

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON  
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA  
Y ADMINISTRACION



LA CONTADURIA PUBLICA Y LA AUDITORIA.  
ORGANIZACION Y ESTRUCTURACION DE  
LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

TESIS

POR

VICTOR JAVIER ARCE UGARTE

COMO REQUISITO PARCIAL PARA OBTENER EL GRADO DE  
MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA CON ESPECIALIDAD EN  
AUDITORIA

DICIEMBRE, 1996

TM

HF5668

.25

A7

C.1



1080071233

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA  
Y ADMINISTRACION



LA CONTADURIA PUBLICA Y LA AUDITORIA,  
ORGANIZACION Y ESTRUCTURACION DE  
LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

TESIS

POR

VICTOR JAVIER ARCE UGARTE

COMO REQUISITO PARCIAL PARA OBTENER EL GRADO DE  
MAESTRIA EN CONTADURIA PUBLICA CON ESPECIALIDAD EN  
AUDITORIA

DICIEMBRE, 1996



TM

HF5668

.25

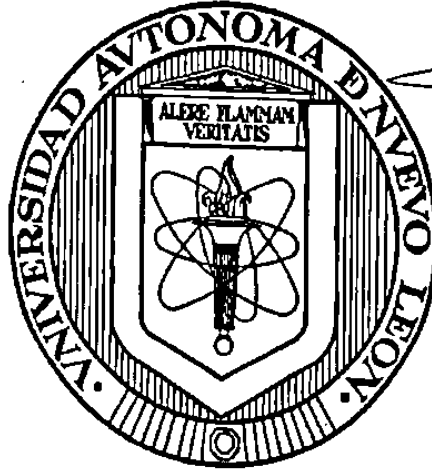
A7

TE ADI  
E. B



BURAI R  
TESIS MAESTRIA

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON  
FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION



*[Handwritten signature]*

DICIEMBRE 13 DE 1996

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

LA CONTADURIA PUBLICA Y LA AUDITORIA.  
ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURACION DE  
LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

Por

VICTOR JAVIER ARCE UGARTE

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

Diciembre, 1996

## DEDICATORIA

Después de haber concluido la Maestría en Contaduría Pública, con especialidad en Auditoría, presentando y sustentando tesis cuyo título es "EL CONTADOR PUBLICO Y LA AUDITORIA. ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURACION DE LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA", quiero dedicar ésta tesis de manera muy especial, con todo el amor cariño y agradecimiento del mundo, a mi madre, Sra. Rosa Ugarte Vda. de Arce, ya que gracias a ella, su apoyo, sus consejos, desvelos y sacrificios, ha hecho posible el que pueda en esta etapa de mi vida concluir satisfactoriamente los estudios de maestría, y demostrarle con esta dedicatoria que sus esfuerzos no fueron en vano.

## AGRADECIMIENTOS

En el transcurso de mis estudios de Maestría, he contado con un apoyo total de las diferentes áreas o departamentos de la división de postgrado y de la Facultad de Contaduría y Administración, que sin su colaboración creo que me hubiese limitado mucho el poder cumplir con mis obligaciones en cada una de las diferentes materias cursadas. Estas áreas, a las que expreso mi agradecimiento son las siguientes:

Coordinación del área de postgrado  
Secretaría de posgrado  
Club de Informática de Facpya  
Biblioteca de Facpya

De manera individual, quiero agradecer también a maestros, secretarías, personal de apoyo, por toda su colaboración y conocimientos que compartieron de forma altamente profesional y de forma tal, que permitió al suscrito un alto grado de asimilación, quiero hacer énfasis en mi agradecimiento a las siguientes personas,

Lic.	Cesar	Rangel	Guzmán
Lic.	Alda	Luna	
Sria.	Veronica	Sádoval	
Lic.	Teófilo	González	González
Lic.	Margarita	Martínez	
Lic.	José A.	Barragán	
Lic.	Martín	Soto	Téllez
Lic.	Eugenio	Bueno	
Lic.	José Luis	Elizondo	Cantú
Lic.	Alex O.	Calvo	
Lic.	Leticia	Neyra	
Lic.	Enrique	Hérendez	H.
Lic.	David P.	Spielman	C.
Lic.	Rosalinda	Castillo	Corpus
Lic.	Eduardo	Vasquez	
Sr.	Jose	Lugo	De la Rosa



## INDICE

Capítulo	Página
<b>INTRODUCCION</b>	
<b>I. LA CONTADURIA PUBLICA Y LA AUDITORIA</b>	<b>1</b>
<b>A. LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO</b>	<b>1</b>
1. Educación continua y conocimientos especializados	2
2. Etica profesional del contador público	2
3. Permiso profesional	2
4. Responsabilidad legal del contador público	3
5. Responsabilidad profesional del contador público	3
6. Contribución del contador público independiente en la información de carácter financiero	4
<b>B. NATURALEZA DE LA AUDITORIA</b>	<b>5</b>
1. Antecedentes de la Auditoría	5
2. Conceptos de Auditoría	6
3. Clasificación de la Auditoría	7
<b>C. COMPARACION DEL TRABAJO DE CONTADURIA Y AUDITORIA</b>	<b>10</b>

