

872708  
28



Universidad Don Vasco, A. C.

---INCORPORACIÓN No. 8727-08---  
a la Universidad Nacional Autónoma de México  
Escuela de Administración y Contaduría

"ESTUDIO SOBRE LOS POSIBLES BENEFICIOS  
DE APLICAR LA AUDITORÍA DE ESTADOS  
FINANCIEROS A LAS MEDIANAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES DE URUAPAN, MICH."

TESIS

Que para obtener el título de:

**LICENCIADA EN CONTADURÍA**

Presenta:

**Noemí Salazar Esquivel**

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Uruapan, Michoacán, Octubre del 2003

A



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.

## AGRADECIMIENTOS

A MI MAMA:

POR SU GRAN AMOR Y POR MOTIVARME A SEGUIR SIEMPRE ADELANTE.

A MI PAPA:

POR TODO EL APOYO MORAL Y ECONÓMICO QUE ME DIÓ PARA QUE YO  
PUDIERA LOGRAR MIS METAS.

A MIS PROFESORES:

POR COMPARTIR CONMIGO PARTE DE SUS CONOCIMIENTOS.

A MI ASESOR DE TESIS:

POR DEDICARME UN POCO DE SU TIEMPO AYUDÁNDOME CON SUS  
COMENTARIOS Y PUNTOS DE VISTA A DESARROLLAR ESTA INVESTIGACIÓN.

3

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## INDICE

	PAG.
INTRODUCCIÓN.....	7
CAPITULO I GENERALIDADES Y ASPECTOS BÁSICOS	
1.1.- INDUSTRIA EN URUAPAN.....	9
1.2.- EMPRESA.....	11
1.3.- CLASIFICACION DE EMPRESA.....	11
1.3.1.- SEGÚN SU ACTIVIDAD O GIRO.....	11
1.3.1.1.- COMERCIAL.....	12
1.3.1.2.- INDUSTRIAL.....	12
1.3.1.3.- DE SERVICIOS.....	12
1.3.2.- SEGÚN SU MAGNITUD.....	12
1.3.2.1.- MICROEMPRESA.....	13
1.3.2.2.- PEQUEÑA.....	13
1.3.2.3.- MEDIANA.....	14
1.3.2.4.- GRANDE.....	15
1.3.3.- SEGÚN SU ESTRUCTURA JURÍDICA.....	16
1.3.3.1.- PERSONA FÍSICA.....	16
1.3.3.2.- PERSONA MORAL.....	16

1

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

1.4.- ESTADOS FINANCIEROS.....	17
1.4.1.- DEFINICIÓN.....	17
1.4.2.- OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	18
1.4.3.- CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	18
1.4.4.- ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES.....	18
1.4.4.1.- BALANCE GENERAL.....	19
1.4.4.2.- ESTADO DE RESULTADOS.....	19
1.4.5.- ESTADOS FINANCIEROS SECUNDARIOS.....	20
1.4.5.1.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.....	20
1.4.5.2.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.....	21
1.5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	21

CAPITULO II ELEMENTOS BÁSICOS DE LA AUDITORÍA.

2.1.- ANTECEDENTES HISTORICOS.....	23
2.2.- DEFINICIÓN.....	25
2.3.- CLASIFICACIÓN BÁSICA DE LA AUDITORÍA.....	26
2.3.1.- INTERNA.....	26
2.3.2.- EXTERNA.....	27
2.4.- CLASIFICACIÓN DE ACUERDO A LA CONTADURÍA PÚBLICA.....	28
2.4.1.- AUDITORÍA FISCAL.....	28

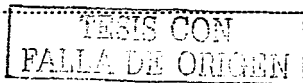
2

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

2.4.2.-AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS .....	28
2.4.3.- AUDITORÍA INTERNA .....	29
2.4.4.- AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.....	29
2.4.5.- AUDITORÍA OPERACIONAL.....	29
2.4.6.- AUDITORÍA FINANCIERA.....	29
2.4.7.- AUDITORÍA INTEGRAL.....	29
2.4.8.- AUDITORÍA GUBERNAMENTAL.....	30
2.5.- AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.....	30
2.5.1.- ANTECEDENTES HISTÓRICOS.....	30
2.5.2.-OBJETIVO.....	32
2.5.3.- FINALIDAD.....	32

**CAPITULO III NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA**

3.1.- NORMAS DE AUDITORÍA.....	34
3.1.1.- DEFINICIÓN.....	34
3.1.2.- OBJETIVO.....	35
3.1.3.- FUENTES.....	35
3.1.4.- BOLETÍN 1010 .....	36
3.1.5.- CLASIFICACIÓN.....	36
3.1.5.1.- NORMAS PERSONALES.....	36
3.1.5.2.- NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO.....	37



3.1.5.3.- NORMAS DE INFORMACIÓN.....	38
3.2.- TÉCNICAS DE AUDITORÍA.....	39
3.2.1.- CONCEPTO.....	39
3.2.2.- OBJETIVO.....	39
3.2.3.- CLASIFICACIÓN.....	39
3.2.3.1.- ESTUDIO GENERAL.....	40
3.2.3.2.- ANÁLISIS.....	40
3.2.3.3.- INSPECCIÓN.....	40
3.2.3.4.- CONFIRMACIÓN.....	41
3.2.3.5.- INVESTIGACIÓN.....	41
3.2.3.6.-DECLARACIÓN.....	42
3.2.3.7.- CERTIFICACIÓN.....	42
3.2.3.8.- OBSERVACIÓN.....	42
3.2.3.9.- CÁLCULO.....	42
3.2.3.10.- COMPULSA.....	42
3.3.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.....	43
3.3.1.- CONCEPTO.....	43
3.3.2.- OBJETIVO.....	43
3.3.3.- CLASIFICACIÓN.....	43
3.4.- PAPELES DE TRABAJO.....	44
3.4.1.- CONCEPTO.....	44
3.4.2.- OBJETIVO.....	44

3.4.3.- IMPORTANCIA.....	44
3.4.4.- CLASIFICACIÓN.....	45
3.4.4.1.- ARCHIVO PERMANENTE.....	45
3.4.4.2.-LEGAJO DE AUDITORÍA.....	46
3.4.5.- CÉDULAS DE AUDITORÍA.....	47
3.4.5.1.- CRUCE DE CÉDULAS.....	47
3.4.6.- INDIZACIÓN.....	48
3.4.6.1.- VENTAJAS DE LA INDIZACIÓN.....	48
3.4.7.- MARCAS DE AUDITORÍA.....	48
3.4.7.1.- BENEFICIOS DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA.....	49
3.5.- PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	49
3.5.1.- PLANEACIÓN TÉCNICA.....	49
3.5.1.1.- CONCEPTO.....	50
3.5.1.2.- OBJETIVO.....	50
3.5.2.- PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA.....	51
3.5.2.1.- CONCEPTO.....	51
3.5.2.2.- OBJETIVO.....	51
3.6.- ETAPAS DE LA AUDITORÍA.....	51
3.6.1.- ETAPA PRELIMINAR.....	52
3.6.2.- ETAPA INTERMEDIA.....	52
3.6.3.- ETAPA FINAL.....	53
3.7.- QUE ES UN DICATAMEN.....	53



3.7.1.- TIPOS DE DICTAMEN.....	54
3.7.2.- ELEMENTOS QUE LO INTEGRAN.....	55
CAPITULO IV CASO PRÁCTICO	
4.1.- METODOLOGÍA.....	59
4.1.1.- JUSTIFICACIÓN.....	59
4.2.- SELECCIÓN DE LA MUESTRA.....	60
4.3.- CUESTIONARIO.....	60
4.4.- JUSTIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO.....	64
4.5.- RESULTADOS.....	67
4.5.1.- INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	67
4.5.2.- PRESENTACIÓN GRÁFICA DE RESULTADOS.....	71
CONCLUSIONES.....	84
BIBLIOGRAFÍA.....	87

6

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## INTRODUCCIÓN.

A fin de identificar los beneficios que nos proporciona la Auditoría de Estados Financieros, se realizó esta investigación en la cual se detalla desde los inicios hasta como se realiza esta en la actualidad, y como es vista por las empresas.

En sus inicios la Auditoría era la encargada y responsable de revisar como los dueños de unos recursos económicos los aplicaban a funciones productivas, así los auditores estaban al tanto de si los resultados obtenidos de esta aplicación era correcta; desde entonces el auditor es visto como un detective encargado de la detección y prevención de fraudes y errores en las empresas.

A finales del siglo XIX cuando todavía no existían ni los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, ni las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, los contadores contabilizaban como querían, pudieran o les convenía; así también los auditores revisaban como podían o querían y presentaban sus informes a capricho y conveniencia de los dueños.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

En la actualidad con la obligación de aplicar los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, la auditoría es considerada para algunas empresas como una estrategia obligatoria que proporciona ayuda para obtener algunos beneficios fiscales y en general beneficios

para la empresa, ya que las empresas coinciden en que dictaminar sus estados financieros les da como beneficio certeza de la información contenida en sus estados para tomar decisiones sobre bases confiables, resultado de aplicar mejores procesos contables lo que nos lleva a un pago razonable de contribuciones a la autoridad fiscal, por esto se define que la función de la Auditoría de Estados Financieros es verificar que la información contenida en dichos estados sea correcta y contenga todo lo relacionado con las actividades realizadas por la empresa, para así el auditor pueda dar una opinión aplicando su criterio y punto de vista sobre la información revisada, para efectos ante la autoridad fiscal.

Para poder comprender todo lo anterior es necesario conocer varios elementos básicos que en esta investigación se definen, tales como el significado de auditoría, las diferentes auditorías que existen, las normas a las que está sujeta, entre otros elementos importantes y necesarios para que esta se pueda desarrollar.

El objetivo de esta investigación es determinar si las medianas empresas industriales consideran que la realización de la auditoría de estados financieros les da como resultado algún beneficio, ya sean mejoras en su contabilidad o en general algún beneficio para la empresa; y la hipótesis se dirige a comprobar si la mayor parte de las medianas industrias de Uruapan están de acuerdo con la obligación de auditar sus estados financieros, porque les da como beneficios la confiabilidad y eficiencia para determinar que sus operaciones son realizadas correctamente.

