

01 Introducción

X. INFORMES DE AUDITORIA EN LA UNAL

01 1.- Programas de Auditoria de Aplicación General

02 Auditoria Humana

03 2.- Programas de Auditoria de Aplicación General

04 1.- Programas de Auditoria de Aplicación General

05 2.- Programas de Auditoria de Aplicación General

06 3.- Programas de Auditoria de Aplicación General

07 4.- Programas de Auditoria de Aplicación General

08 5.- Programas de Auditoria de Aplicación General

09 6.- Programas de Auditoria de Aplicación General

10 7.- Programas de Auditoria de Aplicación General

11 8.- Programas de Auditoria de Aplicación General

12 9.- Programas de Auditoria de Aplicación General

13 10.- Programas de Auditoria de Aplicación General

14 11.- Programas de Auditoria de Aplicación General

15 12.- Programas de Auditoria de Aplicación General

16 13.- Programas de Auditoria de Aplicación General

17 14.- Programas de Auditoria de Aplicación General

18 15.- Programas de Auditoria de Aplicación General

19 16.- Programas de Auditoria de Aplicación General

20 17.- Programas de Auditoria de Aplicación General

21 18.- Programas de Auditoria de Aplicación General

22 19.- Programas de Auditoria de Aplicación General

23 20.- Programas de Auditoria de Aplicación General

24 21.- Programas de Auditoria de Aplicación General

25 22.- Programas de Auditoria de Aplicación General

26 23.- Programas de Auditoria de Aplicación General

27 24.- Programas de Auditoria de Aplicación General

28 25.- Programas de Auditoria de Aplicación General

29 26.- Programas de Auditoria de Aplicación General

30 27.- Programas de Auditoria de Aplicación General

31 28.- Programas de Auditoria de Aplicación General

32 29.- Programas de Auditoria de Aplicación General

33 30.- Programas de Auditoria de Aplicación General

34 31.- Programas de Auditoria de Aplicación General

35 32.- Programas de Auditoria de Aplicación General

36 33.- Programas de Auditoria de Aplicación General

37 34.- Programas de Auditoria de Aplicación General

38 35.- Programas de Auditoria de Aplicación General

39 36.- Programas de Auditoria de Aplicación General

40 37.- Programas de Auditoria de Aplicación General

41 38.- Programas de Auditoria de Aplicación General

42 39.- Programas de Auditoria de Aplicación General

43 40.- Programas de Auditoria de Aplicación General

44 41.- Programas de Auditoria de Aplicación General

45 42.- Programas de Auditoria de Aplicación General

46 43.- Programas de Auditoria de Aplicación General

47 44.- Programas de Auditoria de Aplicación General

48 45.- Programas de Auditoria de Aplicación General

49 46.- Programas de Auditoria de Aplicación General

50 47.- Programas de Auditoria de Aplicación General

51 48.- Programas de Auditoria de Aplicación General

52 49.- Programas de Auditoria de Aplicación General

53 50.- Programas de Auditoria de Aplicación General

54 51.- Programas de Auditoria de Aplicación General

55 52.- Programas de Auditoria de Aplicación General

56 53.- Programas de Auditoria de Aplicación General

57 54.- Programas de Auditoria de Aplicación General

58 55.- Programas de Auditoria de Aplicación General

59 56.- Programas de Auditoria de Aplicación General

60 57.- Programas de Auditoria de Aplicación General

61 58.- Programas de Auditoria de Aplicación General

62 59.- Programas de Auditoria de Aplicación General

63 60.- Programas de Auditoria de Aplicación General

