

**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS  
ADMINISTRATIVAS**

**TESIS:**

**“Una consecuencia positiva que beneficiaría a la empresa Cervezas  
Cuauhtemoc Moctezuma, si esta realiza una auditoria”**

**Para Obtener el Titulo de Contador Público**

**PRESENTA:**

**Marcos Eustolio de la Torre Valdez.**

**ASESOR:**

**C. P. José Octavio Ruano Sepúlveda**

**Julio de 2007, Morelia Mich.**

# **I N D I C E**

|                                                  |           |
|--------------------------------------------------|-----------|
| <b>DEDICATORIA.....</b>                          | <b>3</b>  |
| <b>EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.....</b>                | <b>6</b>  |
| <b>1.- Presentación general de tema.....</b>     | <b>8</b>  |
| 1.1.- El tema elegido.                           |           |
| 1.2.- Línea de investigación.                    |           |
| <b>2.- El problema de la investigación.....</b>  | <b>12</b> |
| 2.1.- Tipo de investigación.                     |           |
| 2.2.- Marco teórico – de la investigación.       |           |
| 2.2.1.- Aspecto histórico.                       |           |
| 2.2.2.- Aspecto empresarial.                     |           |
| 2.2.3.- Aspecto social.                          |           |
| <b>3.- La hipótesis de la investigación.....</b> | <b>28</b> |
| 3.1.- Clasificación de nuestra hipótesis.        |           |
| 3.2.- Los indicadores de la investigación.       |           |
| 3.2.1.- Dinero ocioso.                           |           |
| 3.2.2.- Fuga de dinero.                          |           |
| 3.2.3.- Robo de mercancía.                       |           |
| 3.2.4.- Desperdicio de material.                 |           |
| <b>4.- Tesis propuesta.....</b>                  | <b>31</b> |
| 4.1.- Dinero ocioso.                             |           |
| 4.2.- Fuga de dinero.                            |           |
| 4.3.- Robo de mercancía.                         |           |
| 4.4.- Desperdicio de material.                   |           |

**5.- Procedimientos de investigación.....35**

5.1.- La captura de información.

5.2.- Muestra de la investigación.

5.3.- Muestra de la investigación.

5.4.- Los experimentos de la investigación.

5.4.1.- Documentos.

5.4.2.- Entrevista.

5.4.3.- Cuestionario.

5.4.3.- Cuestionario.

5.4.4.- Sondeos.

5.4.5.- Escala de actitudes.

5.4.6.- Observación.

**6.- Presentación de resultados.....44**

Anexo

3 Documentos.

3 Cuestionarios.

4 Entrevistas.

3 Sondeo de Opinión.

3 Escala de Actitudes.

**7.- Cuadro de Conclusiones.....64**

**8.- Bibliografía.....69**

**9.-Glosario.....70**

## AGRADECIMIENTOS

A MIS PADRES:

Por haberme dado el don de vivir

Y haberme guiado por el buen camino

Por haberme inculcado grades principios

Y haberme aconsejado de lo bueno y lo malo de la vida

Por levantarme cuando creí estar derrotado

Dándome sus manos para seguir siempre adelante

Por el sacrificio tan grande que hicieron

Para que se pudiera llegar a la cima de la montaña

Pero sobre todo les doy “mil gracias “

Por haberme heredado el tesoro mas grande del mundo

Una carrera profesional.....

A MIS HERMANOS:

A Moisés, Gregoria, Alejandrina, Raymundo

Alvaro, Miguel Angel y Francisco

Les agradezco su apoyo incondicional que me brindaron

Por el contagiarme con su buen sentido de humor

En los momentos más difíciles de mi vida

Cuando iba por el camino cuesta arriba

Por que nunca la espalda me dieron

Cuando más necesite de ustedes

Por aceptarme con todos mis defectos

Por haberme apoyado en hacer una carrera profesional.

“Gracias”

A MI ESPOSA:

Por su comprensión y tolerancia  
Que me ha tenido durante todo este tiempo  
Por su amor y confianza  
Que siempre me demostró  
Por estar siempre a mi lado  
Sufriendo mis descontentos  
Por impulsarme a realizar mis sueños  
Con los que toda mi vida soñé  
Por eso y mucho mas le doy “gracias”  
Por que a pesar de todo  
Es mi más grande motivo  
De llegar a triunfar en la vida.....

## EXPOSICIÓN DE MOTIVOS.

La razón por la que nos entusiasma este trabajo, es porque nos hace pensar que el futuro esta frente a nosotros y tan solo es cuestión de tomarlo con nuestras manos y forjarlo de la manera en que lo hemos soñado gracias a nuestras habilidades.

Es un tema que parte de una idea general hacia lo particular o concreto del mismo. Una investigación son los conocimientos o habilidades con las que se debe contar en toda profesión. La investigación significa no solo desarrollo para los individuos, sino para toda la civilización.

Es un trabajo de investigación que lleva a la obtención de un conocimiento, así como al contenido de una información específica de un tema que es de gran importancia en nuestro crecimiento profesional lo que nos permitiría un mejor desenvolvimiento tanto en nuestros conocimientos como en el ejercicio de nuestra profesión.

La finalidad de elaborar esta tesis, es de tratar que las empresas pequeñas como la mediana tome en cuenta la consecuencia negativa que puede haber, si los gastos de estas no estén auditados, además de obtener el título de contador publico, al igual que la investigación es la mejor forma de lograr un desarrollo profesional, fomentando así la utilización de esta como un método básico de estudios a niveles superiores, sin dejar de mencionar, todo el gran cúmulo de oportunidades que nos ofrece acercándonos a todo lo que es el ramo productivo de la sociedad, dándonos así la pauta para desenvolvernó dentro de ella de una mejor manera.

Conocer la investigación es de los mejores caminos para relacionarse como futuro profesionalista en las diferentes empresas y organizaciones, es un camino que permite cooperar en la solución de sus problemas, sus tecnologías, administración de sus recursos y en fin su desarrollo.



# 1

## PRESENTACION GENERAL DEL TEMA.

### 1.1. LA IMPORTANCIA DE LA REALIZACION DE UNA AUDITORIA DENTRO DE UNA EMPRESA

### 1.2. LA IMPORTANCIA DE REALIZAR UNA AUDITORIA.

## **1.- PRESENTACION GENERAL DEL TEMA.**

Para iniciar mi investigación es necesario observar y detectar la importancia de mi tema en el aspecto de la auditoria en la empresa así como la relación con la contabilidad general para obtener y proporcionar información.

### **1.1.- EL CONTROL DE GASTOS EN LA AUDITORIA.**

El tema que he elegido para este trabajo es sobre **EL CONTROL DE GASTOS EN LA AUDITORIA**; lo cual me parece muy importante por la relación que tiene con la carrera. Pienso que el tema se observa muy frecuentemente en la vida productiva de la sociedad, además de que una técnica que un contador, en la actualidad debe saber manejarlo lo mejor posible y a mí en lo personal, siento que me puede ser de gran apoyo en un futuro.

Para el ejercicio de nuestra profesión indudablemente nos dará un manejo práctico que nos permite entender que la investigación puede ser aplicada a todas las ramas y actividades productivas.

El fenómeno consiste en saber donde es necesario hacer una auditoria, así como tener conocimiento de cuando es momento más adecuado, dependiendo de la empresa. Si es necesario realizar una auditoria y se lleva acabo ¿Qué consecuencias puede traer?, reconociendo el daño que puede sufrir, en dado caso los intereses del afectado, así como identificarlo.

Ya que la auditoria es la revisión exhaustiva que hace a todas las operaciones contables realizadas en determinado periodo, esta actividad se realiza con mayor cuidado de llevar acabo un trabajo profesional, ya que aunque en algunos casos se tienen que aplicar criterios individuales, estos por lo general son aceptados dentro del ramo contable.

Una auditoria se lleva acabo en la mayoría de los casos dentro de empresas medianas o grandes, visto que por la gran cantidad de operaciones que realizan deber rectificar si dichas operaciones se han llevado a cabo de la manera deseada.

Las personas mas interesadas en que se realice una auditoria, son las dueñas de las empresas y en dado caso el fisco, sin dejar de mencionar a los empleados que laboran dentro de ella, pues cualquier problema que enfrenta la misma, puede repercutir en ciertas circunstancias en el trabajo de ellos.

Esta revisión se hace, ya sea por que los dueños vean la necesidad de que se lleve acabo, ya sea por problemas que surgen o por la mera preocupación de llevar un mejor control en todo lo que se refiere a las actividades contables.

También en muchos de los casos este trabajo se lleva a cabo por cuestiones legales, dado que existe estatutos de ley en los que se obliga a que se realice esta operación, cuando la entidad cumple con ciertas características entre las cuales una de las más importantes, es cuando excede de una cantidad de ingresos anuales.

Cuando la Secretaria de Hacienda y Crédito Publico solicita que se haga una auditoria, esta se lleva acabo cada año por el periodo de un año completo que comprende de Enero a Febrero, pero cuando el que desea

que se realicé es el dueño de la organización, dicho periodo puede comprender el tiempo que él, crea o prefiera necesario, ya sea de un día, un mes, un año, etc.,

## **1.2.- LA IMPORTANCIA DE REALIZAR UNA AUDITORIA.**

El tema que he presentado es para mi muy importante, considero que nos permite llevar a cabo esta investigación. Sin embargo este tema resulta muy amplio así concebido. Por cuestión técnica sabemos que es mejor proceder a través de líneas de investigación que nos lleven a objetos concretos y no tan generales.