<b>II</b>	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>11</b>
<b>A.</b>	<b>DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>11</b>
<b>B.</b>	<b>EVOLUCION DE LA AUDITORIA INTERNA</b>	<b>11</b>
<b>C.</b>	<b>AUDITORIA INTERNA EN LA PEQUEÑA EMPRESA</b>	<b>13</b>
<b>D.</b>	<b>AUDITORIA INTERNA EN LAS GRANDES ORGANIZACIONES</b>	<b>14</b>
<b>E.</b>	<b>AUDITORIA INTERNA Y LA AUDITORIA EXTERNA</b>	<b>16</b>
	<b>1. La Auditoría Interna en Contraste con las Auditorías practicadas por contadores públicos</b>	<b>16</b>
	<b>2. Dependencia de la Auditoría Interna</b>	<b>17</b>
<b>F.</b>	<b>RELACION DEL PERFIL DEL AUDITOR INTERNO CON LA FUNCION DEL RECLUTAMIENTO DE PERSONAL</b>	<b>18</b>

<b>III.</b>	<b>LA ENTIDAD Y EL CONTROL INTERNO COMO BASE DE EVALUACION PARA LA AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA</b>	<b>20</b>
<b>A.</b>	<b>EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EFECTUADA POR EL AUDITOR</b>	<b>20</b>
	1. Importancia del Control Interno	20
<b>B.</b>	<b>CONCEPTO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>21</b>
<b>C.</b>	<b>ELEMENTOS DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>21</b>
<b>D.</b>	<b>MEDIOS PARA LOGRAR EL CONTROL INTERNO</b>	<b>24</b>
	1. Plan de Organización	25
	2. Estructura Contable	26
	3. Auditoria Interna	26
<b>E.</b>	<b>CONTROLES INTERNOS ADMINISTRATIVOS COMPARADOS CON LOS CONTROLES INTERNOS FINANCIEROS</b>	<b>27</b>

<b>IV. MARCO REGULATORIO ETICO Y DE CONTROL DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO Y EL AUDITOR INTERNO, EN NICARAGUA Y MEXICO</b>	<b>28</b>
<b>A. LEYES Y NORMATIVIDAD RELACIONADA CON LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO</b>	<b>28</b>
1. Introducción	28
2. República de Nicaragua. Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua	29
a. Ley para el ejercicio de Contador Público	29
1) De la profesión de Contador Público	29
a) Del ejercicio profesional	29
b) De las funciones de Contador público	30
2) Del Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Entidades Normativas	31
b. Reglamento de la profesión de Contador Público y su ejercicio	32
1) De la profesión de Contador Público y su ejercicio	32
a) Del ejercicio profesional	32
b) De las funciones de Contador Público	35
2) Disposiciones Generales	35

<b>B. MARCO REGULATORIO Y DE CONTROL DE LA AUDITORIA INTERNA DE ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO Y CIERTAS DEL SECTOR PRIVADO</b>	<b>36</b>
1. Contraloría de la República de Nicaragua	36
a. Ley Creadora de la Contraloría General de la República	36
b. Reforma a la ley creadora de la Contraloría General de la República	36
c. Ley Orgánica de la Contraloría General de la República, del Sistema de Control de la Administración Pública y del área propiedad del pueblo	37
1) Objeto de la Ley. Generalidades	37
2) Organismo superior de control	39
a) De la Contraloría General	39
b) De la organización de la Contraloría	41
c) Facultades Normativas	42
3) De las formas de control. Auditoría interna gubernamental	43
2. Contraloría de los Estados Unidos Mexicanos	46
a. Ley Orgánica de la Administración Pública Federal	46
b. Auditoría Interna Gubernamental	48
1) Situación gubernamental	48
2) Alcance de la Auditoría	49
3) Coordinación de las auditorías externas	50
4) Tendencia de la Auditoría	51
5) Programa de Auditoría	52
6) Ejecución de la Auditoría	53

c.	<b>Auditoría Interna en la Administración Pública Federal</b>	<b>54</b>
1)	<b>La auditoría interna en una Secretaría de Estado</b>	<b>55</b>
2)	<b>Ubicación de una unidad de auditoría interna en una Secretaría de Estado</b>	<b>57</b>
3)	<b>Funciones de Auditoría Interna</b>	<b>58</b>
C.	<b>REGULACIONES DE ETICA PROFESIONAL PARA EL EJERCICIO DE LA PROFESION DEL CONTADOR PUBLICO</b>	<b>61</b>
1.	<b>Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. Código de Etica Profesional</b>	<b>61</b>
a.	<b>Introducción</b>	<b>61</b>
b.	<b>Independencia</b>	<b>61</b>
c.	<b>Integridad y Objetividad</b>	<b>62</b>
d.	<b>Normas Generales</b>	<b>62</b>
e.	<b>Normas de Auditoría</b>	<b>63</b>
f.	<b>Principios de Contabilidad</b>	<b>63</b>
g.	<b>Responsabilidad con los clientes</b>	<b>63</b>
h.	<b>Publicidad</b>	<b>64</b>
i.	<b>Ocupaciones Incompatibles</b>	<b>65</b>
j.	<b>Forma de ejercer la práctica</b>	<b>65</b>
k.	<b>Responsabilidad para con los colegas</b>	<b>65</b>
l.	<b>Otras responsabilidades</b>	<b>66</b>