# CAPITULO I

## GENERALIDADES Y

## ASPECTOS BÁSICOS

## CAPITULO I

### GENERALIDADES Y ASPECTOS BÁSICOS

Para poder comprender cuales son los beneficios que nos proporciona el aplicar una auditoria de estados financieros a una empresa, primero es necesario conocer una serie de aspectos básicos relacionados con el tipo de entidad en cuanto a su giro, magnitud, o estructura jurídica, así como también es necesario conocer los estados financieros que se le revisan a esta.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

#### 1.1.- INDUSTRIA EN URUAPAN.

Esta parte tiene como objetivo conocer la historia de como y cuando inició la industria en Uruapan y quien fue la persona que dio este paso importante para el desarrollo de nuestra ciudad.

En el año de 1860 Uruapan comienza a ser importante para la industrialización, ya que llegó a nuestra ciudad el norteamericano William Henry Bradbent, quien con un capital de \$30 000.00 trata de organizar una sociedad; su idea era que este capital se utilizara para la importación de maquinaria de los Estados Unidos con el objeto de establecer una fábrica de hilados y tejidos, que constaría de 25 telares. El señor Bradbent se comprometió a traer las máquinas, su instalación, así

como la instrucción de su funcionamiento, pero esto lo hacía con la condición de que se le nombrara director, y que se le pagara un sueldo anual de \$ 1 500.00.

El 27 de Julio de 1874, los señores Ramón Farías, Antonio Treviño e Ignacio Reynoso, solicitan un permiso para establecer una fábrica textil, al obtener este permiso el gobierno trata de ayudarlos excluyéndolos de las contribuciones industriales y prediales por 5 años; esta fábrica textil llevó por nombre "Paraiso de Michoacán", que años después cambio por el que ahora conocemos como "La Providencia", con este cambio de nombre los fundadores dejan de ser los dueños de la fábrica.

Posteriormente viene la fábrica de papel donde se racionaliza la explotación de los bosques. Se continuó estableciendo industrias relacionadas con productos de madera, tales como fábricas de triplay, aglomerados de madera, muebles de madera, y productos derivados de la resina como son: jabones, veladoras, barnices, lacas etc.

Entre los años de 1892 y 1894 se asociaron varios empresarios para constituir una empresa que se conoció con el nombre de "Hurtado, Cerda y Cía.", y que ahora es la que conocemos como Fábrica de San Pedro, esta empresa estaba dedicada al ramo de hilados y tejidos.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

En el año de 1975 CANACINTRA registraba un número de 166 industrias que estaban representadas en gran parte por capital Uruapense. Las industrias uruapenses mas importantes o conocidas son: Artifibras S.A. de C.V., Industrias Marves S.A. de C.V., La Chocolatera S.A., e Industrial Papelera S.A. de C.V.

Como Vemos la industrialización en Uruapan se fue desarrollando muy lentamente, a pesar de que se consideraba que esta ciudad por sus características era un buen lugar para el establecimiento de industrias; En la actualidad CANACINTRA registra que en Uruapan existen aproximadamente 1000 industrias.

## 1.2.- EMPRESA.

Una empresa es una unidad económica integrada por un conjunto de personas de manera libre, y que tiene por objeto la generación de un producto o un servicio, haciendo uso de sus recursos humanos, materiales y técnicos. (FRANCO 1983: 84).

## 1.3.- CLASIFICACIÓN DE EMPRESA.

### 1.3.1.- SEGÚN SU ACTIVIDAD O GIRO.

Dentro de su entorno las empresas pueden llegar a desarrollar diversas actividades, entre las cuales encontramos las siguientes:

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

1.3.1.1.- COMERCIAL: Son aquellas empresas que tienen por objeto el adquirir diversas clases de artículos, con el fin de venderlos en el mismo estado físico en que fueron adquiridos, aumentando al costo de este un porcentaje que al momento de venderlo nos proporcionaría la utilidad sobre el producto.

1.3.1.2.- INDUSTRIAL: La actividad de este tipo de empresas puede ser de diversas clases como son: la extracción y explotación de riquezas naturales sin que estas lleguen a modificar su estado natural y las de transformación que se dedican a adquirir materias primas para después someterlas al proceso de transformación con lo que al final obtendremos un producto.

1.3.1.3.- DE SERVICIOS: El objetivo de este tipo de empresas es el tener la capacidad de proporcionar ayuda, comodidad y satisfacción a la sociedad.

#### 1.3.2.- SEGÚN SU MAGNITUD.

El objetivo de las empresas es la satisfacción plena de las necesidades sociales, por esto las empresas se pueden clasificar de acuerdo al monto de los ingresos que obtiene, el número de trabajadores con que opera, así como el tipo de actividad que realiza. (TORRES 1996: 6).

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



### 1.3.2.1.- MICROEMPRESA

DEFINICIÓN	CARACTERÍSTICAS
Se consideran empresas micro aquellas que tienen un número aproximado de entre 1 y 15 empleados para desarrollar las actividades.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Su organización es de tipo familiar.</li><li>• El capital es proporcionado por el dueño.</li><li>• Su dirección y organización es realizada por el mismo dueño.</li><li>• Generalmente tiene administración empírica.</li><li>• El mercado que domina y abastece es pequeño.</li><li>• Son considerados causantes menores en el pago de impuestos.</li></ul>

TESIS CON  
FALSA DE ORIGEN

### 1.3.2.2.- PEQUEÑA

DEFINICIÓN	CARACTERÍSTICAS
Se considera empresa pequeña aquellas que tienen un número de trabajadores entre 16 y 100 como máximo para el	<ul style="list-style-type: none"><li>• El capital es proporcionado por una o mas personas que establecen la sociedad.</li></ul>

<p>desempeño de sus actividades.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La marcha de la empresa es dirigida por sus propios dueños.</li> <li>• Su administración es empírica.</li> <li>• Utiliza mas maquinaria y equipo.</li> <li>• Tienen un mercado más amplio para dominar y abastecer.</li> <li>• En algunas ocasiones son considerados causantes menores por obtener ventajas fiscales del estado.</li> </ul>
--------------------------------------	--

1.3.2.3.- MEDIANA

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

DEFINICIÓN	CARACTERÍSTICAS
<p>Se considera empresa mediana aquella en la que sus actividades son desarrolladas por un número de trabajadores de hasta 250.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El capital es proporcionado por una o dos personas.</li> <li>• Los dueños dirigen la marcha de la empresa.</li> <li>• Su administración es empírica.</li> <li>• Utiliza mas maquinaria y equipo.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Domina y abastece un mercado más amplio.</li> <li>• En algunas ocasiones obtiene ventajas fiscales por parte del gobierno.</li> </ul>
--	--

#### 1.3.2.4.- GRANDE

TESIS CON  
 FALLA DE ORIGEN

DEFINICIÓN	CARACTERÍSTICAS
<p>Se considera empresa grande aquella que tiene mas de 250 empleados para realizar sus actividades.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El capital es aportado por varios socios que se organizan en sociedades de diversos tipos.</li> <li>• Forman parte de varios consorcios o cadenas que monopolizan o participan en forma mayoritaria de la producción o comercialización.</li> <li>• Dominan el mercado con amplitud en ocasiones solo el interno y otras veces participan en el mercado internacional.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Llevan una administración científica, es decir, encargan la dirección de la empresa a profesionistas egresados de universidades.</li> </ul>
--	--

(TORRES 1996: 4).

### 1.3.3.- SEGÚN SU ESTRUCTURA JURÍDICA.

Dentro del marco jurídico las empresas se pueden clasificar de dos formas:

1.3.3.1.- PERSONA FÍSICA: Es un ente individual que está sujeto a derechos y obligaciones, estas son constituidas de manera sencilla y poco costosa, con pocas regulaciones gubernamentales y en el ámbito fiscal el negocio de una persona física cuenta con las facilidades administrativas. (TORRES 1996: 6).

1.3.3.2.- PERSONA MORAL: Es un ente formado por un conjunto de personas físicas o morales que aportan capital o recursos con el objeto de producir bienes, productos o servicios y esta puede ser con fines lucrativos o no lucrativos. (TORRES 1996: 6).

#### 1.4.- ESTADOS FINANCIEROS.

Un estado financiero es aquel que nos muestra las cifras de una empresa relativas a la obtención y aplicación de sus recursos monetarios. (FRANCO 1983: 91).

Los estados financieros son documentos contables que nos muestran la información correcta confiable y oportuna que es de nuestro interés y que nos sirve para tomar decisiones mas correctas.

##### 1.4.1.- DEFINICIÓN.

Los estados financieros son documentos que contienen la información resumida de las operaciones de una entidad y que nos es proporcionada por la contabilidad después de haber aplicado su proceso contable, esta información es de nuestro interés y nos sirve para tomar decisiones mas correctas.

Son documentos formales elaborados mediante la técnica contable, en los cuales se presentan con números y letras los aspectos relativos a la situación financiera, los resultados de operación u otro aspecto financiero de las entidades que las formularon, y estos son realizados a una fecha o periodo determinado. (FRANCO 1983).

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



1.4.4.1.- **BALANCE GENERAL:** Es un estado financiero contable que nos muestra la situación financiera de la empresa a una fecha determinada. Este estado financiero está compuesto por tres partes que son:

- 1.- Activo: Que representa todo lo que una empresa tiene mas lo que le deben.
- 2.- Pasivo: Representa las deudas y obligaciones que tiene la empresa.
- 3.- Capital: La diferencia entre el activo y el pasivo de la empresa. (FRANCO 1983: 28).

El Balance General tiene como características las siguientes:

- Es un Estado Financiero.
- Muestra el activo, pasivo, y capital de una empresa, y el propietario puede ser una persona física o moral.
- La información que presenta es a una fecha fija (Estático).
- Se elabora a base de las cuentas de balance.

1.4.4.2.- **ESTADO DE RESULTADOS:** Es un estado financiero cuantitativo, escrito, que se debe elaborar de manera ordenada, sistematizada, y consistente, este estado financiero nos muestra los ingresos, egresos, y utilidades ó pérdidas realizadas en un periodo determinado. (FRANCO 1983: 90).

Las características del Estado de Resultados son las siguientes:

- Es un Estado Financiero.
- Muestra la utilidad o pérdida de un periodo y la forma de obtenerla.
- La información es correspondiente a un periodo o a un ejercicio determinado (Dinámico).
- Se elabora en base a las cuentas de resultados.

#### 1.4.5.- ESTADOS FINANCIEROS SECUNDARIOS.

Los estados financieros accesorios son los que analizan los conceptos que contienen los estados financieros básicos.

Como ejemplo se menciona que el Balance General contiene el resultado del Capital Contable en un periodo, indicando solo el aumento o disminución de una cuenta, y el Estado de Variaciones en el Capital Contable contiene el detalle de porqué se modificó el resultado de dicha cuenta.

