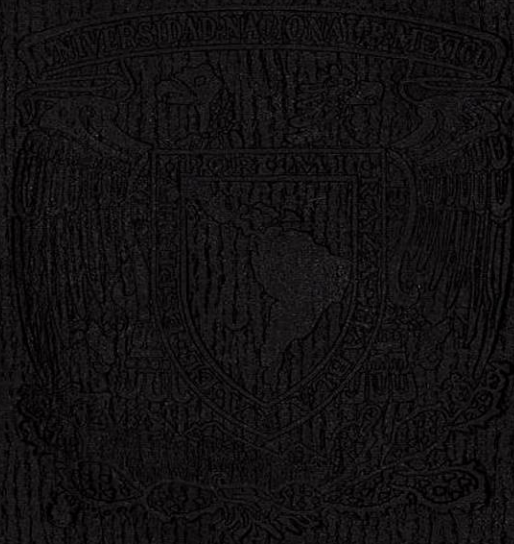


UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN



de la Facultad de Contabilidad y Administración
del Seminario de Investigación

Seminario de Investigación

Alonso Sánchez Rosales

F. 1975

68

T

HF5668

.25

S2

C.1

8211c



1080080684



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

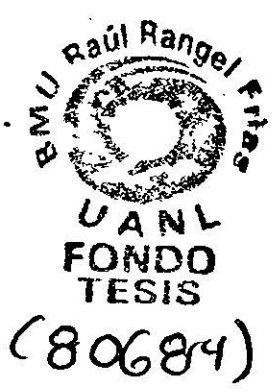
La Función de la Auditoría Interna en la Empresa Pequeña

00933

Seminario de Investigación Contable
Que para obtener el título de:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P r e s e n t a
Epifanio Antonio Sánchez Rosales
México, D. F. 1975

T
HF5668
.25
S2

+
S211f



IRE A CUALQUIER PARTE, SIEMPRE QUE SEA HACIA
DELANTE.

D. LIVINGSTONE.

MI AGRADECIMIENTO A LA PROFESORA
C.P. MARTHA AGUIRRE JIMENEZ
YA QUE SIN SU VALIOSA ORIENTACION
NO HUBIERA SIDO POSIBLE LA
CULMINACION DE ESTE TRABAJO

A MIS PADRES
"POR SU TOTAL APOYO"

A MIS HERMANOS
"POR SU ESTIMULO"

A MIS PROFESORES
"POR SU LABOR"

A MIS CONDISCIPULOS
"POR SU AMISTAD"

A LA FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION
"QUE SU BELLO RECUERDO NO ME ABANDONE NUNCA"

P R O L O G O

Durante el desarrollo del presente trabajo formé parte del personal de una empresa pequeña, en la cual, pude percibir de los obstáculos y barreras a los que se enfrentan los dirigentes de las mismas en el transcurso de sus operaciones.

Además tuve la oportunidad de entrevistarme con propietarios de empresas de diferentes giros, con la finalidad de plantearles una serie de preguntas - en forma de cuestionarios - enfocadas hacia la función de Auditoría Interna en las pequeñas empresas.

Lo anterior me permitió conocer sus puntos de vista y sus opiniones con respecto a la creación de un departamento de Auditoría interna en sus empresas que se integraría por el personal mínimo requerido de acuerdo a la capacidad económica y al volumen de las operaciones. En su mayoría coincidieron que dado el éxito con que opera la auditoría interna en empresas grandes, podría ser aconsejable su incorporación a la empresa pequeña no mostrándose del todo convencidos con tal medida.

Espero que éste trabajo pueda llegar a manos de propietarios de empresas pequeñas y tenga la virtud de sembrar la inquietud, para que éstos queden plenamente convencidos de la utilidad que les resultara el contar con un departamento de auditoría interna que les auxilie en la toma de decisiones y sea una base fundamental para que la empresa pequeña avance firmemente al logro de sus objetivos.

I N D I C E

CAPITULO I.- GENERALIDADES DE LA AUDITORIA INTERNA.

- Antecedentes Históricos
- Definición
- Importancia

CAP. II.- CARACTERISTICAS DEL AUDITOR INTERNO.

- Personalidad
- Dinamismo
- Ingenio
- Capacidad de Persuasión

CAP. III.- EL ENFOQUE A LA EMPRESA PEQUEÑA.

- La Empresa pequeña dentro del panorama de la economía nacional.
- Necesidad de contar con un Departamento de Auditoría Interna
- Ubicación del Departamento de Auditoría Interna en el Organigrama de la Empresa.
- Funciones del Auditor Interno y/o Departamento de Auditoría Interna
- Objetivos a alcanzar

CAP. IV.- INFLUENCIA DEL AUDITOR INTERNO EN LAS DECISIONES DE LA DIRECCION.

- Localización de Areas - Problema
- Aplicación de Capacidad Profesional para la Solución de los problemas.

- Informe a la Dirección
- Recomendaciones a la Dirección.

CAP. V.- AUDITORIA INTERNA VISTA POR AUDITORIA EXTERNA.

- Ahorro en el Costo de la Auditoría Externa
- Aumento de la Productividad de la Empresa
- Control más efectivo de las Operaciones de la Empresa.

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA

CAPITULO I

GENERALIDADES DE LA AUDITORIA INTERNA

ANTECEDENTES HISTORICOS.- Es difícil precisar exactamente el origen de la auditoria interna, sin embargo, merced a los estudios realizados por John B. Thurston (1) se pudo determinar que los indicios de una auditoria interna primitiva se llevaron a cabo en las Compañías Ferrocarrileras en base a la necesidad que existía de controlar todas las operaciones que realizaban las oficinas del ferrocarril que se encontraban distantes entre sí.

Tal fue el éxito de esta actividad dentro de la compañía de ferrocarriles, que se empezó a adoptar como medida de control - en diferentes empresas como tiendas de departamento, empresas electrónicas y de gas etc.

En principio se le tuvo a la auditoria interna, únicamente como un medio efectivo para detectar errores originados por el contador de la negociación e informar a los directivos de las empresas del manejo de los libros y registros.

Refiere John B. Thurston que el desarrollo de la auditoria interna dentro de las empresas se ha llevado a efecto con el fin específico de "Cerrar la puerta del pajar después de que ha sido robado el caballo", es decir que se ha visto la necesidad de contar con un departamento de auditoria interna hasta que se pre -

(1) Fundador y primer Presidente del Instituto de Auditores Internos.

sentan situaciones de muy difícil resolución para la administración de la empresa.

El primer reconocimiento público que recibe la auditoría interna se llevó a cabo con la fundación en New York, del -- Instituto de Auditores Internos, en el año de 1941. La posterior evolución y desenvolvimiento de la auditoría interna ha sido tan considerable que en la actualidad vemos que todavía resulta difícil delimitar con exactitud su campo de acción.

El aumento de las transacciones mercantiles y el subsecuente desarrollo de las empresas contribuyó a que se considerara a la auditoría interna no solo como un elemento de vigilancia y protección, sino también como un medio por el cual la administración obtiene información que le ayuda a promover políticas y procedimientos mas efectivos que permitan lograr una mejor productividad.

DEFINICION.— Existe un gran número de definiciones con respecto a la auditoría interna, hecho por el cual, me limitaré a transcribir algunas deellas, ya que considero que el tratar -- de dar una nueva definición representaría un mero juego de palabras que no describieran nada nuevo de lo ya expuesto.

Instituto de Auditores Internos

"La auditoría interna es una actividad independiente de evaluación de una organización mediante la revisión de su contabilidad, finanzas u otras operaciones que sirven de base a la administración de la empresa. Es un control gerencial cuyas funciones

son la medición y evaluación de la efectividad de otros controles".

Instituto Americano de Auditores Internos

"La auditoría interna es la actividad de valuación independiente dentro de una organización para la revisión de las operaciones contables y financieras como principio para proporcionar servicio de protección y constructividad a la gerencia.

