

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA



**“PLANEACIÓN DE AUDITORIA POR CICLOS DE OPERACIONES
PARA ESTADOS FINANCIEROS, BAJO EL ENFOQUE DE CADENA
DE VALORES”**

**Trabajo de Graduación presentado por:
Castro Romero, Claudia Carolina
Vásquez Ramos, Rosa Margarita**

**Para Optar al Grado de:
LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA**

San Salvador,

**SEPTIEMBRE 2003
El Salvador,**

Centro América



© 2001, DERECHOS RESERVADOS

**Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador**

SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rectora : Dra. Maria Isabel Rodríguez

Secretaria General : Lic. Lidia Margarita Muñoz V.

Decano de La Facultad
De Ciencias Económicas : Msc. Roberto Enrique Mena

Secretario de la Facultad
De Ciencias Económicas : Ing. José Ciriaco Gutiérrez C.

Asesores : Msc. Carlos R. Gómez Castaneda

Tribunal Examinador : Msc. Carlos Alvarenga Barrera
Lic. José Gustavo Benítez E.
Msc. Carlos R. Gómez Castaneda

JULIO 2002

SAN SALVADOR,

EL SALVADOR,

CENTRO AMERICA

AGRADECIMIENTOS

A Dios quien me dio sabiduría, y todos los recursos para lograr el cumplimiento de este objetivo, a mi Madre Querida, por su apoyo incondicional, ya que con su ejemplo me enseñó que las metas e ideales de la vida se logran con dedicación, empeño y sacrificio, a mis hermanas, sobrinos por su amor, a mi prometido por su amor, comprensión y aliento para seguir adelante aun en las adversidades; así como también a todos los familiares y amigos que de una u otra forma colaboraron para la culminación de esta carrera.

Claudia Carolina Castro R.

Agradezco a Dios Todopoderoso por permitirme lograr este triunfo, a mi padre Bonifacio Vásquez (De Grata Recordación), por su ejemplo de lucha y por creer en mí, a Mi Madre Catalina Ramos, por su confianza y su apoyo incondicional, a mi hijo Eduardo David, por ser mi razón para seguir adelante y por acompañarme en todo este proceso, a mis hermanas y hermanos por el apoyo que siempre me han brindado.

Rosa Margarita Vásquez Ramos

INDICE

| | |
|--------------|----|
| RESUMEN | i |
| INTRODUCCION | iv |

CAPITULO I

MARCO TEORICO

| | | |
|-------|--|----|
| 1.1. | GENERALIDADES DE LA AUDITORIA | |
| 1.1.1 | Concepto | 1 |
| 1.1.2 | Importancia | 3 |
| 1.1.3 | Clasificación de la auditoria | 4 |
| 1.1.4 | Normas de auditoria | 10 |
| 1.1.5 | Planeación de la auditoria | 21 |
| 1.1.6 | Control interno | 28 |
| 1.2 | AUDITORIA POR CICLOS DE OPERACIONES | 38 |
| 1.2.1 | Auditoria por Ciclos | 39 |
| 1.2.2 | Clasificación de los ciclos de operación | 41 |
| 1.3 | ENFOQUE DE CADENA DE VALORES | 48 |
| 1.3.1 | Concepto | 48 |
| 1.3.2 | Sistema de la Cadena de Valores | 50 |

CAPITULO II

| | | |
|---------|--|----|
| 2. | DISEÑO METODOLOGICO | |
| 2.1 | Tipo de estudio | 64 |
| 2.2 | Tipo de investigación | 64 |
| 2.2.1 | Investigación bibliográfica | 64 |
| 2.2.2 | Investigación de Campo | 65 |
| 2.2.2.1 | Unidades de observación | 65 |
| 2.2.2.2 | Definición del universo de estudio | 65 |
| 2.2.2.3 | Determinación del tamaño de la muestra | 66 |
| 2.2.2.4 | Instrumentos para recolectar datos | 67 |

| | | |
|---------|--|----|
| 2.2.2.5 | Procesamiento y análisis de la información recolectada | 67 |
| 2.2.2.6 | Diagnóstico y resultado de la investigación | 68 |

CAPITULO III

| | | |
|---------|---|-----|
| 3. | PROPUESTA DE PLANEACION DE AUDITORIA POR CICLOS DE OPERACIONES PARA ESTADOS FINANCIEROS, BAJO EL ENFOQUE DE CADENA DE VALORES. | |
| 3.1 | Esquema de la cadena de valores para el sector Privado, empresa comercial | 84 |
| 3.2 | Memorándum de planeación para la | |
| 3.3 | Identificación de la cadena de valores de la dentro empresa comercial | 85 |
| 3.3.1 | Objetivos de La Auditoria | 86 |
| 3.3.2 | Antecedentes de la empresa | 87 |
| 3.3.3 | Estudio y Evaluación del Control Interno cada una de las actividades de valor generadas en cada eslabón de la cadena de valores | 88 |
| 3.2.3.1 | Conocimiento de las actividades de valor | 88 |
| 3.2.3.2 | Evaluación del control interno, | 98 |
| 3.2.3 | valoración del riesgo | 112 |
| 3.2.4 | Programas de Auditoria | 118 |
| 3.2.5 | Resultados del desarrollo del memorando de Planeación | 129 |

