

# Investigación General

La investigación general tiende a determinar aspectos fundamentales y específicos de la empresa que la distinguen y que tienen relación con el trabajo de auditoría.

Según Víctor Mendivil Dichos aspectos, que deben cubrirse en esta investigación son, entre otros, los siguientes:

## **Características jurídicas:**

Persona física o moral cual sea el caso, clase de sociedad, causas, cláusulas principales de escritura constitutiva, cuerpo administrativo y poderes otorgados.

## **Situación fiscal:**

Relación de impuestos a los que está sujeta, exenciones de los que goza, fecha de cierre de su ejercicio social, ejercicios pendientes de calificar, etcétera.

## **Características comerciales:**

Giro, artículos principales objeto de su producción o venta, forma de venta (mayoreo o menudeo), sucursales, volumen de ventas en los últimos años.

## **Características financieras:**

Estructura y características del capital y el pasivo a largo plazo, inversiones en otras empresas, utilidades de los últimos años.

## **Contabilidad:**

Diagrama general de la forma de registros, pólizas, auxiliar, libros vigentes, diario, mayor, sistemas manuales, mecánicos y electrónicos, ERP, de interface e información que genera.

## **Almacenes:**

Visita a los almacenes de distribución, control de entradas, salidas y existencias, movimientos físicos etcétera.

## **Situación Laboral:**

Número de empleados, personal de confianza y sindicalizado, contratos colectivos o individuales, contrato ley.

# Investigación General

## Aspectos generales:

Forma de control de los efectivos, fondos fijos, cuentas bancarias, dictámenes de auditores, salvedades, políticas de seguro, etcétera.

La investigación anterior tiene como objetivo fundamental conocer los aspectos específicos que requieren también un tratamiento específico en la programación, por ejemplo:

- Conocer el giro de la empresa para decidir si nuestra firma de auditores cuenta con un auditor con experiencia en dicha actividad que convenga asignar a dicho trabajo.
- Conocer cuántos almacenes tiene la empresa para decidir si se participa simultáneamente o sucesivamente en los inventarios que habrá de tomar la empresa, si debemos de desplazarnos a otras ciudades del país o no.
- Conocer de la existencia de propiedades de bienes muebles para solicitar oportunamente los certificados de libertad de gravamen relativos.
- Conocer el número de clientes con que opera la empresa para decidir la impresión necesaria de solicitudes de confirmación y la fecha óptima de su circularización.
- Conocer la fecha de la revisión del contrato colectivo para vigilar si esta debe ser considerada evento subsecuente importante.
- Conocer la existencia de elementos de auto control (departamento de auditoría interna) para decidir si nuestro trabajo se apoyará parcialmente en dichos elementos.

La investigación de aspectos generales y particulares de la empresa se efectúa íntegramente en el caso de una primera auditoría. En auditorías subsecuentes, el trabajo de investigación anterior se reduce considerablemente, ya que solo se procura su actualización mediante el estudio de los cambios más importantes que se hubieran efectuado. En cualquier caso, esta investigación se realiza mediante entrevistas personales con los funcionarios responsables de las funciones sujetas a investigación y revisando documentos importantes relacionados con dichas funciones.