John B. Thuston (1)

"Auditoría interna es la determinación por el personal propio de una organización para:

- 1.- Que los registros e informes reflejen las operaciones apropiadamente.
- 2.- Que los medios de control establecidos, no solo sean apropiados para la completa protección de la compañía, de sus propietarios, dirigentes y empleados, sino que también se conserven en vigor.
- 3.- Que cada unidad o departamento de la organización lleve a cabo correctamente los planes, políticas o procedimientos de los cuales son responsables.

Considero que con las anteriores definiciones el lector se puede dar una idea de la verdadera función del departamento de auditoría interna dentro de una organización, ya que exponen claramente la labor específica del departamento que es la de una completa supervisión en todos y cada uno de los departamentos que componen la empresa.

(1) Autor citado.

IMPORTANCIA.- En la actualidad, está de moda dentro de las empresas la creación del departamento de auditoría interna, que estará integrado por el personal mínimo requerido de acuerdo a las dimensiones de cada empresa en particular y al volumen de sus operaciones.

En el medio mexicano las empresas pequeñas normalmente son dirigidas por los dueños sobre bases empíricas, por lo que a medida de que van creciendo tanto en dimensiones como en volumen de operaciones va siendo más difícil la administración ya que es común que el dueño únicamente se auxilie de un contador que será el encargado de llevar a cabo los registros contables.

Por otra parte el dueño es la persona responsable de la empresa y quien toma las decisiones muchas de las veces apoyado únicamente en su buen tino y visión del negocio.

Resultaría ventajoso para los dueños de las empresas pequeñas contar con un auditor interno ya que por medio de él podrían conocer más a fondo su empresa y tener bases más sólidas en donde apoyarse para tomar sus decisiones. El auditor interno, además de mantener informado al dueño de la empresa, sería el responsable de establecer políticas y procedimientos — más acordes a la realidad de la empresa podría realizar estudios de carácter financiero y contable que a corto y mediano plazo resultaran de provecho para la empresa.

El auditor interno podría detectar fallas que muchas veces son pequeñas pero pueden afectar considerablemente el —

equilibrio de la empresa, podría, en coordinación con el contador, implantar un buen sistema de contabilidad que vaya mas acorde con las necesidades de la empresa y permita en forma -- más rapida y eficiente obtener información que se canalice -- debidamente y se convierta en utilidad para el negocio. Enton ces se tendría la seguridad de que se cuenta con un buen sistema de control interno que proteja debidamente los activos - de la empresa y que proporcione agilidad a las operaciones.

Unicamente con el esfuerzo conjunto del dueño y del auditor interno se tendría la seguridad de que la empresa podría crecer y desarrollarse sin arrastrar consigo fallas y de ficiencias puesto que el auditor interno tendría la misión de borrar las barreras y los obstáculos a los que se enfrente la empresa en la consecución de sus objetivos.

CAPITULO II

CARACTERISTICAS DEL AUDITOR INTERNO

PERSONALIDAD.- Una de las cualidades más importantes del auditor interno es la personalidad, ya que por la naturaleza de su trabajo está en constante contacto con todo tipo de - personas interesadas en el negocio al cuál presta sus servicios.

El auditor interno dentro de la negociación mantiene relaciones con las siguientes personas:

Accionistas

Directivos

Gerentes

Empleados

Además debe tratar con:

Clientes

Proveedores

Acreedores

y demás personas interesadas en el negocio.

En base a las relaciones con las personas citadas anteriormente el auditor interno debe contar con los siguientes atributos que son parte de su personalidad.

Cortesía

Criterio

Habilidad para expresarse

CORTESIA: Consiste en prodigar un trato amable a todas las personas que lo rodean con el fin de obtener un beneficio ya que en el ejercicio de su trabajo tendrá necesidad de auxiliarse de todo el elemento humano de la empresa en busca de información que le sea útil.

CRITERIO: La habilidad para entender las cosas y enfocarla debidamente basado en su amplia experiencia y en su tacto éste atributo será de vital importancia en virtud de que le permitirá interpretar y canalizar toda la información recibida.

HABILIDAD PARA EXPRESARSE: Como anteriormente quedó establecido en base a sus relaciones el auditor interno debe hacer frente a todas las situaciones que se le presenten con una arma muy valiosa que es su capacidad de expresarse correctamente, tanto en forma verbal como en forma escrita.

Esta cualidad le será reconocida por todos los funcionarios de la empresa debido a que serán ellos precisamente quienes hagan uso de los informes que les proporcione el auditor interno.

DINAMISMO: El auditor interno debe derrochar optimismo en todas las labores que realiza para que proyecte una imagen favorable que traiga consigo ventajas para el buen desempe

ño de su actividad. Muchas veces el auditor interno se enfrenta a problemas que requieren especial cuidado y a los que debe vencer teniendo como armas principales la persistencia y la tenacidad.

Es conveniente hacer notar que por la naturaleza de sus actividades, el auditor interno constantemente está en pugna con el elemento humano dentro de la empresa, por lo que siempre debe procurarse que las relaciones entre el auditor interno y el personal cuyo trabajo se esté revisando esten libres de asperezas y conflictos, razón por la cual el auditor interno deberá tener un completo conocimiento de las relaciones humanas y proyectar una imagen positiva en todos los sentidos.

La completa dedicación a sus labores y la dinámica — que debe desarrollar en el desempeño de las mismas permitan al auditor interno salir avante con las funciones que le ha encomendado la gerencia de la empresa.

INGENIO: Con frecuencia, el auditor interno recibe información incompleta del personal de la empresa debido primordialmente al concepto erróneo que se tiene de que el auditor únicamente es un espía de la administración de la empresa que espera los errores de los empleados para ponerlos en conocimiento de los funcionarios.

Por la desconfianza de los empleados al proporcionar datos durante una revisión, el auditor se ve obstaculizado en su trabajo no pudiendo allegarse todos los elementos que le per

mitan desarrollar su labor en forma eficiente.

Por las anteriores consideraciones el auditor debe tener una mente constructiva y analítica que le permita interpretar correctamente los datos que le suministran los empleados y con habilidad y buen trato ganarse la confianza del personal para que colaboren haciéndoles ver los beneficios que les reportará el detectar las fallas del departamento revisado, de esta manera el auditor interno estara en posición favorable para establecer mejoras.

CAPACIDAD DE PERSUACION: anteriormente se establecio que el auditor interno tendrá necesidad de poner en juego todos sus conocimientos de relaciones humanas, con el fin de entender e interpretar todas las actitudes de los empleados de la organización deberá comprender que el empleado por temor a poner en tela de duda su capacidad y hasta su prestigio pondrá toda clase de obstáculos a las labores del auditor.

La labor del auditor ante tales circunstancias consistirá en evitar al máximo provocaciones hacia discusiones que a nada lo conducen y si al contrario lo desacreditan, deberá defender sus puntos de vista con un juicio sereno y eludir todo tipo de contactos personales, expondrá sus razones tratando de motivar al personal hacia la reflexión de las labores que realiza el auditor tratando de hacerles entender los beneficios que trae consigo una revisión y la posición que ocupa el empleado dentro de la organización de la empresa.

Es difícil encontrar alguien que reúna todas estas características pero no imposible, solo la constancia del — trabajo de años podría formar un auditor con estas cualidades, por las cuales seguramente será respetado por sus jefes y por los empleados y se le tendrá como un individuo imparcial que está tan ansioso como ellos de ver prosperar a la — compañía.

CAPITULO III

EL ENFOQUE A LA EMPRESA PEQUEÑA

LA EMPRESA PEQUEÑA DENTRO DEL PANORAMA DE LA ECONOMIA NACIONAL.- Antes de entrar de lleno en el desarrollo del tema -- es conveniente resaltar los elementos que determinan el tamaño de una empresa entre ellos destacan el ambiente económico, que se manifiesta de modo especial en las características de la demanda, la gestión y orientación de la empresa, sus productos y los procesos adoptados para su elaboración, los recursos financieros, las materias primas y la mano de obra disponibles en -- conjunto se trata de influencias tecnológicas, económicas y del factor humano.

