internos respecto a su crecimiento y desarrollo profesional.
- ⊗ *Auditores externos.*- El director de auditoría interna debe coordinar los esfuerzos de auditoría interna y externa.

Se debe coordinar el trabajo de auditoría interna y externa a efectos de asegurar una adecuada cobertura de auditoría y minimizar así la duplicidad de esfuerzos.

La coordinación de esfuerzos de auditoría incluye:

- 1) Reuniones periódicas para discutir asuntos de interés recíproco.
  - 2) Acceso a mutuos programas de auditoría y papeles de trabajo.
  - 3) Intercambio de reportes de auditoría y comunicaciones a la administración.
  - 4) Comprensión común de técnicas de auditoría, métodos y terminologías.
- ⊗ *Control de calidad.*- El director de auditoría interna debe establecer y mantener un programa de control de calidad para evaluar las operaciones del departamento de auditoría interna.

El propósito de este programa es el de asegurar que el trabajo de auditoría sea conforme a los estándares específicos de la auditoría interna, al manual del departamento de auditoría interna y con otros estándares aplicables. El programa para asegurar calidad debe incluir los siguientes elementos:

- 1.- Supervisión.
- 2.- Revisiones internas.
- 3.- Revisiones externas.

El trabajo de supervisión de los auditores internos debe ser llevado a cabo de manera continua para asegurar el cumplimiento con: estándares de auditoría interna, políticas departamentales y programas de auditoría.

Las revisiones internas deben efectuarse periódicamente por los propios miembros del personal de auditoría interna con objeto de evaluar la calidad del trabajo desarrollado. Estas revisiones deben ser ejecutadas de manera similar a cualquier otra revisión de auditoría interna.

Las revisiones externas al departamento de auditoría interna tienen la finalidad de evaluar la calidad de las operaciones del departamento. Estas revisiones deben ser efectuadas por personas calificadas e independientes a la organización y que no tengan real o aparente conflicto de intereses. Estas revisiones deben ser realizadas por lo menos cada tres años. Como resultado de esas revisiones se debe emitir informes formales por escrito. Cada reporte deberá expresar una opinión respecto al cumplimiento, por parte del departamento de auditoría interna, de los Estándares para la Práctica profesional de la Auditoría Interna y, en lo aplicable, incluirá recomendaciones de mejoras."<sup>54</sup>

---

<sup>54</sup> BRINK y Witt. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México



## **2.4.4 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACION DE LA FUNCION DE LA AUDITORIA INTERNA**

"La administración de la empresa es responsable de establecer políticas y normas que den la protección necesaria a los activos de la misma, de formular sistemas que permitan la obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna y de buscar la eficiencia en la ejecución de las operaciones propias de la empresa; para ello en algunos casos se apoya de la auditoría interna, formando parte de las técnicas de control interno.

Para la auditoría externa, es necesario e indispensable realizar un estudio de la función de la auditoría interna para con ello determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que aplicarán los auditores externos.

Entre los procedimientos de auditoría que el auditor externo empleará para evaluar la función de la auditoría interna son:

1.- Para conocer la función de la auditoría interna dentro de la organización, se debe investigar y documentar:

- a) Posición de la función de la auditoría interna dentro de la organización general.
- b) Organización del departamento de auditoría interna; número de personas, responsabilidades organizacionales y capacidad técnica.
- c) Políticas para la contratación y entrenamiento, asignación del trabajo, promoción, supervisión y evaluación del personal de auditoría interna.

- d) Bases para la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de sus exámenes y de sus procedimientos, preparación de informes y seguimientos de los mismos.
- e) Métodos y técnicas utilizados por el personal de auditoría interna para aplicar los procedimientos.
- f) Resultados obtenidos en los exámenes efectuados por el departamento de auditoría interna en el curso del año.
- g) Adopción de sus recomendaciones por la administración.

II.- Evaluar la competencia profesional del personal de auditoría interna, incluye investigar y documentar lo siguiente:

- a) Niveles mínimos de estudios y de experiencia práctica contable y en auditoría requeridos para los candidatos.
- b) Fuentes de reclutamiento de las que se obtiene el personal.
- c) Experiencia del personal.
- d) Programa de entrenamiento para mantener actualizados a los auditores internos de los acontecimientos recientes de la industria, compañía, contabilidad, auditoría, fiscal y el contenido de tales programas.

III.- Evaluar la objetividad de la función de auditoría interna, comprende la revisión y consideración de lo siguiente:

- a) Independencia y autoridad para examinar e informar cualquier aspecto de las actividades de la empresa.
- b) Que los informes del auditor interno lleguen oportunamente a la gerencia y al consejo de administración.
- c) Existencia de un plan formal de auditoría y el nivel jerárquico de su aprobación.

- d) La calidad y contenido de los informes de los auditores internos.
- e) Independencia de responsabilidades operacionales.
- f) Apoyo gerencial que dé como resultado, acciones correctivas.

#### IV.- Evaluar la ejecución de la función de auditoría interna.

- a) La revisión de los papeles de trabajo para saber si éstos cumplen con las normas profesionales de ejecución, cuidado y diligencia profesional.
- b) Examinar algunas de las partidas revisadas por los auditores internos.

#### V.- Documentar el resultado del estudio y evaluación de la función de la auditoría interna a través de:

- a) Información descrita de la función de auditoría interna.
- b) Conclusiones sobre la competencia y objetividad del personal de auditoría interna.
- c) Confianza que se planea depositar en la función de auditoría interna como un control interno contable y la intención de utilizar a su personal para ayudar al auditor independiente.<sup>55</sup>

---

<sup>55</sup> Normas y procedimientos de auditoría, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Comisión de normas y procedimientos de auditoría, México 1986.

## **2.5 RELACION DE LA AUDITORIA INTERNA CON OTRAS ACTIVIDADES DE UNA ENTIDAD COMERCIAL**

### **2.5.1 LA AUDITORIA INTERNA COMO MEDIDA DE CONTROL INTERNO**

En cada organización, en la que el volumen de operaciones no puede ser vigilado por una sola persona, se requiere de la implantación de ciertos planes o normas que regulen el desarrollo de las operaciones, y es a través del control interno que se logra, pero es importante que los empleados de la entidad se apeguen al control interno establecido.