CAPITULO IV

| | | |
|-----|--------------------------------|-----|
| 4. | CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 130 |
| 4.1 | Conclusiones | 130 |
| 4.2 | Recomendaciones | 133 |

Bibliografía

Anexos

Anexo No. 1 Cuestionario Analizado

Anexo No. 2 Listado de Despachos de Auditoria

RESUMEN

La auditoria externa ha evolucionado de acuerdo a las actividades que han desarrollado las empresas comerciales, estos cambios hacen necesario que el auditor vaya más allá de aspectos financieros, donde evalué la competitividad de las entidades en la utilización de sus recursos, así como también la cadena de valores de las mismas; aplicando técnicas y procedimientos como parte de una auditoria por ciclos de operaciones que le permita obtener un mejor análisis y que le ayude a que el resultado de su trabajo (Recomendaciones) sea utilizado por la administración para la toma de decisiones más acertadas.

Al aplicar la auditoria por ciclos de operaciones bajo el enfoque de cadena de valores es importante identificar primeramente la cadena de valores en la cual está imersa la empresa a auditar, así como también los eslabones que la integran, con el objetivo de clasificar las actividades de valor dentro de cada ciclo.

Es por ello que el objetivo fundamental del presente trabajo es proporcionar una propuesta de los lineamientos básicos de planeación de auditoria por Ciclos de

Operaciones para Estados Financieros, aplicando el enfoque de cadena de valores, que permita a los despachos de auditoria la búsqueda de la competitividad dentro del marco de la globalización. Así como también verificar el cumplimiento legal, atendiendo a la normativa correspondiente. Además la propuesta cuenta con la evaluación del Control Interno y los Programas de las principales actividades de valor que involucran los ciclos de Operaciones.

La metodología utilizada fue bibliográfica y de campo, la primera fue enriquecida significativamente vía internet; de igual manera se nos facilitó el Manual de Auditoria Horwath Internacional dichos textos contienen información actualizada en la materia; en lo que respecta a cadena de valores se utilizó el texto Gerencia Estratégica de Costos, la Nueva Herramienta para desarrollar una ventaja competitiva, así como también otras revistas económicas. La investigación de campo se realizó por medio de cuestionarios dirigidos a un socio ó un auditor operativo de los despachos de auditoria externa en una muestra determinada para 57 despachos.

De los resultados obtenidos en la investigación, se concluye principalmente que los auditores externos carecen de herramientas que les permita realizar esté tipo de Auditoria y carecen del conocimiento idóneo y la experiencia laboral necesaria para realizar una auditoria bajo el enfoque de cadena de valores que evalué las actividades de valor de la empresa.

INTRODUCCION

El salvador esta inmerso en un proceso de cambios para tratar de hacerle frente a las corrientes globalizantes como un fenómeno inevitable e irreversible a nivel mundial. Esas tendencias universales como la economía globalizada, cambios tecnológicos constantes, la aplicación de técnicas como la reingeniería, calidad total y valor agregado, etc.

Es fundamental para los despachos de auditoria conocer las ventajas competitivas que poseen y que son claramente sostenibles en el tiempo.

Los despachos de auditoria deben hacer un análisis cuidadoso de los servicios profesionales que ofrecen, que le permita entre otros conocer cuales de los servicios que ofrece son diferentes, más rentables, cuales de los clientes auditados son los más satisfechos, cuales son las actividades productivas, es decir, que deben analizar sus fortalezas y debilidades en relación a sus competidores.

Es por ello que en atención a lo anterior, el propósito esencial de este trabajo es diseñar una propuesta de los lineamientos básicos de planeación de auditoria por ciclos de operaciones para estados financieros, bajo el enfoque de cadena de valores, para ser utilizada por los despachos de auditoria y además que permita evaluar la cadena de valores de una empresa; es decir las actividades de valor que afectan de manera interna y externa a la empresa; por lo

que se realizó un investigación de campo, a fin de obtener un diagnóstico de la situación actual de los despachos de auditoria.

El trabajo fue estructurado en cuatro capítulos, y su contenido para el primero incluye: las generalidades de la auditoria, clasificación y planeación de la auditoria, auditoria por ciclos de operaciones; así como información básica sobre cadena de valores, presentando al final el desarrollo de ventajas competitivas sostenibles y reconfiguración de la cadena de valores.

La metodología utilizada se expone en el segundo capítulo, como un paradigma positivista a través del método deductivo, por el uso de esquemas, tabulaciones, gráficas y el análisis e interpretación de resultados. La fuente principal para la recolección de datos fue: la investigación bibliográfica, y el trabajo de campo obtenido de la muestra de 57 despachos. Se dirigió un cuestionario para los despachos de auditoria externa. Así también se presenta el diagnóstico análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación.

