

872708



Universidad Don Vasco, A. C.

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

*La auditoría interna como apoyo  
del control interno, en las empresas  
consideradas como las más grandes  
de la Ciudad de Uruapan, Mich.*

TESIS

Que para obtener el título de:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

presenta:

**Diana Cristina Jerónimo Rodríguez**



Uruapan, Michoacán, Mayo del 2005

m.341445



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 *mis padres*, Eustolia Rodríguez Pérez y Antonio Jerónimo Torres por la confianza, ejemplo y apoyo incondicional a lo largo de toda la vida.

A *mis hermanos*, Jorge Antonio, Laura Vianney y Jonathan Rogelio por los consejos sabios que me hicieron enfrentar problemas.

A *mi amiga*, Cynthia Ambriz Velázquez por brindarme su amistad sincera y apoyo sin limitaciones.

A *mi asesor*, por el apoyo, paciencia, y orientación brindada a lo largo de la investigación.

¡¡Gracias a todos!!.

# ÍNDICE

## LA AUDITORIA INTERNA COMO APOYO DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS CONSIDERADAS COMO LAS MÁS GRANDES DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICH.

INTRODUCCIÓN	4
CAPÍTULO I.- CONCEPTOS GENERALES	
1.1 CONCEPTO DE EMPRESA	7
1.2 CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	7
1.3 CONCEPTO DE CONTADURÍA	11
1.4 CARACTERÍSTICAS DE LA CONTADURÍA	11
1.5 RAMAS DE LA CONTADURÍA	12
1.6 CONCEPTO GENERAL DE LA AUDITORIA	13
1.7 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA	14
CAPÍTULO II.- EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS	
2.1 DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO	17
2.2 ELEMENTOS DE L CONTROL INTERNO	18
2.3 OBJETIVOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO	25
2.4 OBJETIVOS PARTICULARES DEL CONTROL INTERNO	27
2.5 MÉTODOS DE ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	29

CAPÍTULO III.- LA AUDITORIA INTERNA	
3.1 CONCEPTO DE AUDITORIA INTERNA	32
3.2 ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORIA INTERNA	33
3.3 ALCANCE DE LA AUDITORIA INTERNA	34
3.3.1 AUDITORIA ADMINISTRATIVA	35
3.3.2 AUDITORIA OPERACIONAL	36
3.3.3 AUDITORIA FINANCIERA	36
3.4 NORMAS DE AUDITORIA INTERNA DEL IMAI	36
3.5 UBICACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA	46
3.6 FACTORES QUE INFLUYEN EN LA ESTRUCTURA Y DIMENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA	47
3.7 RECURSOS HUMANOS	49
3.8 ESTRUCTURA OPERATIVA	56
3.9 EL ARCHIVO DE AUDITORIA	57
3.10 ACTIVIDADES COLATERALES DE LA AUDITORIA INTERNA	59
3.11 EL VALOR AGREGADO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA	60
CAPÍTULO IV.- CASO PRÁCTICO	
4.1 METODOLOGÍA	64
4.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS CONSIDERADAS COMO LAS MÁS GRANDES DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICH.	65

4.3 DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA	66
4.4 CUESTIONARIO APLICABLE Y SU JUSTIFICACIÓN	67
4.5 RESULTADOS OBTENIDOS	74
4.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	82
CONCLUSIÓN	
BIBLIOGRAFÍA	

## INTRODUCCIÓN

El tema que se aborda en el siguiente trabajo de investigación se refiere a la auditoría interna como apoyo del control interno en empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán.

Por lo general en la mayoría de las empresas no cuentan con un adecuado sistema integral de control interno en las operaciones que realizan, (compras, tesorería, ventas, información, elaboración de las nóminas, etc.) en ocasiones se llegan a encontrar una serie de deficiencias en el sistema integral de control interno, al momento de efectuar tanto auditoría interna como auditoría externa y resultan ser molestas por el hecho de no poderse modificar oportunamente, en cambio con un departamento de auditoría en la empresa, existe la posibilidad de examinar detalladamente cada operación, dar sugerencias de la mejor forma de ejecutarla y corregir diversos errores que puedan presentarse. La carencia de un departamento de auditoría interna en las empresas pudiera justificarse por los altos costos que representa si no se cuenta con una apropiada estructura organizacional, sin embargo, los resultados que genera el departamento son altamente benéficos a largo plazo para las entidades económicas.

La investigación tiene como objetivo general, determinar el respaldo, apoyo y mantenimiento que brinda un departamento de auditoría interna para el desarrollo del sistema integral de control interno en empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán;

así como los objetivos particulares siguiente, analizar la participación de la auditoría interna en el diseño y corrección de las operaciones que integran el sistema integral de control interno; conocer que número de empresas consideradas como las más grandes en la ciudad de Uruapan, Michoacán cuentan con un departamento de auditoría interna, analizar las aportaciones que hace dicho departamento a la estructura del sistema integral de control interno y verificar que la auditoría interna sea una herramienta para el adecuado establecimiento del control interno y no un costo más para la organización.

Para cumplir con el propósito de la investigación se llevará a cabo una investigación de campo que tendrá lugar, como ya se dijo, en empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Mich. , Que mediante la información proporcionada por los cuestionarios aplicados a los contadores de cada una de ellas, se pretende afirmar o negar la hipótesis que a continuación se mencionan; el contar con un departamento de auditoría interna origina eficiencia en las operaciones, y por lo tanto un adecuado sistema integral de control interno; así como también se maneja una hipótesis nula que dice: el departamento de auditoría interna no apoya al control interno sino que representa un costo para las empresas.

Los conceptos que se mencionan a lo largo del presente trabajo de investigación son: dentro del primer capítulo se manejan conceptos

generales, en donde se tratan las características de la contaduría, su concepto, el concepto de empresa y sus diferentes clasificaciones, además el concepto de auditoría, entre otros; en el segundo capítulo lo referente al control interno, concepto, elementos, objetivos básicos y particulares, así como los métodos de estudio y evaluación; el tercer capítulo plantea conceptos básicos de la auditoría interna, la evolución que ha tenido a través de los años, el alcance que tiene, factores que influyen en la estructura y dimensiones del departamento de auditoría interna, los recursos humanos necesario para dicho departamento, estructura operativa, actividades colaterales de la auditoría interna, y demás; por lo que se refiere al capítulo cuarto, se desarrolla el caso práctico, el cual fue realizado mediante la aplicación de cuestionarios a determinadas empresas de la ciudad de Uruapan. También se da una conclusión general de los resultados obtenidos en el proceso de resolución del caso práctico.

Dicha investigación se dirige a todas aquellas empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán que no cuentan con un departamento de auditoría interna, ya que de esta forma tendrán conciencia de lo importante que es la auditoría interna y los beneficios que esta puede generar en las empresas.

## **CAPITULO I**

### **CONCEPTOS GENERALES**

Para poder desarrollar el tema se hace necesario el conocimiento de términos generales como son los conceptos de empresa, contaduría, auditoría, así como la clasificación de diversos elementos del capítulo.

#### **1.1 CONCEPTO DE EMPRESA**

Entidad jurídica que realiza actividades económicas gracias a las aportaciones de capital de personas ajenas a la actividad de la empresa, los accionistas. Cuando se crea hay que redactar una serie de documentos públicos en los que se definirá el objetivo de la misma, cuál es su razón social, su domicilio fiscal, quiénes son los socios fundadores, cuál es el volumen de capital social inicial, en cuántas acciones o participaciones se divide el capital social y cuáles son los estatutos de la sociedad, entre otros. La actividad y la estructura legal de las empresas se regula mediante el Derecho mercantil. Con esta ley se establecen los requisitos contables, las obligaciones de los gestores o administradores y los derechos de los accionistas. (MÉNDEZ, 1989: 272)

#### **1.2 CLASIFICACIÓN DE EMPRESA**

POR SU APORTACIÓN DE CAPITAL:

Se refiere al origen del capital, según la cual, se encuentran tres tipos de empresas: privadas, públicas y mixtas.

**PUBLICAS:** Es una organización que se forma con la aportación de capitales públicos o estatales debido a la necesidad de intervención del Estado en la economía, con el objeto de cubrir actividades o áreas en las cuales los particulares no están interesados en participar por que no obtiene ganancias. Algunas características de estas empresas son: a) El Estado interviene capital con el fin de satisfacer necesidades sociales. b) la finalidad de la empresa no es obtener ganancias sino satisfacer necesidades sociales, aunque no deben perder de vista el principio de racionalidad económica; c) muchas de estas empresas no tienen competencia, por lo cual forman verdaderos monopolios: d) se ubican principalmente en el sector servicios, especialmente en la infraestructura económica.

**PRIVADAS:** Es una organización económica que representa la base del capitalismo y se forma con aportaciones privadas de capital. Sus principales características son: a) los particulares invierten capital con el fin de obtener ganancias; b) la toma de decisiones se realiza según el objetivo de la ganancia, considerando los riesgos y el mercado al cual se dirige la producción; c) los empresarios deben evaluar la competencia y realizar lo prioritario de acuerdo al principio de racionalidad económica; d) los medios

de producción pertenecen a los empresarios capitalistas; e) se contratan obreros a los cuales les paga un salario.

MIXTAS: Son aquellas que se forman con la fusión de capital público y privado; la forma de asociación puede ser muy diversa, en algunos casos el capital público puede ser mayoritario, en otros casos el capital privado el mayoritario, asimismo, la proporción en que se obtienen los capitales puede ser muy diversa. El caso mexicano, un ejemplo importante son los bancos nacionalizados, en los que 64% del capital le pertenece al estado y el 36% a los particulares. (Ídem: 277)

#### POR SU TAMAÑO:

Otra forma de clasificar a las empresas es por su tamaño y se clasifican en: microempresas, pequeñas empresas, mediana empresa y empresa grande; Los elementos que hacen posible clasificar a la empresa de esta forma son:

- a) La cantidad de recursos económicos
- b) La cantidad de ventas al año
- c) El área en que se desenvuelve la empresa local, regional, etc.
- d) La cantidad de trabajadores que emplea.

Microempresas : Empresas que ocupan hasta 15 personas y realiza ventas anuales de 80 millones de pesos.

Pequeña empresa: Empresas que ocupan de 16 a 100 personas y realiza ventas anuales hasta de mil millones de pesos.

Medianas empresas: Empresas que ocupan de 101 a 250 personas y realiza ventas anuales hasta de 2000 millones de pesos

Grandes empresas: Empresas que ocupan de 250 personas en adelante y realiza ventas anuales superiores a 2000 millones de pesos

También se clasifica de acuerdo a su origen que pueden ser nacionales, extranjeras o mixtas. (Ídem. 273)

#### POR SU ORIGEN:

Las empresas NACIONALES son aquellas que se constituyen por iniciativa y con aportación de capitales de los residentes del país que cuentan con recursos y tiene espíritu empresarial, forman empresas que se dedican a alguna rama de la producción o de la distribución de bienes y servicios.