"La comprobación de que efectivamente se están siguiendo las políticas implantadas por el control interno, se obtiene a través de la vigilancia y supervisión que efectúa el departamento de auditoría interna al control interno, como una de sus múltiples áreas de revisión."<sup>56</sup>

"Cuando una organización establece la planeación en todos los niveles y procede a implantarlos en forma de operaciones, es indispensable que éstas sean vigiladas para asegurar el logro de los objetivos establecidos. Estos esfuerzos de control se obtienen a través de la auditoría interna cuya función es una más de los tipos de control utilizados, donde el trabajo de auditoría sirve para medir y evaluar aquellos controles instituidos.

Los auditores internos se encuentran interrelacionados con la integración del sistema de control interno, al efectuarse la examinación y la evaluación de todas las actividades organizacionales de la entidad; esto es porque dentro de las funciones del trabajo de auditoría interna, se está realizando un control

---

<sup>56</sup> WILCOX K. A. Introducción a la contabilidad financiera, Edit. Ecasa, México 1990.

organizacional con el fin de medir y evaluar la eficiencia de los controles existentes." <sup>57</sup>

El control interno "es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa ".<sup>58</sup>

"Un sistema de control interno es el conjunto de medidas que establece la organización con las finalidades siguientes:

- 1.- Prevenir fraudes.
- 2.- Descubrir robos y malversaciones.
- 3.- Obtener información administrativa, contable y financiera; confiable y oportuna.
- 4.- Localizar errores administrativos, contables y financieros.
- 5.- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa.
- 6.- Promover la eficiencia del personal.
- 7.- Detectar desperdicios innecesarios tanto de material, como de tiempo.
- 8.- Graduar la extensión del análisis, la comprobación y la estimación de las cuentas sujetas a auditoría, etc.

Las medidas de control de las organizaciones pueden ser de diferentes clases, pero todos pretenden alcanzar la integración adecuada de bienes, valores y activos tanto física como numéricamente. El control interno se divide en dos

---

<sup>57</sup> BRINK y Witt. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1991.

<sup>58</sup> PERDOMO Moreno Abraham. Fundamentos de control interno. Edit. Ecafsa. México 1997.

tipos de control teniendo cada uno sus objetivos delimitados; estos son los que a continuación se presentan.

Existen dos clases de control interno:

- ◆ Controles administrativos.
- ◆ Controles contables.

Los *controles administrativos*, son medidas diseñadas para mejorar la eficiencia operacional, es decir, medidas relacionadas con los procesos de toma de decisiones que conducen a la autorización de las transacciones hechas por la gerencia. Estos controles también tienen por misión de que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la organización; sirviendo de base para establecer el control contable de las mismas transacciones.

Los *controles contables*, son los que tienen la función de proteger los activos de la empresa, y de que la información financiera sea veraz, confiable y oportuna. Los controles contables, son medidas relacionadas con la protección de los activos de la información contable.”<sup>59</sup>

Para alcanzar los objetivos que persigue el control interno, se deben cumplir ciertos principios específicos como son:

- Separación de funciones tanto de operación, custodia y registro.
- Dualidad o plurlateral de personas en cada operación.
- Ninguna persona deberá tener acceso a los registros contables que controlan su actividad.

---

<sup>59</sup> MEIGS y Meigs. *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*, Mc Graw Hill.

- El trabajo de empleados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad.

Es verdad que el contar con una adecuada implantación del control interno en las organizaciones, contribuye al logro más eficiente de los objetivos implantados, pero también es cierto que es necesario vigilar de cerca si determinado control continúa siendo el adecuado, si fue el pertinente solo al inicio de su aplicación, o se han creado vicios porque ese control es tan antiguo que quienes lo aplican, mejor lo están realizando a su manera; todos estos aspectos y muchos otros más, se pueden presentar y es donde la auditoría interna cobra cada vez mayor importancia, por colaborar con los esfuerzos de la administración y dirección de una empresa, ya que a través de ella se puede obtener la máxima eficiencia del sistema de control interno.

“La auditoría interna por su naturaleza, requiere que su trabajo sea independiente de las operaciones rutinarias de la entidad, ya que de esta manera, puede visualizar diferentes problemas, desde el punto de vista del auditor, en términos de control en general.

Toda organización que tiene un departamento de auditoría interna, es porque sus auditores internos tienen por objeto controlar y mejorar el sistema de control interno, ya que en el desempeño de su actividad está el comprobar y evaluar la efectividad de los controles, ya sea administrativos o contables de todas las áreas de la organización; además de preparar informes a la alta gerencia sobre sus observaciones y recomendaciones para asegurar que los objetivos, los procedimientos y las políticas de la dirección sean respetados.

Para que el auditor interno pueda estimar la eficiencia general de la organización, deberá examinar tanto los controles contables como los administrativos, ya que si se limita a examinar el control interno contable, caerá en el papel del auditor externo, es decir, solo auditor de los estados financieros.”<sup>60</sup>

“El auditor interno, como cualquier otro profesional dedicado a la auditoría, debe estudiar el sistema de control interno para poder formarse una opinión sobre la calidad de la información que provenga del sistema; ya que si el control interno es eficaz, el alcance de la revisión puede reducirse en las partidas de cada prueba, mientras que si es deficiente deberá extenderse dicho alcance.

Además, cuando el sistema de control interno funciona en forma satisfactoria y con un departamento de auditoría interna implantado debidamente, el contador público independiente está en mucho mejor situación para rendir un informe autorizado sobre la situación financiera y el resultado de sus operaciones.”<sup>61</sup>

Los auditores deben comprender la dualidad de su función debiendo hacer su trabajo con eficiencia y ser los mejores en el diseño e implementación de cualquier otro tipo de control.

Con esto se observa que la auditoría interna contribuye con la verificación de la eficiencia de los sistemas de control interno; además, con la comprobación de la solidez y la confiabilidad, se puede conseguir que los resultados de información que arroja el desarrollo de las transacciones, sean razonables y benéficas para todo aquel personal que requiera de esta información para cualquier toma de decisiones.

---

<sup>60</sup> LAWRENCE L. Vance. Auditoría, Edit. Interamericana. México 1977.

<sup>61</sup> HOLMES W. Arthur. Auditoría. Principios y procedimientos, Edit. Uteha. México 1984.



## 2.5.2 LA AUDITORIA INTERNA COMO HERRAMIENTA PARA LA CONTRALORIA

En el departamento de contraloría se tiene la función de la planeación para el control y medición de la información financiera de una entidad. Para cumplir su función, el contralor requiere de herramientas de trabajo, entre las cuales podemos mencionar, que el departamento de auditoría interna es una de las más importantes con que cuenta para supervisar y vigilar que las políticas y procedimientos que se han establecido en la empresa, como medios para alcanzar sus objetivos, sean efectivamente observados y llevados a cabo por todos los miembros de la organización.