El tema anterior es muy importante, pues es de suma importancia conocer por que se realiza una auditoria, el comprender que tan relevante es que se haga, así como en la mayoría de causas que en cierto momento provocan el tomar la decisión de que se lleve a cabo, cuando estas son tomadas por el dueño o los dueños de las empresas. Es realmente interesante poder comprender que factores o síntomas se deben apreciar para decir que es necesario que se realice una revisión de esta índole.

Por lo tanto de lo anterior nuestra línea principal consiste en saber por que es importante realizar una auditoria, principalmente en lo que se refiere a control de gastos.

# 2

## EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.

### 2.1.- EL TIPO DE INVESTIGACION

### 2.2.- EL MARCO TEORICO.

#### 2.2.1.- ASPECTO HISTORICO.

#### 2.2.2.- ASPECTO COMO ACTIVIDAD EMPRESARIAL.

#### 2.2.3.- ASPECTO SOCIAL.

#### 2.2.4.- ASPECTO DOCUMENTADO.

## **2.- EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACION.**

En este momento la metodología nos pide que planteemos un problema pero también se debe entender que un problema dirige el pensamiento a algo mas específico y enfoca la atención a un punto mas específico, por tal motivo he planteado este problema en una empresa donde yo he detectado este problema que es una empresa cervecera denominada **Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma.**

**¿Cuál es una consecuencia positiva que beneficiaría a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma, si esta realiza una auditoria?**

Este problema que accedemos a presentar se compone de dos variables una a un desconocida expresada como cuestionamiento a la que damos el nombre de variable independiente, la otra ya es conicidad en la observación constituye nuestra línea de investigación.

**V. I. ¿Cuál es una consecuencia positiva que beneficiaria a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma?**

**V. D. Conozco que beneficiaria a las empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma, si estas realiza una auditoria.**

## **2.1 TIPO DE INVESTIGACION.**

El problema que he planteado me lleva a establecer una relación entre causa y efecto. Buscamos que la causa relativa la cual es una consecuencia positiva que beneficiaría a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma, si estas realiza una auditoria por lo tanto a la investigación que voy a entrar de acuerdo a mi planteamiento el problema es de tipo documental.

## **2.2.- MARCO TEORICO DE LA INVESTIGACION.**

En este momento es muy importante para mí recurrir a las diferentes fuentes de información que existen sobre este tema. El objetivo es evaluar mi propio nivel de información y conocer mejor el tema que he propuesto. De los autores que continuación cito en algunos casos estoy de acuerdo y en algunos otros no.

Este marco teórico lo he organizado por aspectos.

### **2.2.1.- ASPECTO HISTORICO.**

Los primeros sistemas administrativos que pueden ser considerados como registros contables y que producían documentos financieros para tomar decisiones, tienen su origen en el antiguo Egipto. La recaudación de tributos para el faraón, entregados generalmente en especie, requería de toda una estructura que contemplaba no solo a los escribas, sino principalmente a agrimensores para el cálculo de los sembrados para fijar

el monto del tributo por la cosecha esperada. Tómese en cuenta que la unión de los dos imperios.

El del bajo Nilo y el del alto, produjo la división política y economía del imperio Unido en 60 distritos cuyo esquema de recaudación estaba confiado a funcionarios locales que dependían del tesoro general, quien a su vez entregaba diariamente cuenta y razón a l gran visir, única persona autorizada a realizar una revisión antes de informar al faraón sobre las finanzas del reino.

Fácil es admitir la estructura administrativa que requería elaborar información financiera, consistente en estados de ingresos y egresos que debían aplicarse al ciclo agrícola productivo del río Nilo con un cierre en periodos precisos marcados por su desbordamiento, fenómeno alrededor del cual se desarrollo esta importante civilización.

La liquidación y recaudación de las contribuciones era revisada y aprobada cuidadosamente por las autoridades centrales. Un estado financiero rigurosamente actualizado era imprescindible para el faraón con información adicional que mostrara las tendencias futuras. Si se analiza con ojo critico este esquema, bajo el enfoque de la profesión actual, se puede convenir que con facilidad se pueden diferenciar e identificar las siguientes etapas del desarrollo de esta actividad:

**I.- Plantación.**

**II.- Registro y Control.**

**III.- Revisión y Crítica.**

Previa revisión se informaba al faraón, de cuya calidad humana dependía lograr un aprovechamiento racional de esa información ya que era quien encabezaba la administración del estado. Sin embargo la historia muestra



que al morir el faraón, el sucesor cambiaba frecuentemente la estructura imperio, por lo cual, los sistemas de recaudación y toda la vida del mismo se alteraba de acuerdo con su personal forma de ser y pensar. En realidad. El faraón era el administrador del imperio, de su habilidad y capacidad dependía el desarrollo adecuado de los programas que se habían señalado. Aunque carecía de la técnica para valorarlo.

En realidad, el hombre ya había inventado y diseñado los conceptos básicos de los métodos fundamentales de registro, control e información que no sufrieron modificaciones, precisiones ni complicaciones hasta la Edad Media cuando Venecia se invento la partida doble - antecedente inmediato del balance general, cuyos fundamentos generales son los mismos que se utilizan en la actualidad.

### **2.2.2.- ASPECTO COMO ACTIVIDAD EMPRESARIAL.**

El contador publico es un profesional que actúa en un campo que ofrece posibilidades extraordinarias; los negocios.

Teóricamente su acción no puede ser ejecutada sino auxiliar, es decir, sus conocimientos técnicos no le capacitan para dirigir un negocio, pero si para proporcionar elementos que ayuden a quien toma las decisiones. La preparación de estados financieros es, sin duda, la labor genérica de la actividad del contador publico, ya que la primera necesidad de los hombres de negocios fue encontrar una forma metódica de registrar sus operaciones y los resultados que le producías.

La revisión de los estados financieros se presentan como una consecuencia inmediata de lo anterior, es decir, cuando se contó con informes que mostraban los datos de interés para el empresario, este tuvo necesidad de ratificar la veracidad de los mismos a través de su revisión.

Finalmente, era necesario contar con estados financieros confiables que generen conclusiones respecto de lo adecuado o inadecuado de los resultados conseguidos y de lo sólido de los elementos disponibles para seguir operando.

Los presupuestos, a corto y largo plazo, estados financieros pro-forma y consolidados, los métodos del registro mecánicos, electromecánicos y electrónicos son labores cuyo desarrollo a sido posterior, pero siempre alrededor y como consecuencia de las tres labores fundamentales comentadas.

El licenciado en contaduría pública ha sido provisto con los conocimientos necesarios para ser un profesional capaz de prestar servicios a las empresas que persiguen fines lucrativos, no lucrativos y aun a la administración pública de cualquier país.

La contaduría, la auditoría contemporánea, la administración y la contaduría tienen su propia técnica especializada en cada rama. De ahí la importancia de las actividades del profesional en contaduría pública.

Con respecto al medio empresarial en que se desenvuelve, es conveniente hacer notar la importancia de su actuación en los últimos años dentro de los diversos sectores de la sociedad. Su función no se circunscribe como antaño, al aspecto contable, pues cada día se va definiendo con mayor claridad el alcance de los servicios profesionales que presta a las empresas, ya que sus conocimientos, habilidades, experiencias y responsabilidades, lo capacitan para desarrollar tareas de muy diversa índole dentro de los negocios, no necesariamente ligadas a la contabilidad.

En la actualidad su preparación profesional le permite prestar servicios tales como planeación financiera mercadotecnia, recursos

humanos, sistemas y procedimientos de producción, relaciones públicas etc.

A nivel nacional el licenciado en contaduría pública, aplica las técnicas modernas de administración, computación, electrónica, presupuestos y contabilidad administrativa que benefician en forma directa a la empresa aumentando su eficiencia y se traducen en mejores resultados operativos, de sus filiales y sucursales, del grupo de empresas del que forman parte en su caso, o de los negocios con empresas de otros países.

La aplicación de estas nuevas técnicas en las empresas nacionales y extranjeras beneficiara a la economía nacional a través de los servicios que presta el profesional de la contaduría pública. Además debe tenerse presente que a mayor apertura comercial internacional, mayor será su campo de acción.

### **2.2.3.- ASPECTO SOCIAL.**

El licenciado en contaduría pública, ya actúa independientemente o como ejecutivo, funcionario o gerente, debe promover en las empresas instituciones cambios de diversa índoles, resultantes de la aplicación de los nuevos sistemas de administración y operación. Sin embargo, paralelamente a los problemas de carácter y técnico a que se encuentra este profesional, existen problemas humanos, sociales, económicos y políticos, provocados por la convicción del hombre de que puede y debe tener mayor libertad para actuar en el medio social en que vive.

El licenciado en contaduría pública debe considerarse en diversos factores sociales y tecnológicos cuyos efectos se hacen sentir inevitables pues hoy el mundo experimenta un cambio extraordinario y rápido.