Las empresas EXTRANJERAS operan en el país aunque sus capitales no son aportados por los nacionales, sino por extranjeros: Generalmente la forma de penetración se realiza a través de la inversión extranjera directa, estableciendo filiales en los países en los que se desea participar.

Las empresas MIXTAS se forman con una parte del capital nacional y otra extranjero. Las empresas mixtas surgen, porque la legislación de muchos

países no permite la participación de empresas 100% extranjeras, por lo cual estas para poder penetrar se asocian con capitales nacionales (públicos o privados) de acuerdo con la legislación vigente. (Ídem: 276)

### **1.3 CONCEPTO DE CONTADURÍA:**

La contaduría pública es una actividad profesional que, siguiendo el método científico, desarrolla la técnica contable a través de un proceso lógico, obteniendo información financiera comprobable y proporcionando medios de control sobre las operaciones realizadas por cualquier entidad económica. Además, satisface una necesidad humana universal: el tener un control e información financiera confiables, básicos para la toma de decisiones. Así como reúne los requisitos de tipo académico, social, legal y de tipo personal que son necesarios para considerar a una actividad con el calificativo de profesional. (PAZ, 1993: 16)

### **1.4 CARACTERÍSTICAS DE LA CONTADURÍA**

Se ha discutido mucho de sí la Contaduría Pública es o no una ciencia, para lo cual es preciso decir que no cumple totalmente con las características que ella requiere, pero en cambio sigue el método científico al fundamentarse en la teoría contable, la cual desarrolla una secuencia lógica para sus metas u objetivos. (Ídem: 18)

La contaduría posee las siguientes características:

1. - Tiene metodología
2. - Es racional
3. - Esta en constante evolución
4. - No es objetiva del todo
5. - No es de aplicación universal uniforme
6. - La información financiera que produce no siempre es comprobable.

## **1.5 RAMAS DE LA CONTADURÍA**

Al hablar de contaduría se abarca un gran número de actividades por lo cual es necesario dividir cada una de estas actividades, atendiendo a sus características se divide en:

**FISCAL.-** La palabra fiscal deriva la palabra fisco que en nuestro país es un organismo del estado, que se encarga de reunir los impuestos que el mismo fija a sus gobernados con carácter unilateral y obligatorio. (Ídem: 35)

**FINANZAS.-** Por el término finanzas se entiende que son todas las actividades que se efectúan alrededor de la óptima obtención y aplicación de los recursos de una entidad. La función financiera de las empresas hasta nuestros días, no ha sido un campo profesional exclusivo de los Licenciados en Contaduría, pues existen otros profesionistas como los Licenciados en

Administración y los de finanzas, principalmente, quienes también se desenvuelven en le mismo. (Ídem: 41)

CONTABILIDAD.- Es la técnica que, siguiendo la teoría contable, principios, reglas, normas, métodos, procedimiento, etc., produce información clara, veraz, oportuna y relevante a través de estados financieros, la cual es básica para la toma de decisiones. La contabilidad al valuar, capturar, clasificar, registrar, calcular y extractar las operaciones económicas de las entidades proporciona medios para implantar un control que proteja sus recursos y los haga operativamente más eficientes. (Ídem: 30)

AUDITORÍA.- La auditoría es la etapa de la contaduría que verifica la corrección de las cifras presentadas en los estados financieros. En sentido más amplio, es el examen de los libros, registros, cuentas, comprobantes, y métodos de una entidad, con el objeto de comprobar su razonable exactitud. (Ídem: 37)

## **1.6 CONCEPTO GENERAL DE AUDITORÍA**

La auditoría verifica que la información financiera, operacional y administrativa sea confiable, veraz y oportuna cuando se presenta. Revisa que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planteados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y

reglamentos en general. Es evaluar la forma en que se administra y opera teniendo el máximo aprovechamiento de los recursos.

“ Es la actividad por la cual se verifica la corrección contable de las cifras de los estados financiero; es la revisión misma de los registros y fuentes de contabilidad para de terminar la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros emanados de ellos (MENDIVIL, 1922:15)

## **1.7 CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA**

AUDITORÍA FISCAL.- Verifica el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisco. (Santillana, 1994:28)

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.- Representa el examen de los estados financieros de una entidad con el objeto de que el contador público independiente emita una opinión profesional respecto a si dichos estados representan la situación financiera, las variaciones de capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

AUDITORÍA INTERNA.- Es aquella que cuyo ámbito de su ejercicio se da por auditores que dependen, o son empleados, de la misma organización en que se practica. El resultado de su trabajo es con propósitos internos o de servicio para la organización. (Ídem: 36)

AUDITORÍA ADMINISTRATIVA.- Verifica, promueve y evalúa el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo, así como evaluar la calidad de la administración en su conjunto. (Ídem: 39)

AUDITORÍA OPERACIONAL.- Promover eficiencia en la operación y evaluar la calidad de operación. (Ídem: 41)

AUDITORÍA FINANCIERA.- Examen total o parcial de la información financiera, y la correspondiente operacional y administrativa, así como los medios para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

AUDITORÍA INTEGRAL.- Revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contable-financieros de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoría. (Ídem: 44)

AUDITORÍA GUBERNAMENTAL.- 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. (Ídem: 48)

Los términos mencionados han sido útiles para tener un mayor conocimientos de los aspectos relacionados con la auditoría, así como la contaduría. Sin embargo, aun no se conocen los conceptos mininos

referentes al control interno, Por lo tanto en el siguiente capítulo se abordaran dichos conceptos.

## CAPITULO II

### CONTROL INTERNO

Dentro del capítulo dos se plantean los conceptos básicos que integran el control interno de una entidad económica alguno de esos conceptos son definición, elementos, objetivos y métodos de estudio que se deben emplear.

#### 2.1 CONCEPTO

Plan de organización entre la contabilidad, funciones de empleados y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública, privada o mixta, para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa. (PERDOMO, 1994: 3)

Es el conjunto de normas mediante las cuales se lleva a cabo la administración dentro de una organización y también a cualquiera de los numerosos recursos para supervisar y dirigir una operación determinada, o las operaciones en general. (BACON, 1994: 5)

El control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su

información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración. (SANTILLANA, 1996:18)

## **2.2 ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste en los siguientes elementos:

- a) El ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Los sistemas de información y comunicación
- d) Los procedimientos de control
- e) La vigilancia (IMCP, 2001:3050, 5)

### **A) EL AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control representa la combinación de factores que afectan las políticas y procedimientos de una entidad, fortaleciendo o debilitando sus controles. Estos factores son los siguientes: (Ibíd. : 8, 7)

Actitud de la administración hacia los controles internos establecidos

- Estructura de organización de la entidad

- Funcionamiento del consejo de administración y sus comités

- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad

- Métodos de control administrativo para supervisar y dar seguimiento al cumplimiento de las políticas y procedimientos, incluyendo la función de auditoría interna

- Políticas y prácticas del personal

- Influencias externas que afecten las operaciones y prácticas de la entidad

La calidad del ambiente de control es una clara indicación de la importancia que la administración de la entidad le da a los controles establecidos. (Ibíd. : 8, 8)

B) EVALUACIÓN DE RIESGOS; es la identificación análisis y administración de riesgos relevantes en la preparación de estados financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo a PCGA o cualquier otra base de contabilidad aceptada. (Ibíd. : 9, 9-12)

Riesgo relevante a la información financiera incluye eventos o circunstancias externas e internas que puedan ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el registro, procesamiento, información, consistente a las aseveraciones de la administración de los estados financieros. Estos riesgos

podrían sugerir o cambiar, derivado de circunstancias como las que se mencionan a continuación

- Cambios en el ambiente operativo: cambios en reglas o en la forma de realizar las operaciones pueden resultar en diferentes presiones competitivas y por lo tanto, en riesgos diferentes

- Nuevo personal: El nuevo personal puede tener un enfoque con relación al control interno

- Sistemas de información nuevos o rediseñados: cambios significativos y rápidos en los sistemas de información pueden cambiar el riesgo relativo al control interno

- Crecimientos acelerados: un crecimiento acelerado en las operaciones puede forzar demasiado los controles y crear el riesgo de que estos no se lleven a cabo o se ignoren

- Nuevas tecnologías: La incorporación de nuevas tecnologías dentro de los procesos productivos o los sistemas de información pueden cambiar los riesgos asociados con el control interno

- Reestructuraciones corporativas: las reestructuras pueden estar acompañadas de reducción de personal y cambios en la supervisión y segregación de funciones que pueden traer cambios en los riesgos asociados con el control interno

- Cambio en los procedimientos contables: La adopción de un nuevo pronunciamiento contable o un cambio en los ya existentes, pudo afectar los riesgos relacionados con la preparación de los estados financieros.
- Personal con mucha antigüedad en el puesto: Una persona con mucha antigüedad en el puesto puede ignorar los controles por exceso de confianza, inercias o vicios adquiridos
- Operaciones en el extranjero: La expansión o adquisición de operaciones en el extranjero, crean nuevos riesgos que puedan impactar el control interno. (Ibíd. : 10)

El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente de los procesos de evaluación de riesgos de la entidad, con el objeto de conocer cómo la administración considera los riesgos relevantes respecto a los objetivos de los reportes financieros y que opciones esta tomando para minimizar esos riesgos.

La evaluación de los riesgos de una entidad difiere de la consideración de riesgos de auditoría que realiza el auditor en una auditoría de estados financieros. El propósito de la evaluación de riesgos de la entidad es el de identificar, analizar y administrar riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, en cambio en una auditoría de estados financieros, el auditor identifica los riesgos inherentes y de control para evaluar la posibilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros(Ibíd.:10, 12)

C) LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN; Los sistemas de información relevantes a los objetivos de los reportes financieros los cuales incluyen el sistema contable, consiste en los métodos y registros establecidos para identificar, reunir analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad. Para que su sistema contable sea útil y confiable, debe contar con métodos y registros que: (Ibíd.. : 10,13)

Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración.

Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.

Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.

Registren las transacciones en el período correspondiente.

Presenten y revelen adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros.