#### 1.4.5.1.- ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA:

Este estado financiero nos presenta en forma condensada la actividad de operación, financiamiento e inversión indicando como los recursos generados o utilizados se han modificado, así como los cambios en el efectivo, inversiones temporales y estructura financiera de la empresa. Sus características son las siguientes:

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



- Estado Financiero.
- Muestra la actividad de operación, financiamiento e inversión de una empresa.
- La información que se presenta corresponde a un periodo o ejercicio determinado (Dinámico).

#### 1.4.5.2.- ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE.

Este es un estado financiero que nos muestra los orígenes de los recursos y la aplicación de los mismos en una empresa. Este estado nos permite conocer los cambios que han tenido las inversiones de sus propietarios. Sus características son las siguientes:

- Estado Financiero.
- Muestra el origen y aplicación de los recursos.
- Muestra el efectivo y la causa de las variaciones en el capital contable.
- La información corresponde a un ejercicio o periodo determinado (Dinámico).

1.5.- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS: Las notas son partes de los estados financieros, y en ellas se debe expresar la situación en la que se encuentra un rubro; ejemplo cuando tenemos dentro de nuestras cuentas en moneda extranjera, inversiones, documentos, etc.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El desarrollo de este capítulo a través de varios libros consultados nos han sido útiles para la comprensión de algunos aspectos que se consideran básicos para la realización de esta investigación, como es el saber como inició la industria en nuestra ciudad, que es una empresa, tipos de empresa que existen, así como el conocer que son los estados financieros, y para que nos sirven.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## CAPITULO II

### ELEMENTOS BÁSICOS

### DE LA AUDITORÍA

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## CAPITULO II

### ELEMENTOS BÁSICOS DE LA AUDITORÍA.

Para la realización de esta investigación es necesario definir una serie de conceptos importantes de la auditoría, como son: el saber que es la auditoría como inició, que tipos de auditoría existen, así como las normas que esta debe cumplir para que sea confiable.

#### 2.1.- ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA.

Los primeros antecedentes de la auditoría son casi tan antiguos como la misma historia de la humanidad; la actividad auditora surgió en el momento mismo en que la propiedad de unos recursos financieros y la responsabilidad que se tenía de aplicar estos recursos a usos productivos ya no estaban en manos de una misma persona, como ocurre en la actualidad en cualquier entidad.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

La auditoría consiste en la comprobación de la veracidad de la información contable facilitada por sociedades generalmente privadas y de naturaleza mercantil.

La auditoría nace en Europa después de la revolución Industrial, en el siglo XX, aunque esta tuvo un desarrollo muy desigual en unos y otros países.

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

Desde 1862 hasta 1900, la profesión de auditor se desarrolló extraordinariamente en Inglaterra y se introdujo en los Estados Unidos de América hacia 1900.

La historia de la auditoría en Italia a diferencia de Alemania, en donde la auditoría se introduce tardíamente a la época de las ciudades – estado, y en 1851 se fundó en Venecia la que fue, probablemente, la primera asociación de auditores.

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

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

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

Hasta comienzos del siglo XX, el trabajo de los auditores se concentraba principalmente en el trabajo que los empresarios tenían que presentar a sus

banqueros en el momento que decidieran solicitar un préstamo. Fue a partir de 1900 cuando a la auditoría o contaduría pública, como se le llamaba en los Estados Unidos de América, se le asignó el objetivo de analizar la rectitud de los estados financieros.

Después de esta fecha la función del auditor como detective fue quedando atrás, y el objetivo principal del trabajo del auditor pasó a ser la determinación de la rectitud o la razonabilidad con la que los estados financieros reflejan la situación patrimonial y financiera de la compañía, así como el resultado de sus operaciones.(SUAREZ: 1983: 3).

## 2.2.- DEFINICIÓN:

La auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera teniendo el máximo de aprovechamiento de los recursos. (SANTILLANA. 2000: 15).

La auditoría es la etapa de la contaduría que verifica la corrección de las cifras presentadas en los estados financieros. En un sentido mas amplio tenemos que es el

examen de los libros, registros, cuentas, comprobantes y métodos de una entidad, con el objeto de comprobar su exactitud. (SUAREZ 1983: 116).

### 2.3.- CLASIFICACIÓN BÁSICA DE LA AUDITORÍA.

2.3.1.- INTERNA: La auditoría interna es aquella que es desarrollada por medio de su propio personal. La actividad de esta auditoría consiste en revisar los libros de contabilidad, registros y comprobantes, esto realizado por el personal de la entidad y con el propósito de verificar su corrección y exactitud. (PAZ 1991:118).

Las actividades que desarrolla la auditoría interna son entre otras:

- Proteger las propiedades de la entidad contra cualquier riesgo, asegurándose de que estas se encuentren debidamente controladas y registradas, y señalar las deficiencias que se hayan detectado así como proponer las alternativas que ayuden a corregirlas.
- Asegurarse de que el personal de la entidad cumple debidamente con las políticas y normas de trabajo, esto para lograr los objetivos de la administración.
- Cerciorarse de la oportunidad y eficiencia con que se presenta la información contable a la gerencia o administración.
- Proponer modificaciones y/o sustituciones que se consideren pertinentes a los sistemas de operación que permitan preservar su eficiencia.

- Comprobar que la determinación y cumplimiento de las obligaciones fiscales son correctas. (PAZ 1991: 118).

2.3.2.- EXTERNA: La auditoría externa es llevada a cabo por contadores públicos independientes quienes opinan sobre la situación financiera y los resultados de una entidad, después de haber evaluado razonablemente las cifras contenidas en los estados financieros examinados, esto quiere decir que esta auditoría es realizada por personal que no pertenece a la entidad.(PAZ 1991: 119).

Esta auditoría al igual que la contabilidad siguen una metodología en la cual se contemplan las siguientes fases:

- Planeación de la Auditoría (Sistematización): En esta fase se decide que procedimientos de auditoría se van a emplear, la extensión o amplitud que le vamos a dar a las pruebas que se practicarán, la época en que aplicarán y así como saber cuales serán los papeles de trabajo en que se registrarán los resultados obtenidos de esta actividad.
- Evaluación del control interno (Valuación): Esta etapa contempla el medir el grado de eficiencia que tiene el control interno de la entidad, y en el cual se apoyará el auditor para decidir la extensión o alcance que tendrán los procedimientos de auditoría a utilizar.
- Ejecución de la auditoría (Procesamiento): En esta etapa el auditor pone en marcha el programa de trabajo, aplicando los procedimientos, métodos y



técnicas de auditoría, así como plasmando los resultados e informes obtenidos en: "papeles de trabajo", los que nos ayudarán a obtener los elementos de juicio en que se basará para emitir su dictamen.

- Análisis e Interpretación de los Resultados (Análisis e Interpretación): Esta es la fase en la que el auditor estudia la información contenida en los papeles de trabajo y concluye sobre la misma, con el propósito de empezar a diseñar el dictamen que emitirá.
- Emisión del Dictamen (Información): Etapa en que se prepara, presenta y discute la opinión del auditor.(PAZ 1991: 119).

#### 2.4.- CLASIFICACIÓN DE ACUERDO A LA CONTADURÍA PÚBLICA.

2.4.1.- AUDITORÍA FISCAL: Esta auditoría tiene por objeto verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco como son: la Secretaria de Hacienda y Crédito Público, direcciones o tesorerías de hacienda estatales y tesorerías municipales. (SANTILLANA 2000: 28).

2.4.2.-AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: Esta auditoría representa el examen que efectúa un contador público independiente a los estados financieros de su cliente, con el objeto de expresar una opinión respecto a ellos.(SANTILLANA 2000: 53).

2.4.3.- AUDITORÍA INTERNA: Es aquella que es realizada por auditores que dependen o son empleados, de la misma organización en que se practica. El resultado de esta auditoría es con propósitos internos y de servicios para la misma organización.(SANTILLANA 2000: 36).

2.4.4.- AUDITORÍA ADMINISTRATIVA: Esta auditoría tiene por objetivo verificar, evaluar y promover el cumplimiento y el apego al correcto funcionamiento de los elementos del proceso administrativo y lo que ocurre en ellos, así como también tiene por objetivo evaluar la calidad de la administración en su conjunto. (SANTILLANA 2000: 39).

2.4.5.- AUDITORÍA OPERACIONAL: El objetivo de esta auditoría es promover la eficiencia en la operación, así como evaluar la calidad de la operación.( Ibid: 41).

2.4.6.- AUDITORÍA FINANCIERA: Su objetivo es representar el examen total o parcial de la información financiera, y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar, y reportar esa información. ( Ibid: 44).

2.4.7.- AUDITORÍA INTEGRAL: Es la que se encarga de revisar los aspectos administrativos, operacionales y contable – financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría. ( Ibid: 44).

2.4.8.- AUDITORÍA GUBERNAMENTAL: Su objetivo es la revisión de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de programas bajo su encargo y el cumplimiento de disposiciones legales que enmarcan su responsabilidad, funciones y actividades.

( Ibid: 48).

2.5.- AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

2.5.1.- ANTECEDENTES HISTÓRICOS:

Entre 1783 – 1784 se descubre un nuevo método para descarburar el hierro logrando que su industrialización se abarate y comience a utilizarse de manera masiva en el nacimiento de la industria siderúrgica, lo que permite al maquinismo una extraordinaria expansión.

A finales del siglo XVIII cuando toma posesión formal la Revolución Industrial, aparecen como consecuencia nuevas formas de organización fabril y comercial, con esto nace el concepto de capitalismo y surgen las teorías económicas de Libre Comercio de Adam Smith y David Ricardo.

Estos desarrollos impactaron a la contabilidad, haciendo que se perfeccionaran y modernizaran los procesos de contabilidad comercial y nacen nuevas corrientes en materia de contabilidad de costos.

El advenimiento del capitalismo ocasiona que las concentraciones de capital desaparezcan los pequeños talleres y fábricas familiares, y surgen como consecuencia las sociedades comerciales e industriales que, se agrupan en Pools, Trusts y Holdings que cada vez tienen más inversionistas particulares para allegarse de recursos que apoyen su crecimiento y expansión.