#### **2.2.4.- ASPECTO DOCUMENTAL.**

La auditoria en la empresa es muy importante y beneficia para la misma ya que te ayuda a obtener un mejor panorama respecto a los resultados de esta, los procesos y algunas otras cosas de la empresa, por tal motivo nos hemos documentado por algunos autores que hablan respecto a los beneficios de la auditoria en las empresas y algunos de los aspectos en los cuales nos ayuda.

**Documento 1.-** El autor Francisco Javier Sánchez Alarcón en su libro Programas de Auditoria, nos habla respecto al Efectivo y Cuentas por Cobrar que hay en la empresa y cual seria el objetivo que se persigue al examinar este renglón:

#### EFFECTIVO.

1.- Verificar que los fondos en efectivo y los depósitos a la vista presentados en los estados financieros existan realmente.

2.- Precisar si poseen la característica de disponibilidad inmediata, y.

3.- Verificar que aquellos fondos y depósitos no representados en moneda nacional (moneda extranjeras o metales preciosos) estén debidamente valuados.

Si las deficiencias del sistema de control interno son de consideración o si los saldos de fin de año pueden no ser correctos por diferencias en los procedimientos de contabilidad, el auditor puede decir que los arqueos y conciliaciones de los saldos de efectivo en caja y bancos se hagan en la fecha del balance.

Cuando el auditor haya hecho pruebas adecuadas de las transacciones de efectivo en la auditoria detallada, incluyendo aquellas conciliaciones del efectivo según libros con los estados de cuenta bancarios que estime necesarios y las pruebas indiquen que la empresa ha aplicado procedimientos adecuados recontabilidad y de control interno.

Revisión de las conciliaciones del cliente, cotejándolos contra los certificados bancarios recibidos por él, directamente del banco.

Revisión, a base de pruebas selectivas, del movimiento operado en el libro mayor de las cuentas de caja y bancos por el periodo subsecuente a la fecha de la revisión detallada, para cerciorarse que los cambios en dicha cuenta sean razonables y normales.

Posiblemente revisar las cuentas de caja y bancos en el libro mayor desde la fecha de la revisión detallada hasta la fecha del balance.

Al clasificar el efectivo no es necesario hacer una distinción entre el efectivo en caja, los cheques no depositados, el efectivo en depósitos bancarios, etc. a menos que el balance sé este preparando para un fin especial.

Aquella parte de un sobregiro que no quede compensada por un saldo en otro banco, debe incluirse en el pasivo circulante.

## CUENTAS POR COBRAR.

Al examinar el movimiento de las cuentas por cobrar el auditor debe de tomar nota de si los descuentos concedidos, en caso de haberlos, concuerdan con los convenios efectuados con los clientes.

Si los documentos y cunetas por cobrar son fácilmente negociables o si se tienen por costumbre descontarlos, la inspección

deberá ser simultanea con el arqueo del fondo fijo, cobranza no depositada y otros activos negociables.

Es necesario revisar cobros posteriores de aquellos saldos que no fueron confirmados y de aquellos que no se recibió confirmación.

**Documento 2.-** El autor José Antonio Fernández Arena en su libro La Auditoria Administrativa el cual nos habla respecto al Medio Ambiente, Política y Dirección, Productos y Procesos, Financiamiento, Medios de Producción, Suministros, Actividad productiva, Contabilidad y Estadística.

**Medio Ambiente:** Mantener oportunamente informada a la empresa sobre los cambios que ocurren en las condiciones externas, para su debida orientación, e informar a su vez al exterior.

**Política y Dirección:** Fijar a la empresa objetivos razonables y proveerla de los medios necesarios para alcanzarlos de manera económica. Establecimiento de la supervisión.

El planteamiento optimo de la fusión; Ha establecido una política equilibrada que involucra el campo de acción, su justificación, los medios y los objetivos que persigue, ha instituido y opera una organización coordinada y eficiente.

A continuación mostramos una formula para medir la velocidad de rotación del activo, la cual nos pide las ventas netas entre el total de los activos, el resultado de este se debe de multiplicar por cien y el resultado nos da la velocidad de rotación del activo.

**Productos y Procesos:** Seleccionar para su producción los artículos que al mismo tiempo que presenten servicios a los consumidores rindan beneficio a la empresa, y asimismo determinar los procesos adecuados de producción.

Productos: Cantidad y Costo.

- 1.- Numero, peso o volumen de la producción.
- 2.- Valor anual de la producción a precios de costo.
- 3.- Costo unitario de producción.

Procesos: Características de los procesos.

- 1.- Tecnológicas.
- 2.- De ingeniería y organización.
- 3.- Para los procesos.
- 4.- Para utilizar los desechos y evitar mermas.

Mediante procesos adecuados la empresa debe de emplear servicios de investigación tecnológica para mejorar sus productos y procesos.



**Financiamiento :** Proveer los recursos monetarios para efectuar las investigaciones necesarias, así como para desarrollar las operaciones propias de la empresa.

Esta adecuadamente provista de recursos monetarios en condiciones y a costos óptimos y hace una prudente utilización de los mismo en sus actividades.

A continuación mostramos una formula que nos sirve para ver la movilidad del activo circulante de la cual la podemos obtener de dos maneras una seria tener el activo circulante y dividirlo entre el capital contable o el activo circulante dividirlo entre el activo total y de tal manera vamos a obtener la movilidad de activo circulante.

**Medios de Producción:** Dotar la empresa de terrenos, edificios, maquinaria y equipo que le permita efectuar eficientemente sus operaciones.

Los planes actuales para un reacondicionamiento de los departamentos, etc. Con objeto de aumentar la fluidez de la operaciones, implican mas de un 10% de la superficie usada para la fabricación.

Una formula para medir la intensidad de la inversión, en la cual debemos de tener el activo fijo y dividirlo entre el activo total y el resultado nos da la medición de la intensidad de la inversión.

**Suministros:** Suministrar a la empresa una corriente continua de materiales y servicios de calidad y precios convenientes.

Con una política de compras consiente y con el empleo de métodos apropiados.

La empresa provee a sus departamentos de producción de materiales y otros abastecimientos en cantidad, calidad, costo y tiempo, conservando inventarios a un nivel económico.

**Actividad Productiva:** Organizar y efectuar las operaciones de producción en una forma eficiente y económica.

Usando los métodos de transformación apropiados, la empresa ha organizado y mantiene en operación sus departamentos de producción en condiciones de óptima eficiencia, aprovechando ventajosamente los servicios de la investigación tecnológica.

La promoción de ventas y aprovechando las oportunidades y condiciones que presenta el mercado, la empresa realiza operaciones de venta en cantidades, precios, plazos y condiciones adecuadas a las necesidades de la negociación y hace uso de la investigación de mercados con objeto de mejorar sus actividades de promoción.

**Contabilidad y Estadística:** Establecer y tener en funcionamiento una organización para recopilación de datos, particularmente financieros y de costos, con el fin de mantener informada a la empresa de los aspectos económicos de sus operaciones.

**Documento 3.-** El autor Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su libro Normas y Procedimientos de Auditoria nos dice que los objetivos de auditoria al llevar a cabo el examen del efectivo e inversiones temporales son las siguientes:

1.- Comprobar la existencia del efectivo y las inversiones temporales.

2.- El efectivo e inversiones temporales denominados en moneda extranjera, así como las bases de valuación de las inversiones.

3.- Los aspectos a considerarse en la revisión, estudio y evaluación de la efectividad del control interno sobre el efectivo e inversiones temporales.

4.- Los controles adecuados sobre las entradas diarias de dinero, mediante recibos prenumerados, relaciones de cobranza y de valores recibidos por correo, endosos restrictivos.

5.- Depósito íntegro e inmediato de la cobranza. Esta medida está encaminada a lograr que el efectivo proveniente de la cobranza permanezca el menor tiempo en poder de las personas que lo manejan, para evitar, tanto el uso incorrecto de los fondos.

6.- Es recomendable que existan firmas mancomunadas para el manejo del efectivo y las inversiones, con objeto de que esta actividad no recaiga en una sola persona.

7.- Autorización previa de las salidas de dinero, expedición de cheques denominativos, límites para el pago en efectivo, comprobación adecuada, etc.

8.- Para asegurar que todo pago en exceso a dichos límites se ajusten a la formalidad y control que implica la expedición de un cheque y que exista siempre documentación comprobatoria adecuada.

9.- La verificación periódica y sorpresiva de los fondos y valores en poder de los cajeros y custodios constituyen una medida

de control importante e indispensable y proporciona una seguridad razonable en cuanto al adecuado manejo de dichos fondos.

10.- La auditoria en el rubro de efectivo e inversiones temporales, el auditor debe considerar, entre otros elementos, la importancia relativa de estos activos en relación con los estados financieros en su conjunto.

11.- Hacer arqueos y inspección física del efectivo, fondos, títulos y valores.

# 3

3.1.- CLASIFICACION DE NUESTRA HIPOTESIS.

3.2.-LOS INDICADORES DE LA INVESTIGACION.

3.2.1.- DINERO OCIOSO

3.2.2.-FUGA DE DINERO

3.2.3.-ROBO DE MERCANCIA

3.2.4.- DESPERDICIO DE MATERIAL

### **3.- LA HIPOTESIS DE LA INVESTIGACION.**

A continuación voy a planear mi hipótesis por medio de la misma técnica del problema es decir por variables.

