

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON**

**Facultad de Contaduría Pública  
y Administración**



**AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES Y COMERCIALES**

**Presenta:**

**RICARDO ALONSO ANCIRA GARZA**

**Como requisito parcial para obtener  
el Grado de : MAESTRIA EN CONTADURIA  
PUBLICA , con Especialidad en Auditoría**

**Monterrey, N. L.**

**Junio 2002**

**TESIS ;**

**Auditoría Interna en Empresas  
Industriales y Comerciales**

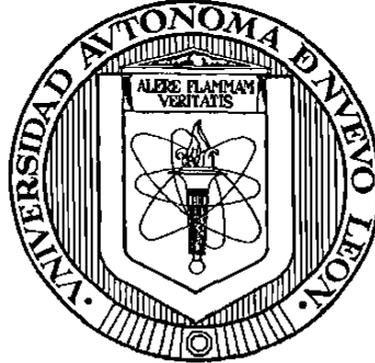
**R.V.A.**

TM  
Z7164  
.C8  
FCPYA  
2002  
A2



1020147994

**UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON**  
**FACULTAD DE COTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION**



**AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS**  
**INDUSTRIALES Y COMERCIALES**

**Por**

**RICARDO ALONSO ANCIRA GARZA**

**Como requisito parcial para obtener el Grado de**  
**MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA con Especialidad en**  
**Auditoría**

**JUNIO 2002**

TM  
7  
.08

0  
.A2



FONDO  
TESIS

**AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES Y COMERCIALES**

Aprobación de la Tesis:

---

Asesor de la Tesis  
Presidente

---

Secretario

---

Vocal

---

M.A.P Francisco Javier Jardines Garza

Subdirector de Estudios de Postgrado

## AGRADECIMIENTOS

Al creador, por darme la oportunidad de seguir viviendo, por los dones que me ha dado, las posibilidades físicas que ha puesto en mi, la educación que he recibido y por esto, un logro mas en mi vida.

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento al M.C.P. Margarita Martinez Asesor de mi tesis, la cual el reconozco indudablemente su experiencia y capacidad y *creo firmemente que sin su guía, el desarrollo de esta tesis no hubiera sido posible, pero quiero expresar mi mayor reconocimiento y admiración a su gran calidad humana.*

*Al honorable jurado de mi examen con sincero respeto, por sus valiosas sugerencias e interés, en la realización y revisión del presente trabajo.*

A la Facultad de Contaduría Pública División de Estudios de Postgrado por darme la *oportunidad de incrementar mis conocimientos al permitirme cursar dicha maestría*

Al MAP. Francisco Javier Jardines Garza Subdirector de Postgrado por *brindarme su valioso apoyo, así como de sus atinadas sugerencias en los tramites para la presentación de este documento.*

A todas las personas que de una forma u otra me apoyaron durante esta etapa de mi vida, para todos ellos mi profundo agradecimiento.

## **DEDICATORIA**

### *A mis padres*

La presente tesis es la culminación de una etapa muy importante de mi vida, por eso dedico con profundo agradecimiento a dos seres que desde temprana edad me enseñaron a tomar mis propias decisiones, me inculcaron el respeto a las personas, la responsabilidad de los compromisos, el amor hacia las cosas y en especial al trabajo, el afán de la superación constante. Para los Sr. Roberto Ancira Uribe y Socorro Garza de Ancira mi profundo agradecimiento por toda la confianza que han depositado en mi, el apoyo al compartir conmigo logros y tropiezos, y por el esfuerzo que han realizado durante mi vida.

### *A mi esposa*

Dina, por el amor y cariño que nos une, por su motivación, comprensión y convicción en el firme propósito de superación, ya que este logro es de los dos, porque mi vida se encuentra unida a la de ella desde nuestro matrimonio.

### *A mis hijos*

Dinahi, Ricardo, Daniela y Alejandra, que le dan sentido y rumbo a mi vida, son el motivo de seguir adelante.

## RESUMEN

Ricardo Alonso Ancira Garza

Fecha de Graduación:  
Junio, 2002

Universidad Autónoma de Nuevo León

Facultad de Contaduría Pública y Administración

Título del Estudio: AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS  
INDUSTRIALES Y COMERCIALES

Número de páginas: 222

Candidato para el grado de  
Maestría en Contaduría  
Pública con Especialidad en  
Auditoría

Area de Estudio: Auditoría

**Propósito y Método del Estudio:** La auditoría interna a través del tiempo ha llegado a jugar un papel muy importante dentro de las organizaciones, al principio esta actividad apoyaba directamente a niveles operativos, a raíz de los logros obtenidos esta actividad a logrado colocarse dentro de los niveles jerárquicos más altos apoyando a la alta dirección para la toma de decisiones. La auditoría interna hoy en día fija la posición de la compañía, determina donde se encuentra posesionada, hacia donde se dirige con los programas actuales, cuales deben de ser sus objetivos, y si se necesita modificar los planes para lograrlos. La auditoría interna a través de su corta historia como profesión, ha demostrado un gran dinamismo, evolucionando oportunamente en respuesta a los cambios que van presentándose en su entorno y en el de las organizaciones a las cuales sirven. Sin embargo, con el aceleramiento del cambio, la auditoría interna debe de estar debidamente preparada a fin de anticiparse y aprovechar las oportunidades que se presentan para satisfacer las necesidades oraganizacionales con metodologías ágiles, innovadoras y productivas "en tiempo real". Para la realización de este trabajo se montó una investigación en las áreas de auditoría interna de diversas empresas para verificar su accionar en el campo real, así mismo se complemento la investigación con la búsqueda de información contenida en diversos libros de distintos autores y revistas de institutos especializados relacionados con la materia, las cuales están contenidas en la bibliografía que al final del trabajo se expone.