<b>2. Instituto Mexicano de Contadores Públicos</b>	
<b>    Código de Etica Profesional</b>	<b>67</b>
<b>    a. Introducción</b>	<b>67</b>
<b>    b. Postulados</b>	<b>68</b>
1) Alcance del Código	68
2) Responsabilidad hacia la sociedad	68
3) Responsabilidad hacia quien patrocina los servicios	68
4) Responsabilidad hacia la profesión	69
<b>    c. Normas Generales</b>	<b>70</b>
<b>    d. Del Contador Público como profesional independiente</b>	<b>72</b>
1) General	72
2) Del Contador Público como auditor externo	74
<b>    e. Del Contador Público en los sectores público y privado</b>	<b>75</b>
<b>    f. Del Contador Público en la Docencia</b>	<b>76</b>
<b>    g. Sanciones</b>	<b>77</b>

<b>V. PROPUESTA DE ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURACION DE LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA</b>	<b>78</b>
<b>A. INTRODUCCION</b>	<b>78</b>
<b>B. ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA</b>	<b>82</b>
<b>1. Auditoría Integral</b>	<b>82</b>
a. Introducción	82
b. Objetivo	82
c. Auditorías Contable y Financiera	85
d. Auditoría Administrativa	87
e. Auditoría Operacional	90
<b>2. Auditoría Informática</b>	<b>92</b>
a. Introducción	92
b. Objetivos	93
1) Objetivos Generales	93
2) Objetivos Específicos	93



3. Auditoría de Seguimiento y Evaluación	95
a. Introducción	95
b. Auditoría de Seguimiento	95
c. Auditoría de Evaluación	96
4. Niveles de Jerarquización de la Auditoría Interna	97
C. ASIGNACION DE RECURSOS	97
D. FUNCIONES GENERALES	98
E. PROGRAMA DE TRABAJO	99
F. PRESENTACION DE OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES	100
G. PARTICIPACION DEL AUDITOR	101
1. A Priori	101
2. A Posteriori	101
CONCLUSIONES	
BIBLIOGRAFIA	

## INTRODUCCION

El tema de esta tesis está fundamentada en la determinación y proposición de una estructura funcional de auditoría interna, lo que involucra los aspectos importantes que se deben tomar en consideración en la estructura orgánica, funcionalidad, alcance y campo de acción.

Uno de los objetivos principales de este trabajo es promover la proyección e imagen de la auditoría interna para que ésta sea realmente considerada como una instancia de apoyo por la administración superior y para la toma de decisiones.

La organización, funcionamiento operativo, alcance y campo de acción de la auditoría interna es un tema que siempre será de actualidad, debido a que no se puede establecer como un patrón a seguir, por las características particulares de cada empresa en donde exista la auditoría interna y también por los recursos humanos materiales financieros y apoyo gerencial que les sean asignados.

Sin embargo, las características de esta propuesta se basarán en los aspectos orgánico funcionales a incorporarse en el diseño de la función de auditoría interna independientemente del giro y tamaño de la empresa.

Esta propuesta debe considerarse como alternativa para evaluar áreas de oportunidad, en aquellas auditorías que en su práctica no consideran funciones como las que se establecen en el presente trabajo.

El contenido que conformará la presente investigación será el siguiente:

El capítulo I, describe aspectos generales sobre la profesión del Contador Público, la naturaleza de la auditoría, así como la relación y comparación del trabajo de la contaduría y auditoría.

En el siguiente capítulo, se presenta información relacionada a la auditoría interna, su definición, antecedentes, desempeño en grandes y pequeñas empresas, la relación de la auditoría interna con la auditoría externa.

El capítulo III se refiere específicamente al control interno como base de evaluación para la auditoría interna y externa. También se incluyen los elementos del control interno y medios para lograrlo.

El capítulo IV contiene el marco regulatorio, ético y de control de la profesión del Contador Público y del Auditor Interno en Nicaragua y México, incorporando la Ley para el ejercicio de la profesión del contador público, leyes que regulan la auditoría interna en entidades del sector público, y regulaciones sobre ética profesional.

El último capítulo describe la propuesta de organización y jerarquización de la auditoría interna, señalando la forma como se estructurarían la auditoría interna, indicando de forma teórica los objetivos y funciones de cada una de las áreas que integraran ésta.

También contiene este capítulo aspectos como, asignación de recursos, funciones generales, programas de trabajo, observaciones y recomendaciones y la participación a priori y a posteriori del auditor interno.

El trabajo se desarrollará utilizando técnicas básicas de investigación tales como: inspección e investigación documental, y la combinación de criterios aportados por el autor de esta tesis, con análisis y conclusiones como resultado de la aplicación de las diferentes técnicas de investigación.

Dentro de la investigación documental se utilizarán libros de consulta de diferentes autores y libros emitidos por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.