Hipótesis que presento en los siguientes términos:

**Posiblemente una consecuencia positiva es el control de gastos, que beneficia a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma si esta realiza la auditoria.**

Esta hipótesis que presento esta compuesta por dos variables que son las siguientes:

**V.I. posiblemente una consecuencia positiva es el control de gastos.**

**V.D. que beneficiaria a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma si esta realiza auditoria.**

#### **3.1.- CLASIFICACION DE LA HIPOTESIS.**

Por sus características nuestra hipótesis busca una relación efecto causa de manera que nos lleva a clasificarlo de tipo experimental donde V.I. es la causa y V.D. es el efecto.

#### **3.2.- LOS INDICADORES DE LA INVESTIGACION.**

En los pasos siguientes de este trabajo la metodología nos exige llevar la hipótesis a su experimentación o investigación para llevarlo acabo la técnica de indicadores que nos permita ser investigable dicha hipótesis.

Consiste en descomponer la variable independiente en diversos indicadores que son los siguientes:

- ♣ **3.2.1.- DINERO OCIOSO.**
- ♣ **3.2.2.- FUGA DE DINERO.**
- ♣ **3.2.3.- ROBO DE MERCANCIA.**
- ♣ **3.2.4.- DESPERDICIO DE MATERIAL.**

# 4

## TESIS PROPUESTA

4.1.- DINERO OCIOSO

4.2.- FUGA DE DINERO.

4.3.- ROBO DE MERCANCIA.

4.4.- DESPERDICIO DE MATERIAL.



#### **4.- TESIS PROPUESTA.**

A continuación se va a defender la hipótesis propuesta.

##### **4.1.- DINERO OCIOSO.**

Este existe en muchos casos cuando, se desconoce que existen oportunidades de inversión ya que, no se cuenta con la información clara acerca de en que se esta gastando, como resultado de un descontrol de gastos.

El dinero ocioso no permite a una empresa conectarse a nuestros mercados con el que cuenta. La falta de información acerca de cuanto tiene realmente la empresa, es lo que causa que ocurran este tipo de fenómenos negativos en la entidad, los cuales se pueden erradicar si se realiza la actividad de auditoria regularmente, ya que esta proporciona información de gran utilidad la cual es una gran herramienta para la toma de decisiones.

##### **4.2.- FUGAS DE DINERO.**

Es importante que los gastos correspondan realmente a la empresa así como los cheques y depósitos sean de la cantidad correcta, verificar las facturas de gastos, compras, ventas nos sean ficticias y que no se encuentren alteradas en la cantidad, un aspecto importante también es revisar los saldos de las cuentas de cajas y

bancos con mas frecuencia saber si la empresa cuenta con seguros verificar que sea la cantidad correcta así también como los gastos de instalación.

Un aspecto importante es que una sola persona controle la entrada y salida de dinero. Para todo esto es importante un adecuado presupuesto de gastos, una herramienta que nos puede ser de gran utilidad es la realización adecuada de una auditoria la cual es importante que se practique por lo menos una vez al año para lograr el optimo aprovechamiento de los recursos de la empresa.

#### **4.3.- ROBO DE MERCANCIAS.**

este es un problema realmente latente y al que esta verdaderamente mas expuesto cualquier entidad, puesto que la mayoría de los encargados del cuidado de esta o simplemente los que como su trabajo lo requiere tiene un contacto directo con ella pues si ven la oportunidad de sacar algún provecho dejándose algo para si lo aprovechan, por lo tanto si no se tiene un cuidado prudente los empresarios pueden ser un blanco perfecto para este tipo de acciones, las cuales se pueden evitar, siempre y cuando se tenga información apropiada, de cuanto es lo que realmente se encuentra en inventario. Para conocer la cantidad exacta de lo que se refiere a inventarios, no hay nada como la realización de auditorias regularmente ya que con estas se puede detectar faltante irregulares

pudiendo negar en un momento dado con los causantes los cuales serian sancionados según las políticas de la organización.

#### **4.4.- DESPERDICIO DE MATERIAL.**

Muchas veces este representa varias perdidas en una organización lo cual puede poner en grave peligro la estabilidad de la empresa, esto se puede detectar si existe un control adecuado de gastos ya que, en muchos casos los encargados de compras de material, adquieren este en forma desordenada debido a que estos carecen o ignoran lo que realmente se requiere para poder producir de manera adecuada y recaer en una serie de errores. Este problema no es exclusivo de los encargados de compras de material, adquieren este de forma desordenada debido a que estos carecen o ignoran lo que realmente se requiere para poder producir de manera adecuada y recaen en una serie de errores. Este problema no es exclusivo de los encargados de compras, sino también es parte de los supervisores, puesto que estos últimos al no llevar un control que no es corregido como consecuencia de ausencia de auditoria, se produce de una forma inadecuada además de que se puede llegar a que el desperdicio de material no sea razonable en una producción, y por ultimo los dueños, que son los mas interesados en que todo marche lo mejor posible como desconoce la existencia de este problema, pues no hace nada.

# 5

## PROCEDIMIENTOS DE INVESTIGACION.

5.1.- LA CAPTURA DE INFORMACION.

5.2.- MUESTRA DE LA INVESTIGACION.

5.3.- MUESTREO DE LA INVESTIGACION.

5.4.- LOS EXPERIMENTOS DE LA INVESTIGACION.

5.4.1.-DOCUMENTOS.

5.4.2.- ENTREVISTAS.

5.4.3.- CUESTIONARIOS.

5.4.4.- SONDEOS

5.4.5.- ESCALA DE ACTITUDES.

## 5.- PROCEDIMIENTO DE INVESTIGACION.

En estos momentos de la investigación contamos con una hipótesis que pretendemos someter a experimentación o investigación. Para ellos realizamos 4 acciones que constituye el proceso de nuestra investigación.

**La primera acción** consiste en capturar la información real que requerimos para la investigación.

**La segunda acción** se confiere a la muestra que debe ser elegida para obtener de ella dicha información.

**La tercera acción** consiste en determinar el muestreo correcto que logre que la investigación sea confiable y verídica.

**La cuarta acción** se confiere a los diversos experimentos que vamos a realizar en la investigación para manifestar nuestra variable a través de los diversos instrumentos que utilicemos.

## **5.1.- LA CAPTURA DE INFORMACION.-**

Las características que tiene nuestra hipótesis que nos hemos propuesto aceptar una investigación consideramos que las teorías mas adecuadas para llevar acabo la captura de información.

Es obtener la información real del fenómeno investigado utilizando una técnica.

☯ **Técnica documental.**

☯ **Técnica de campo.**

La documental porque existen diversas fuentes con información importante para nuestro tema.

La de campo porque podemos recurrir al fenómeno a través de personas situaciones que en el se localizan.

## 5.2.- MUESTRA DE LA INVESTIGACION.

Una de las acciones fundamentales para una investigación es determinar el tamaño de la muestra que va a ser utilizada. Es conocido que no es necesario trabajar con la población total del fenómeno que se investiga, bien puede ser una muestra o parcialidad de ella pero que sea representativa para que no pierda sus valores de confiabilidad y veracidad.

Para lograr lo anterior procederemos de la siguiente manera:

En primer lugar, debemos detectar el grado de confiabilidad que deseamos manejar en la investigación. Este resultado de sumar la población total con la población considerada insegura y dividir entre la población total.

De esta manera:

$$\text{Grado de Confiabilidad} = \frac{\text{Población total} + \text{Población insegura.}}{\text{Población total.}}$$

De donde:

**Gc = Grado de Confiabilidad.**

**Pt = Población Total.**

**Pi = Población Insegura.**

Por lo tanto en nuestro caso sabemos que la población total es igual a 10 y la población insegura es igual a 10 y al dividir entre la población total que es 20, nos resulta:

$$\text{GRADO DE CONFIABILIDAD} = \frac{10 + 10}{10} = 2$$

De lo anterior se deduce una tabla que nos muestra el valor máximo y el mínimo del grado de confiabilidad y que nos va a permitir determinar el tamaño de la muestra. De acuerdo a la primera formula sabemos que si la población insegura es la misma que la población total nos resulta un valor de 2, así como la población insegura refleja un valor de 0, respecto a la población total nos dará un valor de 1, entonces el grado de confiabilidad se localiza para nuestra investigación entre 1 y 2 puntos sabiendo que el 2, significa suficiente grado de confiabilidad y el 1 el máximo o total. Por lo tanto si abrimos la escala para obtener diversos valores podríamos elegir la siguiente:



Grado de confiabilidad:

|                   |             |
|-------------------|-------------|
| <b>TOTAL</b>      | <b>1</b>    |
| <b>EXCELENTE</b>  | <b>1.25</b> |
| <b>MUY BIEN</b>   | <b>1.50</b> |
| <b>BIEN</b>       | <b>1.75</b> |
| <b>SUFICIENTE</b> | <b>2</b>    |

A continuación se debe determinar el tamaño de la muestra o de la población a investigar que resulta de dividir la población total entre el grado de confiabilidad elegido al cuadrado en consecuencia.

Pero antes mostraremos el grado de confiabilidad de los indicadores de la tesis, los cuales no van a servir para poder medir los resultados de las pruebas realizadas tanto documentales como de campo.