### Contribuciones y Conclusiones:

Por ultimo y en forma general, concluyo que la auditoría interna juega un *papel muy importante dentro de la empresa, dando a la misma, la calidad y eficiencia que ella demanda, y promoviéndola en cada rincón de la organización. Lo anterior conlleva a que el auditor adopte una postura responsable y profesional y al aplicar su trabajo, así como el uso de su objetividad, independendencia mental, sentido común y sano juicio que lo conduzca al éxito. Espero que este trabajo sea de gran utilidad a los estudiantes; que tengan en mente practicar la auditoría interna, ya que ilustra de manera detallada los pasos que se deben de seguirse; y para los empresarios y al público en general, ya que muestra la importancia y las ventajas de que las empresas cuenten con un área de auditoría interna.*

FIRMA DEL ASESOR: \_\_\_\_\_

## TABLA DE CONTENIDO

Capítulo	Página
1. INTRODUCCION	15
1.1 Antecedentes	15
1.2 Organización de la Investigación	17
1.3 Hipótesis	19
2. CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORÍA INTERNA	21
2.1 Introducción a la Auditoría Interna	22
2.2 Auditoría Interna y Auditoría Externa	28
2.3 Auditoría Integral	29
2.3.1 Auditoría Financiera	30
2.3.2 Auditoría Operacional	31
2.3.3 Auditoría administrativa	32
2.3.4 Otros Tipos de Auditorías	33
2.3.4.1 Auditoría Fiscal	33
2.3.4.2 Auditoría Gubernamental	34
2.3.4.3 Auditoría de Sistemas	35
2.4 Normas de Auditoría	35
2.4.1 Normas Personales	36
2.4.2 Normas de Ejecución del Trabajo	37
2.4.3 Normas de Información y el Dictamen	38
2.5 Programa de Auditoría	39
2.5.1 Programa General	42
2.5.2 Programa Detallado	43
2.5.3 Programa Estándar	43
2.5.4 Programa específico	43
2.5.5 Contenido de los Programas	44
2.6 Procedimientos de Auditoría	45

Capítulo	Página
2.7 Técnicas de Auditoría	47
3. LA FUNCIÓN DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LAS EMPRESAS	51
3.1 La Empresa Conceptos Básicos	51
3.2 Objetivo y Alcance de la Auditoría Interna	56
3.2.1 Objetivo	56
3.2.2 Alcance	58
3.3 Su Promoción de Eficiencia en la Empresa	60
3.4 Estructura del Departamento de Auditoría	61
3.4.1 Posición Organizacional	62
3.4.1.1 Reportando al Consejo de Administración	64
3.4.1.2 Reportando a la Dirección General	65
3.4.1.3 Reportando a la Dirección De Finanzas	67
3.4.1.4 Reportando a otros Funcionarios	68
3.4.2 Estructura y Dimensiones	69
3.5 Principales Funciones del personal de Auditoría	73
3.5.1 Funciones del Director de Auditoría Interna	73
3.5.2 Funciones del Gerente de Auditoría Interna	75
3.5.3 Funciones del Supervisor de Auditoría Interna	77
3.5.4 Funciones del Encargado de Auditoría Interna	78
3.5.5 Funciones del Auditor Auxiliar	79
3.6 Independencia en el Ejercicio de la Auditoría	80

Capítulo	Página
3.7 Características, Habilidades y Destrezas del Auditor	82
3.8 Requisitos Técnicos y Profesionales del Auditor	85
3.8.1 Estudios y Conocimientos Profesionales	86
3.8.1.1 Preparación Académica	87
3.8.1.2 Experiencia Profesional	88
3.8.2 Etica Profesional	89
3.8.2.1 Etica	89
3.8.2.2 Responsabilidad Profesional	90
3.8.3 Certificaciones	93
3.8.3.1 Conocimientos Para Lograr la Certificación	94
4. ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO	96
4.1 Conceptos de Control Interno	97
4.2 Objetivo del Control Interno	99
4.3 Bases del Control Interno	101
4.4 Elementos de la Estructura del Control Interno	102
4.4.1 Ambiente de Control	102
4.4.2 Proceso de Evaluación de Riesgos Empresariales	105
4.4.3 Sistemas de Información y Comunicación	107
4.4.4 Procedimiento de Control	108
4.4.5 Vigilancia	109
4.5 Métodos Para Evaluar el Control Interno	110
4.5.1 Cuestionarios	111
4.5.2 Método Descriptivo	113
4.5.3 Método Gráfico	114