A finales del siglo XIX comienzan a surgir disposiciones y regulaciones gubernamentales que solicitaban que los estados financieros de las empresas que tenían acciones colocadas entre el gran público inversionista fueran revisados por contadores públicos independientes, pero para ese entonces no había aparecido lo que hoy conocemos como Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados; lo que dio lugar a que cada quien contabilizara como quisiera, pudiera o le conviniera, ya que tampoco existían las Normas Y Procedimientos de Auditoría Generalmente Aceptados; por lo cual los auditores revisaban como podían o querían y presentaban sus informes a capricho y conveniencia de los dueños y administradores de las empresas emisoras de acciones; todo esto trajo como consecuencia una cadena de fraudes y engaños que, combinados con las pérdidas del mercado y problemas económicos, provocaron la caída de la Bolsa de Valores de Nueva York en octubre de 1923.

Se puede decir que la Contabilidad y la Auditoría de Estados Financieros Modernos nacen en el año de 1934 con un acto de Ley al promulgarse la Ley Sobre el

Intercambio de Valores de 1934 en los Estados Unidos de Norteamérica, que obliga al uso de los llamados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas de Auditoría también generalmente aceptados; además de la creación de la Comisión para la vigilancia de Intercambio de Valores que desde entonces vigila su estricta aplicación y cumplimiento. (SANTILLANA 2000: 17).

#### 2.5.2.-OBJETIVO:

Esta auditoría tiene como objetivo principal realizar una revisión total o parcial de los estados financieros de la empresa, aplicando un criterio y punto de vista independiente, con el objeto de poder dar una opinión respecto a estos estados para efectos ante terceros. (SANTILLANA 2000: 54).

#### 2.5.3.- FINALIDAD:

La finalidad de esta auditoría al realizar el examen a los estados financieros, es tener bases para expresar una opinión profesional independiente, respecto a si estos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los Principios de Contabilidad, aplicados sobre bases consistentes. (SANTILLANA 2000: 54).

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

El desarrollo de este capítulo lo realice consultando diferentes libros para definir las bases que se necesitan para comprender lo que es la auditoría, como inició ésta, de que formas se puede clasificar, así como los diferentes tipos de auditoría que existen y que se pueden aplicar a una empresa.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## CAPITULO III

### NORMAS Y PROCEDIMIENTOS

### DE LA AUDITORÍA

## CAPITULO III

### NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

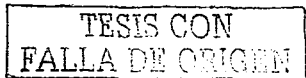
Para que el trabajo realizado por un auditor sea más confiable y de mejor calidad, es necesario que éste cumpla con la aplicación de las normas y procedimientos de auditoría, por lo tanto en este capítulo se define lo que son las normas, procedimientos, técnicas, entre otras cosas que son muy importantes para el examen de los estados financieros.

#### 3.1.- NORMAS DE AUDITORÍA.

Es totalmente necesario que el auditor realice el examen a los estados financieros de acuerdo con las normas de auditoría, ya que estas le permiten al auditor expresar una opinión profesional así como realizar su trabajo con mejor calidad, al identificar si los estados financieros fueron realizados de acuerdo con principios de contabilidad, si los principios fueron aplicados sobre bases consistentes, y si la información presentada es suficiente para su interpretación.

##### 3.1.1.- DEFINICIÓN:

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





Las normas de auditoría son los requisitos que regulan la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, el trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado del mismo. (C.F.F. 2002: ART. 52 FRAC.II).

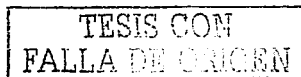
### 3.1.2.- OBJETIVO:

El objetivo de las normas de auditoría de estados financieros es constituir el marco de actuación a que deberá sujetarse el Contador Público independiente. (SANTILLANA 2000: 79).

### 3.1.3.-FUENTES:

Para garantizar la excelencia del trabajo profesional realizado por el auditor existen ciertas fuentes que dan origen a la existencia de las normas de auditoría, y en estas fuentes encontramos las siguientes:

- a) La auditoría de estados financieros es una actividad profesional, y debe basarse en pronunciamientos emitidos por la propia profesión, así como también debe ser aceptada por las personas que adquieren sus servicios
- b) Es necesario que en la auditoría de estados financieros se realice un juicio sólido y maduro, para saber si los procedimientos se deben seguir y poder estimar los resultados obtenidos.
- c) Es indispensable la existencia de normas que definen las cualidades personales del profesional, esto para crear más confianza al cliente.



d) Una de las finalidades y objetivos de la auditoría de estados financieros es que se desprende de la naturaleza de la actividad profesional de la auditoría, y no de las cualidades personales del profesional, o del cliente.

e) Para que la auditoría sea más congruente, uniforme y que garantice a los usuarios la calidad que solicitan, es necesario que el auditor sea normado por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. (SANTILLANA 2000: 80).

#### 3.1.4- BOLETÍN 1010:

El boletín 1010 es el que regula las normas de auditoría el cual nos dice que esta como profesión implica ejercer una técnica especializada y aceptar una responsabilidad pública, así el auditor desempeña labores utilizando una serie de conocimientos que forman el cuerpo técnico de su actividad, en el desempeño de este trabajo el auditor adquiere responsabilidad, no solo con la persona que contrata sus servicios, sino también con personas desconocidas que utilizarán el resultado de su trabajo como base para tomar decisiones de negocios o inversión. (BOLETÍN 1010: 3)

#### 3.1.5.- CLASIFICACIÓN.

Las normas de auditoría se clasifican en :

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

3.1.5.1.- NORMAS PERSONALES: Estas normas se refieren a las cualidades con que debe contar el auditor para poder asumir, un trabajo de este tipo. Dentro de estas

normas encontramos cualidades que el auditor debió haber adquirido antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría, estas cualidades el auditor las debe mantener durante toda su actividad profesional. Estas cualidades son:

- **Entrenamiento técnico y capacidad profesional:** Esto se refiere a que el trabajo de auditoría debe ser realizado por personas capaces y con título expedido y reconocido legalmente, ya que el trabajo realizado por el auditor tienen como finalidad rendir una opinión profesional acerca de los exámenes realizados a la empresa.
- **Cuidado y diligencia profesionales:** El auditor tiene la obligación de ser cuidadoso en los exámenes que realiza para la empresa.
- **Independencia:** Esto se refiere a que el auditor debe ser mentalmente independiente en todos los asuntos relacionados con su trabajo. (IMCPAC 1985: 23).

**3.1.5.2.- NORMAS DE EJECUCIÓN DE TRABAJO:** Dentro de las normas que debe cumplir el auditor con motivo de su trabajo encontramos que existen ciertos elementos básicos que son muy importantes y que por lo tanto deben ser cumplidos y en estos encontramos:

- **Planeación y supervisión:** El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente, así como se debe supervisar a la gente que está ayudando en la realización de la auditoría.
- **Estudio y evaluación del control interno:** Este elemento es muy importante dentro de la auditoría ya que por medio de este se va a poder determinar si el control interno es confiable o no.
- **Obtención de evidencia suficiente y competente:** Por medio de los procedimientos de auditoría el auditor va a poder obtener evidencias comprobatorias suficientes y competentes para poder contar con una base objetiva para su opinión. (IMCPAC 1985: 24).

**3.1.5.3.- NORMAS DE INFORMACIÓN:** Estas normas se refieren al resultado final del trabajo del auditor que es su dictamen o informe, en el cual proporciona a las personas interesadas los resultados obtenidos por su trabajo y la opinión que se ha formado al realizar su examen, y se estructuran de la siguiente manera:

- **Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión:** El auditor debe expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con la de los estados financieros, su opinión misma, y en su caso las limitaciones importantes que haya tenido su examen, las salvedades que deriven de ellas o cualquier razón de importancia.

- Bases de opinión sobre estados financieros: El auditor al dar su opinión acerca de los estados financieros debe observar si estos fueron preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad; Si estos principios se aplicaron con bases consistentes; o si la información que contienen estos es adecuada, y suficiente para su interpretación.(IMCP 1985: 24).

### 3.2.-TÉCNICAS DE AUDITORÍA.

#### 3.2.1.- CONCEPTO:

Las técnicas de auditoría son de aplicación general aunque básicamente están orientadas a la auditoría de estados financieros , y se definen como métodos prácticos de investigación y prueba utilizados por el auditor para el logro de la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.(IMCP 1985: 79).

#### 3.2.2.- OBJETIVO:

Tiene como objetivo proporcionar elementos técnicos que sirven al auditor para obtener información necesaria para que al dar su opinión profesional esta esté fundamentada. (SANTILLANA 2000: 93).

#### 3.2.3.- CLASIFICACIÓN:

Las técnicas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

**3.2.3.1.-ESTUDIO GENERAL:** Se refiere a la apreciación física y de las características generales de la empresa, de sus estados financieros y de las partes importantes que se encuentran dentro de la empresa, realizando dicha apreciación aplicando el juicio profesional del contador público obtenido por su preparación y experiencia, y que por medio de éste juicio podrá obtener la información que necesita de la empresa para poder llevar a cabo su trabajo. (BOLETÍN 5010 2001: 5).

**3.2.3.2.- ANÁLISIS:** Esta técnica se refiere a que se debe clasificar y agrupar los distintos elementos que forman una cuenta o una partida determinada, para que estos grupos formen unidades homogéneas y significativas. La técnica de análisis puede ser de dos clases, y estas son:

- **Análisis de Saldo:** Se refiere al detalle de las partidas como pueden ser los abonos a la cuenta de clientes, ya sean por pagos, devoluciones, compensaciones, etc.
- **Análisis de Movimientos:** Esta se refiere a la acumulación de partidas, como pueden ser algunas cuentas de resultados o cuentas de movimientos compensados en donde no es factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores. (BOLETÍN 5010 2001: 6).

**3.2.3.3.- INSPECCIÓN:** Es la revisión física de los bienes materiales o de los documentos, esta revisión se realiza con el objeto de asegurarnos de la presencia de

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

un activo o de la realización de una operación en contabilidad o en los estados financieros. (BOLETÍN 5010 2001: 7).

**3.2.3.4.- CONFIRMACIÓN:** Se refiere a la obtención de comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada, y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación. Esta técnica puede ser aplicada de diferentes formas como son:

- **Positiva:** Esta técnica de confirmación es utilizada de preferencia para los activos y se dice que es positiva cuando se envían datos pidiendo que se conteste, estén de acuerdo o no.
- **Negativa:** Es utilizada para confirmaciones de activo, y en esta se envían los datos pidiendo que se conteste solo si están conformes.
- **Indirecta, Ciega o En blanco:** En esta técnica de confirmación no se envían datos, y esta es utilizada para solicitar información de saldos, movimientos o cualquier otro dato que sea necesario para la auditoría. (BOLETÍN 5010 2001: 7).