En el tercer capítulo se encuentra la propuesta de los lineamientos de planeación de auditoria por ciclos de operaciones para estados financieros, bajo el enfoque de cadena de valores.

Y finalmente, en el capítulo cuarto se deja planteado las principales conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I
MARCO TEORICO

1.1 GENERALIDADES DE LA AUDITORIA

1.1.1 CONCEPTO

El crecimiento y la complejidad de las actividades de los diferentes entes económicos, ha incidido notablemente en la concepción del término de auditoria, el que ha experimentado variaciones en el transcurso del tiempo. Dichas circunstancias han motivado a los tratadistas relacionados con esta materia, a diversificar el concepto de acuerdo a las funciones que se realicen, tales como: Auditoria de Estados Financieros, Auditoria Administrativa, Auditoria Especial, etc.

Entre los conceptos de Auditoria que la definen en forma general se mencionan los siguientes:

El Diccionario Pequeño Larousse Ilustrado la enuncia como "El Examen de las operaciones financieras, administrativas y de otro tipo de una entidad pública o de una empresa por

especialistas ajenos a ella y con el objeto de evaluar la situación de las mismas".¹

Para Kell y Ziegler la Auditoria es "Un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencia de una manera objetiva respecto de las afirmaciones concernientes a actos económicos y eventos para determinar el grado de correspondencia entre estas afirmaciones y criterios establecidos y comunicar los resultados a los usuarios interesados".²

Según Grinaker y Barr "La Auditoria, en su amplio sentido, puede ser definida como una investigación crítica para llegar a conclusiones ciertas sobre la contabilidad de los aspectos financieros y de operaciones de una organización económica"³

Considerando los conceptos antes mencionados, se puede concluir que los autores coinciden en que la auditoria es la actividad que permite evaluar las operaciones de un ente

¹ García Pelayo, Ramón y Gross, "Diccionario Pequeño Larousse Ilustrado". P. 78.

² Kell, Walter G. y Richard E. Ziegler, "Auditoria Moderna", p.22

³ Grinaker, Robert L. y Ben B. Barr, "Auditoria. Examen de los Estados Financieros", p. 15

económico, con la finalidad de expresar una opinión sobre la razonabilidad de las cifras.

1.1.2 IMPORTANCIA

A medida que la sociedad ha evolucionado, las empresas han aumentado sus actividades económico-financieras, motivo por el cual se ha requerido que el registro de las operaciones inherentes a cada una de ellas, ya sea por exigencia legal o por disposiciones internas, se efectúe de la mejor manera posible debido a que dichos registros serán la base para la obtención de diversos informes cuantificables.

Considerando que la información cuantificable es elaborada por la empresa, su simple reflejo no proporciona evidencia objetiva de que su contenido sea válido y digno de confianza. Es mediante la auditoría que se efectúa un examen de dicha información, proporcionando validez y credibilidad a la información requerida por los diferentes usuarios, entre los que se pueden citar los accionistas o socios, proveedores, inversionistas, gobierno, etc.

A los accionistas o a los socios, les interesa conocer la situación económica-financiera de la empresa, con el objeto de la toma de decisiones, planificación y control relacionado con la misma.

Con relación a los proveedores, éstos en su interrelación comercial amparan sus decisiones, primeramente en estudiar los estados financieros de las empresas para poder efectuar transacciones comerciales.

En lo concerniente a los inversionistas, ellos participarán en las empresas si tienen la confianza de que dichos entes garantizan el retorno de la inversión.

Por otra parte, el gobierno para efectos fiscales le interesa conocer la información orientada a la determinación de los impuestos correspondientes.

Otros entes en particular, fijarán sus intereses en dichos informes dependiendo de la finalidad que persigan.

1.1.3 CLASIFICACION DE LA AUDITORIA

Los usuarios demandan labores de auditoria en diferentes actividades, lo que conlleva a que el auditor emita un informe por cada servicio profesional; esto ha dado lugar a que la auditoria sea clasificada desde diversos puntos de vista, estimando como la más amplia y completa la mencionada por Francisco Javier Sánchez Alarcón, quien enuncia que las auditorias se pueden clasificar considerando los siguientes puntos:⁴

1.1.3.1 El alcance y finalidad del trabajo a desarrollar. Esta clasificación depende de los servicios que solicita el cliente; por lo cual se efectúan los siguientes tipos de Auditoria:

Auditoria de Balance, llamada también de saldos o de Estados Financieros.

"La auditoria de Estados Financieros es el examen o revisión, a base de pruebas selectivas, de los Estados Financieros, tendientes a determinar si presentan

⁴ Sánchez Alarcón, Francisco Javier, "Programas de Auditoria", p. 6

razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones de la unidad económica a que se refieren".⁵

Auditoria Detallada o de Movimientos

"Es aquella que se lleva a cabo mediante la revisión de todos y cada uno de los movimientos operados en la contabilidad en un ejercicio, a fin de establecer su corrección, pero sin llegar a determinar saldos, únicamente la revisión de los movimientos".⁶

Auditoria Completa o de Movimientos y Saldos

"Auditoria de todas las transacciones, hechas frecuentemente por períodos limitados, para transacciones especiales o para empresas pequeñas".⁷

Auditoria Especial

"Es la que se lleva a cabo con una finalidad distinta a la de dictaminar los estados financieros de fin de ejercicio.