No es posible establecer una definición precisa de lo que es pequeña empresa ya que no se pueden seguir los mismos -- criterios en diferentes ramas industriales debido a que sus características y tendencias difieren entre sí. Así encontramos -- que una fábrica de tejido con treinta obreros puede ser consi-- derada como pequeña en esta rama, pero un molino de trigo dota-- do de modernos elementos mecánicos que emplee el mismo número -- de trabajadores puede conceptuarse como empresa grande, si se -- toma en cuenta el capital invertido, la cantidad de materia pri-- ma consumida, el valor de la producción y la importancia de la-- empresa en el mercado.

En general pueden señalarse como características de las empresas pequeñas las siguientes:

- a) Sirven a un mercado limitado ó dentro de un mercado más amplio a un reducido número de clientes.
- b) El tamaño de estas empresas corresponde al programa de producción limitado de cada una de ellas y a la capacidad de los empresarios para administrarlas.
- c) Fabrican productos comunes con tendencias a una cierta especialización y usan procesos sencillos de producción.
- d) Disponen de medios financieros limitados.
- e) Sus equipos de producción y sus maquinarias son sencillos.
- f) Cuentan con un personal reducido.
- g) Utilizan materias primas locales de fácil acceso no siempre fácilmente conservables, ó bien materiales semiterminados.
- h) Los empresarios cooperan personalmente en la producción, ó la supervisan directamente, ó la dirigen mediante un número reducido de capataces ó de supervisores.
- i) Los empresarios tienen a su cargo las ventas de los productos, ó las supervisan personalmente.
- j) Sus sistemas de contabilidad y de control son sencillos.

Un establecimiento que reúna la mayoría de estas características puede considerarse como de tamaño limitado. Empe

ro no parece fácil determinar estadísticamente cuáles son las empresas pequeñas ó las medianas.

Por otra parte, es necesario resaltar la enorme -- importancia que tienen las empresas pequeñas en el ámbito de la economía nacional, ya que en ellas se ocupa gran número -- de personas que hacen menos dramático el problema del desem -- pleo que aqueja a nuestro país y constituyen una valiosa --- fuente de aportación al ingreso nacional.

Si bien es cierto que el reducido tamaño de los establecimientos industriales constituye en muchos casos un -- factor limitante, también es verdad que las empresas pequeñas realizan una función socialmente útil y que su actividad económica en ciertas circunstancias no podría ser desempeñada por las grandes empresas.

Una economía nacional alcanza estructura equilibrada cuando logra la mejor combinación de unidades manufactureras de diferentes ramas y de tamaños distintos, técnica y económicamente apropiadas para abastecer al mercado con productos de las calidades y condiciones requeridas.

Existe bastante interés por parte de la administración pública y del sector privado para realizar estudios que sirvan de base para promover políticas efectivas que den facilidades a los establecimientos pequeños a fin de que alcancen niveles de productividad óptimos.

El sector público preocupado por las empresas pequeñas lleva a cabo cursos de capacitación y adiestramiento-

tendientes a crear conciencia entre los dirigentes de las mismas con el objeto de que éstos realicen su labor con un óptimo de eficiencia que contribuya al florecimiento de esta importante parte de la economía nacional.

NECESIDAD DE CONTAR CON UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y/O AUDITOR INTERNO.- Dentro de las numerosas actividades que desarrolla el hombre en su propia vida, podemos decir que una administración es necesaria hasta para el hombre que tiene una simple cuenta bancaria y para el padre de familia que maneja las finanzas domésticas. Cualquiera persona que sea capaz de administrarse debe poseer una serie de condiciones que son: Prever: estar capacitado para investigar el futuro y trazar un plan de dirección; organizar: disponer de todo lo necesario para alcanzar el objetivo; mandar: poner en marcha materiales y las fuerzas humanas; coordinar: unir y armonizar todos los elementos y controlar; velar por el cumplimiento de cada tarea.

Ahora bien desde éste punto de vista considero que la auditoría interna como auxiliar activo de toda administración está latente no solo en las grandes organizaciones a las cuales se ha dedicado toda la atención, sino también en las actividades más modestas de las pequeñas empresas, en las cuales por lo general, el dueño del negocio se encarga de su funcionamiento y control, él conoce perfectamente qué ocurre en su negocio; es él quien analiza sus propias funcio

nes, él será su propio juez y analizará si ha provocado algún desorden en el mismo ó si ha tenido éxito.

Así las principales áreas de la administración, funciones y subfunciones son una parte de la administración de un negocio por pequeño que éste sea.

El propietario puede asignarse un número de funciones para poder ejercer el control de las actividades, no sólo a través de la observación que de todas formas efectuaría, si no a través de métodos efectivos como: firmas de cheques, implantación de un fondo fijo de caja, máquinas registradoras, etc.

Conforme el negocio va creciendo se hace imposible que una sola persona pueda asumir todas las responsabilidades y seguir con un control personal, sino que, tendrá que organizarse delegando funciones a personas que se encarguen de realizar el trabajo de acuerdo a ciertos procedimientos, confiando en que los controles y la disciplina son observados.

La gerencia formula los métodos, ordena su ejecución y confía después en los resultados que le presenta el personal que ha recibido autoridad y responsabilidad ejecutiva adecuadas.

En estas negociaciones la gerencia administrativa, cada vez necesita de mayor información, de mejor asesoramiento técnico para lograr buenas y atinadas decisiones, necesita

de mayor dirección y mejor control. Aquí la actividad de auditoría interna aparece como una necesidad independiente e indispensable; constituye uno de los principales instrumentos de la gerencia, representa una herramienta del control, indispensable en la moderna administración.

Veamos ahora el proceso administrativo que se compone principalmente de las funciones siguientes: Planeación, Organización, Dirección y Control.

Para efectos de nuestro estudio examinemos la última de las funciones que es el control.

En toda acción directiva se debe llevar a cabo el control que consiste en asegurar que las operaciones que se llevan a cabo están cumpliendo los objetivos y planes ideados para alcanzarlos.

El administrador requiere de un instrumento que le proporcione un buen sistema de información y vigilar que la empresa funcione de acuerdo a los planes trazados. Ese instrumento se denomina Control Interno.

Ahora bien, lógicamente, a fin de que la administración pueda desenvolverse, necesita de una base firme que le permita avanzar sin tropiezos; una planeación adecuada de actividades; una buena organización y por último la dirección y coordinación de actividades, serán las condiciones básicas para

el establecimiento de un sistema eficiente de control interno.

Con objeto de comprobar la eficacia del control interno, debe existir un exámen del mismo. Tanto el auditor interno como el Contador Público que realiza la auditoría interna, pueden realizar esta actividad y los dos llevan sus servicios hacia el mejor conocimiento de las necesidades administrativas.

La auditoría interna dentro del control interno persigue un doble objetivo: preservar los sistemas establecidos y tratar de mejorarlos, pero a su vez ésta no debe limitarse a la vigilancia del control interno, debe ser un auxiliar activo dentro de la administración fijándose claros objetivos - como la reducción de costos, el mejoramiento de los servicios etc.

Ahora bien, la auditoría interna al ser un elemento de vigilancia dentro de las funciones no sólo del control contable sino administrativas, después de captar los problemas trascendentales, hacer las investigaciones necesarias y formarse un juicio de la situación de la empresa con base en los datos presentados, tomo las medidas y decisiones adecuadas, ya que éstas serán esenciales para el mejor logro de los objetivos fijados.

UBICACION DEL DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA EN EL ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA.- La perfecta ubicación del de -

partamento de auditoría interna dentro del nivel organizativo de una empresa ha sido motivo de polémicas y comentarios de parte de los entendidos en la materia, para que la auditoría-interna rinda los frutos deseados es necesario que se encuentre perfectamente respaldada su función por un alto dirigente de la empresa ya que de ésta manera puede realizar sus investigaciones en forma más eficiente.

Al respecto Earle H. Cunningham (1) nos dice que es obvio que el auditor interno debe estar bajo las órdenes del jefe supremo del plano administrativo de una empresa ya que así podrá investigar en los 4 niveles de auditoría interna.