64 61.- Programas de Auditoria de Aplicación General

65 62.- Programas de Auditoria de Aplicación General

66 63.- Programas de Auditoria de Aplicación General

67 64.- Programas de Auditoria de Aplicación General

68 65.- Programas de Auditoria de Aplicación General

69 66.- Programas de Auditoria de Aplicación General

70 67.- Programas de Auditoria de Aplicación General

71 68.- Programas de Auditoria de Aplicación General

72 69.- Programas de Auditoria de Aplicación General

73 70.- Programas de Auditoria de Aplicación General

74 71.- Programas de Auditoria de Aplicación General

75 72.- Programas de Auditoria de Aplicación General

76 73.- Programas de Auditoria de Aplicación General

77 74.- Programas de Auditoria de Aplicación General

78 75.- Programas de Auditoria de Aplicación General

79 76.- Programas de Auditoria de Aplicación General

80 77.- Programas de Auditoria de Aplicación General

81 78.- Programas de Auditoria de Aplicación General

82 79.- Programas de Auditoria de Aplicación General

83 80.- Programas de Auditoria de Aplicación General

84 81.- Programas de Auditoria de Aplicación General

85 82.- Programas de Auditoria de Aplicación General

86 83.- Programas de Auditoria de Aplicación General

87 84.- Programas de Auditoria de Aplicación General

88 85.- Programas de Auditoria de Aplicación General

89 86.- Programas de Auditoria de Aplicación General

90 87.- Programas de Auditoria de Aplicación General

91 88.- Programas de Auditoria de Aplicación General

92 89.- Programas de Auditoria de Aplicación General

93 90.- Programas de Auditoria de Aplicación General

94 91.- Programas de Auditoria de Aplicación General

95 92.- Programas de Auditoria de Aplicación General

96 93.- Programas de Auditoria de Aplicación General

97 94.- Programas de Auditoria de Aplicación General

98 95.- Programas de Auditoria de Aplicación General

99 96.- Programas de Auditoria de Aplicación General

00 97.- Programas de Auditoria de Aplicación General

DIRECTORIO

RECTOR

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

AUDITORIA GENERAL

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.-

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.

PROLOGO

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

LA MOTIVACION QUE SE TUVO PARA DESARROLLAR EL PRESENTE TRABAJO, FUE ESTIMULADA POR TODOS NUESTROS COMPANEROS DENTRO DE NUESTRAS FUNCIONES COMO AUDITORES, YA QUE SE VEIA LA NECESIDAD DE CONTAR CON UNA BASE TEORICA Y PRACTICA 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 EMPEÑO, PERO AL MENOS PENSAMOS QUE HEMOS 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. JESUS RAMIRO GONZALEZ CONTRERAS, JEFE DE PLANEACION Y CONTROL ADMINISTRATIVO DE ESTA DIRECCION, QUE CON SU ENTUSIASMO, INTELIGENCIA Y PROFESIONALISMO ASUMIO LA TAREA DE ELABORAR EL MANUSCRITO PARA SU PUBLICACION; A LA SRA. MA. AURORA ALVAREZ ALMAGUER DE RAMIREZ, A LA SRA. GLORIA GARCIA DE SANCHEZ Y A LA SRITA. BLANCA ESTHELA GARCIA GONZALEZ, QUE CON PACIENCIA Y DEDICACION COLABORARON DE MANERA IMPORTANTE A LA PREPARACION DEL PRESENTE TRABAJO.

ASIMISMO, QUEREMOS HACER PATENTE NUESTRO AGRADECIMIENTO A LOS SEÑORES MIEMBROS DE LA H. COMISION DE HACIENDA, LIC. RICARDO TREVIÑO GARCIA, DR. JOSE MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO E ING. NEMESIO J. PEREZ ELIZONDO, QUE CON SU EJEMPLO, APOYO Y GUIA AYUDARON A LA CONSUMACION DE ESTE ESCRITO.