⁵ Casas Alatraste, Rogerio H., "Auditoria de Estados Finaiceros., Apuntes sobre teoría y procedimientos"., p. 9

⁶ Sánchez Alarcón, Francisco Javier, "Programas de Auditoria", p. 7

⁷ Kohler, Eric L., "Diccionario para Contadores". P. 45

En una auditoria de este tipo, puede ser necesario comprobar detalladamente las operaciones o bien puede ser suficiente lleva a cabo pruebas selectivas de ciertas partes de la contabilidad.⁸

1.1.3.2 La Epoca o período que abarca

De acuerdo a la época o período que abarca, se efectúan los siguientes tipos de auditoria.

Auditoria Continua o Permanente

"Es la auditoria que consiste en el trabajo detallado que se ha continuamente o a ciertos intervalos durante el período, con el objeto de descubrir y corregir, antes de finalizar el ejercicio, procedimientos ineficaces o erróneos, reduciendo en esta forma el trabajo del auditor externo al cierre del ejercicio."⁹

Auditoria Esporádica o Eventual

"Es la auditoria que se realiza sin continuidad ni conforme a una determinada periodicidad. Por lo común las

⁸ Mancera Hermanos y Colaboradores, "Terminología del Contador". P. 39

⁹ Mancera Hermanos y Colaboradores, "Terminología del Contador". P. 37

auditorias de esta clase tienen por objeto la verificación especial o particular de ciertas operaciones o sectores de la empresa".¹⁰

Auditoria Periódica

Es la que se realiza en períodos determinados, es decir, cada mes, cada seis meses, cada año, etc.

1.1.3.3 La Persona que la Realiza

Según las circunstancias y el tamaño de las empresas, éstas se ven obligadas a solicitar los servicios del profesional de la Carrera de Contaduría Pública, en carácter de dependiente o independiente, con la finalidad de controlar en forma eficiente los recursos que poseen, lo que conlleva a dividir la auditoria de acuerdo a la persona que la realiza, así:

Auditoria Interna

"La auditoria es una función independiente de control, establecida como un servicio dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades. El objeto de la

¹⁰ Cholvis, Francisco, "Diccionario de Contabilidad". P. 54

auditoria interna es ayudar a los miembros de la organización en el cumplimiento efectivo de sus responsabilidades. A este fin, les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información, relativos a las actividades revisadas".¹¹

Auditoria Externa

"Una auditoria externa es aquella que es llevada a cabo por una persona independiente o firma de contadores públicos. El auditor independiente no es un empleado del cliente, su relación con la administración no es otra distinta a una relación profesional".¹²

1.1.3.4 La fecha en que son Aplicados los Procedimientos de Auditoria

Considerando la fecha en que son aplicados los procedimientos, se efectúan los siguientes tipos de auditoria:

¹¹ Instituto de Auditores Internos, "Normas para el ejercicio profesional de la auditoria interna". P. 7

¹² Holmes, Arthur W., "Principios básicos de auditoria", p. 13

Auditoria Detallada.

"Es la revisión de los sistemas de control interno y procedimientos de contabilidad establecidos en la empresa, con el fin de proporcionar un memorándum de sugerencias y determinar los procedimientos de auditoria que se van a aplicar en cada una de las áreas, así como su extensión y oportunidad".¹³

Auditoria Preliminar

"Consiste en adelantar el trabajo para entregar con tiempo los informes solicitados por el cliente"¹⁴

Auditoria Final

"Se refiere a conectar los saldos de la auditoria preliminar y los del cierre del ejercicio, verificando aquellas partidas que hayan tenido variaciones importantes durante el período antes mencionado".¹⁵

¹³ Sánchez Alarcón, Francisco Javier, "Programas de Auditoria". p. 9

¹⁴ Idem

¹⁵ Idem

1.1.4 NORMAS DE AUDITORIA

1.1.4.1 Concepto

El auditor para el examen de los estados financieros, requiere de procedimientos normativos uniformes que sean la base de su actividad; dichos procedimientos están definidos como Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGA), las que diversos autores las enuncian así:

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos menciona que "según se describe en el boletín A, las normas de auditoria son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo".¹⁶

Por otra parte, Willingham, Jonh J. y D.R. Carmichael consideran que "las normas son medidas de un nivel aceptable de calidad de la actividad profesional".¹⁷

Según Meigs, Larsen y Meigs "las normas de auditoria son ciertos requisitos positivos que permiten evaluar la calidad del trabajo".¹⁸

¹⁶ Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., "Normas y Procedimiento de Auditoria". p. 23

¹⁷ Willingham, John J. y D.R. Carmichael, "Auditoria, Concepto y Métodos", p. 45

Para el Instituto Americano de Contadores Públicos, "Las Normas de Auditoria son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoria y de sus características específicas".¹⁹

Al analizar y comparar las definiciones antes señaladas, se encuentran similitudes para afirmar que la mayoría de los autores coinciden con la conceptualización de normas de auditoria.