Capítulo	Página
5. CICLO DE APLICACIÓN DE LA AUDITORIA INTERNA	116
5.1 Proceso de la Auditoría Interna	117
5.2 Etapa de Planeación	118
5.2.1 Estudio Preliminar de la Empresa	119
5.2.2 Determinación de las Areas Auditables	120
5.2.2.1 Producción	120
5.2.2.2 Control de Calidad	121
5.2.2.3 Compras	122
5.2.2.4 Ventas	124
5.2.2.5 Créditos y cobranzas	127
5.2.2.6 Recursos Humanos	131
5.2.3 Determinación del Riesgo Total de la Auditoría	132
5.2.4 Determinación del Plan Anual de Auditorías	137
5.2.5 Legajo de Planificación	137
5.3 Etapa de Ejecución	138
5.3.1 Revisión del Control Interno	139
5.3.2 Aplicación de los Procedimientos De Auditoría	140
5.3.3 Obtención de la evidencia suficiente Y competente	143
5.3.3.1 Como se Obtiene la Evidencia en la Auditoría	143
5.3.3.2 Evidencia Suficiente y Competente	144
5.3.4 Papeles de Trabajo	146
5.3.4.1 Terminología que se Incluye En los Papeles de Trabajo	146
5.3.4.2 Objetivos de los Papeles de Trabajo	14

Capítulo	Página
5.3.4.3 Características de los Papeles de trabajo	149
5.3.3.4 Aspectos Relevantes de los Papeles de Trabajo	151
5.4 El Informe	153
5.4.1 Informe de Auditoría Interna	153
5.4.2 Normas de Presentación del Informe	156
5.4.3 A Quien se le Dirige el Informe	158
5.5 Seguimiento	159
5.5.1 Definición y Responsabilidad del Seguimiento	159
5.5.2 Naturaleza, Tiempo y Dimensiones Del Seguimiento	160
5.5.3 Oportunidad en el Seguimiento de Las Recomendaciones	161
5.5.4 Modos de Seguimiento	161
6. ADMINISTRACION DE LA AUDITORÍA INTERNA	163
6.1 Factores de Calidad	164
6.2 Comité de Auditoría	165
6.2.1 Concepto de Comité de Auditoría	166
6.2.2 Objetivos y Beneficios del Comité	166
6.2.3 Estructura y Responsabilidad del Comité de Auditoría	167
6.2.4 Funciones del Comité	169
6.2.4.1 Función de Planeación	169
6.2.4.2 Función de Monitoreo	170
6.2.4.3 Función de Reporte	171
7. NUEVAS FUNCIONES DE LA AUDITORIA INTERNA	172
7.1 Círculos de Calidad	173
7.1.1 Atributos de los Círculos de Calidad	173

Capítulo	Página	
7.1.2	Objetivos Comunes	174
7.1.3	Propósitos de los Círculos de Calidad	174
7.1.4	Principales Actividades de un Círculo de Calidad	175
7.1.5	Evaluación de la viabilidad de un Programa de Círculos de Calidad	179
7.1.6	Puntos Focales de los Círculos de Calidad	180
7.2	Las Normas ISO	182
7.2.1	Origen de la Cultura ISO	182
7.2.2	Definición y clasificación de los ISO's	184
7.3	La Reingeniería	185
7.3.1	Integrantes en el Proceso de Reingeniería	186
7.3.1.1	Líder	187
7.3.1.2	Dueño o Responsable del Proceso	187
7.3.1.3	Equipo de Reingeniería	188
7.3.1.4	Comité Directivo	189
7.3.2	las 5 Etapas de la Reingeniería	189
7.3.2.1	Etapa de Preparación	190
7.3.2.2	Etapa de Identificación	191
7.3.2.3	Etapa de Visión y Solución	191
7.3.2.4	Etapa de Transformación	192
7.3.3	Rol de la Auditoría Interna en la Reingeniería	192
8.	CONCLUSIONES	193
	BIBLIOGRAFIA	197

<b>Capítulo</b>	<b>Página</b>
APENDICE A.- Cuestionario de Control Interno	199
APENDICE B.- Manual de Procedimientos de Auditoría	216
1. Ubicación del Area de Auditoría Interna en la Empresa	63
2. Organigrama del Area de Auditoría Interna	69
3. Proceso de la Auditoría Interna	118
4. Riesgos de Estados Financieros	136

## LISTA DE FIGURAS

Figura	Página
1. Ubicación del Area de Auditoría Interna en la Empresa	63
2. Organigrama del Area de Auditoría Interna	69
3. Proceso de la Auditoría Interna	118
4. Riesgos de Estados Financieros	136

## NOMENCLATURA

E.U.	Estados Unidos
I.M.C.P.	Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
I.M.A.I.	Instituto Mexicano de Auditores Internos A.C.
I.A.I.	Siglas en Ingles Internal Auditing International
ISO	Siglas en Ingles international organization for standarization.
OTAN	Organización Para el Tratado del Atlantico.