Como la auditoría interna es un instrumento de administración cualquiera de los planos de la misma puede utilizarla consecuentemente la auditoría interna se convierte en una función clasificada y se le identifica de acuerdo con el plano de administración que la crea; por tanto, existen 4 planes ó niveles de auditoría interna que son:

- 1.- Auditoría interna del propietario
- 2.- Auditoría interna del cuerpo ejecutivo
- 3.- Auditoría interna del personal
- 4.- Auditoría interna de departamentos.

Es necesario que éstas cuatro clases de auditoría interna sean reconocidas y estén en relación con el plano de-

(1) Presidente del Instituto de Auditores Internos de Norte América (Jun 47/ May 48)

administración que las creó, puesto que el área de sus operaciones, amplitud de obligaciones y responsabilidades varía de acuerdo con el nivel en el que fueron creadas.

1.- AUDITORIA INTERNA DEL PROPIETARIO.- Es el plano más elevado de auditoría interna, ésto se debe a que el auditor interno es un representante directo del propietario ó dueño del negocio, el auditor es nombrado por el propietario y presenta a éste sus informes y es completamente independiente de todo otro personal de administración la extensión de sus actividades es generalmente muy amplia y se preocupa por el buen resultado y administración de las actividades.

En el caso de que una función de auditoría interna sea creada por titulo estatuto ó por resolución de la mesa directiva el auditor interno asume por lo general el rango del funcionario de la corporación aún cuando ésta forma de auditoría interna no es común como alguna de las otras se utiliza cuando los intereses del propietario requieren un informe directo de las operaciones del negocio proporcionado por un observador independiente.

2.- AUDITORIA INTERNA DE LA ADMINISTRACION.- El nivel más común de la auditoría interna es el de la forma de administración. En este caso el auditor interno es un representante de la administración ejecutiva y como tal informar al presidente, vice-presidente ejecutivo, comité administrativo ó ejecutivo ó a la jefatura administrativa equivalente.

3.- AUDITORIA INTERNA DE PERSONAL.- La auditoría interna de personal es la que ha sido designada por uno de los jefes de personal, el auditor trabaja en este caso primordialmente para y bajo la dirección del jefe de personal y la extensión de sus actividades se limitan comúnmente a el área de responsabilidades del jefe de personal, por lo general cualquiera de los jefes de personal tiene autoridad para crear una auditoría interna que se utilice dentro los límites del área de su responsabilidad, por ejemplo un auditor interno creado para servir al jefe de personal encargado de la contabilidad, puede quedar limitado en cuanto al campo de sus operaciones, a los documentos y actividades del área de la contabilidad, sin embargo si el jefe de la función contable es miembro de la administración ejecutiva, a la vez que el jefe de personal, puede concederse al auditor autoridad para operar dentro del plano administrativo.

4.- AUDITORIA INTERNA DE DEPARTAMENTOS.- El auditor de auditoría departamental es designado con la autoridad de un jefe de departamento, para funcionar dentro del área de responsabilidad del jefe de departamento, ejemplos de este tipo son los siguientes:

- a) Auditor de Egresos
- b) Auditor de Cobranzas
- c) Auditor de Nómina
- d) Auditor de Construcciones

Es necesario saber distinguir entre esas actividades

de departamentos que son realmente de carácter de auditoría y de aquéllas actividades que no son más que parte del sistema de "Comprobación Interna". Señala el autor que auditoría interna es un tipo de control creado para funcionar independientemente de las operaciones y procedimientos de rutina la auditoría interna de departamento, la considera como una auditoría de burocracia interna por razón de sus obligaciones y responsabilidades limitadas.

Por otra parte el C.P. José Gálvez Peralta en un artículo publicado recientemente (1) nos dice que lo más indispensable es que el auditor interno tenga independencia mental para llevar a cabo su trabajo que es sumamente importante para los fines de la empresa.

Por independencia mental se considero:

- 1.- Libertad de pensamiento.
- 2.- Libertad de actuación
- 3.- Libertad de desarrollo

1.- LIBERTAD DE PENSAMIENTO.-- Estriba en que el auditor debe pensar por sí sólo ó con ayuda de sus colaboradores sobre los programas o procedimientos a efectuar durante sus revisiones.

2.- LIBERTAD DE ACTUACION.-- Referido a su compor-

(1) El sentido contable actual (ESCA) Mayo 1974.

tamiento dentro de la empresa, su actuación debe beneficiar a todas las áreas de la empresa y no unicamente suscribirse a determinada área de la misma.

3.- LIBERTAD DE DESARROLLO.- Consiste en cómo debe desarrollar el auditor su actividad, la cual debe ser — conjunta con su capacidad, conocimiento, experiencia etc.

El auditor debe llevar a cabo éstos puntos para — que pueda desarrollar la actividad que de él se espera, con — juntamente con esto, es sumamente importante saber de quién depende jerarquicamente.

Cuando depende del contralor y la función de éste es la de controlar el aspecto financiero y contable de la — empresa, ó en otras palabras cuando depende del contador — grande, es lógico pensar que este funcionario va ha ordenar le que revise su área para descubrir cuáles son las fallas — de sus subalternos, esto sería con el objeto de tener las — pruebas necesarias para que en un momento dado destituya al personal de sus puestos ya que si las fallas fueran de su — competencia pero por falta de capacidad no las haya podido — solucionar, hara que sean repercutidas a sus subordinados.

La independendencia mental se vería coartada en éste caso en virtud de que cuando los informes que rinda sean en perjuicio de su jefe no los deberá dar a conocer, en cambio cuando beneficien el área del contralor y perjudiquen e in-

diquen fallas de los demás, informará de ello indicando así que el contralor es útil a la empresa.

En estos casos el auditor no debe reportarse a la contraloria, pero si en realidad el contralor tiene bajo su dominio ó mando todas las áreas de la empresa, entonces sí beneficia grandemente que el auditor sea dependiente del — contralor ya que él le servirá de base para saber que medidas correctivas debe llevar a cabo en las distintas áreas — de la empresa y tendrá facilidades para intervenir en cualquier área pues su independenciamental no se verá limitada.

Por otra parte y con objeto de poder situar el departamento de auditoría interna en el organigrama de la empresa, es menester señalar algunas características distintas del mismo:

1.- El departamento de auditoría interna presta servicios de asesoramiento, por lo cual no ejerce autoridad directa sobre los departamentos auditados.

2.- Cuenta con libertad para revisar y valorar — planes, políticas, procedimientos y registros en toda la organización.

3.- Para que cumpla su función un departamento de auditoría interna es necesario que cuente con el apoyo de la dirección de la empresa.

Por todas las anteriores consideraciones y enfo —

cando a las empresas pequeñas resulta perfectamente claro que el departamento de auditoria interna debe estar subordinado - directamente al propietario del negocio.

De esa forma, contando con el apoyo del máximo dirigente del negocio, el departamento de auditoría interna se -- colocará en una posición favorable a efecto de cumplir eficientemente con sus funciones, y como resultante de estó, mostrar realmente su verdadera valía dentro de la organización - detectando fallas, errores, omisiones, malos manejos, incapacidad del personal para realizar su labor, etc. siendo realmente el "Médico de Cabecera" de la empresa, sanándola de todos sus males y tratando de salvar obstáculos en su camino hacia la consecución de los objetivos trazados por su propietario.

FUNCIONES DEL AUDITOR INTERNO Y/O DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA.- En la empresa pequeña, lo mismo que en la mediana ó grande, se suceden problemas de todos tipos que obstaculizan la buena marcha de la empresa.

Resulta un hecho incuestionable que la empresa pequeña desde sus comienzos arrastra una serie de problemas debido a que pocas veces y por la capacidad económica, el propietario tiene la oportunidad de auxiliarse de personal preparado profesionalmente, confiando básicamente a los conocimientos empíricos con que cuenta y en su buena suerte.

A medida que se va desarrollando la empresa, siendo

invariablemente en forma muy lenta por los problemas antes -
expuestos el propietario siente la necesidad de auxiliarse -
de un profesional en administración empresarial ya que a él -
le resulta imposible cubrir todas las áreas de la empresa es -
to trae como consecuencia, la contratación de un Contador -
Público para que se haga cargo de la vigilancia del negocio -
manteniendo informado al propietario.