“La contraloría, como otros departamentos de la entidad, requieren y demandan de la auditoría interna; ya que es un departamento con un enfoque más dinámico y de mayor compenetración de las funciones administrativas, de manera que constituyan un auxiliar valioso para la administración, llevando a cabo revisiones a departamentos, sistemas, métodos, procesos y operaciones, con objeto de medirlas, evaluarlas y sugerir las medidas correctivas que aseguren el logro de las metas de la empresa con mayor eficiencia.”<sup>62</sup>

“El contralor al tener la responsabilidad de la protección de los activos del negocio, se ve en la necesidad de establecer un sistema de comprobación interna de manera que la utilización deshonestas de cualquier empleado sería obvia para otros de inmediato, sin embargo el establecer este sistema independiente del sistema de orientación a la gerencia, respecto a la obtención de información sería un desatino, razón por la que el contralor trabaja a través de la obtención de información y de reportes de la auditoría interna y debe estar constantemente alerta para mantener trabajando los sistemas de información tal como fueron

---

<sup>62</sup> ALCANTARA González. La contraloría y sus funciones. Edit. Ecasa. México 1992.

planeados. Este hecho indica que el contralor tiene la responsabilidad de la obtención de informes dignos de confianza, los cuales podrá obtener del departamento de auditoría interna si éste realiza sus funciones adecuadamente.

El establecimiento de reglas por parte del contralor, para determinar las tareas habituales, métodos y procedimientos; requieren de la continua supervisión del sistema para asegurarse de que este continúa trabajando según lo proyectado; esto es solo parte del reconocimiento de que ningún sistema (independientemente de lo bien diseñado que esté realizado), continuará trabajando adecuadamente por largo tiempo sin ser supervisado. Los empleados que efectúan el trabajo, tienen fallas humanas, ya sea por pereza física o mental, o el deseo de mejorar la operación a través de cambios no aconsejables y caminos más cortos, dejando a un lado las desviaciones pensadas para encubrir los faltantes y el fraude. Por ello es que se requiere de la supervisión de las operaciones ya que al auditar las operaciones, el auditor interno profesional debe estar constantemente en alerta, para descubrir los descuidos en el sistema." <sup>63</sup>

### 2.5.3 LA AUDITORIA INTERNA EN LA AUDITORIA OPERACIONAL

Según el autor G. Sánchez Curiel, "la actividad principal de un departamento de auditoría interna debe ser la auditoría operacional o de flujo de transacciones". La responsabilidad primaria sobre el desarrollo eficaz de una auditoría operacional y la obtención de los beneficios para la empresa, es el auditor interno.

"Una auditoría operacional, es el examen del flujo de transacciones llevadas a cabo en una o varias áreas funcionales que constituyen la estructura

---

<sup>63</sup> ANDERSON Smith. Contraloría practica. Edit. Uteha. México 1980.

de una entidad, con el propósito de incrementar la eficiencia operativa a través de proponer las recomendaciones que se consideren necesarias.

La auditoría operacional se encarga de examinar cualquier ciclo de operaciones de las entidades; entre los ciclos más comunes encontramos los siguientes:

- Financiero
- Egresos
- Ingresos
- Información
- Producción

Al realizar la auditoría operacional, se deben considerar tres elementos fundamentales que son:

1.- El examen del flujo de transacciones debe orientarse hacia los aspectos administrativos de los métodos y procedimientos que integran un sistema.

2.- Que la auditoría tenga un enfoque constructivo con la finalidad de incrementar la eficiencia en el desarrollo de las operaciones, es decir, detectar todo aquello que pueda eliminarse, corregirse o modificarse en la estructura de un sistema.

3.- El auditor o sus colaboradores no deben intervenir en el diseño detallado de los cambios que requieren un sistema en sus procedimientos, ni en la implantación de los controles que configuran la estructura de dichos procedimientos.

La auditoría operacional implica un desarrollo integral y continuo del examen sobre los procedimientos que configuran un sistema; por ejemplo, en un

sistema de ventas, la auditoría operacional se iniciará desde el departamento que recibe el pedido, hasta el departamento que efectúa el embarque y entrega de mercancías, para concluir con un examen de los movimientos al inventario y el crédito que se otorgue al cliente por la venta de la mercancía.

Para una efectiva auditoría operacional, se debe llevar un desarrollo metódico de la revisión sobre los sistemas y procedimientos; por lo que se debe realizar de acuerdo a las siguientes etapas:

- a) Levantamiento de información.
- b) Elaboración de cédulas de auditoría.
- c) Verificación de sistemas en vigor.
- d) Evaluación de sistemas en vigor.
- e) Diagnóstico o informe.
- f) Implantación de sugerencias y seguimiento.

Los niveles directivos de las empresas, esperan del auditor interno algo más que un informe con sugerencias para solucionar problemas localizados en el curso de un examen sobre los controles existentes, esto indica que se requiere más participación del auditor en la solución efectiva de los problemas que presenta una entidad.”<sup>64</sup>

#### **2.5.4 LA AUDITORIA INTERNA EN LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA**

La auditoría administrativa tiene por objeto evaluar el fundamento de la administración, mediante la localización de irregularidades y el planteamiento de posibles alternativas de solución; con la finalidad de apoyar a los niveles de supervisión a lograr una administración más efectiva; esto se lleva a cabo

---

<sup>64</sup> BRINK Y Witt. Auditoría interna moderna. Edit. Ecasa. México 1996.

verificando que las actividades se ajusten a los objetivos y políticas establecidas para comprobar la utilización racional de los recursos técnicos, materiales y financieros, así como el aprovechamiento del personal en el desarrollo operacional y evaluar las medidas de control interno que aseguren los resultados esperados.

A través de la auditoría interna, la auditoría administrativa proporciona en calidad de consejo, una opinión profesional con relación a la administración de la empresa. Esta opinión es obtenida por estudios, investigaciones y evaluaciones de carácter profesional, quedando bajo la responsabilidad de la persona que tenga la autoridad en la organización, de la ejecución de las sugerencias que se les proporcionen; considerando que solo se puede implementar y ejecutar sus recomendaciones, previa autorización del responsable de la función.