1.1.4.2 Clasificación de las Normas

De acuerdo al Instituto Americano de Contadores Públicos, las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas se clasifican de la siguiente manera: Normas Generales, Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo y Normas Relativas al Informe.

¹⁸ Meigs, Walter B. y E. John Larsen y Robert F. Meigs, "Principios de Auditoria". p. 42

¹⁹ Instituto Americano de Contadores Públicos, citado por Rogerio Casas Alatraste, "Auditoria de Estados Finaiceros". P.3 del apéndice

Normas Generales

Las Normas Generales conocidas también como normas personales, se refieren a las cualidades del auditor, las cuales le sirven en la ejecución del trabajo de auditoria. Dentro de estas normas se agrupan las siguientes:

- El examen debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditores.
- El entrenamiento técnico se refiere a los conocimientos que debe tener el auditor en el ramo de la auditoria, adquiridos a través de estudios académicos realizados en Universidades, que lo acreditan con el título de Licenciado en Contaduría Pública.

Con respecto a la capacidad profesional, ésta se encuentra vinculada con la experiencia a través de la práctica, que le da lugar al profesional a conocer nuevos métodos y sistemas, investigaciones e innovaciones referentes a la profesión de acuerdo con los cambios que se realicen en las empresas.

- En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente.

- El auditor en su trabajo profesional asume una responsabilidad que es propia de su profesión, la que consiste en mantener una estricta independencia de actitud y criterio al planear y ejecutar su revisión; asimismo, al expresar su opinión sobre los estados financieros.

- Se ejercitará el cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Esta norma exige al auditor independiente a realizar su trabajo con la atención y dedicación que se merece, ejerciendo la destreza necesaria como cualquier otro profesional que ejecuta las mismas actividades; desempeñándolas con responsabilidad ante quien lo contrate y ante terceros.

Asimismo, esta norma exige al auditor la discreción y le obliga a guardar el secreto profesional.



© 2001, DERECHOS RESERVADOS

Prohibida la reproducción total o parcial de este documento,
sin la autorización escrita de la Universidad de El Salvador

SISTEMA BIBLIOTECARIO, UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

Se refieren específicamente a los requisitos mínimos que el auditor debe cumplir para realizar su trabajo en forma eficiente, y están íntimamente relacionadas con la norma personal referente al cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Las normas clasificadas dentro de este grupo son las siguientes:

- El trabajo se planeará adecuadamente, y se supervisará apropiadamente la labor de los ayudantes.

El planear un trabajo, es tan importante como el realizarlo en sí, ya que de esta manera se controla de antemano la acción a desarrollar y, lógicamente se evita pérdida de tiempo, eludiendo elementos que no sean de importancia. El cumplimiento de esta norma le permite al auditor recopilar mayor información, suficiente material o elementos de juicio, para obtener un grado de evidencia suficiente y competente, que haga que el auditor adquiera la certeza moral para poder expresar su opinión.

Esta norma indica concretamente que el trabajo del auditor no puede realizarse de una manera improvisada, sino que es

necesario planificar y a la vez supervisar el trabajo de las personas que lo desarrollan.

- Se obtendrá una comprensión suficiente de la estructura de control interno, para planear la auditoria y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas a efectuarse.

El auditor para el desarrollo de su trabajo deberá conocer la estructura de control interno del ente a examinar, la cual está conformada por el ambiente de control, el sistema de contabilidad y las políticas y procedimientos de control.

El ambiente de control es el efecto colectivo de varios factores para establecer o mejorar la efectividad de políticas y procedimientos específicos.

El sistema de contabilidad se refiere a los métodos y registros establecidos para identificar, agrupar, clasificar, analizar, registrar y reportar sobre las transacciones de una entidad.

Las políticas y procedimientos de control, son las adiciones al ambiente de control y al sistema de contabilidad, que la gerencia ha establecido para proveer

una seguridad razonable de que los objetivos de la entidad serán alcanzados.

- Se obtendrá material de prueba suficiente y adecuado, por medio de la inspección, observación, investigación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable y así poder expresar una opinión en relación con los estados financieros que se examinan.

El auditor independiente, para emitir un dictamen sobre la situación financiera de una empresa, requiere de la evidencia de hechos y operaciones ocurridas en un período determinado. Esta evidencia la obtiene mediante la aplicación de procedimientos de auditoria.

Para que la evidencia sea suficiente y competente, es necesario poner en práctica los procedimientos y técnicas de auditoria, los cuales proporcionan elementos de juicio para poder determinar la calidad de la evidencia. Se entiende que la evidencia suficiente que el auditor obtiene de acuerdo con los procedimientos aplicados, y el resultado de los mismos, le proporciona el número e importancia de elementos de juicio o material necesario para fundamentar

su opinión. La evidencia competente se refiere a los hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia en relación con lo examinado.