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>DINERO OCIOSO</b>           | <b>20%</b> |
| <b>FUGA DE DINERO</b>          | <b>30%</b> |
| <b>ROBO DE MERCANCÍA</b>       | <b>30%</b> |
| <b>DESPERDICIO DE MATERIAL</b> | <b>20%</b> |

### **5.3.- MUESTREO DE LA INVESTIGACION.**

Una acción fundamental en la elección de la muestra, es el muestreo que se aplica o procedimiento que resulte adecuado para no perder la representatividad de dicha muestra y en consecuencia el grado de confiabilidad y veracidad que se busca en la investigación.

Existen diversos procedimientos de los más utilizados por ejemplo:

El muestreo es la manera correcta y procedimiento adecuado para elegir la muestra de manera representativa.

El selectivo cuando se elige la muestra por sus características (conocimiento, profesión, puesto, experiencia....)

Al azar cuando la elección es por probabilidad estratificada cuando se forman grupos (por procepción, sexo, edad, área de trabajo...)

Por intervalos cuando la selección se hace utilizando una frecuencia.

## 5.4.- LOS EXPERIMENTOS DE LA INVESTIGACION.

El acto paso de este proceso de investigación nos pide llevar acabo las diferentes experimentos que nos permitan la V. I. para medir las consecuencias en la V. D. para ello es necesario la ayuda de diferentes instrumentos que nos permitan lo anterior considerando que los mas adecuados al tipo de hipótesis que hemos planteado son: **Documentos, entrevistas, cuestionario, escala de actitudes y sondeo de opinión.**

5.4.1.- En los **documentos** que hemos fotocopiado las informaciones para nuestro análisis la identificamos por color de acuerdo a los indicadores y por análisis cualitativos de información hemos obtenido un diferencial que se aprecia en su hoja correspondiente.

5.4.2.- Para **entrevistas** hemos creado un formato aun los reactivos correspondientes conservamos el código de color para identificar a cada pregunta. Asignamos un número de texto y por técnica de análisis cualitativo de información, un diferencial que cargamos en la hoja correspondiente.

5.4.3.- Para **cuestionario** creamos así mismo el formato correspondiente a cada reactivo, conserva su código a color y por técnica de análisis cualitativo hemos obtenido un diferencial cargado en su hoja correspondiente.

5.4.4.- Para **sondeo** creamos el formato con diversos reactivos en código de color y hemos anexado en escala de las opciones para la respuesta cuyo valor, por análisis cualitativo vaciamos en su hoja de diferenciales.

5.4.5.- Para la **escala de aptitudes** se creo el formato correspondiente con reactivos bajo códigos de color y hemos anexado la escala de aptitudes manejada en 5 opciones cuyos resultados cualitativos anexamos la hoja de diferenciales.

# 6

## PRESENTACION DE RESULTADOS. ANEXO:

3 CUESTIONARIOS

5 ENTREVISTAS

3 SONDEOS DE OPINION

3 ESCALAS DE ACTITUDES

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ENTREVISTA**

**NOMBRE:** RUTH JUDITH DIAZ GRANADOS.

**PROFESIÓN:** CONTADOR PÚBLICO

1.- ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? Para saber de la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros.

2.- ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que? Para poder hacer evaluaciones periódicas de la actuación de la entidad.

Para poder tomar decisiones con los resultados de la auditoria y mejorar las observaciones al control interno.

3.- ¿La realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si/ no y por que?

- |                                 |                                                |
|---------------------------------|------------------------------------------------|
| a).- Dinero Ocioso.             | Si, para invertirlo donde produzca un interés. |
| b).- Fuga de Dinero.            | Si, Para evitar fraudes.                       |
| c).- Desperdicio de Materiales. | Si, Para aprovecharlos al máximo.              |
| d).- Robo de Mercancía.         | Si, Para protegerlos mejor.                    |

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ENTREVISTA**

**NOMBRE:** HECTOR ARTEAGA CANCHOLA.

**PROFESIÓN:** CONTADOR PÚBLICO.

**1.- ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que?** Es importante por que verifica que los estados financieros presenten lo mas real posible la situación financiera de la empresa y esto permite la confianza de quienes lo utilizan, como los accionistas, proveedores y acreedores.

**2.- ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que?** Por que si la empresa requiere un crédito necesita presentar sus estados financieros auditados de la misma manera hacienda lo solicita para cerciorarse de que la empresa paga adecuadamente sus impuestos.

**3.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si/ no y por que?**

- a).- Dinero Ocioso. Eso lo determina con un análisis de los estados financieros.
- b).- Fuga de Dinero. Detecta malversación de fondos.
- c).- Desperdicio de Materiales. Eso le corresponde a los costos de producción.
- d).- Robo de Mercancía. Es posible detectarlas.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ENTREVISTA**

**NOMBRE:** JAIME GONZALES ESPINOZA

**PROFESIÓN:** INGENIERO CIVIL.

**1.- ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que?**  
Claro que si, por que nos ayuda a detectar irregularidades que haya dentro de la empresa como malos manejos en los materiales o desperdicio de estos y por tal motivo se eleven los costos de la producción.

**2.- ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que?** Para darnos cuenta que estamos haciendo las cosas bien en temas fiscales y contables.

**3.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si/ no y por que?**

a).- Dinero Ocioso. **Considero que puede ser muy útil con este tema.**

b).- Fuga de Dinero. **Aun que no es la finalizada de esta creo que si.**

c).- Desperdicio de Materiales. **Si puede ser útil en cuestión de costos.**

d).- Robo de Mercancía. **Si, y poner mas atención con estas cosas.**



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ENTREVISTA**

**NOMBRE:** ANA LAURA MUÑOZ ALCANTAR.

**PROFESIÓN:** LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.

**1.- ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? Si, por que nos ayuda a detectar errores dentro de la empresa, para posteriormente corregir estos detalles y mantener equilibrada la empresa.**

**2.- ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que? Para darnos cuenta como esta la empresa. Para que SHCP se de cuenta que se esta pagando correctamente los impuestos y nos puede ayudar a detectar malos manejos en las diferentes áreas de la empresa.**

**3.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si/ no y por que?**

- a).- Dinero Ocioso.** Si, se hace un buen análisis de estados financieros.
- b).- Fuga de Dinero.** Si puede salir a flote este problema.
- c).- Desperdicio de Materiales.** Si, para cuidar más este bien de la empresa.
- d).- Robo de Mercancía.** Si, para tomar las decisiones pertinentes.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ENTREVISTA**

**NOMBRE:** JESÚS GUTIERREZ TAFOLLA.

**PROFESIÓN:** CONTADOR PÚBLICO.

**1.- ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que?** La importancia es muy alta, ya que es muy sano para una empresa ser auditada por que nos sirve para detectar algunos detalles que traigamos mal y posteriormente afinarlos.

**2.- ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que?** Ver que se este pagando correctamente los impuestos, a los proveedores que la operación sea la correcta, etc.

**3.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si/ no y por que?**

- |                                        |                                         |
|----------------------------------------|-----------------------------------------|
| <b>a).- Dinero Ocioso.</b>             | Si para ver donde invertir.             |
| <b>b).- Fuga de Dinero.</b>            | Si, para solucionar el problema.        |
| <b>c).- Desperdicio de Materiales.</b> | Si, para optimizarlo y ya no pase esto. |
| <b>d).- Robo de Mercancía.</b>         | Si, para tener más precaución.          |

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE:** Marco Antonio Gutiérrez Pulido.

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Crees que seria importante realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? R=** Así es, para revisar que se estén haciendo las cosas de acuerdo a las políticas de la empresa.

**2.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayudaría a detectar los siguientes fenómenos y por que? R=** Yo considero que se puede detectar a los 4 fenómenos.

**a).- Dinero Ocioso.**

**b).- Fuga de Dinero.**

**c).- Desperdicio de Materiales.**

**d).- Robo de Mercancía.**

**3.- En caso que se detectara los problemas antes mencionados ¿cuál considera que seria el problema al cual debería la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV poner más atención para su corrección? R=** Como mencione antes creo que las 4 le debe de poner mucha atención.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE:** Luis Fernando Serrato Franco

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Crees que seria importante realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? R=** La Auditoria en si es importante no solo para una empresa grande como lo es CCM, si no para toda clase de negocios ya que te ayuda a conocer en que es en lo que se esta laborando correctamente o incorrectamente.

**2.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayudaría a detectar los siguientes fenómenos y por que? R=** Así es, por que es una revisión precisa y comparada vs. lo real que hay en una empresa.

**a).- Dinero Ocioso.**

**b).- Fuga de Dinero.**

**c).- Desperdicio de Materiales.**

**d).- Robo de Mercancía.**

**3.- En caso que se detectara los problemas antes mencionados ¿cuál considera que seria el problema al cual debería la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV poner más atención para su corrección? R=** Estamos hablando que CCM su principal actividad es la venta de cerveza creo que es importante en la fuga dinero y a su vez el robo de mercancía.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**CUESTIONARIO**

**NOMBRE:** Paola Sacnite Pimentel García

**PROFESIÓN:** Lic. Administración de Empresa.

**1.- ¿Crees que seria importante realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? R=** Si, por que así nos daríamos cuenta si los recursos de la empresa están siendo utilizados adecuadamente y en caso de que no fuese así, poder hacer modificaciones a tiempo.