## **CAPITULO III**

### **RESULTADOS**

#### **3.1 PROCESAMIENTO Y ANALISIS ESTADISTICO DE LOS DATOS**

Para el procesamiento y análisis estadístico de los datos que se obtuvieron a través de la investigación de campo, se procederá a establecer las variables del instrumento de recolección de datos, para elaborar la tabulación y así determinar la frecuencia de cada variable.

##### **3.1.1 DESCRIPCION DE VARIABLES Y TABULACION DE DATOS DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCION**

###### **Descripción de variables**

**A:** Nivel de autoridad en el que se encuentra el departamento de auditoría interna.

**A1=** Funcional.

**A2=** Lineal.

**A3=** Staff.

**A4=** Otro (especificar)

**B:** La auditoría interna puede ser utilizada como elemento de apoyo en la administración de las empresas para comprobar la efectividad del control de las operaciones efectuadas.

**B1= SI**

**B2= NO**

**B3= Parcial**

**C:** Dentro de la estructura organizacional de una empresa, el departamento de auditoría interna debe encontrarse a nivel staff.

**C1= SI**

**C2= NO**

**C3= Parcial**

**D:** Con un departamento de auditoría interna a nivel staff, se logra independencia en la ejecución de la auditoría interna.

**D1= SI**

**D2= NO**

**D3= Parcial**

**E:** Con la ejecución de la auditoría interna en la empresa donde usted labora, se pueden prevenir anomalías e irregularidades que perjudicarían a la entidad.

**E1= SI**

**E2= NO**

**E3= Parcial**

**F:** El costo de inversión en la implantación de un departamento de auditoría interna es válido en comparación con los beneficios que se obtienen con su ejecución.

- F1= SI
- F2= NO
- F3= Parcial

G: La auditoría interna en su función de asesoría, contribuye a una mejor toma de decisiones.

- G1= SI
- G2= NO
- G3= Parcial

H: Para lograr el cumplimiento oportuno del programa de trabajo de auditoría interna, se requiere del apoyo a nivel gerencial en otorgar la autoridad suficiente para ejecutarlo a las áreas que así lo requieran.

- H1= SI
- H2= NO
- H3= Parcial

I: Departamento al que primordialmente informa el departamento de auditoría interna, una vez que ha sido concluida la revisión de determinada área.

- I1= Dirección General.
- I2= Gerencia General.
- I3= Contraloría.
- I4= Otro (especificar)

J: Se vigila que las áreas revisadas den seguimiento a las sugerencias y recomendaciones emitidas en sus informes.

- J1= SI
- J2= NO
- J3= Parcial



**K:** El departamento de auditoría interna ha logrado cumplir las funciones que ofrece la auditoría interna.

**K1= SI**

**K2= NO**

**K3= Parcial**

**L:** Para un adecuado desarrollo de la auditoría interna, es un requisito determinante la contratación de personal profesional en el área contable y administrativa.

**L1= SI**

**L2= NO**

**L3= Parcial**

#### Tabulación de datos del instrumento de recolección

N	Variable	1	2	3	4	5	6	Frecuencia	%
A	A1							0	0
	A2		✓			✓		2	33
	A3			✓	✓		✓	3	50
	A4	✓						1	17
B	SI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6	100
	NO							0	0
	Parcial							0	0
C	SI			✓	✓	✓	✓	4	66
	NO		✓					1	17
	Parcial	✓						1	17
D	SI	✓		✓		✓	✓	4	66
	NO				✓			1	17
	Parcial		✓					1	17
E	SI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6	100
	NO							0	0
	Parcial							0	0

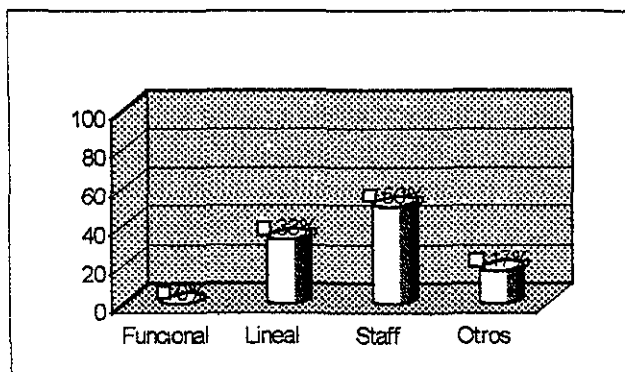
N	Variable	1	2	3	4	5	6	Frecuencia	%
F	SI		✓	✓	✓	✓	✓	5	83
	NO	✓						1	17
	Parcial							0	0
G	SI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6	100
	NO							0	0
	Parcial							0	0
H	SI		✓	✓	✓	✓	✓	5	83
	NO							0	0
	Parcial	✓						1	17
I	I1	✓					✓	2	33
	I2				✓			1	17
	I3		✓			✓		2	33
	I4			✓				1	17
J	SI	✓		✓	✓	✓	✓	5	83
	NO							0	0
	Parcial		✓					1	17
K	SI	✓		✓				2	33
	NO							0	0
	Parcial		✓		✓	✓	✓	4	67
L	SI	✓	✓	✓	✓	✓	✓	6	100
	NO							0	0
	Parcial							0	0

## Gráficas

A= Nivel de autoridad en el que se encuentra el departamento de auditoría interna.

Funcional	0%
Lineal	33%
Staff	50%
Otro (especificar)	17%

GRAFICA "A"



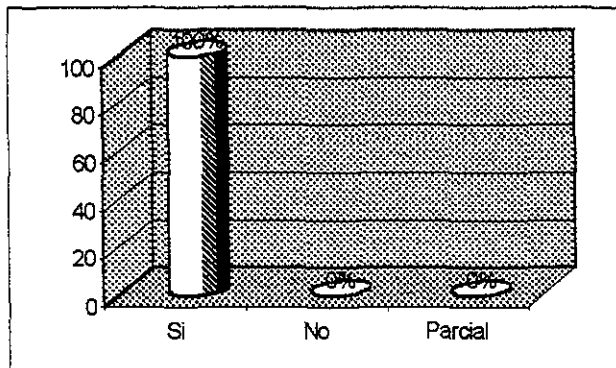
### ANALISIS DE LA GRAFICA

En relación al nivel de autoridad en que se encuentra el departamento de auditoría interna dentro de la muestra de empresas que fueron cuestionadas, encontramos que ninguna empresa tiene departamento de auditoría interna a nivel funcional; mientras que de un 33% de la muestra, este departamento se encuentra a nivel lineal; un 50% de la muestra reflejó que se encuentra a nivel staff; y el 17% restante nos informó que se encuentra con un nivel de autoridad corporativo, refiriéndose a que no es un departamento independiente sino que pertenece al mismo grupo empresarial.