Normas Relativas al Informe

El producto final del trabajo del auditor es su informe, mediante el cual pone en conocimiento de las personas interesadas, los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

Considerando la importancia que el informe tienen para el cliente, terceros y el propio auditor, ha sido necesario que se establezcan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos de este informe; dichas normas son las siguientes:

- El informe indicará si los estados financieros se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

La primera norma sobre el informe establece que, el auditor independiente utilice su criterio para determinar si los estados financieros se presentan de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados; dicha

terminación requiere además estar familiarizado con los principios alternativos que se han aplicado en las diferentes transacciones examinadas.

Estos principios evolucionan a medida que transcurre el tiempo, los cuales se modifican por medio de las declaraciones publicadas por los órganos facultados para realizar los mencionados cambios, lo que obliga al profesional al estudio constante de dichas declaraciones; asimismo, estará pendiente de aquellos cambios que por uso común se consideran aceptables en los negocios, aún cuando no hayan sido materia de una declaración.

- El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el período actual, en relación con el período precedente.

La interpretación de los estados financieros requiere la posibilidad de comparar la situación financiera de una empresa y los resultados de su operación en distintos períodos, esto no puede ser posible si las distintas épocas o períodos han sido formulados bajo bases diferentes o utilizando principios distintos.

Esta norma implica que el auditor a través de su examen debe observar cuidadosamente si los principios de contabilidad generalmente aceptados se han aplicado consistentemente, no solo dentro del ejercicio a que se refieren los estados financieros, sino también en relación con ejercicios anteriores; debido a que esta norma establece que el auditor declara expresamente si los principios de contabilidad han sido aplicados consistentemente en relación con el período anterior, en el caso que existan cambios que impliquen violación de esta consistencia, debe declarar expresamente la naturaleza de los cambios realizados, su opinión respecto a los mismos y la importancia que los cambios efectuados han tenido en los estados financieros.

- Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.

Los estados financieros son declaraciones informativas de una empresa respecto a los elementos de su posición

financiera y a los resultados de sus operaciones. Estas declaraciones se hacen mediante los recursos de expresión que forman los estados financieros, tales como: títulos, rubros, clasificaciones, agrupaciones, cifras, totales y subtotales, notas explicativas, etc. Todos estos elementos forman parte de los estados financieros, los cuales constituyen la base sobre la que opinará el auditor.

Es importante mencionar que el auditor independiente, debe emplear su juicio para decidir lo que desea revelar, tratando de evitar el exceso de palabras.

En síntesis esta norma establece que, a menos que el auditor haga una declaración expresa en contrario, se consideran las declaraciones informativas que forman los estados financieros como razonablemente adecuadas.

- El dictamen deberá contener, ya sea una expresión de opinión con relación a los estados financieros considerados en conjunto, o bien una afirmación en el sentido de que no puede emitirse una opinión. Cuando no sea posible expresar una opinión sobre el conjunto, deberán exponerse las razones. En todos los casos en que el nombre de un auditor

esté asociado con los estados financieros, el dictamen deberá contener una indicación perfectamente clara del carácter del examen realizado por el auditor, si lo hizo, y del grado de responsabilidad que está asumiendo.

Esta norma tiene como objetivo indicar la responsabilidad que asume el auditor cuando su nombre aparece asociado a los estados financieros de la empresa que lo contrata.

Asimismo, se hace referencia a los estados financieros en forma particular, por ejemplo, el balance general. Esto nos indica que el auditor no necesariamente tiene que uniformar su opinión para todos los estados que se le presenten, sino que ejerce juicio profesional, pudiendo emitir opiniones diferentes para cada estado en particular dependiendo de las circunstancias, para el caso puede expresar una opinión sin salvedades sobre uno de los estados financieros (limpio) y expresar una opinión con salvedades, una opinión adversa o una abstención de opinión sobre otros estados dentro del mismo ejercicio que está auditado.

1.1.5 PLANEACION DE LA AUDITORIA

1.1.5.1 Concepto

La primera norma relativa a la ejecución del trabajo tal como lo expone el Instituto Americano de Contadores Públicos, en sus Declaraciones sobre Normas de Auditoria, enuncia que el trabajo se planeará adecuadamente y se supervisará apropiadamente la labor de los ayudantes.

Lo antes mencionado indica que el auditor debe decidir anticipadamente lo que se va a ejecutar, asimismo, planear el trabajo de auditoria tomando en cuenta el personal que participará en la ejecución del trabajo y la forma que supervisará el mismo.

Es necesario que prevea cuales serán los procedimientos de auditoria a emplearse, y la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados estos procedimientos.

La planeación de la auditoria no debe ser de carácter rígido e inflexible, el auditor debe estar preparado para modificar los planes, si durante el desarrollo del trabajo se encuentran situaciones no previstas, o cuando exista la

necesidad de hacer variaciones o ampliaciones a los programas previamente establecidos.