**2.- ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayudaría a detectar los siguientes fenómenos y por que? R=**

**a).- Dinero Ocioso.** Localizar en donde se encuentra el mismo y así poder hacer utilidad de el.

**b).- Fuga de Dinero.** Saber en que se esta dando un mal uso del dinero.

**c).- Desperdicio de Materiales.** Por que nos ayudaría a localizar en donde se realiza el desperdicio y así mismo mejorarlo para su utilización.

**d).- Robo de Mercancía.** Nos ayuda a detectar el robo de mercancías y así mismo tener una mejor vigilancia.

**3.- En caso que se detectara los problemas antes mencionados ¿cuál considera que seria el problema al cual debería la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV poner más atención para su corrección? R=** En fuga de dinero, se debería prestar mas atención y atender prioridades en cuanto al gasto de cada sucursal, evitando el mal uso del dinero en los gastos innecesarios.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**SONDEO DE OPINION**

**NOMBRE:** Marco Antonio Gutiérrez Pulido

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Expresa tu opinión respecto a la realización de una auditoria dentro de la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV? R=** Una auditoria es necesaria para revisar los procesos, contables y de ventas que tiene la empresa.

**2.- ¿Al realizar una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV cual de estos puntos seria importante detectar, subraye 1? R=** Considero que los 6 puntos son importantes y considero que también nos sirve para detectar errores en la aplicación de los PCGA.

**a) Estados Financieros.      b) Dinero Ocioso      c) Fuga de Dinero.**

**d) Desperdicio de Materiales.      e) Robo de Mercancía.**

**f) Detectar errores en la contabilidad.**

**3.- La realización de una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV puede detectar los puntos antes mencionados ¿menciona que otro punto podría ser importante detectar y por que? R=** Considero que básicamente los puntos que se detectarían son, **dinero ocioso**, **robo mercancía** y **fuga de dinero**.

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**SONDEO DE OPINION**

**NOMBRE:** Luis Fernando Serrato Franco.

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Expresa tu opinión respecto a la realización de una auditoria dentro de la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV? Creo que es importante realizar auditoria constantes para detectar las anomalías que se están generando en la empresa y así poder solucionarlas**

**2.- ¿Al realizar una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV cual de estos puntos seria importante detectar, subraye 1? Fuga de dinero.**

- a) Estados Financieros.      b) Dinero Ocioso      c) Fuga de Dinero.**
- d) Desperdicio de Materiales.    e) Robo de Mercancía.**
- f) Detectar errores en la contabilidad.**

**3.- La realización de una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV puede detectar los puntos antes mencionados ¿menciona que otro punto podría ser importante detectar y por que? El descontrol de financiamiento hacia los clientes ya que no solo es o puede ser una fuga considerable de dinero si no que también provoca alteraciones en gastos financieros.**

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**SONDEO DE OPINION**

**NOMBRE:** Paola Sacnite Pimentel García

**PROFESIÓN:** Lic. Administración de empresas.

**1.- ¿Expresa tu opinión respecto a la realización de una auditoria dentro de la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV? La realización de una auditoria ayuda a identificar el mal uso de los recursos de la misma.**

**2.- ¿Al realizar una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV cual de estos puntos seria importante detectar, subraye**

**1?** [Fuga de dinero.](#)

**a) Estados Financieros.      b) Dinero Ocioso      c) Fuga de Dinero.**

**d) Desperdicio de Materiales.      e) Robo de Mercancía.**

**f) Detectar errores en la contabilidad.**

**3.- La realización de una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV puede detectar los puntos antes mencionados ¿menciona que otro punto podría ser importante detectar y por que? Revisar el presupuesto que realmente se tenga un conocimiento de aplicación y [distribución de los gastos para que se hagan de acuerdo a los gastos reales](#) y se pueda tener un ahorro mejor planeado.**



**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ESCALA DE ACTITUDES**

**INSTRUCCIONES:** Ponga una X en el valor que corresponde a su respuesta.

**NOMBRE:** Marco Antonio Gutiérrez Pulido

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Qué importancia cree que tenga el realizar de una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**2.- ¿Al realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV que posibilidades crees que haya para detectar problemas como Fuga de Dinero, Desperdicio de Materiales, Robo de Mercarías y Dinero Ocioso?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**3.- Cuándo se realiza una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y se llegan a detectar problemas como los que mencionamos anterior mente, ¿cual crees que seria la importancia de estos dentro del resultado de la auditoria?**

NINGUNO                      POCO                      MUCHO                      DEMASIADO

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ESCALA DE ACTITUDES**

**INSTRUCCIONES:** Ponga una X en el valor que corresponde a su respuesta.

**NOMBRE:** Luis Fernando Serrato Franco.

**PROFESIÓN:** Contador Publico

**1.- ¿Qué importancia cree que tenga el realizar de una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**2.- ¿Al realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV que posibilidades crees que haya para detectar problemas como Fuga de Dinero, Desperdicio de Materiales, Robo de Mercarías y Dinero Ocioso?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**3.- Cuándo se realiza una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y se llegan a detectar problemas como los que mencionamos anterior mente, ¿cual crees que seria la importancia de estos dentro del resultado de la auditoria?**

NINGUNO                      POCO                      MUCHO                      DEMASIADO

**UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLAS DE HIDALGO**  
**FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

**OBJETIVO:** INFORMACIÓN CONFIDENCIAL PARA LA TESIS “UNA CONSECUENCIA NEGATIVA ES EL DESCONTROL DE GASTOS SI ESTOS NO REALIZAN AUDITORIA”

**ESCALA DE ACTITUDES**

**INSTRUCCIONES:** Ponga una X en el valor que corresponde a su respuesta.

**NOMBRE:** Paola Sacnite Pimentel García

**PROFESIÓN:** Lic. Administración de empresas.

**1.- ¿Qué importancia cree que tenga el realizar de una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**2.- ¿Al realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV que posibilidades crees que haya para detectar problemas como Fuga de Dinero, Desperdicio de Materiales, Robo de Mercarías y Dinero Ocioso?**

NADA                      POCA                      MUCHA                      DEMASIADA

**3.- Cuándo se realiza una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y se llegan a detectar problemas como los que mencionamos anterior mente, ¿cual crees que seria la importancia de estos dentro del resultado de la auditoria?**

NINGUNO                      POCO                      MUCHO                      DEMASIADO

## CUADRO DE CONCLUSIONES

A continuación mostramos un cuadro de conclusiones donde mostramos los resultados de las pruebas de campo que se realizaron para comprobar que nuestra hipótesis, **Una consecuencia positiva es el control de gastos que beneficia a la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV si esta realiza una Auditoria;** donde se utilizaron las siguientes pruebas tales como Entrevista, Cuestionario, Sondeo de Opinión y Escala de Actitudes de los cuales obtuvimos los siguientes resultados:

| PRUEBA                                         | PREGUNTA                                                                                                                             | PERSONA A                                                                       | PERSONA B                                                                                                                                                                                                                          | PERSONA C                                                                                                                                                                                                     | PERSONA D                                                                                                                                     | %<br>APORTACIÓN<br>A TESIS |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| E<br>N<br>T<br>R<br>E<br>V<br>I<br>S<br>T<br>A | ¿Que importancia cree que tenga la realización de una auditoria a una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que? | Para saber la razonabilidad de las cifras que muestran los estados financieros. | Es importante por que verifica que los estados financieros presenten lo mas real posible la situación financiera de la empresa y esto permite la confianza de quienes lo utilizan, como los accionistas, proveedores y acreedores. | Claro que si, por que nos ayuda a detectar irregularidad es que haya dentro de la empresa como malos manejos en los materiales o desperdicio de estos y por tal motivo se eleven los costos de la producción. | Si, por que nos ayuda a detectar errores dentro de la empresa, para posteriormente corregir estos detalles y mantener equilibrada la empresa. | 0%                         |

|                                                |                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| E<br>N<br>T<br>R<br>E<br>V<br>I<br>S<br>T<br>A | ¿Mencione algunos aspectos de por que es importante no omitir una Auditoria y por que?                                                                          | Para poder hacer evaluaciones periódicas de la actuación de la entidad. Para poder tomar decisiones con los resultados de la auditoria y mejorar las observaciones al control interno.                                                          | Por que si la empresa requiere un crédito necesita presentar sus estados financieros auditados de la misma manera hacienda lo solicita para cerciorarse de que la empresa paga adecuadamente sus impuestos.                                                                   | Para darnos cuenta que estamos haciendo las cosas bien en temas fiscales y contables.                                                                                                                                                                                                         | Para darnos cuenta como esta la empresa. Para que SHCP se de cuenta que se esta pagando correctamente los impuestos y nos puede ayudar a detectar malos manejos en las diferentes áreas de la empresa.                                                                                       | 50%  |
| E<br>N<br>T<br>R<br>E<br>V<br>I<br>S<br>T<br>A | ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayuda a detectar los siguientes fenómenos si / no y por que? | a).- Dinero Ocioso. Si, para invertirlo donde produzca un interés.<br>b).- Fuga de Dinero. Si, Para evitar fraudes.<br>c).- Desperdicio de Materiales. Si, Para aprovecharlos al máximo.<br>d).- Robo de Mercancía. Si, Para protegerlos mejor. | a).- Dinero Ocioso. Eso lo determina con un análisis de los estados financieros.<br>b).- Fuga de Dinero. Detecta malversación de fondos.<br>c).- Desperdicio de Materiales. Eso le corresponde a los costos de producción.<br>d).- Robo de Mercancía. Es posible detectarlas. | a).- Dinero Ocioso. Considero que puede ser muy útil con este tema.<br>b).- Fuga de Dinero. Aun que no es la finalizada de esta creo que si.<br>c).- Desperdicio de Materiales. Si puede ser útil en cuestión de costos.<br>d).- Robo de Mercancía. Si, y poner mas atención con estas cosas. | a).- Dinero Ocioso. Si, se hace un buen análisis de estados financieros.<br>b).- Fuga de Dinero. Si puede salir a flote este problema.<br>c).- Desperdicio de Materiales. Si, para cuidar más este bien de la empresa.<br>d).- Robo de Mercancía. Si, para tomar las decisiones pertinentes. | 100% |
| TOTAL                                          |                                                                                                                                                                 | 80%                                                                                                                                                                                                                                             | 90%                                                                                                                                                                                                                                                                           | 80%                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 70%                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 45%  |