**B= La auditoría interna puede ser utilizada como elemento de apoyo en la administración de las empresas para comprobar la efectividad del control de las operaciones efectuadas.**

Si	100%
No	0%
Parcial	0%

**GRAFICA "B"**



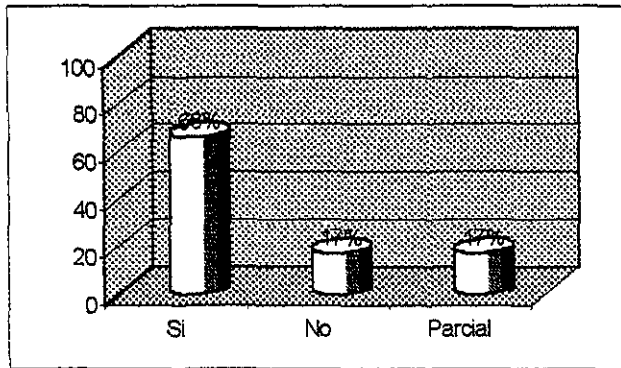
**ANALISIS DE LA GRAFICA**

El 100% de la muestra, si considera que la auditoría interna puede ser utilizada como elemento de apoyo en la administración de las empresas para comprobar la efectividad del control de las operaciones.

C= Dentro de la estructura organizacional de una empresa, el departamento de auditoría interna debe encontrarse a nivel staff.

Si	66%
No	17%
Parcial	17%

GRAFICA "C"



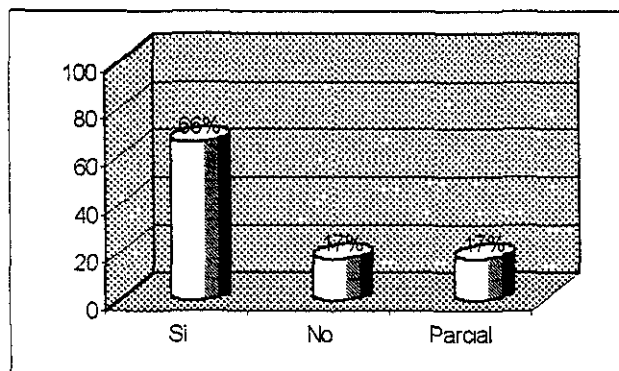
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

Un 66% considera que dentro de la estructura organizacional de una empresa, el departamento de auditoría interna debe encontrarse a nivel staff, mientras que el 33% restante de la muestra dividida proporcionalmente en dos partes respectivamente, opinan que no debe encontrarse a nivel staff y que parcialmente están de acuerdo con esta postura.

D= Con un departamento de auditoría interna a nivel staff, se logra independencia en la ejecución de la auditoría interna.

Si	66%
No	17%
Parcial	17%

GRAFICA "D"



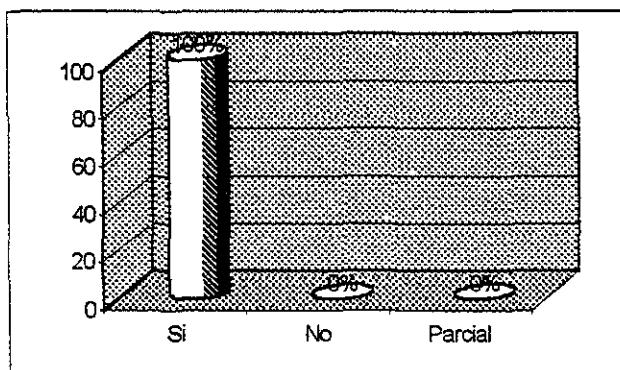
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

Del 100% de la muestra, un 66% considera que con un departamento de auditoría interna a nivel staff, se logra independencia en la ejecución de la auditoría interna; en tanto que el 33% de la muestra restante, opinan en una división proporcional que por un lado, no se logra independencia de esta manera; y por otro, que solo en forma parcial se puede lograr la independencia requerida.

E= Con la ejecución de la auditoría interna en la empresa donde usted labora, se pueden prevenir anomalías e irregularidades que perjudicarían a la entidad.

Si	100%
No	0%
Parcial	0%

GRAFICA "E"



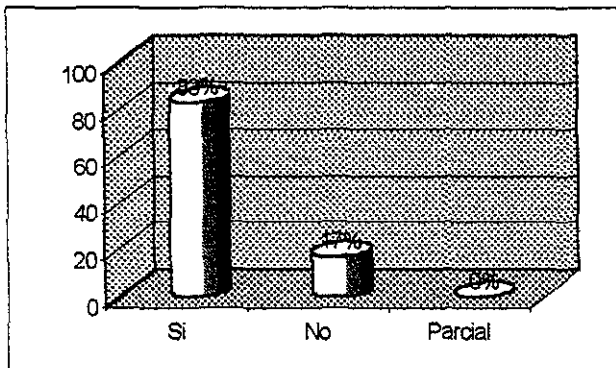
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

El 100% de la muestra opinó que con la ejecución de la auditoría interna se ha logrado prevenir anomalías e irregularidades que perjudicarían a la empresa donde laboran.

F= El costo de inversión en la implantación de un departamento de auditoría interna es válido en comparación con los beneficios que se obtienen con su ejecución.

Si	83%
No	17%
Parcial	0%

GRAFICA "F"



#### ANALISIS DE LA GRAFICA

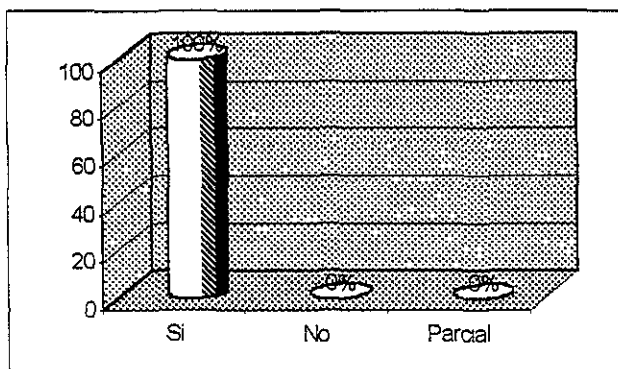
En relación al costo de inversión que origina la implantación de un departamento de auditoría interna, se cuestionó si este es válido en comparación con los beneficios que se obtienen con la ejecución de la misma, encontramos que un 83% de la muestra considera que si es válido; en tanto que un 17% considera que no es válido el costo de inversión.