El auditor interno tendrá a su cargo entre otras -
las siguientes funciones:

1.- VIGILAR Y MEJORAR EL CONTROL INTERNO ESTABLECI
DO.- En todo tipo de empresas se requiere la adaptación de -
medidas internas de control que estén de acuerdo al volúmen -
de operaciones y que ofrezcan una seguridad razonable de que
las operaciones se estén efectuando conforme a normas previa -
mente establecidas, las debilidades que presente el control -
interno pueden ser subsanadas a través de la vigilancia es -
trecha que ejerce la auditoría interna sobre las áreas en -
las que el control interno es deficiente.

El auditor interno, por su preparación profesional
está en posición favorable para dictar mejoras al control in -
terno.

2.- PROTEGER LOS ACTIVOS DE LA EMPRESA.- La veri -
ficación que efectúa en forma constante de los activos de la
empresa el departamento de auditoría interna, ya sea a través
de la práctica de arqueos de efectivo ó valores mediante re -
cuentos físicos de las mercancías ó materias primas, inspeccio -
nando los títulos representativos de adeudo de la clientela,-

recurriendo a la confirmación directa con terceras personas, a efecto de comprobar no sólo la existencia de bienes, sino la propiedad de su presentación dentro de los estados financieros de la empresa, será indispensable que el auditor interno realice confirmaciones con los bancos con que opera la empresa, con los clients, etc., para que de ésa forma se tenga la seguridad de un control efectivo.

3.- REVISAR LA INFORMACION CONTABLE.- No es posible admitir duda alguna sobre la importancia que para los ejecutivos de la empresa reviste el hecho de contar con la información adecuada acerca de la situación financiera emanada de auxiliares, registros y demás documentos comprobatorios dentro de esta función el auditor interno vigilará que la información que vaya a presentar a los ejecutivos sea completa y veraz y se presente en forma adecuada.

4.- INFORMAR OPORTUNAMENTE A LOS EJECUTIVOS.- Al obtener los resultados de las revisiones efectuadas y en base a los informes preparados es factible establecer un índice acerca de la capacidad y eficiencia con que cada uno de los departamentos lleva a cabo sus funciones recomendando a la vez cualquier cambio que sirva para ampliar o mejorar los procedimientos establecidos y asegurarse posteriormente que se adopten las medidas correctivas que se hayan recomendado y vigilar que se lleven a la práctica.

5.- PROCURAR UNA MEJOR COORDINACION CON LA AUDITORIA-EXTERNA.- Aspecto interesante por lo que respecta a la utilidad del departamento de auditoría interna es lo relativo a cooperación y coordinación con la auditoría externa de tal forma que - ambas logren la máxima efectividad posible y por consiguiente - los honorarios de los auditores externos se reduzcan hasta donde sea posible, pues las pruebas que realicen se harán en forma selectiva y sin adentrarse en detalles, pues la auditoría interna les proveerá de información precisa y adecuada.

6.- FIJAR PROGRAMAS PARA LA REVISION DE LOS DIFERENTES DEPARTAMENTOS DE LA EMPRESA.- Estos programas se pueden dejar a la iniciativa del auditor interno o fijarlos de acuerdo - con el propietario del negocio para que realmente se realicen - en forma adecuada es necesario que al auditor se le permita actuar con bastante independencia dentro de la organización y no restringirle la consulta de los registros contables y del personal.

El auditor interno deberá poseer amplios conocimientos sobre normas administrativas, pues aunque la idea general sea - la de concentrar su atención en los registros y procedimientos contables, no avanzará mucho sin reconocer tanto las posibilidades como las limitaciones inherentes a las variadas combinaciones del esfuerzo humano requeridos para guiar un negocio.

7.- Determinar si la disposición de los fondos ó recursos de la empresa se hacen de acuerdo con las prácticas que-

resulten más ventajosas y por consecuencia que no exista dinero ocioso.

8.- Appreciar la labor de los empleados y trabajadores de los distintos niveles de la empresa dictando estandares de comportamiento dentro de la empresa.

9.- Determinar si los contratos, convenios y acuerdos que realice la empresa con acreedores, proveedores, Instituciones bancarias y demás fuentes de financiamiento se lleven a cabo en situaciones ventajosas para la empresa.

10.- Revisar y mejorar la información para efectos fiscales tales como declaración anual de impuestos sobre la renta, declaración de ingresos mercantiles, determinación de cuotas obrero-patronales, cálculo de infonavit, de impuesto sobre productos del trabajo etc.

Para tal efecto es necesario que el auditor interno se mantenga al día en cuanto a conocimientos de carácter fiscal.

11.- El auditor interno deberá dedicar suficiente tiempo a los técnicos de la empresa a efecto de familiarizarse con los procesos fundamentales seguidos en la fabricación de los productos y enterarse de los principales problemas por los que atraviezan los agentes de ventas en su labor de colocación del producto en el mercado.

Todas las funciones enunciadas anteriormente requieren del auditor interno toda su preparación academica y sus conocimientos prácticos, amén de una capacidad a toda prueba basada en su criterio para entender los problemas a los que tendría

que enfrentarse.

OBJETIVOS A ALCANZAR.- El objetivo primordial del departamento de auditoría interna consiste en apoyar a la gerencia para que ésta logre una administración más eficiente, éste objetivo no requiere ordinariamente una consumación para una fecha determinada pues el auditor interno puede alterar su programa a voluntad sin trastonar el trabajo de otros empleados, - por lo general y para dar cabal cumplimiento a este objetivo, - se tiene al tiempo como factor secundario ya que las metas de la auditoria interna son a corto y a largo plazo.

El objetivo antes enunciado tiene 2 fases importantes que son las siguientes:

1.- La protección de los intereses de la organización incluyendo el señalamiento de deficiencias existentes y proporcionando una base de corrección apropiada.

Para dar efectivo cumplimiento a éste objetivo el auditor deberá desarrollar entre otras las siguientes actividades.

a) Cerciorarse del grado de confianza de la contabilidad y de los datos estadísticos desarrollados dentro de la organización.

b) Cerciorarse de la existencia de activos de la empresa por medio de inspecciones físicas.

c) Cerciorarse del cumplimiento y apego a políticas - planes y procedimientos establecidos.

II.- El fomentar los intereses de la organización in -

cluendo la recomendación de cambios para el mejoramiento de - las distintas fases de las operaciones que lleva a cabo la empresa, esto es posible si el auditor dentro de sus actividades incluye las siguientes:

a) Inspección y apreciación de las políticas y planes que elabora la gerencia y la vigilancia sobre su correcta aplicación por parte de los empleados de la negociación.

b) Inspección y apreciación de los registros y procedimientos internos de la organización a efecto de poder garantizar su efectividad.

Basado en su calidad profesional, el auditor interno se encontrará comprometido a realizar todo su esfuerzo con el fin de auxiliar a la gerencia con un criterio independiente para que ésta lleve a cabo su labor de ver prosperar a la empresa, por su posición dentro de la organización de la empresa el auditor interno deberá ser una persona centrada en sus actos y que trabaje con libre mentalidad, ya que será únicamente él quien sea responsable de que se aprecie la labor de auditoría y haga posible que se le otorgue el reconocimiento que merece dentro de toda negociación.

C A P I T U L O I V

INFLUENCIA DEL AUDITOR INTERNO EN LAS DECISIONES
DE LA EMPRESA.

LOCALIZACION DE AREAS.- PROBLEMA.- A efecto de que -- el auditor interno pueda detectar fallas existentes en las áreas de la empresa tendrá necesidad de realizar un estudio en forma exhaustiva de toda la organización de la empresa enfocando en -- forma particular para posteriormente hacer comparaciones con empresas similares y fijar estandares de comportamiento.