**3.2.3.5.- INVESTIGACIÓN:** Es la encargada de obtener la información de la empresa para que el auditor obtenga conocimiento y pueda formarse un juicio sobre saldos u operaciones realizadas por la empresa, y esta información pueden ser datos, comentarios de los funcionarios, y de empleados de la misma empresa. (IMPAC 1985: 81).

3.2.3.6.-DECLARACIÓN: Se refiere a la manifestación que se hace por escrito con la firma de los Interesados del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. (IMPAC 1985: 82).

3.2.3.7.- CERTIFICACIÓN: Es la obtención de un documento en el cual se asegura la verdad de un hecho, que está legalizado por lo general, y que está firmado por la autoridad. (IMPAC 1985: 82).

3.2.3.8.- OBSERVACIÓN: Esta técnica se refiere a la presencia física que se debe tener par ver de que manera o como es que se realizan ciertas operaciones o hechos. (IMPAC 1985: 82).

3.2.3.9.- CÁLCULO: Es la verificación matemática de alguna partida, ya que existen partidas en la contabilidad que son resultados de cómputos que se realizaron sobre bases predeterminadas. (IMPAC 1985: 82).

3.2.3.10.-COMPULSA: Esta técnica se refiere a comparar las copias de los documentos contra su original, en esta se aplican las técnicas de confirmación, declaración y certificación por una autoridad facultada para ello. (SANTILLANA 2000: 96).

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



### 3.3.- PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

#### 3.3.1.- CONCEPTO:

Los procedimientos de auditoría están representados por el conjunto de técnicas de investigación que se aplican a una partida o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros que son sujetos a examen, mediante la aplicación de estos procedimientos el contador público puede obtener las bases sobre las cuales fundamentará su opinión, para esto tendrá que aplicar varias pruebas, ya que con una sola prueba es imposible obtener la información que se necesita para dar su opinión. (IMCPAC 1985: 78).

#### 3.3.2.- OBJETIVO:

El objetivo de los procedimientos de auditoría es conjurar los elementos técnicos cuya aplicación servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para que el auditor pueda obtener los elementos necesarios, para que al ser estos examinados le proporcionen las bases para realizar su informe o emitir su opinión. (SANTILLANA 2000: 97).

#### 3.3.3.- CLASIFICACIÓN:

Los procedimientos de auditoría se clasifican en dos grupos que son:

- Los de aplicación general, que son los que se pueden realizar para cualquier tipo de auditoría y entidad en que se practique.

- Los de aplicación específica, estos tienen que ser diseñados dependiendo del tipo de auditoría, y se deben adaptar a las características de la empresa que esté sujeta a intervención. (SANTILLANA 2000: 97).

### 3.4.- PAPELES DE TRABAJO.

#### 3.4.1.- CONCEPTO:

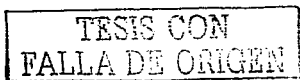
Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentos fehacientes que contienen datos e información obtenidos por el auditor en su examen, estos papeles de trabajo también contienen la descripción de las pruebas que se realizaron y los resultados que se obtuvieron de estas sobre las cuales el auditor se basa para suscribir su informe. (SANTILLANA 2000: 102).

#### 3.4.2.- OBJETIVO:

Los papeles de trabajo tienen como objetivo documentar todos los aspectos importantes de la auditoría que son los que proporcionan evidencias de si este trabajo se realizó basándose en las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas. (SANTILLANA 2000: 103).

#### 3.4.3.- IMPORTANCIA:

Algunos de los aspectos por los cuales se considera que los papeles de trabajo son de mucho interés para el auditor son los siguientes:



- Constituyen la prueba de trabajo realizada por el auditor;
- Fundamentan la opinión o informe del auditor;
- Constituye una fuente de declaraciones o ampliaciones de información;
- Son la única prueba que tiene el auditor de comprobar que su trabajo es realizado con calidad y solidez profesional;
- Constituyen el eslabón que une los registros, operaciones y administración de la entidad auditada con el dictamen o informe final del auditor;
- Reflejan hábitos de orden, limpieza, imaginación, visión e ingenio del auditor, en éstos hábitos se refleja si el auditor hace bien, mal o regular su trabajo;
- Sirven para coordinar y organizar todas las fases del trabajo de auditoría.

#### 3.4.4.- CLASIFICACIÓN:

Los papeles de trabajo se clasifican en dos grupos que son:

3.4.4.1.- ARCHIVO DE REFERENCIA PERMANENTE: Este archivo es el que contiene información de interés continuo que se extiende mas allá de cualquier periodo de auditoría en particular. Alguna de la información que debe contener este archivo es:

- Copia de la escritura constitutiva de la entidad auditada, y las modificaciones que se le hayan realizado posteriormente a la misma;
- Copia de actas de asambleas, de consejo de administración, o de consejos o comités especiales;

- Cuadros y manuales de organización, evolución histórica de los mismos;
- Manuales de procedimientos y de operación, evolución histórica de los mismos;
- Obligaciones fiscales y legales a que está sujeta la entidad. Entre otras.

3.4.4.2.- LEGAJO DE AUDITORÍA: Es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoría en proceso de una auditoría concluida. Algun de la información que debe contener el legajo de auditoría es la siguiente:

- Evidencia del proceso de planeación y programa de auditoría;
- Evidencia del estudio y evaluación del sistema contable y de control interno;
- Cédulas que consignen el examen realizado a las diversas cuentas contables, operaciones, o aspectos administrativos;
- Evidencia de que el trabajo llevado a cabo fue supervisado y revisado;
- Declaraciones recibidas del auditado;
- Conclusiones de la revisión, incluyendo la resolución y tratamiento dado a las excepciones y asuntos poco usuales detectados en la aplicación de los procedimientos de auditoría;
- Copia de la información examinada y de los informes de auditoría correspondientes.

**3.4.5.- CÉDULAS DE AUDITORÍA:** Son los documentos o papeles que contiene el trabajo realizado por el auditor sobre alguna cuenta, rubro, área u operación sujeta a examen. (SANTILLANA 2000: 108).

Existen Dos tipos de cédulas de auditoría que son:

\* Cédulas Tradicionales: A estas también se les puede denominar cédulas básicas, la nomenclatura es estándar, son comúnmente usadas y ampliamente conocidas.

Dentro de estas cédulas podemos encontrar las siguientes:

- Cédulas Sumarias: Estas cédulas contiene los resúmenes o cuadros sinópticos de los conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación;
- Cédulas Analíticas: Estas cédulas representan el detalle de los conceptos que forman una cédula sumaria.

\* Cédulas Eventuales: Estas cédulas se caracterizan por no obedecer ningún patrón de nomenclatura estándar y los nombres que se les dan a estas cédulas se le asignan según el criterio del auditor, tales como podrían ser las cédulas de observaciones, cédulas de asientos de ajuste, etc.

**3.4.5.1.- CRUCE DE CÉDULAS:** se llama cruce de cédulas, al procedimiento por medio del cual se hacen referencias entre uno y otro papel de trabajo, basándose en los índices que se asignaron a cada cédula de auditoría. (SANTILLANA 2000: 109).

**3.4.6.- INDIZACIÓN:** Para Poder localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula de auditoría dentro del expediente o archivo de referencia permanente y legajo de auditoría, es necesario asignar índices o claves de identificación a cada documento, a esto es a lo que se le llama Indización, estos índices pueden ser alfabéticos, numéricos o alfanuméricos y se anotan del lado derecho superior de la cédula y con lápiz rojo. (SANTILLANA 2000: 109).

**3.4.6.1.- VENTAJAS DE LA INDIZACIÓN:** El asignar índices a cada cédula nos trae como ventajas las siguientes:

- Simplifica la localización, de una cuenta, rubro, área u operación sujeta a auditoría o en proceso de auditarse;
- Simplifica la localización de evidencias que soportan el dictamen o informe de auditoría;
- Simplifica la revisión del avance de la auditoría;
- Facilita la secuencia entre auditorías;
- Facilita la elaboración del informe o dictamen.

**3.4.7.- MARCAS DE AUDITORÍA:** Las marcas de auditoría son los símbolos utilizados por el auditor para señalar el tipo de revisión que aplicó y que pruebas se efectuaron en sus papeles de trabajo. (SANTILLANA 2000: 111).

3.4.7.1.- BENEFICIOS DE LAS MARCAS DE AUDITORÍA: El usar marcas de auditoría en nuestros papeles de trabajo nos trae como beneficios los siguientes:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar;
- Facilita la supervisión de los papeles de trabajo al poderse comprender de forma rápida lo que se realizó.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

### 3.5.- PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA.

Para planear adecuadamente una auditoría el auditor debe tener conocimiento sobre:

- a) Objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que se va a realizar.
- b) Características particulares de la empresa cuya información financiera se examina, incluyendo las características de operación, sus condiciones jurídicas y el sistema de control interno existente. Este conocimiento se refiere tanto a características normales (productivas, comerciales y financieras) que constituyen el objeto propio de la empresa, así como a las marginales o extraordinarias. (BOLETÍN 3040 2001: 4).

3.5.1.- PLANEACIÓN TÉCNICA: Para poder realizar una planeación técnica es necesario que el auditor considere ciertos aspectos como pueden ser:

- Los asuntos que están relacionados con la actividad o giro de la entidad, así como el entorno macro y microeconómico donde opera.
- Otro aspecto son las políticas y procedimientos contables, operativo y administrativos de la entidad.
- La confianza que se puede depositar en el sistema integral de control interno.
- Estimación preliminar de asuntos de mayor a menor importancia. Entre otras.

#### 3.5.1.1.- CONCEPTO:

Esta planeación infiere el desarrollo de una estrategia general para la conducción y el alcance esperados en el examen. Su naturaleza, extensión y oportunidad varían según el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia que se tenga en ella y el conocimiento de la actividad o giro en que se encuentra la entidad. (SANTILLANA 2000: 113).

#### 3.5.1.2.- OBJETIVO:

El objetivo de la planeación técnica es dar cumplimiento a lo establecido en las normas para que se pueda dar inicio al trabajo, por esta razón el auditor debe dejar evidencias en sus papeles de trabajo de que su auditoría fue planeada. (SANTILLANA 2000: 113).



3.5.2.-PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA: Con base en la planeación técnica, se asignarán auditores idóneos para realizar la auditoría, así como también se deben estimar tiempos, los costos de la auditoría desarrollar el plan general, etc., todas estas cosas se deben revisar conforme a lo planeado.