Los sistemas de información incluyen la forma en que se dan a conocer las funciones y responsabilidades relativas al control interno de los reportes financieros, por lo que el auditor debe obtener un entendimiento de las formas que la entidad utiliza para informar las funciones, responsabilidades y

cualquier aspecto importante con relación a la información financiera. (Ibíd. : 10, 15)

#### D) PROCEDIMIENTOS DE CONTROL

Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control. El hecho de que existan formalmente políticas o procedimientos de control, no necesariamente significa que estos estén operando efectivamente. El auditor debe determinar la manera en que la entidad ha aplicado las políticas y procedimientos, su uniformidad de aplicación y qué persona las ha llevado a cabo, y finalmente basado en dicha evaluación, concluir si esta operando efectivamente. (Ibíd. : 10, 16)

Los procedimientos de control persiguen diferentes objetivos y se aplican en diferentes niveles de organización y del procesamiento de las transacciones. También pueden estar integrados por componentes específicos del ambiente de control y del sistema contable. Atendiendo a su naturaleza estos procedimientos pueden ser de carácter preventivo o detectivo. (Ibíd. : 10, 17)

Los procedimientos de carácter preventivo son establecidos para evitar errores durante el desarrollo de las transacciones.

Los procedimientos de control de carácter detectivo tienen como finalidad detectar los errores o las desviaciones que durante el desarrollo de las transacciones, no hubieran sido identificados por los procedimientos de control preventivos. (Ibíd. : 10, 18-19)

Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Debita autorización de transacciones y actividades
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos
- e) Verificación independiente de la actuación de otros y adecuada evaluación de las operaciones registradas.

## E) LA VIGILANCIA

Una importante responsabilidad de la administración es la de establecer y mantener los controles internos, así como vigilarlos, con objeto de identificar si estos están operando efectivamente y si deben ser modificados cuando existen cambios importantes

La vigilancia es un proceso que asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo e incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como aplicar medidas correctivas cuando sea necesario. Este proceso se lleva a cabo a través de actividades en marcha, evaluaciones separadas o por la combinación de ambas. La existencia de un departamento de auditoría interna o de una persona que realice funciones similares, contribuye en forma significativa en el proceso de vigilancia. Este proceso debe incluir el uso de información o comunicaciones pertenecientes a entidades externas como pueden ser cartas donde los clientes se quejan o un registro de comentarios, los cuales pueden indicar problemas o subrayar áreas donde se necesita mejorar. El auditor debe obtener un entendimiento de los tipos de actividades que la entidad lleva a cabo para vigilar el adecuado funcionamiento del control interno sobre la información financiera, incluyendo como esas actividades son utilizadas para iniciar acciones correctivas y, en el caso de que requiera evaluar la función del departamento de auditoría interna deberá aplicar los procedimientos establecidos en el boletín 5040. (Ibíd. :11, 22-23)

### **2.3 OBJETIVOS BÁSICOS DEL CONTROL INTERNO**

1. *Provocar y asegurar el pleno respeto, apego, observancia y adherencia a las políticas prescritas o establecidas por la administración de la entidad.* La razón es obvia; El contar con sólidas y bien estructuradas

políticas, respetables y respetadas, permitirá una administración y operación ordenada, sana y con guías que normaran, orientarán y regularán la actuación.

2. *Promover eficiencia en la operación.* Las políticas y disposiciones instauradas por la administración serán la base, soporte y punto de partida para operar. Dichas políticas habrán de identificar metas y estándares de operación básicos para medir el desempeño y medir la eficiencia, eficacia y economía; elementos indispensables hacia la óptima sinergia operativa integral.

3. *Asegurar razonabilidad, confiabilidad, oportunidad e integridad de la información financiera, administrativa y operacional que se genera en la entidad.* La información es básica e indispensable para conocer la gestión y desempeño sucedido; el cómo se encuentra la entidad en la actualidad; y una base fundamental para la toma de decisiones que garanticen su bienestar futuro. La información dirá que tan buenas y acertadas han sido las políticas establecidas; y qué tan eficiente ha sido la operación. Una entidad sin buena información hace endeble su existencia y subsistencia.

4. *Proteger de los activos de la entidad.* Las políticas deben tender hacia una óptima eficiencia en la operación con los activos. Y obviamente, los activos deben estar registrados en la contabilidad y que se informe qué se está haciendo con ellos; Activos no registrados correctamente son activos sin control. (SANTILLANA, 1996:18)

## 2.4 OBJETIVOS PARTICULARES DEL CONTROL INTERNO

El control interno contable el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros establecidos para identificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y producir información cuantitativa de las operaciones que realiza una entidad económica tendientes a la protección de los activos y a la confiabilidad de los registros financieros. Todo ello enmarcado dentro del ambiente de control interno administrativo que gobierna y regula las operaciones de la entidad.

### A) Objetivos del sistema contable

1. Identificar y registrar únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración.
2. Describir oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
3. Cuantificar el valor de las transacciones en unidades monetarias
4. Registrar las operaciones en el periodo correspondiente
5. Presentar y revelar adecuadamente dichas transacciones en los estados financieros

## B) Objetivos de autorización

1. Dar las autorizaciones de acuerdo con criterios establecidos por el nivel apropiado de la administración
2. Validar las transacciones para conocerse y someterse con oportunidad.
3. Procesar aquellas transacciones que reúnan los requisitos establecidos por la administración
4. Informar en tiempo y forma los resultados del procesamiento de las transacciones.

## C) Objetivos de procedimientos y clasificación de transacciones

1. Clasificar las transacciones en forma tal que permitan la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y el criterio de administración.
2. Registrar las transacciones en le mismo periodo contable cuidado específicamente que los sean aquellas que afectan más de un ciclo.

## D) Objetivos de salvaguarda física

1. Permitir el acceso a los activos de acuerdo con las políticas prescritas por la administración.

2. Cuidar de manera específica el pleno apego y respeto a las debidas autorizaciones.

E) Objetivos de verificación y evaluación

1. Comparar a intervalos razonables, los datos registrados relativos a los activos sujetos a custodia con los activos físicos existentes.

2. Establecer controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan en los estados financieros

3. Verificar y evaluar periódicamente el contenido de los informes, bases de datos y archivos. (Ibíd. : 21)

## **2.5 MÉTODOS DE ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

El estudio y evaluación del control interno debe realizarse para cumplir con la norma de ejecución del trabajo que establece: "El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente". (IMCP, BOLETÍN, 5030, 1)

**MÉTODO DESCRIPTIVO:** Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. Esta descripción debe de hacerse de manera tal que siga el curso de las

operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen; nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa, actividad precedente y su impacto en la unidad siguiente. (Santillana, 1994:169-170)

**MÉTODO GRÁFICO:** Es aquél que señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control; aún cuando hay que reconocer que se requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas, y la habilidad para hacerlos.

**MÉTODO DE CUESTIONARIOS:** Éste método consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuáles incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quien tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o una debilidad en el sistema establecido. Su empleo es el más generalizado en virtud de la rapidez de su aplicación.

DETECCIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES. Como su nombre lo indica, el auditor, con el uso de sencillos cuestionario, detectará funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha de la entidad sujeta auditoria. (Ibíd. :170)

ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES. Este método consiste en identificar, por parte del auditor, los ciclos de transacciones cuyo control interno esta sujeto a revisión y evaluación. Esta identificación incluye el determinar las funciones aplicables a cada ciclo con base en las características específicas del mismo. Los ciclos de transacciones del control interno son: ciclo de ingresos, ciclo de compras, ciclo de producción , ciclo de nominas y ciclo de tesorería. (Ibíd. :171)

La apreciación y conocimiento de lo que integra el control interno, ayuda a conocer ampliamente la situación en la que se encuentra la empresa sujeta a revisión, ya sea interna o externa, de la misma forma se pueden adicionar o mejorar aspectos que permitan el adecuado funcionamiento, y por lo tanto la opinión emitida resulta ser la apropiada, puesto que se deriva de un minucioso estudio.

## CAPITULO III

### AUDITORÍA INTERNA

En el tercer capítulo se abordan conceptos referentes a la auditoría interna, como departamento y como disciplina, planteando su estructuración dentro de una empresa, así como los factores que influyen en su dimensión y ubicación, de igual manera se mencionan las normas para su ejecución.

#### 3.1 CONCEPTO DE AUDITORÍA INTERNA

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.

Tal vez se pueda hacer esta definición más significativa si se analiza con detenimiento los principales términos que se han empleado. El término "auditoría", en sí mismo, sugiere una variedad de ideas; Por un lado puede ser circunscrito hacia el chequeo de la veracidad aritmética de cifras o la existencia de activos, por otro lado, como la revisión y evaluación a fondo en los altos niveles operacionales. El término "interna" se aplica para dejar perfectamente claro que es una actividad llevada a cabo por la misma organización, empleando su propio personal. De esta manera, su acción se diferencia de la realizada por contadores públicos externos u otros terceros que no forman parte directa de la organización. (BRINK, 1991: 1)

La auditoría interna es fundamentalmente un control de controles. Es una actividad de evolución independiente dentro de una organización, cuya finalidad es examinar las operaciones contables, financieras y administrativas como base para la prestación de un servicio a los más altos niveles de dirección. Es un control administrativo que funciona sobre la base de la medición y evaluación de otros controles. (BACON, 1994: 2)

### **3.2 ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna, con esta denominación específica, es una actividad relativamente nueva. A partir de 1940 la utilización de servicios de auditores internos por instituciones privadas y públicas comenzó a difundirse hasta un grado en que, actualmente, la función de auditoría interna, en casi todas las grandes organizaciones, esta adquiriendo cada vez mayor reconocimiento y responsabilidad. Es normal para cualquier actividad (incluyendo las actividades de control, tales como la auditoría interna) saber que las acciones que adoptan son el resultado de necesidades que se van presentando. En estricta teoría, la función de auditoría interna se presenta cuando cualquier persona se ocupa en revisar algo que ella misma hizo. En este punto, la misma persona se pregunta que tan bien lo ha hecho y, tal vez, evaluará la posibilidad de cómo hacerlo mejor si tuviera que hacerlo otra vez. Cuando una segunda persona se involucra a esta acción, la función se expande y se incluye la revisión de las actividades de segundas

personas. En los negocios pequeños el dueño o el gerente revisarán los que están haciendo sus empleados. Aquí la auditoría interna se lleva como una función básica de la administración. (ídem, 1)

Otro índice de la evolución de la auditoría interna los constituye el notable desarrollo de su agrupación profesional. El instituto de Auditores Internos, de Nueva York – Organización reconocida internacionalmente en el campo de la auditoría interna-, fundado en 1941 con sólo 24 asociados, cuenta en la actualidad con un número que excede de 6,000 miembros procedentes de mas de 2,500 entidades privadas y públicas, representativas de un gran sinnúmero de actividades. Este crecimiento ha sido uniforme y extensivo, ando en los Estados Unidos de América como en el Canadá, Europa, América Latina; el Lejano Oriente y África. (BRINK, 1991: 2)

La auditoría interna, como cualquier otra actividad en proceso de evolución, refleja un amplio panorama de diferentes acciones, operaciones y niveles que puede cubrir. La profesión de auditoría interna, en sí misma, a través de su propio esfuerzo y dedicación, han establecido las bases para un continuo y ascendente desarrollo. (Ídem: 3)

### **3.3 ALCANCE DE LA AUDITORÍA INTERNA**

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. El alcance de la auditoría interna incluye:

~ Revisión de la veracidad e integridad de la información financiera y operativa y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

~ Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento de políticas, planes procedimientos y ordenamientos legales que puedan tener un impacto significativo en las operaciones y en los reportes, y determinar si la organización cumple con tales sistemas.

~ Revisar las medidas para salvaguardar los activos y si son adecuadas; verificar la existencia e tales activos.

~ Evaluar el aspecto económico y la eficiencia con que los recursos están siendo utilizados.

~ Revisar aquellas operaciones o programas que tiendan a asegurar que los resultados sean acordes con los objetivos y metas establecidos, y si esas operaciones o programas están llevados a cabo según lo planeado.

(SANTILLANA, 1994:195)

### **3.3.1 AUDITORÍA ADMINISTRATIVA**

OBJETIVO.

Verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y lo que influye en ellos. Es su objetivo también el evaluar la calidad de la administración en su conjunto. (SANTILLANA, 1996:25)

### **3.3.2 AUDITORÍA OPERACIONAL**

OBJETIVO.

Evaluar la eficiencia, eficacia y economía con que están siendo utilizados los recursos. (Ibíd. : 25)

### **3.3.3 AUDITORIA FINANCIERA**

OBJETIVO.

Examen total o parcial de la información financiera, y la complementaria operacional y administrativa, con objeto de expresar una opinión para efectos internos sobre las cuentas, rubros o conceptos examinados. (Ibíd. : 25)

### **3.4 NORMAS DE AUDITORIA INTERNA DEL IMAI**

Se considera que el cumplimiento de las normas de auditoria interna es esencial como una responsabilidad para llevar a la practica profesional. Si se considera que la auditoria interna tiene lugar en los más diversos ambientes y

dentro de las organizaciones de diversos tamaños, propósitos así como estructuras y que la lleva a cabo personal de la organización o ajena a ella, todas ellas pueden influir en su práctica pero no en las normas que rigen la actividad, ya que cumplirlas y respetarlas es responsabilidad del auditor interno. (IMCP, 2001: 41)

En este sentido las normas de auditoria tienen los siguientes objetivos:

- . Delinear los propósitos básicos de cómo debe ser la práctica de la auditoria interna.
- . Proporcionar un esquema de trabajo y promover un amplio rango de posibilidades de valor agregado de la auditoria interna.
- . Establecer las bases para la medición del desarrollo del trabajo de la auditoria interna.
- . Fomentar el mejoramiento de las organizaciones.

Las normas están configuradas de la siguiente forma:

- Normas relativas requerimientos (serie 1000)
- Normas relativas al desarrollo del trabajo (serie 2000)
- Normas de aplicación específica: de cumplimiento, de investigación, de fraude de un proyecto de autoevaluación de control. (Ibíd. :41)

## NORMAS GENERALES

### 1000. Propósito, autoridad y responsabilidad

El propósito, autoridad, así como responsabilidad de la actividad de auditoría interna deben estar formalmente establecidos en el manual de organización autorizado por el consejo y/o junta de gobierno, y deben ser consistentes con las normas.

### 1100. Independencia y objetividad

La actividad de la auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben tener objetividad al desarrollar su trabajo.

### 1110. Independencia organizacional

El auditor en jefe de la función de auditoría interna debe reportar estructuralmente al nivel que permita que esta actividad cumpla con cada una de sus responsabilidades.

### 1120. Objetividad individual.

El auditor interno debe ser imparcial, tener una actitud objetiva y evitar conflictos de interés.

### 1130. Afectación de la independencia u objetividad.

Si la independencia u objetividad es afectada de hecho o apariencia, los detalles del hecho deben ser dados a conocer a los implicados con la amplitud que el caso requiera. (Ibíd. : 41)

#### 1200. Suficiencia y cuidado profesional.

Cualquier trabajo debe ser realizado con base en el conocimiento y cuidado profesional. (Ibíd. :42)

#### 1210. Suficiencia profesional

El auditor interno debe poseer el conocimiento, habilidades y demás competencia necesarias para cumplir con sus responsabilidades profesionales individuales. La actividad de auditoria interna, en forma genérica de poseer u obtener el conocimiento, habilidades y otras competencias requeridas para cumplir con sus responsabilidades

#### 1220. Cuidado profesional

Los auditores internos deben tener todo el cuidado y habilidades que se esperan de la aplicación de la razonable prudencia y competencias de un auditor. Cuidado profesional que no implica infalibilidad.

#### 1230. Desarrollo profesional continuo

Los auditores internos deben ampliar sus conocimientos, habilidades así como sus demás competencias a través del desarrollo profesional continuo.

#### 1300. Aseguramiento de la calidad y programa de mejoramiento.

El auditor en jefe de la auditoría interna debe desarrollar y mantener un programa de aseguramiento de calidad y mejoramiento continuo que cubra todos los aspectos de la auditoría interna y debe, además, tener un monitoreo continuo sobre la efectividad del mismo. El programa debe ser diseñado para ayudar a la valoración de valor agregado de la actividad de auditoría interna, así como para mejorar las operaciones de la organización y tener la seguridad de que se desarrolla de acuerdo a las normas y código de ética que la rigen.

#### 1310. Evaluación de programas de calidad.

La actividad de la auditoría interna debe adoptar un programa de monitoreo y evaluación sobre la efectividad del programa de calidad.

1320. Reporte del programa de calidad el auditor en jefe de la auditoría interna debe comunicar los resultados de la evaluación externa al consejo y/o junta.

#### 1330 Declaración del "uso de las normas"

Es aconsejable que los auditores internos reporten que sus actividades son llevadas a cabo acorde a las normas y código de ética.

#### 1340. Señalamiento de no-cumplimiento

Cuando el no-cumplimiento impacte el alcance general o de operación de la auditoría interna, el señalamiento debe ser hecho a la dirección.

Normas relativas al desarrollo del trabajo

#### 2000. Administración de la actividad de auditoría interna

El auditor en jefe de la auditoría debe administrar efectivamente la actividad de auditoría interna para asegurar su valor agregado hacia la organización

#### 2010. Planeación

Prioridades de la actividad de la auditoría interna consistentes con los objetivos de la organización

#### 2020. Comunicación y aprobación

Comunicar el plan de actividades de auditoría

#### 2030. Recursos

El auditor en jefe debe asegurarse de que los recursos de auditoría interna son apropiados, suficientes y convenientes para el desarrollo del plan aprobado

#### 2040. Políticas y procedimientos

Establecer las políticas y procedimientos para guiar las actividades de la auditoría interna.

#### 2050. Coordinación

Compartir información y coordinar actividades con proveedores de servicios internos y externos, para asegurar adecuadas coberturas y minimizar duplicidades de esfuerzos.

#### 2060. Reportes a la administración general y al consejo

Reportar periódicamente los resultados derivados de su plan.

#### 2100. Naturaleza del trabajo

La actividad evalúa y contribuye al mejoramiento de la administración de riesgos, del control y de sistemas de gobierno

#### 2110. Administración del riesgo

Deberá asistir a la organización en la identificación, así como en la evaluación de exposiciones relevantes de riesgos, contribuir al mejoramiento de la administración de riesgos y de sistemas de control. (Ibíd. : 42)

#### 2130. Gobierno

La actividad de auditoría interna deberá contribuir con el proceso de gobierno. (Ibíd. : 43)

#### 2200. Compromiso de planeación

Los auditores internos deben desarrollar, registrar y dar seguimiento a un plan de auditoría por cada trabajo.

#### 2201. Consideraciones de planeación

#### 210. Objetivos.

Deben orientarse hacia riesgos, controles, así como al proceso de gobierno de la actividad que esta sujeta a revisión.

2220. Alcance El establecimiento del alcance debe ser suficiente para lograr los objetivos planteados.

#### 2230. Asignación de recursos.

Debe asignar los recursos apropiados para el cumplimiento de los objetivos.

#### 2240. Programa de trabajo

El Auditor interno deberá desarrollar y registrar el programa de trabajo que le permita cumplir con los objetivos

#### 2300. Desarrollo del trabajo

El auditor interno deberá identificar, evaluar y registrar la información requerida para dar cumplimiento a los objetivos

#### 2310. Identificación de información

El A. I. Debe identificar la información suficiente

#### 2320. Análisis y evaluación

El auditor interno debe basar sus resultados y conclusiones en un análisis y evaluación apropiados.

#### 2330. Registro de información

Debe registrar la información relevante que soporte sus resultados y conclusiones

#### 2340. Supervisión

Todo trabajo debe ser debidamente revisado para asegurar que los objetivos sean cumplidos

#### 2400. Comunicación de resultados

El auditor debe dar a conocer los resultados de su trabajo con oportunidad y si demoras.

#### 2410. Criterios de comunicación

Debe incluir los objetivos, alcance, las recomendaciones y las conclusiones.

#### 2420. Calidad de comunicación

#### 2430. Revelaciones de no-cumplimiento

Cuando las normas impacta determinado aspecto los resultados deberán revelarse.

#### 2440. Difusión de resultados

El auditor deberá difundir los resultados a las personas apropiadas.

#### 2500. Monitoreo de los resultados comunicados

El jefe de auditoría debe establecer y mantener un sistema de monitoreo de avances sobre los resultados de auditorías así como de darlos a conocer a la administración.

#### 2600. Administración de la aceptación de riesgos

Cuando el auditor en jefe de auditoría interna considere que un director ejecutivo ha aceptado un nivel de riesgo residual que es inaceptable para la organización debe discutirlo directamente con él. Si no llega a una decisión al respecto en caso deberá ser dado a conocer al consejo y/o junta directiva para la solución. (Ibíd. : 43)

### **3.5 UBICACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

La ubicación ideal del departamento de auditoría interna debe ser a nivel staff, por que debe ser una especie de asesor del director general o de las personas que toman decisiones en el consejo o comité de auditoría.

El estar a nivel staff no implica que se elimine la fusión del departamento con la organización, dicha fusión debe existir, y se debe respaldar, independientemente del nivel al que se coloque; Incluso debe estar en los códigos de ética de las empresas para que todas las áreas la apoyen de manera definitiva.

El departamento o grupo de auditoría debe estar dentro de los primeros niveles de la organización como posición jerárquica que permita asegurar un amplio margen de cobertura de auditoría hacia los mismos niveles colaterales donde se ubique y hacia los inferiores; Es por demás entendible que si se ubica al departamento de auditoría interna a un tercer, cuarto o más bajo nivel no tendrá la ascendencia suficiente para auditar, ser aceptado y respetado por los niveles superiores.

A mayor nivel jerárquico del departamento de auditoría interna, mayor peso tendrá dentro de la organización, y mayor respeto y autoridad encontrará sobre los hallazgos u observaciones detectados como producto de su trabajo, y aceptación a las recomendaciones o sugerencias propuestas. (SANTILLANA, 1996:61-62)

### **3.6 FACTORES QUE INFLUYEN EN LA ESTRUCTURA Y DIMENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

Uno de los aspectos más importantes que inciden en la relación administración-auditoría interna es la estructura y dimensión que se le habrá de dar al departamento o grupo de auditoría interna. Todo dependerá de la importancia que represente el grupo de auditoría interna para la administración, nivel o grado de servicios deseados, y la capacidad de convencimiento del jefe de auditoría interna sobre el gran potencial de apoyo y servicio que puede aportar su grupo a la administración. (Ibíd. :66)

1. Tamaño de la organización
2. Relación costo beneficio

La auditoria interna no es un costo, es una inversión; y como tal habrá de reeditar beneficios y rendimientos.

### 3. Recurrencia en errores o actos indebidos

El tener recurrencia en errores o actos indebidos, es un signo inequívoco de falta de control y supervisión; se hace ingente la necesidad de contar con un sólido y bien estructurado grupo de auditoría interna que intervenga en plan preventivo para evitar su comisión.

### 4. Confianza en la función de auditoria interna

A mayor confianza, mayor necesidad de ella y mayor apoyo e infraestructura a dotársele.

### 5. Mente abierta al cambio

Aceptar los servicios de una auditoria interna infiere una amplitud de criterio y mente abierta a administrar con apoyo de esta disciplina.

El tamaño y dimensión de la estructura a asignar al grupo o departamento de auditoria interna definirán los niveles de mando y operación a adoptar,

partiendo de su director hacia gerentes, supervisores, encargados, y auditores auxiliare.(Ibíd. :68)

### **3.7 RECURSOS HUMANOS**

#### A)DIRECTOR DE AUDITORIA

##### 1. Descripción del puesto

###### a)Perfil del puesto

Planear, coordinar y dirigir la ejecución de auditoria a todas las unidades administrativas que conforman la organización, así como las funciones que de ellas dependen. (Ibíd. :68)

###### b)Principales obligaciones y responsabilidades

- Dirigir a sus subordinados en el desempeño de sus funciones de auditoria interna.
- Desarrollar políticas y procedimientos para llevar a cabo la actividad de auditoria interna
- Planear a corto, mediano y largo plazo las actividades de auditoria interna
- Disponer la práctica de auditorias y trabajos especiales tendentes proveer asistencia a la administración y a la solución de sus problemas

- Coordinar la planeación de las auditorías y otras actividades de auditoría interna con los auditores externos.
- Ser responsable por la administración del grupo o departamento de auditoría interna a su cargo. (Ibíd. :69)

•

### c) Superior jerárquico

Reporta única y exclusivamente al superior jerárquico inmediato establecido en el cuadro de organización.

## 2. Atributos y cualidades

Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no influenciado; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez.

## B) GERENTE DE AUDITORIA

### 1. Descripción del puesto

#### a) Perfil del puesto

Disponer de la ejecución de auditorías a las unidades administrativas y actividades de la organización que le fueron asignadas a auditar, de

conformidad con el plan o programa general de auditoria e instrucciones especiales o extraordinarias que reciba del director de auditoria.

#### b) Principales obligaciones y responsabilidades

- Asistir al director de auditoria en el cumplimiento de sus obligaciones
- Prever requerimientos de carga de trabajo a corto, mediano y largo plazo en las unidades administrativas y actividades que le son asignadas a auditar.
- Proporcionar asistencia técnica en la resolución de problemas especiales o complejos que puedan surgir durante una auditoria
- Practicar, evaluar y recomendar acciones apropiadas, a requerimientos específicos, en los casos de fraude y alegatos.
- Promover sugerencias e innovación de auditorias y revisión de métodos para conducir las auditorias.

#### c) Superior jerárquico

Trabaja directamente con la supervisión del director de auditoria recibiendo de él la orientación y apoyo que sea necesario.

## 2. Atributos y cualidades

Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no

influenciable; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez.(Ibíd. :70)

## C) SUPERVISOR DE AUDITORIA

### 1. Descripción del puesto

#### a) Perfil del puesto

Supervisar la ejecución de auditorias a las unidades administrativas y actividades de la organización que le fueron asignadas a supervisión.

#### b) Principales obligaciones y responsabilidades

- Supervisar el cumplimiento de dos o más auditorias en que concurra
- Planear el trabajo a desarrollar y establecer prioridades en la auditoria
- Seleccionar y asignar al personal que sea necesario para ejecutar las auditorias planeadas.
- Participar en le reclutamiento, selección, entrenamiento y evaluación del personal
- Identificar áreas que requieren especial atención por parte de la administración, incluyendo patrones de deficiencias y asuntos delicados

#### c) Superior jerárquico

Trabaja bajo la dependencia de un gerente de auditoría, provee información tanto a su superior como al director de auditoría. (Ibíd. :72)

## 2. Atributos Y cualidades

Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no influenciado; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez. (Ibíd. :72)

## D) ENCARGADO DE AUDITORIA

### 1. Descripción del puesto

#### a) Perfil del puesto

Llevar a cabo los trabajos de auditoría a las unidades administrativas y actividades de la organización y atender instrucciones especiales y revisión que se le encomienden Trabajar con independencia en ejecución de sus asignaciones. Recibir asignaciones con instrucciones generales con respecto a propósitos y objetivos a perseguir y tratamientos de problemas que se puedan presentar.

#### b) Principales obligaciones y responsabilidades

- Planear y conducir las auditorías a las unidades administrativas y actividades de la organización y actuar como líder frente al equipo de auditores

- Evaluar la eficiencia del control interno reflejado en las políticas, procedimientos y prácticas administrativas y de operación

- Detectar la confiabilidad en la contabilidad y otros registros y la información que de ellos emana

- Revisar los papeles de trabajo preparados por sus subordinados y preparar el borrador del informe de auditoría.

- Preparar reportes internos tales como planes y programas de auditoría, reportes de avances y reportes de hallazgos significativos

### c) Superior jerárquico

Esta bajo la supervisión técnica y administrativa de un supervisor de auditoría.

## 2. Atributos y cualidades

Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no influenciado; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez. (Ibíd. :74)

## E) AUXILIAR CONTABLE

### a) perfil del puesto

Recibir por parte del auditor encargado de la auditoria, asignaciones con instrucciones específicas respecto al propósito de su revisión y como llevar a cabo el trabajo que le ha sido encomendado, orientaciones continuamente y su trabajo es monitoreado mas cerca por el encargado y el supervisor de la auditoria.

### b) Principales obligaciones y responsabilidades

- Asistir al encargado de la auditoria en la planeación y en el desarrollo del enfoque aplicado a la auditoria.
- Desempeñar el trabajo asignado, o aquel segmento a ser revisado, bajo la orientación y orientación del auditor encargado.
- Desarrollar o asistir en la preparación del programa de auditoria
- Evaluar la adecuación y eficiencia de los controles de operación
- Participar en la preparación del informe de auditoria, incluyendo hallazgos y recomendaciones efectuadas.

### c) Superior Jerárquico

Esta bajo la supervisión técnica y administrativa de un encargado de auditoria.

## 2. Atributos y cualidades

Contador público o pasante de la carrera: Profesionales o pasantes de carreras con especialidad hacia los diversos tipos de auditoría; experiencia no indispensable, soltero o casado; Sin limitaciones para trabajar; objetivo; imparcial; justo en sus apreciaciones; excelentes relaciones humanas; no influenciado; honrado. (Ibíd. :75-76)

### 3.8 ESTRUCTURA OPERATIVA

Concepto.

Por estructura operativa se entenderá los elementos básicos a considerar para el ejercicio de la auditoría interna, partiendo del programa de trabajo, los programas específicos de auditoría a aplicar, el uso de índices y catálogos de marcas a utilizar en la elaboración de los papeles de trabajo, los cuestionarios a emplear para evaluar los objetivos del control interno por ciclos de transacciones; elementos que se complementan con la especificidad y la particularidad del enfoque hacia cada tipo de auditoría a practicar: administrativa, operacional o financiera. (Ibíd. :76)

Objetivo: Identificar los elementos básicos de estructura operativa soporte para el ejercicio y práctica de la auditoría interna en sus tres tipos o modalidades: Administrativa, operacional o financiera.

**PROGRAMA DE TRABAJO** Es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos a realizar a las unidades administrativas y actividades susceptibles de ser auditadas. El programa de trabajo se diseña generalmente por un año de calendario.

**PROGRAMA DE AUDITORIA.** Es una herramienta que sirve para planear, dirigir y controlar el trabajo de la auditoría a efectuar a las unidades administrativas, actividades o rubro contable. (Ibíd. :77)

**SISTEMA DE ÍNDICES. INDIZACIÓN.** Es el hecho de asignar índices o claves de identificación que permitan localizar y conocer el lugar exacto donde se encuentra una cédula dentro del expediente o archivo de referencia permanente y legajo de auditoría. (Ibíd. :77)

**MARCAS DE AUDITORIA.** Son símbolos utilizados por el auditor en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y pruebas efectuados. (Ibíd. 82)

### **3.9 EL ARCHIVO DE AUDITORIA**

Los papeles de trabajo son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contiene los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre las cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe. Los papeles de trabajo representan uno de los elementos más importantes a considerar por el auditor. (Santillana, 1994: 102)

Los papeles de trabajo se clasifican en dos grandes grupos:

*Archivo de referencia permanente y Legajo de auditoría*

*Archivo de referencia permanente:* Es aquel que contiene información de interés continuo que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoría en particular. El contenido básico de un archivo de referencia permanente incluye, entre otra, la siguiente información: (ídem:112)

Copia o extracto de la escritura constitutiva de la entidad auditada;

Copia o extracto de las actas de asamblea

Cuadro y manual de organización, evolución histórica de los mismos;

Manual de procedimientos y de operación;

Sistemas de operación en uso;

Copia o extracto de los principales contratos con los que esta obligada la entidad (arrendamiento, compras o suministro de materiales)

Análisis de los principales indicadores financieros, estadísticas de rubros importantes (ventas, compras inventarios);

Evolución de activos capitalizables y su correspondiente depreciación;

Copias de informe de auditorías anteriores y de cartas sobre control interno de la entidad;

Programa general de trabajo de la auditoría;

Obligaciones fiscales y legales a que esta sujeta la entidad;

Copia del sistema de información general en uso de la entidad y evolución del mismo.

*Legajo de auditoría:* Es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoría en proceso de una auditoría concluida. (Ídem. : 114)

### **3.10 ACTIVIDADES COLATERALES DE LA AUDITORIA INTERNA**

#### **A) EN COORDINACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- Intereses primarios de la auditoría interna y la auditoría externa. La coordinación entre ambas disciplinas es indispensable.

- Intereses secundarios interrelacionados. Un interés común de ambas disciplinas se ubica en el control interno.

- Componentes de la coordinación de auditoría

Intercambio de documentación de auditoría

Reuniones periódicas para discutir asuntos de interés recíproco.

Técnicas y procedimientos de auditoría

Aceptación de trabajo de auditoría externa

Capacitación

Seguimiento de hallazgos de auditoría.

#### B) EN COORDINACIÓN CON OTROS AUDITORES INTERNOS

- Auditores internos de oficina matriz y de sucursales
- Con auditores internos de compañías afiliadas
- Con auditores internos de organizaciones con las que se lleven

relaciones comerciales

- En comités de auditoría
- En el consejo de la administración de la entidad. (Ibíd.:26-35)

### **3.11 EL VALOR AGREGADO DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA**

En el mundo competitivo y globalizado que enfrentan actualmente las empresas privadas y públicas, todas las áreas funcionales deben justificarse plenamente aportando resultados específicos y medibles. La función de la auditoría interna no debe ser la excepción a este paradigma o modelo administrativo para poder así ser sujeto de asignación de recursos y mantener operando las organizaciones. Para ello las diferentes áreas de la organización

deben tener clara y formalmente definidos su misión y objetivos, para posteriormente compararlos con los resultados logrados.

El concepto de valor agregado, como su nombre lo indica, entre otros significados nos da:

1. Modificar, corregir o mejora procedimientos productivos y administrativos vigentes con el objeto de lograr mejores resultados.
2. Aportar elementos e información adicional y diferente a la recibida por las otras áreas.
3. Aportar una nueva y diferente interpretación a las desviaciones actuales para lograr mejoras en los diversos procesos de las organizaciones
4. Proporcionar e implementar nuevos y mejores cursos alternativos de acción usando la tecnología actual que se justifiquen desde el punto de vista costo-beneficio.

Las áreas que están a cargo de las funciones administrativas, incluida la auditoría interna, no deben mantenerse al margen de aportar valor agregado a los procesos en que participan o enteramente desarrollan, sino que deben tener una participación activa y no deja toda la iniciativa de proporcionar valor agregado a las transacciones de la empresa a las áreas estrictamente operativas. ( IMCP, 2000:26)

Los conceptos tratados en este capítulo y en los anteriores son las bases teóricas para definir la problemática que rodea al tema central. De acuerdo con ello, y siguiendo con sus lineamientos se podrá llegar a una conclusión acertada del problema.

## **CAPITULO IV**

### **CASO PRÁCTICO**

El capítulo cuarto maneja el caso práctico que tiene como objetivo analizar la participación de la auditoría interna en el diseño y corrección de las operaciones que integran el control interno, así como conocer que número de empresas cuentan con un departamento de auditoría interna en la Ciudad, y analizar las aportaciones que hace dicho departamento a la estructura del control interno; verificar que la auditoría sea una herramienta del control interno y no un costo para la organización. La obtención de información del caso práctico se realizó mediante la aplicación de cuestionarios a diversos empresarios y contadores de la ciudad de Uruapan, Michoacán; la información obtenida pretenderá determinar, si el contar con un departamento de auditoría interna origina eficiencia en las operaciones, y por o tanto un adecuado control interno; o un departamento de auditoría interna no apoya al control interno sólo representa un costo para las empresas. Las empresas que se visitaron fueron empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán, de giro comercial, de servicios, transportes y comunicaciones. Los cuestionarios contienen un total de quince preguntas.

El esquema del cuestionario que fue aplicado, así como el objetivo que persigue cada una de las preguntas es también expuesto en este capítulo.

## 4.1 METODOLOGÍA

Como se ha observado, en la primera parte, se llevó a cabo una investigación documental en la cual se establecieron los conceptos que sirven de base o sustentan el caso práctico.

Durante el desarrollo del caso práctico se empleó una técnica diferente, que dio lugar a la obtención de respuestas esperadas para tratar de la resolver de la incógnita referente a si se cuenta con un departamento de auditoria interna origina eficiencia en las operaciones, y por o tanto un adecuado control interno. Dicha técnica es "investigación de campo", adicionalmente se utilizó el "método deductivo", este método ayuda a determinar los aspectos generales e identificar aspectos particulares necesarios para desarrollar la investigación.

En el proceso de la investigación de campo se aplicó un instrumento que sirve para la recopilación de datos llamado cuestionario con el cual se pretende conocer que empresas utilizan la auditoria interna como herramienta para mantener un adecuado control interno, o en caso de no contar con ello, cual es el motivo.

Las preguntas que constituyen el cuestionario, en este caso solo son cerradas. Se visitaron empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán, de giro comercial, servicios, transportes y de comunicaciones. Los cuestionarios fueron aplicados a Contadores,

Audidores o en su caso Administradores o empresarios de cada una de las empresas elegidas para tales efectos.

#### **4.2 IDENTIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS CONSIDERADAS COMO LAS MÁS GRANDES DE LA CIUDAD DE URUAPAN, MICHOACÁN.**

Las empresas objeto de investigación son empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan de giro comercial, servicios, transporte y comunicaciones. De acuerdo con lo establecido en el capítulo primero de la investigación documental, concerniente a conceptos generales, las empresas pueden ser micro, pequeñas, medianas o grandes de capital público privado o mixto; en esta ocasión las empresas objeto de estudio son privadas, es decir, se forman con aportaciones privadas de capital. En relación con el tamaño de la empresa fue muy difícil establecerlo puesto que la infraestructura económica existente en la ciudad no otorga los medios necesarios para el desarrollo de una actividad y por lo tanto las empresas que se considerarían medianas, de acuerdo con la clasificación que hace el capítulo primero, son demasiado pequeñas para contar con un departamento de auditoría interna, ahora bien, es por eso que se eligieron las consideradas como más grandes de la ciudad, basándose para ello en la información proporcionada por la Cámara Nacional de Comercio y Servicios Turísticos (CANACO SERVITUR). Este tipo de empresas es la más adecuada para contar con un departamento de Auditoría Interna o en determinado caso un Contador Público o Lic. en contaduría que lleve a

cabo las funciones de Auditor Interno, puesto que la organización y recursos permiten su implantación y mantenimiento. El número de empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan son 37 de giro comercial, servicios, transportes y comunicaciones, representando la población que sirvió de base para determinar la muestra, sobre la cual se obtendrá la información requerida.

### **4.3 DETERMINACIÓN DEL TAMAÑO DE LA MUESTRA**

El muestreo comprende el análisis de una pequeña parte de todos los elementos que forman parte de un todo. La parte del grupo de elementos que se examina recibe el nombre de "muestra"; el grupo de donde se selecciona la muestra se conoce como "población". Los métodos más comunes para seleccionar muestras son:

De juicio.- es subjetivo, es decir, se eligen de acuerdo a las características que sean convenientes.

Aleatorio.- al azar, es decir, todos los elementos de la población tienen la misma posibilidad de ser elegidos.

Para la determinación de la muestra del presente trabajo de investigación se empleó el método de Muestreo Aleatorio Simple que consiste en elaborar una lista con cada uno de los elementos de la población; asignando números a los elementos listados y mediante tarjetas o bolas numeradas se extrajeron de una urna hasta llegar a tener el tamaño de la muestra deseado.

El tamaño de la población con que se cuenta para el desarrollo de la investigación de campo es de 37, una vez realizado el procedimiento establecido por el método aleatorio simple se llega a una muestra de 20 elementos.

El tamaño de la muestra como ya se dijo es de 20, sin embargo fue reducido a 15 por la falta de cooperación de las empresas objeto de investigación, consecuentemente las 15 empresas representan el 100% de la muestra.

#### **4.4 CUESTIONARIO APLICABLE Y SU JUSTIFICACIÓN**

Como se mencionó anteriormente por la manera por la cual se obtendrá la información, será mediante la aplicación de cuestionarios a licenciados en contaduría, administradores o gerentes de las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Mich. A continuación se muestra la estructura del mismo y el objetivo general que persigue el cuestionario, así como el objetivo que tiene cada una de las preguntas.

##### **CUESTIONARIO**

###### **OBJETIVO GENERAL:**

Determinar la importancia y apoyo que brinda un departamento de Auditoría Interna en el desarrollo de las operaciones de las empresas medianas de la Ciudad de Uruapan.

**NOMBRE DE LA EMPRESA:**

**DOMICILIO:**

1.- ¿Cuenta con un departamento de auditoria interna, o personal que desempeñe labores de auditor interno?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Conocer el número de empresas en la ciudad de Uruapan cuenta con departamento de auditoria interna y determinando si es conocido que existe una técnica llamada auditoria internad

2.- ¿Considera que un departamento de auditoria interna puede mejorar el funcionamiento de la empresa?

Si\_\_\_ NO\_\_\_

Determinar el nivel de aceptación que puede tener un departamento de auditoria interna dentro de las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Mich. en cuanto a la información que proporcionen dicho departamento

3.- ¿Un departamento de auditoria interna es un gasto innecesario?

Si\_\_\_ No\_\_\_ por que

Determinar como es considerado un departamento de auditoria interna tomando en cuenta los beneficios que ofrece en cuento al mejoramiento de las operaciones y por consiguiente un mejor control interno.

4.- ¿Utiliza algún método para evaluar control interno?

Si\_\_\_ No\_\_\_ Cual

En caso de ser negativa su respuesta por que no utiliza un método.

Determinar si el personal administrativo conoce el funcionamiento y contenido del control interno establecido en la empresa para el adecuado desarrollo de las operaciones.

5.- ¿Realiza auditorias internas o utiliza servicios de auditores externos?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Determinar si las empresas utilizan la auditoria interna como herramienta para mejorar el control interno o se basan en los resultados obtenido en las auditorias externas.

6.- ¿Considera que al realizar una auditoria interna proporcionará lineamientos para establecer un adecuado control interno?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Determinar si la información obtenida mediante auditoria interna es empleada para la elaboración de un adecuado planteamiento del control interno y corrección de errores que puedan presentarse en las operaciones.

7.- ¿Llega a tener deficiencias en las operaciones diarias de la empresa?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Determinar la calidad de control interno que tiene la empresa, conociendo el número de empresas que incurren en errores y tengan conciencia de la importancia de la auditoría interna.

8.- ¿Cree que la auditoría externa puede aportar información más acertada que la auditoría interna?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Establecer la importancia que tiene la auditoría interna sobre la auditoría externa y determinar que auditoría consideran los contadores, más elemental dentro de la organización.

9.- ¿Al desarrollar auditoría interna continuamente ayudaría a disminuir errores en las operaciones?

Si\_\_\_ No\_\_\_

Conocer el apoyo que una auditoría interna brinda para lograr el desarrollo eficiente y eficaz de las operaciones.

10.- ¿Qué técnica considera más eficiente que la auditoría interna para mantener un adecuado control interno?

Determinar existe una herramienta adicional a la auditoría interna que ayude a establecer un apropiado control interno de acuerdo a las necesidades de cada empresa.

11.- ¿Qué aspectos revisa la auditoría interna?

- a) fiscales-contables
- b) operacionales, administrativos y financieros
- c) dictamen para efectos fiscales y dictamen de estados financieros

Conocer la adecuada aplicación de la auditoría interna sabiendo si conocen los aspectos básicos a los cuales es enfocada durante su desarrollo.

12.- ¿Qué nivel jerárquico ocupa el departamento de auditoría interna en la empresa o en que nivel lo colocaría?

Determinar el nivel jerárquico que ocupa el departamento de auditoría interna en las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad y estar al tanto del grado de autoridad-responsabilidad que otorgan a dicho departamento de acuerdo a la colocación

13.- ¿A quien informa el departamento de auditoria interna?

- a) Gerente general
- b) Administrador
- c) Asamblea de accionistas
- d) Jefe de departamento
- e) Contador
- f) Otro \_\_\_\_\_

Establecer la persona a la cual el departamento de auditoria interna le proporciona la información y así conocer la utilización que se da a la información.

14.- ¿Cuál es el perfil que sugeriría para el aspirante del departamento de auditoria Interna?

- a) Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no influenciabile; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez.
- b) Contador público o pasante de la carrera: Profesionales o pasantes de carreras con especialidad hacia los diversos tipos de auditoria; experiencia no indispensable, soltero o casado; Sin limitaciones para trabajar; objetivo; imparcial; justo en sus apreciaciones; excelentes relaciones humanas; no influenciabile; honrado.
- c) Otro \_\_\_\_\_

Determinar el perfil adecuado que debe cubrir el aspirante a ocupar el departamento de auditoría interna que es solicitado por las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Mich.

15.- ¿Qué informa el departamento de auditoría interna?

a) Estados financieros.

b) El comportamiento, eficiencia y calidad de ejecución del control interno

en el desempeño de las responsabilidades asignadas.

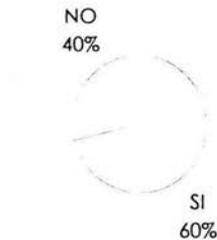
c) Otro \_\_\_\_\_

Conocer el tipo de información que es producida por el departamento de auditoría interna en las empresas objeto de estudio.

## 4.5 RESULTADOS OBTENIDOS

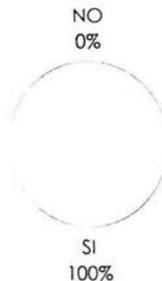
Como se puede observar en las gráficas los resultados obtenidos son lo suficientemente claros para su interpretación.

1.- Cuenta con un departamento de auditoria interna o personal que desempeñe labores de auditor interno?



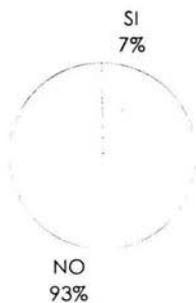
Fuente: encuesta directa 2002.

2.- Considera que un departamento de auditoria interna puede mejorar el funcionamiento de la empresa?



Fuente: encuesta directa 2002.

3.- Un departamento de auditoria interna es un gasto innecesario?



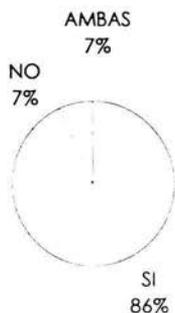
Fuente: encuesta directa 2002.

4.- Utiliza algún método para evaluar el control interno?



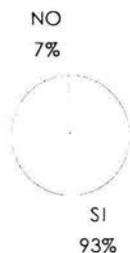
Fuente: encuesta directa 2002.

5.- Realiza auditorías internas o utiliza servicios de auditores externos?



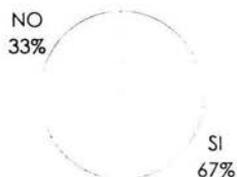
Fuente: encuesta directa 2002.

6.- Considera que al realizar una auditoría interna proporcionará lineamientos para establecer un adecuado control interno?



Fuente: encuesta directa 2002.

7.- Llegar a tener deficiencias en las operaciones diarias de la empresa?



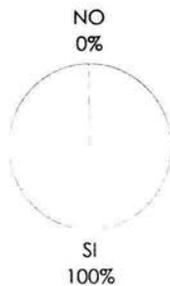
Fuente: encuesta directa 2002.

8.- Cree que la auditoria externa puede aportar información más acertada que la auditoria interna?



Fuente: encuesta directa 2002.

9.- El desarrollar continuamente auditoría interna, ayuda a disminuir errores en las operaciones?



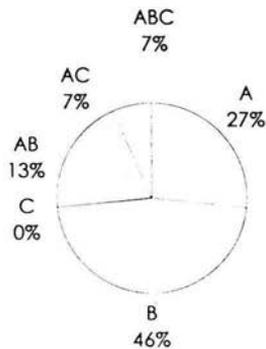
Fuente: encuesta directa 2002.

10.- Que técnica considera más eficiente que la auditoría interna para mantener un adecuado control interno?



Fuente: encuesta directa 2002.

11.- Que aspectos revisa la auditoria interna?



ESTA TESIS NO SALE DE LA BIBLIOTECA

Fuente: encuesta directa 2002.

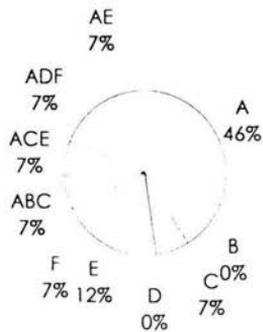
- a) Fiscales-contable
- B) Operacionales, administrativos y financieros
- c) dictamen para efectos fiscales y dictamen de estados financieros

12.- Que nivel jerárquico ocupa el departamento de auditoria interna o en que nivel lo colocaría?



Fuente: encuesta directa 2002.

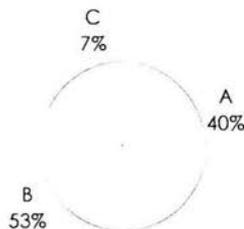
13.- A quien informa el departamento de auditoria interna?



Fuente: encuesta directa 2002.

- |                            |                         |
|----------------------------|-------------------------|
| a) Gerente general         | d) Jefe de departamento |
| b) Administrador           | e) Contador             |
| c) Asamblea de accionistas | f) Otro _____           |

14.- Cual es el perfil que sugeriria para el aspirante del departamento de auditoria interna?



Fuente: encuesta directa 2002.

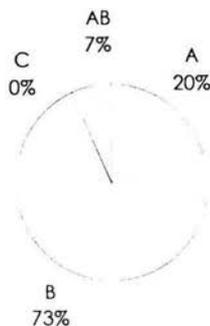
- a) Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no

influenciable; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez.

b) Contador público o pasante de la carrera: Profesionales o pasantes de carreras con especialidad hacia los diversos tipos de auditoria; experiencia no indispensable, soltero o casado; Sin limitaciones para trabajar; objetivo; imparcial; justo en sus apreciaciones; excelentes relaciones humanas; no influenciado; honrado.

c) Otro \_\_\_\_\_

15.- Que informa el departamento de auditoria interna?



Fuente: encuesta directa 2002.

a) Estados financieros.

b) El comportamiento, eficiencia y calidad de ejecución del control interno en el desempeño de las responsabilidades asignadas.

c) Otro \_\_\_\_\_

#### 4.6 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En la pregunta número uno el 60% de los cuestionarios aplicados contestaron que sí cuentan con un departamento de auditoría interna o por lo menos cuentan con personal que desempeñe las labores que lleva a cabo un auditor interno, ya que físicamente no existe un departamento, sin embargo la auditoría interna se realiza. El 40% restante contestó que no cuentan con un departamento de auditoría interna ni con personal que haga el papel de auditor interno.

El 100% de las empresas sometidas al estudio contestaron que un departamento de auditoría interna puede mejorar el funcionamiento de la empresa, sin embargo haciendo caso de los resultados de la pregunta uno, no todas las empresas utilizan una auditoría interna, aun sabiendo que de esta forma pueden mejorar el funcionamiento de la misma.

El 7% contestó, que el departamento de auditoría interna es un gasto innecesario cuando las empresas tienen controles internos adecuados que les permiten supervisar por medio del mismo personal contratado y por lo tanto la existencia física del departamento de auditoría interna sería innecesaria, ya que la auditoría, se puede decir, que es llevada por cada uno de los empleados. El 93% contestó que no es un gasto innecesario, puesto que se tienen un mejor control de las operaciones, se evalúan las deficiencias y

pueden corregir en forma oportuna, permite la supervisión, y por lo tanto se refleja en la mejora continua de la empresa.

En cuanto se refiere a métodos utilizados para la evaluación del control interno el 60% dice si utilizar métodos para evaluar el adecuado desarrollo de las operaciones como son: la observación, revisión y registro, inventarios mensuales, revisión de cartera de clientes y proveedores mensual, control de folios en notas de venta, notas de venta y devoluciones, entre otros. Mientras que el 40% no utiliza método alguno para cerciorarse de la eficiencia del control interno existente en la empresa, debido a que no conocen cierto que pueda ayudar, estiman en proceso de mejoras continuas, o simplemente el volumen de las operaciones son reducidas, incluso en una respuesta establecía que el control interno no se había implantado aun y por ende no se lograba evaluar.

Un 86% de las empresas visitadas para tales fines, realiza auditorías internas o utiliza los servicios de auditores externos el 7% de ellas no utiliza ni la auditoría interna y mucho menos la externa, y el 7% restante, considera ambas disciplinas para aplicarlas a las operaciones realizadas por la organización.

Los resultados obtenidos de la pregunta número seis son: el 93% está de acuerdo que el realizar una auditoría interna, proporciona lineamientos para establecer un adecuado control interno, así no se conducirán errores continuos y las operaciones fluirán correctamente. El 7%, no considera que la

auditoria pueda proporcionar medios para el adecuado establecimiento del control interno.

La Mayor parte de las empresas visitadas de la ciudad de Uruapan, Michoacán, sé esta hablando del 67%, establece que llega a tener deficiencias en las operaciones diarias, a pesar de la realización de auditorias tanto internas como externas y utilización de métodos par la evaluación del control interno establecido. Sólo el 33% indica que no llega a tener deficiencia en el control interno, lo cual nos lleva a determinar que las empresas no cuentan con un adecuado control interno y por lo tanto no se desempeña de forma eficiente y eficaz la auditoria interna, permitiendo con esto el mal manejo de los recursos económicos y materiales por parte del factor humano.

El 73% contestó que la auditoria externa puede aportar información mas acertada que la auditoria interna. Sin embargo consideremos que cada una provee información que se utilizará para efectos distintos y por lo tanto una no es mejor que la otra y las dos proporcionan información acertada, porque como ya se dijo, se refieren en la mayoría de las veces a términos diferentes o son para diferentes aplicaciones. El 27% restante contestó, que simplemente ambas son necesarias y se complementa una con la otra.

El 100% estuvo de acuerdo en que al desarrollar continuamente auditoria interna ayudará a disminuir errores en las operaciones, claro, siempre y

cuando se haga dé acuerdo con los lineamientos establecidos por el IMCP y por el IMAI.

El 79% considera a la auditoría interna como la técnica más acertada para mantener un adecuado control interno, un 7% indica que es mejor la constancia y perseverancia y el 7% restante contestó que el registro de las operaciones es una técnica más efectiva que la auditoría interna. El 7% restante prefiere la supervisión con ciclo de transacciones.

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron en la pregunta diez, referente a los aspectos que revisa la auditoría interna se tiene que el 27% indica que revisa aspectos fiscales-contables, un 46% está en lo correcto señalando que la auditoría interna se encarga de la revisión de aspectos operacionales, administrativos y financieros, el 7% determina que la auditoría interna se encarga de aspectos fiscales-contables y del dictamen para efectos fiscales, así como de dictamen de estados financieros, un 13% considera que revisa aspectos fiscales-contables y además aspectos operacionales, administrativos y financieros, el 7% restante, contestó que revisa aspectos fiscales-contables, operacionales, administrativos y financieros, el dictamen para efectos fiscales, así como de dictamen de estados financiero.

Como puede observarse con los resultados obtenidos, la mayor parte de las empresas no conocen realmente la función que cumple la auditoría interna en las empresas, por lo tanto la información que esta llegue a

proporcionar no será de mucha ayuda. El 40% de las empresas visitadas contestó que el departamento de auditoria se ubica a nivel gerencial o por lo menos en ese nivel lo colocarían, un 13% no contesto la pregunta, posiblemente porque no encontraron el nivel más adecuado, el 7% contestó que en cualquier lugar podría colocarse, otro 7% indico que a nivel operacional, y el 33% contestó que a nivel staff. Ahora bien, de acuerdo con el capitulo III del presente trabajo de investigación, el mejor nivel para colocar un departamento de auditoria interna es a nivel staff, ya que es por demás entendible que si se ubica al departamento de auditoria interna a un tercer, cuarto o más bajo nivel no tendrá la ascendencia suficiente par auditar, ser aceptado y respetado por los niveles superiores.

El 46% considera que el departamento de auditoria interna debe informar al Gerente General, un 12% considera que debe hacerlo al contador, el 7% indica que debe informar a la asamblea de accionistas, un 7% más establece que la información debe ser proporcionada al gerente de zona, otro 7% que la información será para el gerente general, administrador y asamblea de accionistas, otro 7% que informa al gerente general, asamblea de accionistas y al contador, otro 7% indica que la información será para el gerente general, jefe de departamento y gerente de zona, el 7% restante contestó que informa al contador y al gerente general.

El perfil que sugiere el 53% las empresas visitadas de la ciudad de Uruapan, Michoacán para el aspirante del departamento de auditoria

interna es que sea Contador público o pasante de la carrera: Profesionales o pasantes de carreras con especialidad hacia los diversos tipos de auditoria; experiencia no indispensable, soltero o casado; Sin limitaciones para trabajar; objetivo; imparcial; justo en sus apreciaciones; excelentes relaciones humanas; no influenciable; honrado. El 40% contestó que sería más recomendable un Contador público preferentemente con estudios de postgrado; técnicamente actualizado; experiencia previa disponible; casado, no influenciable; don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez. Y solo el 7% indicó que el mejor perfil sería Contador público preferentemente, no influenciable, don de mando: alta capacidad de interacción. Probada honradez, experiencia no indispensable, Sin limitaciones para trabajar.

Por lo que se refiere a la pregunta quince del cuestionario aplicado, la mayor parte de las empresas saben lo que informa la auditoria interna, a pesar de esto, se puede advertir que la información no es aprovechada en su totalidad por las empresas porque si fuera así no habría un porcentaje alto de empresas que tienen errores en el proceso de las operaciones. Conforme a los resultados el 73% contestó que informa el comportamiento, eficiencia y calidad de ejecución del control interno, el 20% que informa estados financieros, y el 7% restante que informa el comportamiento, eficiencia y calidad de ejecución del control interno además informa estados financieros.

Una vez analizados los resultados se puede considerar el concepto que tienen las empresas de un departamento de auditoría interna, así como de las funciones que realiza y los informes que presenta ante las empresas, los cuales deben ser utilizados para la evaluación del control interno existente.

## CONCLUSIÓN

De acuerdo con lo que se ha establecido en la parte teórica de la investigación, el contar con un departamento de auditoría interna, es parte muy importante, puesto que permite a las empresas modificar, corregir o mejorar procedimientos productivos y administrativos vigentes, con el objeto de lograr mejores resultados, aporta elementos e información adicional y diferente a la recibida por las otras áreas, aporta una nueva y diferente interpretación a las desviaciones actuales para lograr mejoras en los diversos procesos de las organizaciones, proporciona e implementa nuevos y mejores cursos alternativos de acción usando la tecnología actual que se justifiquen desde el punto de vista costo-beneficio. Así las empresas tendrán un funcionamiento eficiente y eficaz que se reflejará en el crecimiento de todos los aspectos de dichas empresas.

El tamaño de la muestra seleccionada para el desarrollo del caso práctico, inicialmente fue de veinte empresas consideradas como de las más grandes de la ciudad de Uruapan, pese a ello, tuvo que ser reducida por la falta de cooperación por parte del personal que labora en dichas empresas o por los mismos empresarios.

En relación con los resultados obtenidos de la investigación realizada mediante la aplicación de cuestionarios, se puede concluir que un número reducido de empresas requiere un departamento de auditoría interna, debido a la estructura operacional con la que cuentan, esto no lleva a

aprobar la hipótesis que establece que un departamento de auditoría origina eficiencia en las operaciones, por lo tanto un adecuado sistema integral de control interno; además negar que las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan consideran al departamento de auditoría interna como un gasto, sin embargo la mayor parte de las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan no aprovecha la información que proporciona tal departamento.

Con la elaboración de la investigación se pudo conocer que no existe una conciencia empresarial que permita identificar la necesidad de aplicación de auditoría interna en cuanto se refiere a la ejecución detallada, atendiendo a todos y cada uno de los procedimientos establecidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y por el Instituto Mexicano de Auditores Internos (IMAI), y que solo se lleva en forma empírica, sin tener una adecuada estructura del departamento de auditoría interna, sin normas y políticas a seguir o respetar por parte del personal que asume tal responsabilidad, incluso en ocasiones sin cubrir el perfil necesario para poder ocupar el puesto de auditor; otro punto que se conoció fue que utilizan el mismo personal contratado para distintas obligaciones, en realizar el papel de auditor en cada una de las operaciones, logrando así tener control específico de las operaciones, pero ese control no es suficiente por que no se cuenta con nadie a quien informar volviéndose la técnica insuficiente, aún sabiendo que llegan a tener deficiencias en el sistema integral de control

interno no existe la cultura empresarial de tener un departamento de auditoría interna.

Mediante la investigación y los resultados obtenidos se establece que para las empresas consideradas como las más grandes de la ciudad de Uruapan, Michoacán, es más importante la realización de una auditoría externa que una auditoría interna, posiblemente lo vean más importante puesto que es una obligación que se tiene que cumplir con el fisco federal, mientras que la auditoría interna no es obligatoria, pero no se puede decir que una es más importante que la otra, porque la auditoría interna permite el adecuado desarrollo del sistema integral de control interno, y este a su vez permitirá a la auditoría externa llevar de forma eficiente y eficaz sus procedimientos, por lo tanto, son complementarias y no una más importante que la otra. Cabe remarcar que la auditoría interna se hace en el instante mientras que la auditoría externa, trabaja con cifras históricas.

Los conocimientos de las empresas acerca de la auditoría interna son ambiguos, y la información que proporciona la disciplina no es de gran interés para los lectores, por ende no es aprovechada en su totalidad para el adecuado desarrollo de las operaciones.

La auditoría interna es un "control de controles" que proporciona para cualquier empresa, lineamientos necesarios y adecuados aplicables en las operaciones diarias evitando deficiencias y, con esto tener un adecuado y funcional sistema integral de control interno.

## BIBLIOGRAFÍA

Bacon Charles A. Manual de Auditoría Interna, 3º Edición, México, Ed. Uteha- Limusa, 1994.

Brink Víctor Z. Witt Heribert, Auditoría Interna moderna, Evaluación de operaciones y control, 4º Edición, Editorial Ecasa, México 1991

Gómez Morfin Joaquín, Control interno en los negocios, Editorial De la Fuente, México 1956.

IMCP, Normas y Procedimientos de auditoría, 4º Edición, México 1985

IMCP, Contaduría pública, Septiembre de 2000

IMCP, Contaduría pública, agosto 2001

Méndez Morales José Silvestre, Economía y la Empresa, Editorial McGraw Hill, México 1989.

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

Paz Zavala Enrique, Introducción a la Contaduría, 5ª Edición, Editorial Ecasa, México 1993.

Perdomo Moreno Abraham, Fundamentos de Control Interno, Editorial Ecasa, México 1994.

Santillana González Juan Ramón, Auditoría I Editorial Ecasa México 1994

Santillana González Juan Ramón, Auditoría IV, Editorial Ecasa México 1996

Suárez Suárez Andrés, La Moderna Auditoría: Un análisis conceptual y metodológico, Editorial Mc Graw Hill, España, 1991.