Se llevará a cabo un estudio general de las caracte -- rísticas de la empresa que comprendera las siguientes etapas:

1.- CARACTERISTICAS DE OPERACION.- La naturaleza de -- las operaciones que la empresa realiza puede hacer variar los -- procedimientos de auditoría aplicables en cada caso. En estas -- circunstancias es necesario que el auditor interno efectue una -- clasificación de acuerdo al grado de recurrencia de las operacio -- nes normales u ordinarias y operaciones extraordinarias y en ba -- se a ese análisis estudiarlas.

2.- CARACTERISTICAS JURIDICAS.- Tales como:

a) Forma de constitución de la sociedad.

b) Régimen de propiedad de bienes (Características y -- limitaciones de los bienes, propiedad de la empresa).

c) Condiciones de orden contractual (patentes, marcas, regalías etc.)

d) Decisiones emanadas de la asamblea de accionistas y del consejo de administración.

3.- CARACTERISTICAS DE ORGANIZACION.- El conocimiento de la organización de la empresa es de gran importancia para el auditor interno, para tal efecto se estudiara por etapas; a saber:

a) Organigrama general de la empresa que proporcionara al auditor un panorama de la organización de la empresa en cuanto a la distribución y coordinación de los departamentos que la forman a los responsables de los mismos.

b) Organigrama por departamentos. El conocimiento de este organigrama proporcionara al auditor interno las jerarquias del personal, así como sus responsabilidades y funciones.

c) Gráfica de procedimientos seguidos en la operación y relaciones departamentales, que mostraran en forma clara el trámite y la secuencia de cada una de las actividades efectuadas por los departamentos que conforman la organización de la empresa.

4.- CARACTERISTICAS DE CONTROL INTERNO EXISTENTE EN LA EMPRESA.- El auditor interno debe estudiar a fondo el sistema establecido para conocer y exponer al propietario posibles mejoras.

El profundo conocimiento de todas y cada una de las características enunciadas anteriormente colocaran al auditor interno en una posición tal en que sea posible detectar que - área de la empresa no ésta operando eficientemente y requiere una mayor atención por parte de la gerencia.

El auditor interno formulará un informe amplio en - el cual deje al descubierto todas las anomalías encontradas - durante el desarrollo de su trabajo cuidando especialmente -- que no se lé escapen los mas mínimos detalles que puedan perjudicar su labor, de esta forma es factible que se puedan sub- sanar deficiencias ya que el auditor interno presentara un -- proyecto de mejora a los dirigentes de la empresa para que és- tos lo aprueben.

APLICACION DE LA CAPACIDAD PROFESIONAL PARA LA SO - LUCION DE LOS PROBLEMAS.— Resulta un hecho incuestionable, el que durante el desarrollo de su actividad, el auditor interno se sujeta a ciertas normas dictadas por la profesión y que le ayudaran a efectuar su trabajo con un alto grado de eficien - cia. Antes de entrar de llenó al desarrollo de este punto, -- enunciare de una manera concreta la definición que dá el Ins- tituto Mexicano de Contadores Públicos de las normas de audi- toría, ya que como dije antes la capacidad profesional es par- te integrante de éllas.

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos-

de calidad que se refieren a la personalidad del auditor y al trabajo que éste desempeña, derivadas de la naturaleza profesional de la auditoría de sus características.

La capacidad profesional es parte integrante de las normas personales del auditor y que hacen referencia a las cualidades con que debe contar el auditor para poder realizar su labor con efectividad. Por otra parte y como complemento de las normas personales esta el entrenamiento técnico que es únicamente la adquisición de conocimientos y habilidades necesarios para el trabajo del auditor, por lo mismo lo consideraremos como un fundamento indispensable de la capacidad profesional.

Resulta difícil establecer de manera indudable cuales son los recursos por los que se logra la capacidad profesional pero un requisito mínimo que se considera dentro de esos recursos, es la adquisición de un título de contador público expedido por una institución de prestigio y que cuente con reconocimiento unánime.

Sin embargo, la capacidad profesional se debe continuar desarrollando aún después de haber cursado la carrera ya que el constante cambio de los negocios y la diversificación de los mismos requieren del auditor una actualización de todos sus conocimientos que le permitan ir a la par con los avances de la profesión.

Existe la necesidad de mantenerse en contacto permanentemente con fuentes literarias como son libros, revistas especializadas, boletines expedidos por asociaciones de Contadores Públicos, así como asistir a conferencias, congresos, a cursos de actualización de conocimientos, etc.

Solamente, en base a la obligación que debe sentir todo auditor para con su profesión es como se logra que se desarrollen sus habilidades para que pueda ser verdaderamente útil a todos aquellos directores de empresas que requieren el auxilio de los auditores internos.

El auditor interno, al rendir su informe a su superior sobre el trabajo desarrollado en determinada área de la empresa tendrá la obligación de ser bastante claro en sus conceptos para que el propietario le comprenda y de esa manera pueda apreciar su actividad. El auditor conjuntamente con el informe tendrá necesidad de indicar medidas efectivas que tiendan al mejoramiento de la organización basado en el estudio del control interno imperante dentro de la empresa y en el profundo conocimiento de todas las medidas de control con que debe contar.

El auditor interno por su condición de ser humano no sera infalible, pero tiene la obligación de evitar hasta donde le sea posible el cometer errores que perjudiquen su trayectoria profesional y provoquen una imagen negativa para la profesión.

La capacidad profesional es la base en la que se de-

ben apoyar todos los profesionistas de la contaduría pública- que se precien de serlo ya que eso les permitira desenvolverse en el complejo mundo de los negocios, con la confianza que dá el saber que se tienen todos los elementos para triunfar - y con la seguridad de que no se defraudara al público que deposita su confianza en el Contador Público.

INFORME A LA DIRECCION.- El informe varia de acuerdo a el trabajo que el auditor interno ha ejecutado debiendo- considerar además el proposito que se pretende y el deseo del propietario.

Existen varios tipos de informes, que son aplica -- bles a cada caso especifico que se pretenda cubrir, entre los- más comunes tenemos:

INFORME ORAL.- Su objetivo fundamental es proporci_onar al propietario una idea inmediata de los problemas encontrados durante una revisión del auditor interno y que requiere atención oportuna en ocasiones se emplea también como antecedente del informe escrito o como complemento de éste.

Su uso dentro de la organización no es recomendable ya que puede dar origen a malas interpretaciones por parte del propietario y porque no proporciona evidencia alguna como puede ser documentación que ponga al descubierto las deficiencias localizadas.

Es conveniente este tipo de informe cuando los datos que proporcione el auditor tengan un caracter de rutina y se - transmitan en forma directa al propietario.

INFORME MEMORANDUM.- Por lo general se requiere - - este tipo de informe cuando, por la naturaleza del trabajo que ejecuta el auditor interno, es necesario que éste se mantenga en constante contacto con el propietario proporcionándole información que le sea de interés y que además distribuya a otros departamentos por ser cuestiones de carácter burocrático.

Este tipo de informe es utilizado cuando se desea -- que los datos que proporcione el auditor sea del conocimiento de todos los ejecutivos de la empresa y su presentación no -- requiere tanta formalidad, pudiendo presentarse en papel membreteado de la empresa ó en formas diseñadas especialmente para -- tal efecto.

Resulta recomendable la adopción de este tipo de informe, sobre todo en las empresas pequeñas ya que su uso resulta bastante económico.

INFORME CARTA.- Aunque este tipo de informe se desarrolla a un nivel más alto que el informe memorandum, su carácter resulta igualmente informal ya que también se distribuye a todos los departamentos a los que interesa la información por medio de copias, reservando el original para el propietario.

Se emplea generalmente cuando se realizan auditorías de rutina dentro de la empresa y requieren la presentación de informes cortos y frecuentes. También se utiliza para informar al propietario el grado de avance de la actividad del auditor interno basado en su programa de trabajo y que requiera una -- atención más pronta y oportuna.

INFORME TIPO CUESTIONARIO.- Consiste en una serie de preguntas de caracter ordinario que el auditor contestara con un "si" ó un "no" a medida de que vaya desarrollando su actividad, debe contener además una inversión para carcas de auditoría que dejen al descubierto la actuación del auditor, se complementa en algunas ocasiones con un espacio para comentarios breves.