3.5.2.1.- CONCEPTO:

Esta Planeación inicia con el mismo grupo de auditoría, esto es que debe asegurarse de que cuenta con el personal debidamente entrenado y capacitado para hacer frente a la responsabilidad que se le asigne, así como asegurarse de que el grupo esté dotado de la infraestructura administrativa básica para que su trabajo sea desempeñado con eficiencia y eficacia. (SANTILLANA 2000: 114).

3.5.2.2.- OBJETIVO:

El objetivo de la planeación administrativa es el mismo que persigue la planeación técnica, que es dar cumplimiento a lo establecido en las normas para la ejecución del trabajo.

3.6.- ETAPAS DE LA AUDITORÍA.

Para que un contador pueda realizar el examen de estados financieros debe considerar tres etapas en su trabajo que son:

**3.6.1.- ETAPA PRELIMINAR:** Esta etapa se inicia desde el momento en que el dueño o representante legal de un negocio solicita los servicios de un contador público independiente.

Esta etapa tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará a cabo un examen de estados financieros. (SANTILLANA 2000: 137).

En esta etapa el contador deberá realizar una serie de estudios, análisis, evaluaciones e investigaciones que le permitirán tener un contacto mas directo con la empresa y un conocimiento mas amplio de ella, así el contador podrá dar a la empresa un informe de sugerencias dependiendo de lo que haya encontrado.

**3.6.2.- ETAPA INTERMEDIA:** En esta etapa se realizan pruebas que permiten comprobar la calidad del control interno que se lleva en la empresa.

La etapa intermedia tiene como objetivo efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por los clientes con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener en ellos. (SANTILLANA 2000: 139).

Otro objetivo de la etapa intermedia es adelantar el trabajo lo mas que se pueda para que no se valla acumulando y así reducir la carga de trabajo en la etapa final.

**3.6.3.- ETAPA FINAL:** En esta etapa se realiza el examen de los meses que quedaron pendientes de revisión, esto es revisar los meses que no se revisaron en la etapa intermedia.

Después de haber revisado los meses que quedaron pendientes se procede a efectuar:

- **Pruebas globales:** Que son las que se realizan para cerrar el círculo de la revisión.
- **Pruebas de corte:** Estas se realizan para cerciorarnos de que las transacciones se realizaron en el periodo en el que corresponden.

En si el objetivo de esta etapa es concluir con el trabajo de auditoría en su conjunto.

### **3.7.- QUE ES UN DICTAMEN.**

El dictamen es el documento formal suscrito por el contador público conforme a las normas de la profesión, relativo a la naturaleza alcance y resultados del examen de los estados financieros.(BOLETÍN 4010: 2001:3).

El dictamen es el resultado de un examen de estados financieros practicado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

En si el dictamen es el único documento que el público conoce sobre el trabajo del auditor, por esto es que se dice que el dictamen es fundamental para el auditor.

El dictamen tiene como objetivo principal expresar una opinión profesional e independiente respecto de si los estados financieros presentan la situación financiera, los resultados de sus operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una compañía de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

### 3.7.1.- TIPOS DE DICTAMEN.

Dependiendo de lo encontrado en al examen de los estados financieros el dictamen se puede realizar de cuatro tipos que son:

- 1) Sin Salvedades: Se da un dictamen sin salvedades cuando el auditor no encuentra situaciones graves o que vallan a tener trascendencia en un periodo posterior de la empresa.(BOLETÍN 4010 2001: 6).
- 2) Con Salvedades: Este se da cuando el auditor no se encuentra en condiciones de expresar una opinión sin salvedades, por haber

encontrado desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados o por limitaciones en el alcance de su examen. (BOLETÍN 4010 2001: 7).

- 3) Opinión Negativa: se debe realizar un dictamen negativo cuando, como consecuencia de su examen, concluye en que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad y las desviaciones son a tal grado importantes que una opinión con salvedades no sería adecuada.(BOLETÍN 4010 2001: 11).
  
- 4) Abstención de Opinión: Cuando el alcance del examen realizado por el auditor haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. Para esto se tendrán que indicar todas las razones por las cuales se está absteniendo de opinar. (BOLETÍN 4010 2001: 12).

### 3.7.2.- ELEMENTOS BÁSICOS QUE LO INTEGRAN.

El boletín 4010 describe los elementos básicos que debe contener el dictamen del auditor, y estos son:

\* **Destinatario:** a la persona a la que va dirigido el dictamen ya sea al dueño o a los accionistas, o en su caso a la persona que haya contratado los servicios del auditor.

\* **Identificación de los estados financieros:** El auditor debe revisar el estado de situación financiera, el estado de resultados, de variaciones en el capital contable y de cambios en la situación financiera.

\* **identificación de la responsabilidad de la administración de la compañía y del auditor:** deberá aclarar en el cuerpo del dictamen que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía, y que la responsabilidad del auditor es la de expresar una opinión sobre los mismos.

\* **Descripción general del alcance de la auditoría:** El auditor debe describir en su dictamen el alcance de su trabajo efectuado, mediante las afirmaciones siguientes:

- Que el trabajo fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Que la auditoría fue planeada y llevada a cabo para obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros están libres de errores importantes, y que están preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Que el examen se efectuó mediante pruebas selectivas.
- Que la auditoría incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la compañía en la preparación de los estados financieros, así como una

evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

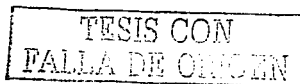
- Que la auditoría proporcionó las bases necesarias y razonables para la opinión.

\* **Opinión del auditor:** La opinión del auditor se da acerca de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

\* **Redacción y firma del dictamen:** En todo dictamen siempre debe aparecer el nombre y firma del contador público para mantener la responsabilidad profesional individual de quien suscribe el dictamen.

\* **Fecha del dictamen:** Esta debe ser la misma en que el auditor concluya su trabajo de auditoría, esto es cuando el auditor se retira de las oficinas de la entidad, cuando ya haya obtenido la evidencia de la información que esté dictaminando.

\* **Obligaciones en su uso:** Para que el dictamen sea uniforme y se puedan evitar confusiones a los usuarios de los estados financieros, este se debe presentar conforme al modelo que se indica en el boletín 4010 de normas y procedimientos de auditoría en los párrafos 22 al 24.



Este capítulo lo desarrollé basándome en diferentes libros, con el objeto de definir y dar a conocer los elementos importantes que se deben llevar a cabo para que la auditoría sea efectuada con una mejor calidad, así como saber las diferentes etapas en la que se realiza la auditoría, y que elementos debe contener para finalmente saber cual es el resultado del examen realizado y así definir que tipo de dictamen se debe suscribir.



# CAPITULO IV

## CASO

## PRACTICO

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## CAPITULO IV

### CASO PRACTICO

#### 4.1.- METODOLOGÍA.

Para poder proporcionar resultados sobre el tema "EL ESTUDIO SOBRE LOS POSIBLES BENEFICIOS DE APLICAR LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE URUAPAN MICH.," consideré necesario realizar una investigación de campo, optando por aplicar un cuestionario que consta de 14 preguntas, y cuyo propósito de este cuestionario es obtener información confiable para poder presentar conclusiones mas reales; para esto se pretende que los cuestionarios sean contestados por los contadores de las empresas o personal encargado de contratar los servicios del Auditor Externo.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

#### 4.1.1.- JUSTIFICACIÓN

El cuestionario se aplicó solo a medianas industrias de Uruapan Mich., como el tema de esta investigación lo indica, ya que el tamaño de estas industrias se encuentra entre las pequeñas y las grandes empresas; en donde para las pequeñas empresas es muy poca obligación de auditar sus estados financieros y para las grandes empresas por su magnitud es mayor la obligación de auditarse, por lo cual considero que las medianas empresas industriales por estar entre estas dos

categorías sus obligaciones contables y fiscales deben estar bien realizadas; por lo que pretendo identificar con esta investigación lo que para estas industrias significa auditar sus estados financieros, y si la realización de esta les da como resultado un beneficio para la empresa, como mayor confiabilidad en su información, bases más sólidas para tomar alguna decisión, o para cerciorarse de que sus obligaciones han sido cumplidas correctamente.

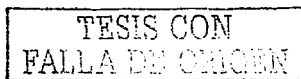
#### 4.2.- SELECCIÓN DE LA MUESTRA.

Según dato proporcionado por CANACINTRA, en Uruapan existen 76 Industrias registradas, de las cuales 27 son Micro Industrias, 38 Pequeñas Industrias, 7 Medianas Industrias y 4 Grandes Industrias.

Debido a que la población de medianas industrias en Uruapan es muy pequeña, la muestra a investigar para obtener datos exactos serán las 7 medianas industrias.

#### 4.3.- CUESTIONARIO

Con el objetivo de obtener información confiable y real para el desarrollo de esta investigación, se pretende realizar una entrevista que consta de 14 preguntas



que serán aplicadas a 7 medianas industrias de Uruapan Mich.; la entrevista es la siguiente:

"ESTUDIO SOBRE LOS POSIBLES BENEFICIOS DE APLICAR LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE URUAPAN MICH."

NOMBRE DE LA EMPRESA:

1.- ¿ CUÁL ES EL GIRO PRINCIPAL DE LA EMPRESA ?

2.- ¿ ESTÁ OBLIGADO A AUDITARSE?

- A) SI
- B) NO

3.-¿ EN CASO DE ESTAR OBLIGADO A AUDITARSE, DEBIDO A QUE LO ESTÁ ?

- A) POR EL MONTO DE SUS INGRESOS
- B) POR EL VALOR DE SUS ACTIVOS
- C) OTROS \_\_\_\_\_

4.-¿ QUÉ SIGNIFICA PARA LA EMPRESA DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS ?

- A) UNA OBLIGACIÓN

B) CERTEZA DE LA INFORMACIÓN

C) MEJORAS EN SU CONTROL

D) OTRA \_\_\_\_\_

5.- ¿ CREE USTED QUE SEA IMPORTANTE LA DICTAMINACIÓN DE SUS ESTADOS FINANCIEROS ?

A) SI

B) NO

6.- ¿ CREE QUE LA DICTAMINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AYUDE A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE ?

A) SI

B) NO

7.- ¿ CREE QUE PARA TENER UN MEJOR CONTROL INTERNO DENTRO DE LA EMPRESA ES NECESARIA LA REALIZACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS ?