| PRUEBA       | PREGUNTA                                                                                                                                                                                                                                                                | PERSONA A                                                                                      | PERSONA B                                                                                                                                                                                                            | PERSONA C                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | % APORTACIÓN A TESIS |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| CUESTIONARIO | ¿Crees que sería importante realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y por que?                                                                                                                                                | Así es, para revisar que se estén haciendo las cosas de acuerdo a las políticas de la empresa. | La Auditoria en si es importante no solo para una empresa grande como lo es CCM, si no para toda clase de negocios ya que te ayuda a conocer en que es en lo que se esta laborando correctamente o incorrectamente . | Si, por que así nos daríamos cuenta si los recursos de la empresa están siendo utilizados adecuadamente y en caso de que no fuese así, poder hacer modificaciones a tiempo.                                                                                                                                                                            | 0%                   |
| CUESTIONARIO | ¿La realización de una auditoria dentro de una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV ayudaría a detectar los siguientes fenómenos y por que?<br>a).- Dinero Ocioso.<br>b).- Fuga de Dinero.<br>c).- Desperdicio de Materiales.<br>d).- Robo de Mercancía. | Yo considero que se puede detectar a los 4 fenómenos.                                          | Así es, por que es una revisión precisa y comparada vs. lo real que hay en una empresa.                                                                                                                              | a).-Localizar en donde se encuentra el mismo y así poder hacer utilidad de el.<br>b).-Saber en que se esta dando un mal uso del dinero.<br>c).-Por que nos ayudaría a localizar en donde se realiza el desperdicio y así mismo mejorarlo para su utilización.<br>d).-Nos ayuda a detectar el robo de mercarías y así mismo tener una mejor vigilancia. | 100%                 |
| CUESTIONARIO | En caso que se detectara los problemas antes mencionados ¿cuál considera que sería el problema al cual debería la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV poner más atención para su corrección?                                                                 | Como mencione antes creo que las 4 le debe de poner mucha atención.                            | Estamos hablando que CCM su principal actividad es la venta de cerveza creo que es importante en la fuga dinero y a su vez el robo de mercancía.                                                                     | En fuga de dinero, se debería prestar mas atención y atender prioridades en cuanto al gasto de cada sucursal, evitando el mal uso del dinero en los gastos innecesarios.                                                                                                                                                                               | 100%                 |
| TOTAL        | 66%                                                                                                                                                                                                                                                                     | 99%                                                                                            | 88%                                                                                                                                                                                                                  | 55%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 49.50%               |

| PRUEBA                                                                          | PREGUNTA                                                                                                                                                                                            | PERSONA A                                                                                                                        | PERSONA B                                                                                                                                                                      | PERSONA C                                                                                                                                                                                            | % APORTACIÓN A TESIS |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| S<br>O<br>N<br>D<br>E<br>O<br><br>D<br>E<br><br>O<br>P<br>I<br>N<br>I<br>O<br>N | ¿Expresa tu opinión respecto a la realización de una auditoria dentro de la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV?                                                                         | Una auditoria es necesaria para revisar los procesos, contables y de ventas que tiene la empresa.                                | Creo que es importante realizar auditoria constantes para detectar las anomalías que se están generando en la empresa y así poder solucionarlas                                | La realización de una auditoria ayuda a identificar el mal uso de los recursos de la misma.                                                                                                          | 0%                   |
| S<br>O<br>N<br>D<br>E<br>O<br><br>D<br>E<br><br>O<br>P<br>I<br>N<br>I<br>O<br>N | ¿Al realizar una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV cual de estos puntos seria importante detectar, subraye                                                             | Considero que los 6 puntos son importantes y considero que también nos sirve para detectar errores en la aplicación de los PCGA. | ? Fuga de dinero                                                                                                                                                               | Fuga de dinero.                                                                                                                                                                                      | 100%                 |
| S<br>O<br>N<br>D<br>E<br>O<br><br>D<br>E<br><br>O<br>P<br>I<br>N<br>I<br>O<br>N | La realización de una auditoria en la empresa Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV puede detectar los puntos antes mencionados ¿menciona que otro punto podría ser importante detectar y por que? | Considero que básicamente los puntos que se detectarían son, dinero ocioso, robo mercancía y fuga de dinero.                     | El descontrol de financiamiento hacia los clientes ya que no solo es o puede ser una fuga considerable de dinero si no que también provoca alteraciones en gastos financieros. | Revisar el presupuesto que realmente se tenga un conocimiento de aplicación y distribución de los gastos para que se hagan de acuerdo a los gastos reales y se pueda tener un ahorro mejor planeado. | 80%                  |
| TOTAL                                                                           | 77%                                                                                                                                                                                                 | 88%                                                                                                                              | 99%                                                                                                                                                                            | 77%                                                                                                                                                                                                  | 44%                  |

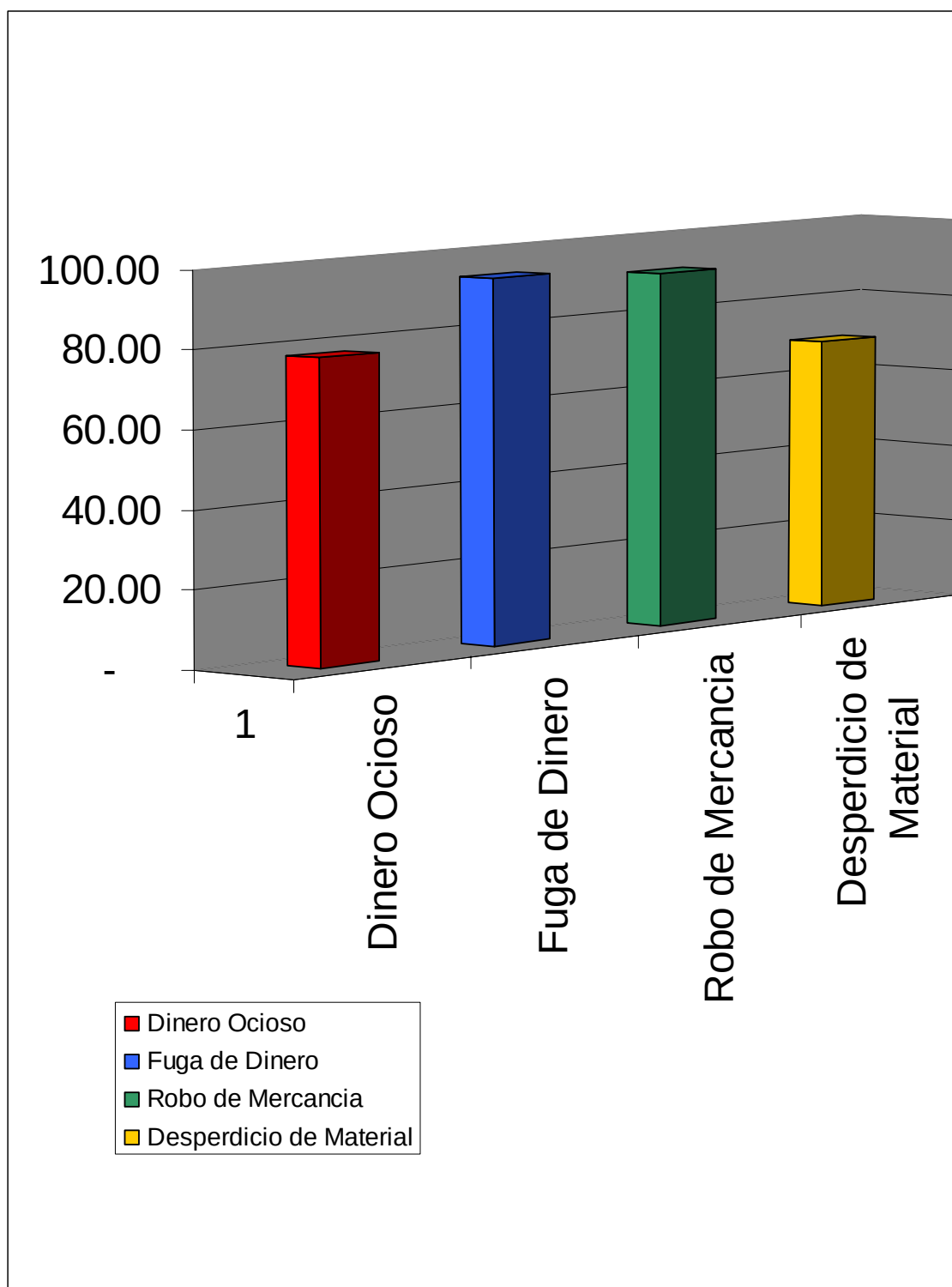
| PRUEBA                                                            | PREGUNTA                                                                                                                                                                                                                                                 | PERSONA A | PERSONA B | PERSONA C | CONCLUSION |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| E<br>S<br>C<br>A<br>L<br>A<br><br>A<br>C<br>T<br>I<br>V<br>I<br>D | ¿Qué importancia cree que tenga el realizar de una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV?                                                                                                                                 | DEMASIADA | DEMASIADA | MUCHA     | 100%       |
| E<br>S<br>C<br>A<br>L<br>A<br><br>A<br>C<br>T<br>I<br>V<br>I<br>D | ¿Al realizar una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV que posibilidades crees que haya para detectar problemas como Fuga de Dinero, Desperdicio de Materiales, Robo de Mercarías y Dinero Ocioso?                        | DEMASIADA | DEMASIADA | MUCHA     | 100%       |
| E<br>S<br>C<br>A<br>L<br>A<br><br>A<br>C<br>T<br>I<br>V<br>I<br>D | Cuándo se realiza una auditoria en una empresa como Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma SA de CV y se llegan a detectar problemas como los que mencionamos anterior mente, ¿cual crees que seria la importancia de estos dentro del resultado de la auditoria? | DEMASIADA | DEMASIADA | MUCHA     | 100%       |
| TOTAL                                                             | 88%                                                                                                                                                                                                                                                      | 99%       | 99%       | 77%       | 66%        |