G=La auditoría interna en su función de asesoría, contribuye a una mejor toma de decisiones.

Si	100%
No	0%
Parcial	0%

GRAFICA "G"



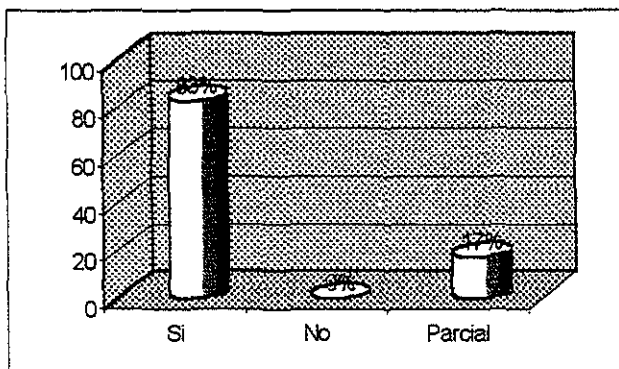
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

En cuanto al hecho de que la auditoría interna en su función de asesoría puede contribuir a una mejor toma de decisiones se encontró que el 100% de la muestra considera que sí contribuye a una mejor toma de decisiones.

H= Para lograr el cumplimiento oportuno del programa de trabajo de auditoria interna, se requiere del apoyo a nivel gerencial en otorgar la *autoridad suficiente para ejecutarlo a las áreas que así lo requieran.*

Si	83%
No	0%
Parcial	17%

GRAFICA "H"



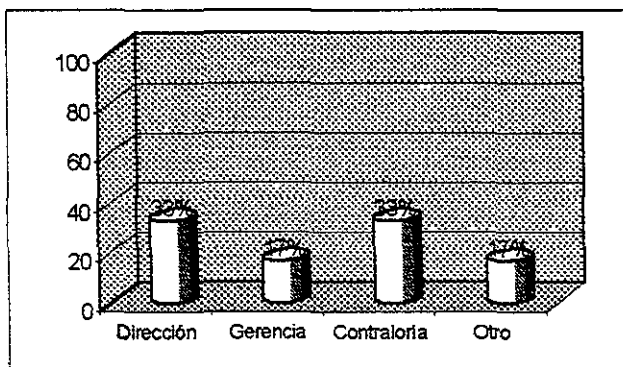
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

El 83% de la muestra tiene en cuenta que para lograr el cumplimiento oportuno del programa de trabajo de auditoria interna, se requiere del apoyo a nivel gerencial en otorgar *autoridad suficiente*, y el 17% demás considera parcialmente este cuestionamiento.

l= Departamento al que primordialmente informa el departamento de auditoría interna, una vez que ha sido concluida la revisión de determinada área.

Dirección general	33%
Gerencia General	17%
Contraloría	33%
Otro (especificar)	17%

GRAFICA "I"



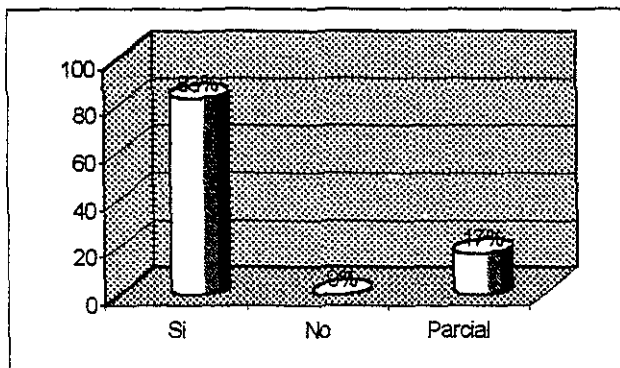
#### ANALISIS DE LA GRAFICA

Ante esta portura, un 33% de los encuestados informa primordialmente sobre los resultados de la revisión de auditoría interna a la dirección general; otro 33% informa a la contraloría; y el resto proporcionalmente dividido informa por una parte a gerencia general y por otra parte al consejo de administración.

**J= Se vigila que las áreas revisadas den seguimiento a las sugerencias y recomendaciones emitidas en sus informes.**

Si	83%
No	0%
Parcial	17%

**GRAFICA "J"**



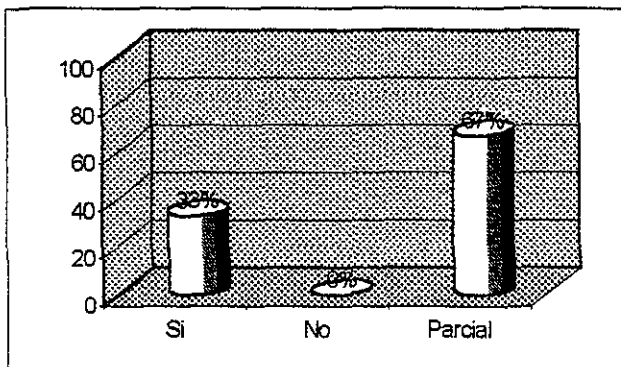
**ANALISIS DE LA GRAFICA**

En cuanto al hecho de que si se da seguimiento a las sugerencias y recomendaciones emitidas en los informes de auditoría interna, un 83% comentó afirmativamente; en tanto que el 17% restante contestó que parcialmente.

**K= El departamento de auditoría interna ha logrado cumplir las funciones que ofrece la auditoría interna.**

Si	33%
No	0%
Parcial	67%

**GRAFICA "K"**



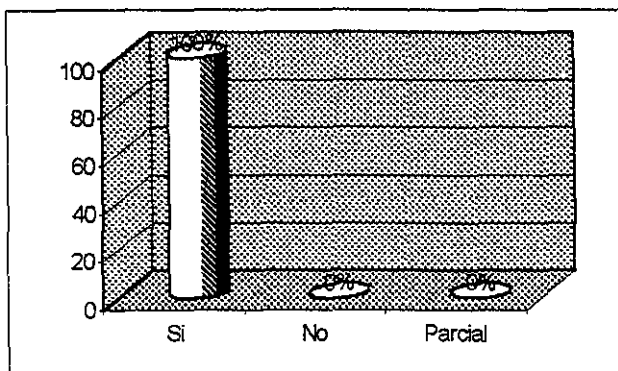
**ANALISIS DE LA GRAFICA**

En relación a que si el departamento de auditoría interna ha logrado cumplir las funciones que ofrece la auditoría interna, se observó que solo un 33% de la muestra si lo ha logrado, mientras que un 67% únicamente lo han logrado parcialmente.