A) SI

B) NO

8.- ¿ CREE QUE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CONTRIBUYA A LA OBTENCIÓN DE BENEFICIOS FISCALES ?

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

A) SI

B) NO

C) EN CASO DE QUE SU RESPUESTA SEA AFIRMATIVA, ¿CUÁLES? \_\_\_\_\_

9.-¿ QUÉ BENEFICIOS CONSIDERA QUE SE OBTENGAN DE APLICAR LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS ?

ENUMERAR ALGUNOS

10.- ¿ ESTÁ DE ACUERDO CON LA OBLIGACIÓN DE AUDITAR LOS ESTADOS FINANCIEROS ?

A) SI

B) NO

11.- ¿ QUÉ TAN NECESARIA CREE QUE SEA LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA EMPRESA ?

A) MUY IMPORTANTE

B) IMPORTANTE

C) POCO IMPORTANTE

D) NADA IMPORTANTE

12.- ¿ DICTAMINARÍA USTED SUS ESTADOS FINANCIEROS SI NO EXISTIERA LA OBLIGACIÓN DE HACERLO ?

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

- A) SI
- B) NO

13.- ¿ CONSIDERA USTED QUE DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS HA CONTRIBUIDO EN LOS CAMBIOS IMPORTANTES DE LA EMPRESA ?

- A) SI
- B) NO
- C) EN CASO DE QUE SU RESPUESTA SEA SI, ENUMERE ALGUNO \_\_\_\_\_

14.- ¿ HA OBTENIDO USTED ALGUNA DESVENTAJA POR DICTAMINARSE?

- A) SI
- B) NO
- C) EN CASO DE QUE SU RESPUESTA SEA AFIRMATIVA, ¿CUÁL? \_\_\_\_\_

#### 4.4- JUSTIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO.

"ESTUDIO SOBRE LOS POSIBLES BENEFICIOS DE APLICAR LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE URUAPAN MICH."

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

- 1.- El objetivo de esta pregunta es identificar cual es la actividad que se considera preponderante para la existencia de la empresa.
- 2.- El objetivo de esta pregunta es determinar si las empresas contraen la obligación de dictaminarse.
- 3.- Esta pregunta tiene como objetivo saber cual es la razón en que las autoridades fiscales se basan para obligar a las empresas a dictaminar sus estados financieros.
- 4.- En esta pregunta el objetivo es determinar si las empresas ven a la auditoría de estados financieros como una obligación o si creen que al realizarla les proporciona una mejora o un beneficio en sus actividades contables y fiscales.
- 5.- El objetivo de esta pregunta es determinar si las medianas industrias de Uruapan creen que la auditoría de estados financieros es importante, o si creen que no lo es.
- 6.- Esta pregunta tiene como objetivo saber si las empresas piensan que la dictaminación de sus estados contribuye a que el sistema contable tenga un mejor funcionamiento.
- 7.- El objetivo de esta interrogante es determinar si es necesario auditar los estados financieros para obtener un mejor control interno.



8.- El objetivo que tiene esta pregunta es determinar si ésta auditoría contribuye a la obtención de beneficios fiscales.

9.- Esta pregunta tiene como objetivo conocer los diferentes beneficios que las empresas consideran se obtienen como resultado de aplicar la auditoría de estados financieros.

10.- El objetivo de la pregunta es saber si quienes auditan sus estados financieros están de acuerdo con esta obligación o si no.

11.- Esta interrogante tiene por objetivo saber que tan importante y necesaria piensan que es la auditoría de estados financieros para su empresa.

12.-El objetivo de esta pregunta es saber si las empresas dictaminarían sus estados financieros de manera voluntaria si no existiera la obligación de hacerlo.

13.-Esta interrogante tiene como objetivo determinar si para las empresas la dictaminación de estados financieros les ayuda a obtener cambios importantes.

14.- El objetivo de esta pregunta es conocer si el realizar una auditoría de estados financieros a una empresa les trae como consecuencia alguna desventaja.

#### 4.5.- RESULTADOS.

##### 4.5.1.- INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.

Las respuestas que a continuación se presentan fueron obtenidas de la aplicación de los cuestionarios, los cuales se pretendió aplicarlos a 7 medianas industrias de Uruapan, pero una de ellas no quiso proporcionar información, por lo cual la interpretación de los resultados se hizo en base a 6 empresas.

1.- De la primera pregunta que se refiere al giro principal de la empresa, una se dedica a la fabricación de cancelería estructural y compra venta de aluminio y vidrio; otra a la fabricación, distribución y almacenamiento de refrescos de manzana; otra su actividad principal es la industrialización de productos plásticos; Otra se dedica a la fabricación y venta de acojinamientos y rellenos para la industria automotriz y mueblera elaborados a base de fibras duras, y fabricación y venta de productos moldeados con polipropileno expandido; otra mediana industria se dedica a la compra - venta y procesamiento de aguacate para exportación; y la última de las medianas industrias consultadas se dedica a la fabricación de colchones.

2.- De la pregunta que se refiere a si las empresas están obligadas a auditarse el 67% de las medianas industrias respondió que si lo está, y el 33% que no. (véase en la gráfica no. 1).

3.- Para esta pregunta que se refiere a la razón por la que la empresa está obligada a auditarse, en caso de estarlo, el 83% respondió que su obligación de auditarse se debe al monto de sus ingresos, y el 17% respondió que su obligación se debe a los socios comunes de otras empresas. (véase en la gráfica no. 2).

4.- Para la pregunta que se refiere al significado que representa para la empresa dictaminar sus estados financieros, el 67% respondió que para ellos representa una obligación, para el 17% representa una certeza de la información, y para el 17% representa mejoras en el control. (véase en la gráfica no. 3).

5.- En cuanto a esta pregunta que se refiere a si las empresas consideran importante la dictaminación de sus estados financieros, el 100% de las empresas consideran que si lo es. (véase en la gráfica no. 4).

6.- En cuanto a la creencia de que si la dictaminación de sus estados financieros ayudan a mejorar el funcionamiento del sistema contable en sus empresas, el 100% cree que la dictaminación si ayuda para un mejor funcionamiento de su sistema contable. (véase en la gráfica no. 5).

7.- En cuanto a la pregunta que se refiere a si las empresas creen que para tener un mejor control interno dentro de la empresa es necesaria la realización de la auditoría

de estados financieros, el 67% creen que si es necesario, y el 33% creen que no lo es. (véase en la gráfica no. 6).

8.- Para esta pregunta en donde se desea saber si las empresas creen que la auditoría de estados financieros contribuya a la obtención de beneficios fiscales, el 33% respondió que la auditoría no contribuye a la obtención de beneficios fiscales, y el 67% que si contribuye. (véase en la gráfica 7).

9.- Los beneficios que las medianas industrias consideran se obtienen de aplicar la auditoría de estados financieros son:

- 1) Certeza en la información,
- 2) Mejorar el control interno,
- 3) Tome de decisiones con base en información confiable,
- 4) Verificar los procesos contables,
- 5) Certeza en el pago de contribuciones,
- 6) Saldos correctos,
- 7) Contabilidad en general sin errores,
- 8) Ver los rubros en los que se gasta mas,
- 9) Ver resultados ( Ganancias ó Pérdidas),
- 10) Certeza de que el cumplimiento de nuestras obligaciones fiscales es correcto, y
- 11) Seguridad en las cifras contenidas en los estados financieros.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

10.- Esta pregunta se hizo para determinar si las empresas están de acuerdo con la obligación de auditar sus estados financieros, el 67% si está de acuerdo, y el 33% no lo está. (véase en la gráfica no. 8).

11.- En cuanto a la importancia que las empresas consideran que representa la auditoría de estados financieros, el 33% cree que es muy importante, y el 67% cree que es importante. (véase en la gráfica no. 9).

12.- El objeto de esta pregunta es determinar si las empresas dictaminaría sus estados financieros de manera voluntaria, y sus respuestas fueron el 50% si los dictaminaría, y el 50% no los dictaminaría. (véase en la gráfica no.10).

13.- En cuanto a saber si las empresas consideran que dictaminar sus estados financieros ha contribuido en los cambios importantes de la empresa, sus respuestas fueron: para el 83% no consideran que la auditoría ha contribuido , y para el 17% si consideran que la auditoría ha contribuido. (véase en la gráfica no. 11).

14.- Esta pregunta se hizo para determinar si las empresas han obtenido alguna desventaja por auditarse, en la cual el 83% respondió que no ha obtenido ninguna desventaja, y el 17% que si. (véase en la gráfica no. 12).

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

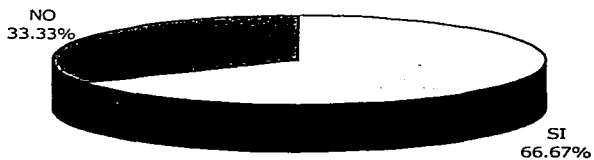
#### 4.5.2.- PRESENTACIÓN GRÁFICA DE RESULTADOS.

Para la presentación gráfica se optó por graficar en forma de círculo, ya que considero que es un método muy entendible, en donde se puede identificar fácilmente los resultados obtenidos.