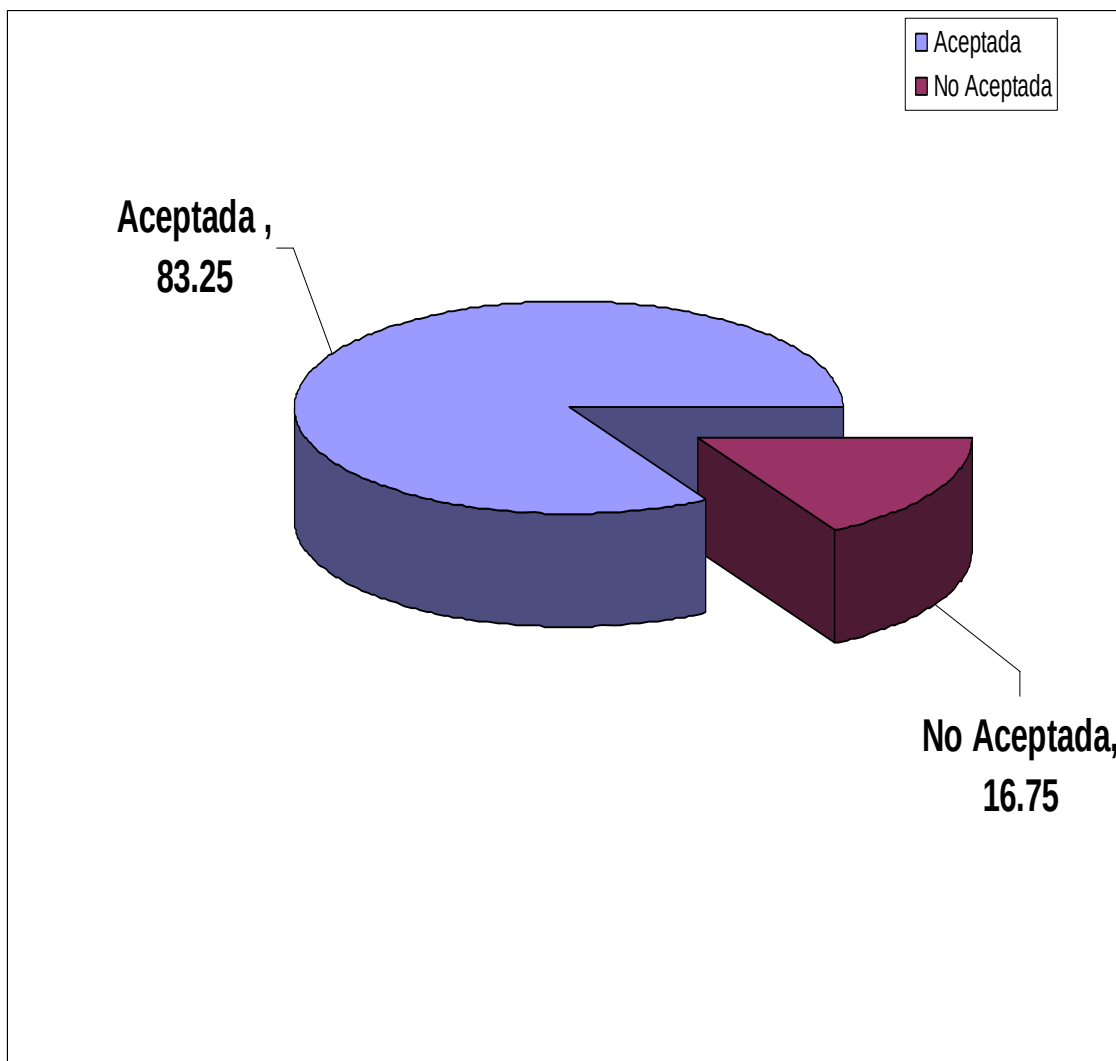


## Resumen de Conclusiones

A continuación expondremos el resumen de las conclusiones de las pruebas de campo y documentales que utilizamos para obtener el soporte necesario para nuestra tesis, los resultados son los siguientes.

|                | <b>DINERO<br/>OCIOSO</b> | <b>FUGA<br/>DE<br/>DINERO</b> | <b>ROBO DE<br/>MERCANCÍA</b> | <b>DESPERDICIO<br/>DE<br/>MERCANCIA</b> | <b>%</b>      |
|----------------|--------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|---------------|
| <b>TOTALES</b> | <b>77.75%</b>            | <b>94.00%</b>                 | <b>91.50%</b>                | <b>69.75%</b>                           | <b>83.25%</b> |





## **CONCLUSIONES**

**Al termino de este trabajo de investigación, se ha llegado a las siguientes conclusiones:**

**En lo referente a nuestro tema que elegimos para realizar este trabajo de investigación, concluyo que en la actualidad una empresa como lo es Cervezas Cuauhtemoc Moctezuma S. A. de C. V. es muy importante que se le realice auditorias, para poder estar bien informados sobre si esta marchando bien la empresa y si esta haciendo las cosas bien, en base de esto ser mas competitivo cada vez.**

**Otros aspectos de gran importancia lo constituyen lo que podemos evitar con realizar una auditoria, tales como evitar que haya dinero ocioso en la empresa, también el que haya fuga de dinero en nuestro activo circulante y lo que sucede frecuentemente en las empresas, el robo de mercancías y también darnos cuenta que no se desperdicie material y en base de esto hacer que se optimice el aprovechamiento de los materiales.**

**Por estas razones la empresa debe considerar la importancia que tiene las auditorias para detectar fallas dentro de las empresas y poder tomar nuevas estrategias para evitar todo lo antes mencionado.**

En el aspecto personal, considero que este trabajo me deja un gran beneficio por que es un trabajo muy diferente a todos los que hasta este momento había realizado, ya que se trata de una investigación real y no simplemente copiar de otros libros.

Además enriquecí nuestro conocimiento del tema que desarrolle en esta investigación, lo que nos pareció muy importante ya que no había imaginado lo que podría aprender de este.

En el aspecto enfocado a nuestra profesión, fue de gran importancia para mi comprender lo que presenta la investigación de nuestra carrera de contador publico, puesto que además de los beneficios personales, representa una herramienta a través de la cual y de su correcta aplicación se puede obtener el desarrollo de la empresa y como consecuencia de la sociedad, de la cual formamos parte y ante la cual como futuro profesionista tengo una gran responsabilidad.

## **BIBLIOGRAFIA UTILIZADA**

**-AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS TEORIA Y PRÁCTICA.**

**LUIS FELIPE PEREZ TORAÑO.**

**EDITORIAL: MC GRAW HILL.**

**PÁGINAS 1,2. 3.**

**-LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA.**

**JOSE ANTONIO FERNANDEZ ARENA.**

**EDITORIAL: DIANA.**

**PAGINAS: 65, 67, 69, 70, 72-74, 76-78, 80, 83-88, 90-92.**

**-NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.**

**INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS.**

**EDITORIAL: COMISION DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.**

**PAGINAS: 5100-1, 5100-4 A 5100-7, 5100-11 Y 5100-12.**

**-PROGRAMAS DE AUDITORIA.**

**FRANCISCO JAVIER SANCHEZ ALARCÓN.**

**EDITORIAL: ECASA.**

**PAGINAS: 25 A 27 Y 29 A 33.**

## **GLOSARIO**

**V. I.-** Variable independiente.

**V. D.-** Variable dependiente.