L= Para un adecuado desarrollo de la auditoría interna, es un requisito determinante la contratación de personal profesional en el área contable y administrativa.

Si	100%
No	0%
Parcial	0%

GRAFICA "L"



#### ANALISIS DE LA GRAFICA

El 100% de la muestra opinó que para un adecuado desarrollo de la auditoría interna, es un requisito determinante la contratación de personal profesional en el área contable y administrativa.

### 3.2 INTERPRETACION DE LOS DATOS

Considerando el procesamiento y análisis de los datos expuestos, se observa que existe cierta aceptación de la auditoría interna como departamento asesor en las entidades; como se refleja en la gráfica "A" donde el porcentaje mayor se inclina a un nivel de autoridad staff, mientras que el resto de una manera u otra, aún se encuentran como departamento dependiente de algún nivel mayor para ejecutar las funciones de auditoría interna. También lo manifiesta la gráfica "G" al considerar que la auditoría interna en su función de asesoría contribuye a una mejor toma de decisiones en las empresas; ya que éstas se han percatado de que es necesaria la existencia de un departamento vigilador que contribuya a comprobar la efectividad del control de las operaciones de las entidades, y prevenir anomalías e irregularidades como se demuestra en la gráfica "B" y la gráfica "E", donde el total de la muestra está de acuerdo ante esta posición.

Para un adecuado desarrollo de la auditoría interna se reveló que de cierto modo se requiere que el departamento de auditoría interna se encuentre a nivel staff; en las gráficas "C" y "D" se refleja en su mayoría esta opinión, para que organizado y basándose en un programa de trabajo bien estructurado se desarrollen las actividades necesarias de auditoría interna decidiendo de manera autónoma que áreas se revisarán. Sin embargo, para ello se requiere del apoyo a nivel gerencial para efectuarse las revisiones, como se manifiesta en la gráfica "H"; por que aunque se tenga autonomía dentro del departamento para decidir que áreas revisar, si este nivel no colabora, impide la fluidez en la ejecución y ejerciendo imposición o coerción, puede producir intenciones con dolo que afectarían en la revisión.

Se observó que una parte importante considera válido el costo de inversión en la implantación de un departamento de auditoría interna comparado con los beneficios que se obtienen, como se plasmó en la gráfica "F"; esto significa que las erogaciones financieras tanto de sueldos a personal, viáticos, material, instalaciones de un departamento de auditoría interna en empresas que requieren de vigilancia constante, es admitido por la propia entidad porque lo consideran necesario para evitar pérdidas mayores provocadas por alguna desviación o irregularidad.

Ante los informes de auditoría interna que se originan por las revisiones efectuadas, se constató que no existe uniformidad de a quien informan primordialmente, como se refleja en la gráfica "I", ya que en los porcentajes mayores se manifestó que a la dirección y a contraloría, siendo ante la observación un tanto discrepantes porque si la auditoría interna ocupa un nivel elevado, lo idóneo es tener comunicación directa con el más alto nivel.

El departamento de auditoría interna en una proporción considerable da seguimiento a las sugerencias y recomendaciones emitidas en sus informes como se observa en la gráfica "J", con esto se complementa el hecho de que la auditoría interna además de vigilar el control de las operaciones, vigila que se apliquen las sugerencias que ha proporcionado para encaminarlas con un control mayor.

Sin embargo, no se ha cumplido con todas las funciones de auditoría interna que ofrece, sino en forma parcial como lo revela la gráfica "K", debido a que en nuestro país aún no se encuentra con los suficientes recursos para invertir en la implantación de departamentos que son necesarios pero no indispensables.



## CAPITULO IV

### CONCLUSIONES

#### 4.1 CONCLUSIONES

Por lo expuesto en el marco teórico y en la investigación de campo realizada es que se acepta parcialmente la hipótesis de trabajo que señala que; la implantación de un departamento de auditoría interna en empresas comerciales de magnitud media, contribuye como herramienta de apoyo a la administración de las mismas para la comprobación del adecuado control interno y para obtener las alternativas de solución a las situaciones detectadas.

Es aceptada parcialmente la hipótesis, porque las empresas de nuestra sociedad en los últimos años han manifestado que se encuentran en tiempos de austeridad, enfocándose a la competencia por subsistir en el mercado y a defenderse ante las variables macroeconómicas, impidiendo preocuparse por vigilar constantemente el adecuado desarrollo de las operaciones de la entidad, sino esporádicamente; esto es porque aún existiendo un departamento de auditoría interna, no se logran desarrollar plenamente sus funciones tal como lo refleja la investigación de campo realizada, donde se manifiesta que se tiene amplio conocimiento de las funciones y beneficios de un departamento de auditoría interna, pero su aplicación no ha sido posible en su totalidad.

A través de esta investigación, se manifestó cómo un departamento de auditoría interna contribuye en el apoyo de la administración de entidades comerciales de magnitud media, logrando alcanzarse así el objetivo general de la investigación, ya que se revela la relación que existe entre un departamento de auditoría interna con otras funciones de la entidad comercial, tanto para un beneficio administrativo como económico al evitar irregularidades y malos manejos de los valores que hacen funcionar a las entidades.

En las organizaciones en donde la magnitud de las operaciones se ve incrementada por el sucesivo desarrollo económico, y a su vez administrativo, de las empresas; surge la eventualidad de que se requiera la *vigilancia constante* por parte de personal autorizado que contribuya a prevenir y disminuir los errores o malversaciones que pudiera provocarse por empleados involucrados en el manejo de valores. Esto se manifiesta porque al existir una expansión en la estructura organizacional, puede presentarse cierta pérdida de control, lo cual llevaría consigo la manifestación de deficiencias que bien pueden ser evitadas si la empresa considera los servicios que puede obtener de un departamento de auditoría interna.