Este informe tiene 2 finalidades ya que sirve de programa de la extensión que se le pretende dar a la auditoría y además permite al auditor interno dejar por escrito la actuación y descubrimiento de la auditoría.

El informe cuestionario es necesario cuando la revisión que se efectua es, de naturaleza investigadora y requiere el indicar efectivamente la extensión que se le quiere dar a la auditoría resumiendo de una manera sencilla aquellos aspectos que el auditor interno juzga conveniente poner del conocimiento del propietario del negocio.

La principal desventaja de este tipo de informe es que limita demasiado la iniciativa del auditor ya que le restringe únicamente a contestar en forma rutinaria las preguntas que contiene el mismo.

EL INFORME OFICIAL.- Requiere generalmente en su preparación todo el cuidado posible por parte del auditor interno ya que en él reflejara sus aptitudes de hacerse entender se copiara de un borrador previamente elaborado y su presentación sera el mejor reflejo de la presentación del audi-

tor interno.

Este informe por sus características es semejante al informe emitido por auditores externos, pues en él detallara el auditor interno todas sus labores realizadas y los resultados a los que ha llegado.

La correcta preparación y el contenido adecuado de este informe permite al auditor interno captarse la confianza y el respeto de sus superiores.

RECOMENDACIONES A LA DIRECCION.- Los adelantos alcanzados en la práctica y el empleo de la auditoría interna en los últimos años constituyen un reto para los profesionistas de la contaduría pública.

El auditor interno tiene la ineludible obligación de servir de la mejor manera posible a los directores de las empresas tratando de solucionar los problemas a los que se enfrentan los negocios en su camino hacia el logro de sus objetivos.

La empresa pequeña no es la excepción, ya que desde sus inicios y a medida de que va agrandando su campo de operación se enfrenta a problemas que afectan considerablemente su equilibrio.

Generalmente, los propietarios de empresas pequeñas por el cúmulo de problemas de carácter rutinario que enfrentan y a los que les dedican gran parte de su tiempo se olvidan de planear adecuadamente el desarrollo de su empresa. Por fortuna se va generalizando la práctica de contar con un auditor inter

no, pues éste será quien tenga a su cargo la función de velar por la prosperidad de la empresa proponiendo a los propietarios medidas efectivas que permitan en forma eficiente aprovechar -- al máximo los recursos del negocio.

La seguridad que le proporciona su conocimiento de -- las técnicas administrativas permitirá al auditor interno ser -- verdaderamente útil a los empresarios aumentando con esto el re conocimiento y el prestigio que merece la profesión.

Las recomendaciones que emita un auditor interno deberam ser formuladas con un criterio sano y una mentalidad cons -- tructiva cuidando que éstas sean debidamente interpretadas por -- los propietarios para que una vez que se aprueben y se lleven -- a la práctica se pueda evaluar la capacidad del auditor.

C A P I T U L O V

AUDITORIA INTERNA VISTA POR AUDITORIA EXTERNA

AHORRO EN EL COSTO DE AUDITORIA EXTERNA.- La auditoría interna vigila que la organización de la empresa se desarrolle en forma eficiente, y a tal efecto se delega la función en un profesional que dependerá económicamente de la empresa en forma exclusiva, el auditor interno será responsable de su actividad ante el propietario que le ha contratado.

Por el contrario, el auditor externo es un profesional independiente de la empresa y que presta sus servicios a varias empresas a la vez, organizado en forma de sociedad Civil.

Sus servicios son utilizados por las empresas para que efectúe revisiones a las cuentas que integran los estados financieros y emita su opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

Su responsabilidad será para todas aquéllas personas (Físicas y Morales) que tengan relaciones con la empresa a la cual dictamina y que son entre otras el fisco, los acreedores, Instituciones de crédito etc.

El auditor externo se contrata por medio de convenios en los que especificará los servicios que deba proporcionar

nar a la empresa y la forma en que cobra por los servicios -
prestados.

La forma más común por la que cobra el auditor in-
dependiente es por medio de honorarios que se liquidarán por
igualas mensuales.

A efecto de hacer más comprensible la diferencia -
que existe entre la auditoría interna con respecto a la ex -
terna es necesario establecer los siguientes puntos de diverg
gencia.

La auditoría interna la lle-
va a cabo el personal de la-
empresa.

Proporciona un servicio a la
administración y su responsaa
bilidad se limita básicamen-
te a la función de vigilan -
cia.

Las revisiones se realizan en
forma continua.

El auditor interno por el heg
cho de ser empleado de la emg
presa profundiza más en sus-
revisiones.

La auditoría externa se realig
za por personal independiente
a la empresa.

Proporciona un servicio enfo-
cado a las necesidades de terg
ceras personas que hacen uso-
de los estados financieros de
la empresa emitiendo su opi -
nión sobre la razonabilidad -
de los mismos.

Las revisiones se realizan en
forma periódica.

El auditor independiente geneg
ralmente lleva a cabo sus re-
visiones en forma selectiva.

El auditor interno realiza sus revisiones con el fin de detectar fallas de control interno con el fin de introducir mejoras a las políticas y procedimientos establecidos.

El auditor externo realiza sus revisiones para emitir un dictamen sobre los estados financieros de la empresa y juzgar su razonabilidad.

Un departamento de auditoría interna que realice sus actividades en forma eficiente puede ser la base sobre la cual trabaje el auditor independiente, reduciendo en forma considerable su participación y por consiguiente el monto de sus honorarios.

El auditor independiente hará uso de los papeles de trabajo elaborados por el auditor interno y trabajará en perfecta coordinación con el mismo, consultándole sobre cuestiones que juzgue importantes y requiriéndole información que necesite en el transcurso de sus revisiones.

Sóloamente contando con el apoyo del auditor interno el auditor independiente podrá efectuar sus revisiones en forma más rápida evitando hasta donde sea posible el contacto con el demás personal de la empresa ya que únicamente efectuará pruebas selectivas que permitan evaluar la labor del auditor interno.

De esa forma se reducirá el costo anual que por concepto de auditoría externa eroga la empresa justificando con ello la existencia de un buen departamento de auditoría interna al servicio de la gerencia.

AUMENTO DE LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA.- Las empresas que cuentan con su departamento de auditoria interna se encuentran en una situación ventajosa, con respecto a las demás debido a que desarrollan sus operaciones en condiciones óptimas de calidad.

Por sus conocimientos sobre administración de negocios el auditor interno es la base sobre la cual trabajan los ejecutivos, éstos harán uso de la información que les proporciona y pondrán en práctica las recomendaciones que sugiera el auditor interno.

El personal de la empresa desarrollará su labor con un máximo de eficiencia ya que se mantendrá sobre ellos constante vigilancia permitiéndoles actuar con libertad y auxiliandolos cuando se enfrenten a algún problema. Así mismo, el auditor interno realizará estudios encaminados a lograr la óptima utilización de los recursos humanos con que cuenta la empresa suprimiendo labores innecesarias y evitando la existencia de personal ocioso.

Por lo general en las empresas pequeñas, no están debidamente clasificadas las labores del personal, esto es que los empleados no tienen limitada su responsabilidad respecto al puesto que desempeñan, ya que de acuerdo a las necesidades de la empresa realizarán actividades que en ocasiones desconocen originando con esto los errores y anomalías tan conocidos en este tipo de empresas.

La labor del auditor interno en este sentido consiste en ayudar al empleado, formulando guías de acción y manuales de procedimiento.

Otro aspecto importante en el que influye el auditor interno es en el de desarrollar una acción tendiente a la motivación de todo el personal haciéndoles sentir que son una pieza importante dentro del engranaje de la organización y que de su máximo esfuerzo depende en mucho que la empresa logre sus objetivos, el auditor interno en base a sus conocimientos sobre recursos humanos y sobre psicología industrial realizará estudios sobre las cualidades del personal de la empresa para colocarlos en donde hagan mejor uso de esas habilidades.

El auditor interno debe crear entre todo el personal un sentimiento de grupo que mantenga en buen nivel el funcionamiento eficiente de la empresa, se ha comprobado que los individuos que se sienten parte integrante de un grupo reaccionan en forma positiva a cualquier estímulo que se les aplique.