LIC; ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

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

Sección Titulo Subsección

INTRODUCCION

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

LA MOTIVACION QUE SE TUVO PARA DESARROLLAR EL PRESENTE TRABAJO, FUE ESTIMULADA POR TODOS NUESTROS COMPANEROS DENTRO DE NUESTRAS FUNCIONES COMO AUDITORES, YA QUE SE VEIA LA NECESIDAD DE CONTAR CON UNA BASE TEORICA Y PRACTICA 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 EMPEÑO, PERO AL MENOS PENSAMOS QUE HEMOS 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. JESUS RAMIRO GONZALEZ CONTRERAS, JEFE DE PLANEACION Y CONTROL ADMINISTRATIVO DE ESTA DIRECCION, QUE CON SU ENTUSIASMO, INTELIGENCIA Y PROFESIONALISMO ASUMIO LA TAREA DE ELABORAR EL MANUSCRITO PARA SU PUBLICACION; A LA SRA. MA. AURORA ALVAREZ ALMAGUER DE RAMIREZ, A LA SRA. GLORIA GARCIA DE SANCHEZ Y A LA SRITA. BLANCA ESTHELA GARCIA GONZALEZ, QUE CON PACIENCIA Y DEDICACION COLABORARON DE MANERA IMPORTANTE A LA PREPARACION DEL PRESENTE TRABAJO.

ASIMISMO, QUEREMOS HACER PATENTE NUESTRO AGRADECIMIENTO A LOS SEÑORES MIEMBROS DE LA H. COMISION DE HACIENDA, LIC. RICARDO TREVIÑO GARCIA, DR. JOSE MARIO GUTIERREZ ZAMBRANO E ING. NEMESIO J. PEREZ ELIZONDO, QUE CON SU EJEMPLO, APOYO Y GUIA AYUDARON A LA CONSUMACION DE ESTE ESCRITO.

LIC; ROBERTO GUTIERREZ LUJAN, C.P.

VII. TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Introducción 01
Técnicas de Auditoría 02
Procedimientos de Auditoría 03
Técnicas para elaborar Programas Específicos 04

01	INTRODUCCION
02	1.- Programas de Auditoria de Aplicación General.
03	Auditoria Nominal
03	2.- Programas de Auditoria de Aplicación General.
02	1.- Cuestionarios para la evaluación del control interno de Aplicación General.
02	Auditoria Financiera
01	Introducción
01	IX. CUESTIONARIOS Y PROGRAMAS DE AUDITORIA
07	de trabajo.
06	Los Estándares para la preparación de papeles de trabajo.
06	Ejemplo de índices y preservación de los papeles de trabajo.
02	6.- El Archivo permanente
02	5.- Los certificados proporcionados por el Auditor.
02	4.7.- Formas de Cédulas y Análisis
02	de carácter narrativo o memorandos.
02	4.6.- Extractos de Actas y otros papeles
02	4.5.- Las Cédulas Sumarías.
02	4.4.- Cédulas de Cálculo
02	4.3.- Papeles de trabajo para la verificación de las Cédulas Analíticas
02	4.2.- La hoja de trabajo o balance.
02	4.1.- Programas de Auditoria. Cuestionarios y horas pendientes
02	4.- El contenido de los papeles de trabajo.
02	3.- Tipo de papel.
02	2.- Planeación de los papeles de trabajo.
02	1.- Cinco fundamentos de los papeles de trabajo.
02	Los principios fundamentales de los papeles de trabajo.
04	Trabajo
03	La propiedad y el control de los papeles de trabajo
03	datos
03	Naturaleza contable de los papeles de trabajo
02	Definición de papeles de trabajo
01	Introducción
01	VIII. PAPELES DE TRABAJO
02	Simbología básica para los Diagramas de Flujo
06	Técnicas de Muestras
02	Los Específicos
02	Proceso para desarrollar Programas de Auditoria

1.- INTRODUCCION

La creciente importancia de la Auditoria Interna en nuestra Universidad, nos ha llevado a la elaboración del presente manual, con el objeto de servir de guía para una mejor práctica de las funciones del auditor, y en esa forma asesorar más eficientemente a las dependencias de nuestra Máxima Casa de Estudios.

1.- INTRODUCCION

Al momento de ser elaborado a través de la experiencia como auditores dentro de nuestra Institución, la necesidad de contar con un estudio técnico y formal para fines de estructurar y organizar más adecuadamente el trabajo del personal del Departamento.

Actualización - - - - - 03

Distribución y uso - - - - - 02

Objetivos - - - - - 01

OBJETIVOS

El objetivo general del manual es servir de guía en el...