1.1.5.2 Importancia

La auditoria requiere de una planeación para poder alcanzar la función encomendada que se desea, esto implica un curso de acción que debe ser supervisado continuamente.

La primera norma de auditoria referente a la ejecución del trabajo, menciona este requisito que debe ser completado por los auditores y establece que el examen a desarrollar debe ser adecuadamente planeado.

La efectividad y eficiencia con las cuales se desarrolla un trabajo están directamente relacionadas a la oportunidad y adecuada planeación. El hecho de planificar permite coordinar cada una de las etapas del proceso de auditoria y controlar el tiempo que será utilizado en cada una de ellas.

1.1.5.3 Objetivos

Los objetivos de toda planeación de auditoria son los siguientes:

- Permitir la realización de un examen que facilite el logro de la función del auditor.

- Facilitar el control sobre el desarrollo del trabajo y el tiempo que se invierte en el mismo.

- Determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria, que le servirán de base al auditor para hacer un examen que respalde su opinión.

- Determinar las condiciones bajo las cuales se va a prestar el servicio: tiempo que se utilizará en el desarrollo del trabajo, persona a utilizar, recursos materiales y transporte requerido.

1.1.5.4 Ventajas

La elaboración de un programa de trabajo, antecediendo a las labores a desarrollar, le proporciona al auditor las siguientes ventajas:

- Eficiencia para la obtención de los objetivos propuestos.

- Permite determinar con mayor facilidad las áreas en las que se puede solicitar la colaboración del cliente.

- Contribuir a la reducción de costos, evitando pérdida de tiempo y duplicación de tareas.

- Permite reflexionar sobre el alcance de cada trabajo y fundamentarlo más adecuadamente.

- Coordinación en la ejecución del trabajo.

- Adecuar la auditoria a la clase y tamaño de la empresa.

- Identificación anticipada de las áreas críticas, determinando así el alcance de las pruebas.

- Permite la división del trabajo entre el equipo de auditoria, ya que se conocen los tiempos estimados y el tiempo que requiere cada área.

- Facilitar la administración del trabajo, tanto en lo referente a la supervisión de las tareas, como el control del tiempo utilizado.

- Proporcionar una amplia cobertura del trabajo a realizar evitando pasar por alto determinadas áreas, eventos o circunstancias.

- Contribuye a la realización del trabajo en forma ordenada, disminuyendo la improvisación.

Cuando el auditor planifica, todas estas ventajas quedan resumidas en un programa de auditoria, el cual puede definirse como "Un plan general detallado que se va a ejecutar, que especifica los procedimientos que se van a usar en la comprobación de cada partida en los estados financieros, y que da una estimación del tiempo requerido. De esta forma un programa de auditoria sirve como una herramienta útil tanto para fijar el tiempo como para controlar el trabajo de auditoria.

Indica el número de personas que se requieren, y las proporciones relativas de horas de jefes y de ayudantes

necesarias, y posibilita que los supervisores estén al corriente e informados sobre el progreso que se haya logrado".²⁰

1.1.5.5 Etapas de la Planeación

"Para la determinación de su plan de trabajo, el auditor debe utilizar como base el razonable conocimiento que tenga sobre el cliente, lo que conlleva para el auditor un ordenamiento de las etapas para la obtención de dicho programa, siendo esas etapas las siguientes".²¹

Entrevistas Preliminares

Estas entrevistas son sumamente importantes para que el auditor lleve a cabo la planeación de su trabajo con la obtención de resultados satisfactorios, el auditor aclarará los objetivos del trabajo a desarrollar así como las características particulares de la empresa a examinar, tales como: operaciones normales y extraordinarias, política de ventas, política para el otorgamiento de créditos, producción o artículos para la venta, ubicación de la empresa, bodegas, oficinas, etc.

²⁰ Meigs, Walter B., Larsen y Meigs, "Principios de Auditoria". p. 143

²¹ Sánchez Sánchez, Héctor, "Planeación de la Auditoria". p. 27

Es conveniente que el auditor realice estas entrevistas tantas veces como lo considere necesario, con el objeto de fijar claramente los objetivos, las condiciones y limitaciones del trabajo, a quién deberá dirigir el informe, así como determinar los honorarios y el tiempo en que considere que llevará a cabo su trabajo.

Objetivos del Examen

La planeación de las actividades a desarrollar significa en cada auditoria en particular, llegar al objetivo que se persigue, o sea, emitir una opinión profesional respecto a los resultados obtenidos.

La planeación se llevará a cabo, basada en los objetivos a cumplir en el estudio de cada área o sección de los estados financieros, para la obtención de evidencia suficiente y competente, con lo cual el auditor fundamentará su opinión.

Estudio y evaluación del control interno preliminar

Las investigaciones a realizar respecto al sistema de control interno, serán de carácter general, tratando de

abarcando los asuntos más importantes, que puedan tener un efecto considerable en la operación global de su investigación.