Generalmente se crea un departamento de auditoría interna con objetivos limitados de acuerdo al criterio del propietario, pero a medida de que crece la empresa y aumenta su volumen de operación, la gerencia en base a la evaluación de los resultados arrojados por la auditoría interna juzgará que es conveniente ampliar su campo de acción.

Un departamento de auditoría interna bien cimentado y que cuente con un grado de independencia adecuada y con el total apoyo de los propietarios de la empresa serán pilares fundamentales sobre los cuales la negociación avance e -
quilibradamente y mantenga su estabilidad.

El aumento en las utilidades de la empresa y el -- ahorro logrado en la auditoría independiente justificarán en grado máximo la existencia del departamento de auditoria interna.

CONTROL MAS EFECTIVO DE LAS OPERACIONES DE LA EM - PRESA. - Las empresas que cuentan con un departamento de audi- toría interna, por lo general reducen al mínimo el margen de errores al que estan expuestas en el desarrollo diario de sus operaciones.

Esto es posible ya que el auditor interno permanece pendiente del control interno, mismo que evita y corrige anomalías, a efecto de lograr una comprensión más clara de - lo que es el control interno transcribo la opinión que da el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, por medio de la - comisión de normas y procedimientos de auditoría.

El control interno comprende el plan de organiza-- ción y todos los métodos y procedimientos que en forma coor- dinada se adoptan en un negocio para la protección y salva - guarda de sus activos. La obtención de informes financieros - correctos y veraces para la promoción de eficiencia de opera

ción y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Cabe señalar que la responsabilidad de establecer un buen sistema de control interno recae en la gerencia, pero es incuestionable que quien ejerce vigilancia sobre él sera el auditor interno.

El sistema de control interno debe estar sujeto a — una supervisión continua con el fin de determinar si se han interpretado correctamente las reglas dictadas y si se han llevado a la práctica, si los cambios en las condiciones operativas han hecho que los procedimientos resulten difíciles de manejar obsoletos e inadecuados, y si se han dictado rápidamente las medidas correctivas necesarias cuando se localizan fallas en el sistema.

El auditor interno será entonces un factor poderoso en el sistema de control interno ya que proporcionará las bases sobre las cuales se logrará la máxima efectividad del sistema por medio de mejoras, recomendaciones, adiciones etc.

En principio la responsabilidad de supervisar el control interno recae en el auditor independiente que contrata la empresa pero éste delega dicha responsabilidad en el auditor interno quien conoce más a fondo el sistema y puede detectar fallas que podrían pasar desapercibidas para el auditor independiente.

En base a la anterior consideración, la empresa resultará ampliamente beneficiada, si tiene su departamento de —

auditoría interna aunque en principio esté formado únicamente por un profesional en la contaduría pública con amplia experiencia en la rama de la auditoría.

El auditor independiente puede estimar el trabajo del auditor interno como complemento muy importante, pero no como un sustituto de su labor. Debe coordinarse la actividad del auditor interno para determinar si su participación en la selección de procedimientos y políticas generales de acción ha sido la adecuada y ha rendido los resultados que de él espera, los dirigentes de la negociación.

Hasta entonces, será posible que la auditoría independiente otorgue amplia confiabilidad al auditor interno, limitando su participación a la aplicación de pruebas selectivas que únicamente reafirmen la opinión del auditor interno y puedan lograr una interpretación de los estados financieros más apegada a la realidad.

Únicamente con la labor conjunta que realizarán -- tanto el auditor interno, como el independiente se tendrá la seguridad de que la empresa marcha con firmeza hacia el logro de sus objetivos.

C O N C L U S I O N E S

Durante el desarrollo del presente trabajo se insiste sobre la necesidad de que la empresa pequeña cuente con un departamento de auditoría que de acuerdo al volumen de sus -- operaciones y a su capacidad económica podría estar formado -- únicamente por un profesional que deberá contar con la capaci-- dad suficiente para desarrollar su trabajo y representar un -- apoyo eficaz en la correcta operación de la empresa.

He tratado de enmarcar las cualidades con que debe-- de contar el auditor interno, que muchas veces, por las situa-- ciones que tenga que afrontar deben ser muy especiales, sin -- que ésto tenga que decir que se espera que nunca cometa erro-- res.

El auditor interno por su condición de ser humano -- está expuesto a cometer errores, pero su obligación es tratar de evitarlos dedicando especial atención a todas las labores -- que realice.

Los dirigentes de las empresas esperan contar con -- un auditor interno objetivo, preciso y oportuno que les auxi-- lie orientándolos por medio de informes a la realización de -- una administración eficiente.

En la empresa pequeña, al igual que la mediana ó -- grande se requiere la presencia de un profesional de la con

taduría pública que detecte y localice fallas existentes en — la organización y formúle políticas y procedimientos de acción que permitan a la empresa crecer y desarrollarse.

El auditor interno será el principal colaborador de los dirigentes de la negociación guiándoles en sus decisiones — y proporcionando a los empleados las herramientas necesarias — que estos usarán con el fin de promover la eficiencia en las — operaciones de la empresa.

La adecuada ubicación del departamento de auditoría — interna dentro del organigrama de la empresa hará posible que la labor que este realice sea efectiva y permita al auditor — interno trabajar sin restricciones y formular sus recomenda — ciones con un alto grado de independencia.

El departamento de auditoría interna elaborará pro — gramas en base a los cuales desarrolle su labor y pueda en for — ma efectiva con la revisión de todos los departamentos de la — empresa.

Entendemos que una adecuada planeación del trabajo — del auditor será posible si al llevar a cabo sus revisiones y — por las condiciones de éstas el auditor tiene necesidad de al — terar su plan de acción dándole flexibilidad y dinamismo a sus programas de trabajo.

La influencia que ejerza el auditor interno sobre — las decisiones de la dirección será determinante y traerá como resultado una mejor aplicación de los recursos propios y aje —

nos de la empresa a efecto de lograr un margen mayor de utilidades.

El auditor interno permitirá reducir el costo de la auditoría independiente, ya que una óptima coordinación entre ambas limitará enormemente la participación del auditor independiente, quien sólo hará uso de los papeles de trabajo del auditor interno, calificando el grado de aceptabilidad de los mismos, aplicando pruebas selectivas que le permitan sustentar su opinión respecto a la situación financiera de la empresa.

La actuación del contador público como auditor interno en las empresas hará posible el reconocimiento unánime de esta labor y la aceptabilidad que le dispensarán los propietarios de las negociaciones muy especialmente las consideradas pequeñas.

B I B L I O G R A F I A

L I B R O S

T I T U L O

A U T O R

LA AUDITORIA INTERNA

C.P. Jorge Lozano Nieva

AUDITORIA, PRINCIPIOS Y PROCEDIMIENTOS.

Arthur W. Holmes

AUDITORIA

Erik L. Kohler

PRINCIPIOS DE AUDITORIA

Walter B. Meigs

T E S I S

COMO ESTABLECER Y DESARROLLAR LA FUNCION DE AUDITORIA INTERNA

Humberto Patiño Alvarez
E S C A 1972.

LA AUDITORIA INTERNA Y SUS FUNCIONES.

Juan Jesus Quiroz Tarin
E S C A 1971.

IMPORTANCIA ORGANIZACION Y FUNCIONAMIENTO DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA EN EMPRESAS DE TIPO MEDIO.

Castillo Díaz Luis
E B C 1970.

FUNCIONES DE AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS

Armando Olvera Hernandez

EL AUDITOR INTERNO COMO AUXILIAR DE LOS DIRECTORES DE LA EMPRESA

Armando Vazquez Juarez

ALGUNAS FUNCIONES DEL AUDITOR INTERNO

Espinoza Favela Manuel
U N A M 1972

LA AUDITORIA INTERNA Y SU
IMPORTANCIA EN LAS EMPRESAS

Medina Nava Brigido
U N A M 1972

R E V I S T A S

EL SENTIDO CONTABLE ACTUAL

E S C A MAYO 1974.