El nivel jerárquico encargado de tomar decisiones sobre la conducción y administración de las empresas, por la posición que ocupa dentro de la organización, no tiene directamente a su alcance los detalles que provocan *determinada anomalía o irregularidad*. Este suceso puede ocasionar que se tomen decisiones equivocadas, por no tener el acierto de qué es lo que realmente afecta en determinada circunstancia, o también puede existir la incidencia de que no se encuentre debidamente informado sobre los acontecimientos que ocurren en la entidad o de las oportunidades que tiene para mejorar alguna situación específica. Con el adecuado desempeño de las funciones de un departamento de auditoría interna, se puede tener la confianza de que las actividades de la

organización son evaluadas y examinadas; de que existe vigilancia en el cumplimiento y la eficiencia de los procedimientos y políticas establecidas, que los bienes de la empresa se encuentran debidamente protegidos y utilizados, que todas las transacciones se registran en tiempo y forma, además de que la información que se refleje será auténtica y oportuna a los niveles de dirección y ejecución.

La auditoría interna tiene como finalidad general, prestar un servicio de asistencia a la administración, de mejorar la conducción de las operaciones, cumplir en una forma más eficaz los objetivos de la entidad y coadyuvar en un beneficio económico de la misma; considerando que para ello es preciso que un departamento de auditoría interna se implante debidamente, como establecen los pronunciamientos relativos a la auditoría interna; reafirmando que su buen funcionamiento se ve influido por el grado de autoridad, posición organizacional, e independencia que se otorgue al departamento de auditoría interna; en esta situación la administración de la entidad, es la que decidirá hasta dónde intervendrá la función de auditoría en el examen de los procedimientos de la entidad.

La función de un departamento de auditoría interna, además, contribuye a evitar la duplicidad de trabajo y esfuerzos con las actividades de la auditoría externa y de esta manera colabora con la organización para que los auditores externos recurran, en lo posible, a los papeles de trabajo de la auditoría interna si lo estiman procedente en base al estudio y evaluación de la auditoría interna. Esto significa que el departamento de auditoría interna, asimismo, puede ser partícipe del desarrollo del trabajo de auditoría externa con la finalidad de apoyar tanto a la administración de la organización como a los auditores externos.

La auditoría interna a pesar de ser una actividad practicada en forma reciente, es una práctica profesional, porque dentro del área de auditoría existen organismos (como el Instituto de Auditores Internos), encargados de establecer normas que rigen el desarrollo del trabajo de auditoría interna como son los estándares para la práctica profesional de auditoría interna. Con estos estándares el auditor interno se ve regulado en su labor y de esta manera colabora y sirve a la organización en una forma más profesional y eficiente. Para el establecimiento de estos estándares, alguna de sus consideraciones es que los directivos demuestran cada vez más aceptación del departamento de auditoría interna como el instrumento para la obtención de evaluaciones, análisis, asesoría y recomendaciones de los controles de la entidad.

#### 4.2 RECOMENDACIONES

La práctica de la auditoría interna puede ofrecer beneficios muy amplios a la organización, pero es necesario, por una parte que el director de auditoría interna tenga la habilidad, iniciativa y capacidad de desenvolverse en el ámbito de auditoría, se requiere la utilización de personal multidisciplinario y capacitado, y de laborar en base a objetivos definidos y a programas de trabajo para desempeñarse con solidez y profesionalismo. Por otra parte, se requiere apoyo de la organización para que el departamento de auditoría interna tenga la suficiente independencia y a su vez la autorización para tener el acceso a toda la información de la entidad, así como participación en la evaluación de planes y proyectos; también es necesaria la facilidad de recurrir a contrataciones de personal multidisciplinario, además, continua capacitación al personal integrante del grupo de auditoría.

Es muy importante especificar que una vez que el departamento de auditoría interna emite un informe, la organización proceda a considerar los

puntos débiles encontrados para efectuar cambios tomando en cuenta también las sugerencias y recomendaciones para dar seguimiento a aquellos detalles que sea preciso reforzar para el bienestar de la entidad. ·

## BIBLIOGRAFIA

- ALCANTARA GONZALEZ: "La contraloría y sus funciones". Ecasa. México 1992
- BACON: "Manual de auditoría interna ". Uteha. México 1992.
- BRINK Y WITT: "Auditoría interna moderna". Ecasa. México 1991.
- DAVILA GALVAN, Sergio: "Auditoría interna ante los fraudes". Ecasa. México 1984.
- DEFLIESE:" Auditoría Montgomery ". Limusa. México 1991.
- "Diccionario Anaya de la lengua". Grupo Anaya. México 1991.
- "Diccionario de la lengua española Larouse. Editorial Offset. México 1998.
- DONALD H. Taylor ; G. WILLIAM Glezen: "Auditoría. Integración de conceptos y procedimientos. Limusa. México 1987.
- DEL RIO GONZALEZ Cristóbal: "Costos I". Ecasa. México 1992.
- FRANCO DIAZ, Eduardo: "Diccionario de contabilidad". Siglo Nuevo. Mazatlán 1983.
- GRINAKER; BEN B. BARR: "Auditoría. El examen de estados financieros". Cecsca. México.
- HOLMES: "Auditoría. Soluciones de los problemas". Uteha. México 1988.
- HOLMES W., Arthur: "Auditoría. Principios y procedimientos". Uteha. México 1994.
- LAWRENCE L. Vance: "Auditoría". Interamericana. México 1977.

LOZANO Nieva J. "Auditoría interna". Edit. Ecasa. México 1995.

MEIGS y MEIGS: "Contabilidad. La base para decisiones gerenciales". Mc Graw Hill.

MENDIVIL ESACALANTE, Victor Manuel: "Elementos de auditoría". Ecasa. México, 1991.

MONLAU, Pedro: "Diccionario etimológico de la lengua castellana". Joaquín Gil editor. Buenos Aires 1946.

MÜNCH GALINDO y GARCIA MARTINEZ: "Fundamentos de administración". Trillas. México 1991.

"Normas y procedimientos de auditoría". Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Comisión de normas y procedimientos de auditoría. México 1996.

ORTEGA: "Contabilidad de costos". Uteha.

OSORIO SANCHEZ: "Auditoría I". Ecasa. México 1994.

PERDOMO MORENO, Abraham: "Fundamentos de control interno". Ecafsa. México, 1997.

RODRIGUEZ VALENCIA, Joaquín: "Cómo elaborar y usar los manuales administrativos". Ecasa. México 1991.

SANCHEZ ALARCON, Francisco: "Programas de auditoría". Ecasa. México 1992.

SANTILLANA GONZALEZ: "Conoce las auditorías". Ecasa. México 1991.

WILCOX K. A: "Introducción a la contabilidad financiera". Ecasa. México 1990.