Las gráficas que a continuación se presentan serán solo las de las preguntas cerradas para hacer mas entendible su interpretación.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

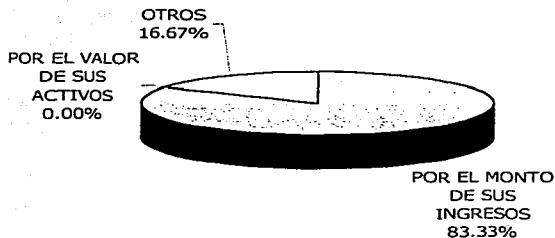
**1.- ESTÁ OBLIGADO A AUDITARSE?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

**2.- EN CASO DE ESTAR OBLIGADO A AUDITARSE, DEBIDO A QUE LO ESTÁ?**

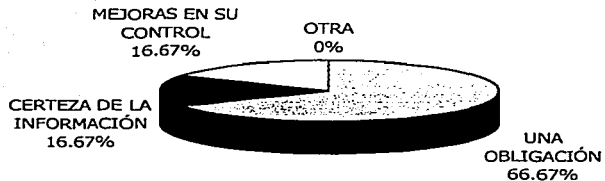


FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

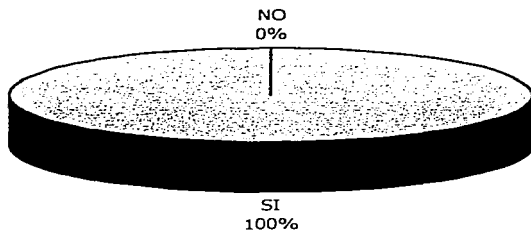


**3.- QUE SIGNIFICA PARA LA EMPRESA DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

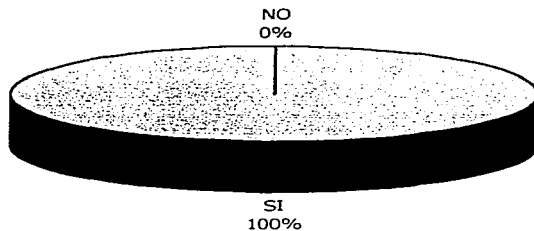
**4.-CREE USTED QUE SEA IMPORTANTE LA DICTAMINACIÓN  
DE SUS ESTADOS FINANCIEROS?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

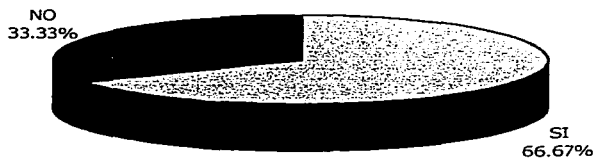
**5.- CREE QUE LA DICTAMINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS  
AYUDE A MEJORAR EL FUNCIONAMIENTO DEL SISTEMA  
CONTABLE?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

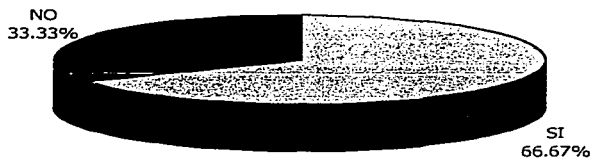
**6.- CREE QUE PARA TENER UN MEJOR CONTROL INTERNO  
DENTRO DE LA EMPRESA ES NECESARIA LA REALIZACIÓN DE  
LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

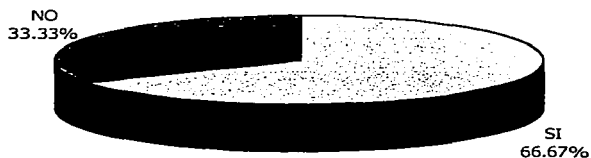
**7.- CREE QUE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS  
CONTRIBUYA A LA OBTENCIÓN DE BENEFICIOS FISCALES?**



TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

**8.- ESTÁ DE ACUERDO CON LA OBLIGACIÓN DE AUDITAR LOS  
ESTADOS FINANCIEROS?**

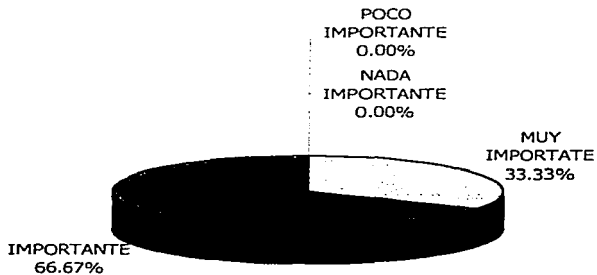


**TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN**

FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

**ESTA TESIS NO SALE  
DE LA BIBLIOTEC**

**9.- QUE TAN IMPORTANTE CREE QUE SEA LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA EMPRESA?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

**10.- DICTAMINARÍA USTED SUS ESTADOS FINANCIEROS SI  
NO EXISTIERA LA OBLIGACIÓN DE HACERLO?**

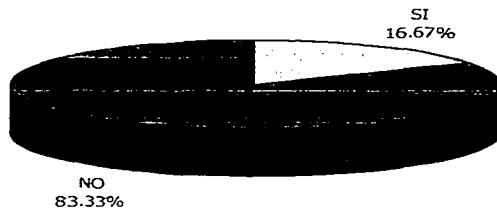


FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



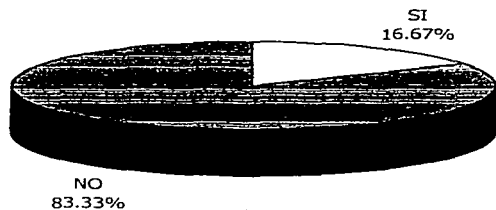
**11.- CONSIDERA USTED QUE DICTAMINAR SUS ESTADOS  
FINANCIEROS HA CONTRIBUIDO EN LOS CAMBIOS  
IMPORTANTES DE LA EMPRESA?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

**12.- HA OBTENIDO USTED ALGUNA DESVENTAJA POR  
DICTAMINARSE?**



FUENTE: ENCUESTA DIRECTA 2002

#### 4.6.- CONCLUSIONES.

Inicialmente se pretendió aplicar la entrevista a las 7 medianas industrias existentes en Uruapan Mich., pero una de ellas no quiso proporcionar información, por lo que las conclusiones se formularon en base solo de las respuestas obtenidas de las 6 empresas entrevistadas, y de estas se concluye que:

1.- Como la hipótesis de esta investigación lo indica, la mayor parte de las medianas empresas industriales de Uruapan Mich., están de acuerdo con la obligación de auditar sus estados financieros, porque les da como beneficios la confiabilidad y eficiencia para determinar que sus operaciones son realizadas correctamente.

2.- Para más del 50% de las empresas encuestadas, dedicadas a la industria, la obligación de dictaminar sus estados financieros se debe al monto que representan sus ingresos obtenidos en un periodo, esto es que las autoridades fiscales se basan en los ingresos que obtienen las industrias para otorgar la obligación de auditarse, y no a otros factores como pudieran ser el valor de sus activos o por la actividad que realiza, ya que cuando las empresas obtienen ingresos elevados es mas común que se cometan fraudes o incumplimiento obligaciones por no enterar lo que les realmente les corresponde.

3.- En lo general la mayoría de las empresas no ven a la Auditoría de Estados Financieros como una estrategia para tener un mejor control dentro de la empresa, o

para tener mayor certeza en su información que presentan, sino más bien ven a la Auditoría como una obligación que tienen que cumplir a las autoridades fiscales.

4.- Aunque la Auditoría de Estados Financieros es vista por las medianas industrias como una obligación, estas expresan que dictaminar sus estados financieros es importante y necesario, ya que esta ayuda a tener un mejor funcionamiento de su sistema contable y un mas eficiente control interno.

5.- La mayor parte de las medianas empresas industriales consideran que dictaminar sus estados financieros si les ha dado algunos beneficios fiscales como son: tener una mejor planeación fiscal, mayor certeza en el cálculo, certeza en el pago de contribuciones, determinación correcta del impuesto, devolución y compensación de impuestos en tiempo y forma oportuna, plazos y fechas para enterar información al fisco y ayuda para manejar ciertos conceptos como son los deducibles y no deducibles; por esto las empresas consideran que dictaminar sus estados financieros es importante para el mejor desarrollo de la empresa en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones con las autoridades fiscales.

6.- A parte de los beneficios fiscales que las empresas consideran se obtienen por auditar sus estados financieros, también consideran que se obtienen beneficios en general para la contabilidad de la empresa en los cuales mencionaron: certeza de la información, mejor control interno, toma de decisiones con base en información

confiable, mejores procesos contables, saldos correctos, contabilidad en general sin errores, ayuda a identificar los rubros en los que se gasta mas, ver resultados (ganancias o pérdidas), y tener mayor seguridad en las cifras contenidas en los estados financieros; y son considerados beneficios, ya que estos son fundamentales para el buen funcionamiento de la empresa en general.

7.- La razón por la que algunas empresas no están de acuerdo con la obligación de dictaminar sus estados financieros, y no se auditarían de manera voluntaria es porque consideran que esta no contribuye en los cambios importantes de la empresa, y en algunos casos les da como desventajas: tener mayores revisiones por parte de las autoridades fiscales, así como también obtener costos significativos para la empresa.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

## BIBLIOGRAFÍA

FRANCO DÍAZ EDUARDO, DICCIONARIO DE CONTABILIDAD, 4ª ED. SIGLO NUEVO, MÉXICO 1983.

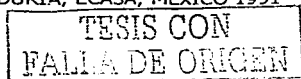
LUCIO RODRÍGUEZ MONICA MARIA, "LA UTILIZACIÓN DEL CONTROL PRESUPUESTAL COMO BASE DE LA PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA MEDIANA EMPRESA INDUSTRIAL DE LA CIUDAD DE URUAPAN MICH.", TESIS 1996.

QUINTANA ROLDAN EDUARDO, TRALOSHEROS RAMOS ALFONSO CUAHUTEMOC, FONSECA LÓPEZ GERMAN, "LAS TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE MÉTODOS Y ESTUDIOS DE TIEMPOS, SU APLICACIÓN PRÁCTICA EN LA INDUSTRIA NACIONAL", TESIS 1972.

SUAREZ SUAREZ ANDRÉS, LA MODERNA AUDITORÍA: UN ANÁLISIS CONCEPTUAL Y METODOLÓGICO, MC GRAW HILL, ESPAÑA 1991.

TORRES RIVERA ELIZABETH, "IMPORTANCIA DE LA APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA OPERACIONAL EN UNA MICROEMPRESA DE LA CIUDAD DE URUAPAN MICH.", TESIS 1996.

PAZ ZAVALA ENRIQUE, INTRODUCCIÓN A LA CONTADURÍA, ECASA, MÉXICO 1991



FLORES ESPINOZA JOSÉ, LA REVISIÓN DEL EFECTIVO EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, TESIS, MÉXICO 1972.

IMCPAC, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, MÉXICO 1985.

MENDIVIL ESCALANTE VICTOR MANUEL, ELEMENTOS DE AUDITORÍA, 4ª ED. ECASA, MÉXICO 1992

SANTILLANA GONZALEZ JUAN RAMÓN, AUDITORÍA I, ED ECAFSA, MÉXICO D.F., 2000.

VAZQUEZ DEL ANGEL GRISELDA, REPERCUSIONES DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EN LAS MEDIANAS INDUSTRIAS DE TRANSFORMACIÓN DE LA CIUDAD DE URUAPAN MICH., TESIS 1997.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, TENDENCIA A LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y DEL DICTAMEN DE AUDITORÍA, IMCP - COPI, MÉXICO 1992.

HOLMES ARTHUR W., AUDITORÍA: PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS, UTEHA, MÉXICO 1979.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PÚBLICOS, BOLETINES DE NORMAS Y  
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, MÉXICO 2001.

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN