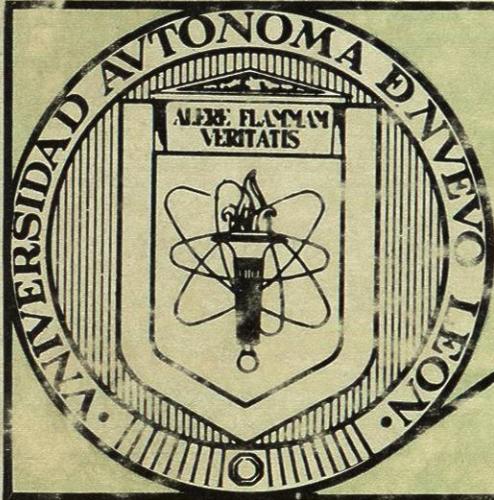


MANUAL DE AUDITORIA



LE7

.124

.A793

U514

1077



1020081631

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BUENOS AIRES

AUDITORÍA GENERAL

MANUAL DE AUDITORÍA INTERNA



BIBLIOTECA CENTRAL

1077



1020081631

DIRECTORIO

FEJ
PSI
EPPA
PIZU

RECTOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

AUDITORIA GENERAL

H. COMISION DE HACIENDA

ING. NEMESIO J. PEREZ ELIZONDO
DR. JOSE MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO
LIC. RICARDO TREVINO GARCIA

AUDITORIA GENERAL

MANUAL DE AUDITORIA INTERNA

LIC. ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

JEFE DE PLANEACION Y CONTROL ADMINISTRATIVO

C.P. JESUS RAMIRO GONZALEZ CONTRERAS



NOVIEMBRE DE 1979.-



BIBLIOTECA CENTRAL

FEJ

LE7
.124
.A793
U514

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

AUDITORIA GENERAL

MANUAL DE AUDITORIA INTERNA



FONDO UNIVERSITARIO

01077

DIRECTORIO

RECTOR

DR. ALFREDO PINEYRO LOPEZ

H. COMISION DE HACIENDA

ING. NEMESIO J. PEREZ ELIZONDO

DR. JOSE MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO

LIC. RICARDO TREVIÑO GARCIA

AUDITORIA GENERAL

LIC. ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

JEFE DE PLANEACION Y CONTROL ADMINISTRATIVO

C.P. JESUS RAMIRO GONZALEZ CONTRERAS

LIC. ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

117
N 773
05
1979

DIRECTORIO

RECTOR

DR. ALFREDO PINEYRO LOPEZ

H. COMISION DE HACIENDA

ING. NEMESIO J. PEREZ ELIZONDO
DR. JOSE MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO
LIC. RICARDO TREVIÑO GARCIA

AUDITORIA GENERAL

LIC. ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

JEFE DE PLANEACION Y CONTROL ADMINISTRATIVO

C.P. JESUS RAMIRO GONZALEZ CONTRERAS



1177

PROLOGO

ESTE MANUAL DE AUDITORIA INTERNA TIENE POR OBJETO PRESENTAR LAS TÉCNICAS FUNDAMENTALES QUE DEBE REALIZAR UNA PERSONA EN SU LABOR COMO AUDITOR, DENTRO DE LA UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN.

LA MOTIVACIÓN QUE SE TUVO PARA DESARROLLAR EL PRESENTE TRABAJO, FUÉ ESTIMULADA POR TODOS NUESTROS COMPAÑEROS DENTRO DE NUESTRAS FUNCIONES COMO AUDITORES, YA QUE SE VEÍA LA NECESIDAD DE CONTAR CON UNA BASE TEÓRICA Y PRÁCTICA DONDE SE PUDIERA ENCONTRAR CON FACILIDAD LAS SOLUCIONES POSIBLES A LOS DIVERSOS PROBLEMAS QUE SE PRESENTAN DENTRO DEL CAMPO DE LA AUDITORIA.

ESTAMOS CONSCIENTES EN NO HABER PODIDO CONSEGUIR EN SU TOTALIDAD TAN NOBLE EMPLEO, PERO AL MENOS PENSAMOS QUE HEAMOS TRATADO DE LLEGAR A LA META FIJADA.

QUEREMOS EXPRESAR NUESTRA GRATITUD A TODAS AQUELLAS PERSONAS QUE CONTRIBUYERON MATERIALMENTE A LA PRESENTACION DE ESTE MANUAL, ESPECIALMENTE AL C.P. JESÚS RAMIRO GONZÁLEZ CONTRERAS, JEFE DE PLANEACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO DE ESTA DIRECCIÓN, QUE CON SU ENTUSIASMO, INTELIGENCIA Y PROFESIONALISMO ASUMIÓ LA TAREA DE ELABORAR EL MANUSCRITO PARA SU PUBLICACIÓN; A LA SRA. MA. AURORA ALVAREZ ALMAGUER DE RAMÍREZ, A LA SRA. GLORIA GARCÍA DE SÁNCHEZ Y A LA SRITA. BLANCA ESTHELA GARCÍA GONZÁLEZ, QUE CON PACIENCIA Y DEDICACIÓN COLABORARON DE MANERA IMPORTANTE A LA PREPARACIÓN DEL PRESENTE TRABAJO.

ASÍMISMO, QUEREMOS HACER PATENTE NUESTRO AGRADECIMIENTO A LOS SEÑORES MIEMBROS DE LA H. COMISIÓN DE HACIENDA, LIC. RICARDO TREVIÑO GARCÍA, DR. JOSÉ MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO E ING. NEMESIO J. PÉREZ ELIZONDO, QUE CON SU EJEMPLO, APOYO Y GUÍA AYUDARON A LA CONSUMACIÓN DE ESTE ESCRITO.

LIC.; ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

VII
MEMBROS Y PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORIA
Introducción 01
Términos de Auditoría 02
Procedimientos de Auditoría 03
Técnicas para analizar Programas Específicos 04