Programas de trabajo

Una vez que el auditor finaliza las entrevistas preliminares, determina los objetivos del examen y efectúa el estudio y evaluación del control interno preliminar, estará en capacidad de elaborar los programas de trabajo, enfocados a las áreas que debe prestar más atención en el desarrollo de la auditoría, así como las pruebas que se van a realizar.

1.1.6 CONTROL INTERNO

1.1.6.1 Concepto e Importancia

Muchas definiciones del control interno se han expuesto hasta la fecha, algunas de ellas otorgan al término un alcance muy restringido, en tanto que otras le confieren mayor amplitud; entre las definiciones más generales están las siguientes:

Para el Instituto Americano de Contadores Públicos el control interno comprende el plan de organización, todos los métodos coordinados y las medidas adoptadas en el negocio, para proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia de las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas por la gerencia.

Por su parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos menciona que el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas previstas por la administración.

Analizando cada una de las definiciones anteriores, se puede concluir que el control interno abarca a toda la empresa; por lo tanto, incluye los controles contables y los administrativos, los cuales pueden explicarse de la siguiente manera:

- Controles Contables

Estos contienen el plan de organización diseñado por cada empresa, tomando en cuenta los métodos y los procedimientos relacionados con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros. En la generalidad incluyen los sistemas de autorización y aprobación, la segregación de funciones concernientes a los registros e informes contables de aquellas vinculadas a operaciones o custodia de los activos; para el caso, puede mencionarse el personal que recibe fondos, el cual debe de estar desligado de los registros o el que custodia los inventarios separado de la función del kardista.

Esta segregación también incluye al personal con controles físicos sobre los activos y aquel personal que fiscaliza (auditoria interna).

- Controles también se encuentran dentro del plan de organización, incluyendo los métodos y procedimientos, pero relacionados con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales; las cuales sólo tienen que ver indirectamente con los registros

financieros, para este tipo de controles se pueden mencionar a manera de ejemplos, los análisis estadísticos, los pronósticos de tiempos y movimientos, la valuación de puestos, el adiestramiento o capacitación de personal, controles de calidad, sistemas de promoción, etc.

El control interno está íntimamente ligado a la eficiencia y seguridad en los aspectos operativos de una empresa, debido a que sus adecuadas medidas incidirán en una mejor administración, en la eficiencia al ejecutar las operaciones, en una mayor seguridad en cuanto a la salvaguarda de los activos y en la oportunidad y adecuado registro e información de las operaciones.

La importancia del control interno radica en que de él depende la confianza y seguridad que pueda depositar el auditor sobre las cifras a dictaminar.

Todo auditor requiere conocer el grado de eficiencia del control interno imperante en la empresa, evaluarlo antes de iniciar su examen, ya que el conocimiento y evaluación del control interno le servirá para la elaboración del programa

de trabajo y consecuentemente para la determinación del alcance de los procedimientos de auditoria, su extensión y la oportunidad de las pruebas.

1.1.6.2 Métodos de Evaluación del Control Interno

El auditor necesita conocer el grado de eficiencia del control interno a la fecha en que examinará los estados financieros, el primer medio para llegar a ese conocimiento es la información que pueda obtenerse de los funcionarios, empleados de la empresa y de los manuales e instructivos de operación; antes de emitir sus conclusiones en dicha información, el auditor necesita cerciorarse de que en la práctica las funciones y el control interno establecido corresponde a lo que se le informó. Para ello, existen diversos métodos cuya aplicación dependerá de la capacidad y habilidad del auditor que realiza la evaluación. Entre los métodos que pueden utilizarse para evaluar el control interno están los siguientes:

1.1.6.2.1 Método Descriptivo

Este método consiste en escribir en forma detallada las diversas características del sistema que se está evaluando.

Las descripciones escritas siguen generalmente el flujo de cada transacción, identificando a los empleados que llevan a cabo terminadas tareas, la preparación de documentos, los registros que se llevan, y la división de obligaciones. Después de preparar esta descripción de los procedimientos de control, generalmente los auditores califican cada sección principal del sistema de control interno como "fuerte", "adecuada" o "débil".

Algunas desventajas que presenta este método son las siguientes:

- Debido a que las personas tienen dificultad para expresar sus ideas en forma clara, breve y sencilla, esto puede dar lugar a interpretaciones erróneas.
- Existe la posibilidad de no considerar aspectos importantes del sistema, ya que el auditor no cuenta con elementos previos que le sirvan de guía en el análisis de cada actividad.
- Lo trabajoso que resulta la revisión de las narrativas obtenidas.

1.1.6.2.2 Método de Cuestionarios

Este método consiste en una serie de preguntas que se relacionan con procedimientos de control, normalmente

requeridos para prevenir o detectar errores e irregularidades que puedan ocurrir para cada tipo de transacción.

Los cuestionarios pueden diferenciarse dependiendo del tipo de preguntas, así tenemos:

Cuestionarios Cerrados

En este tipo de cuestionarios, las preguntas están redactadas de tal manera que se obtengan respuestas de "si", "no" o "no aplica"; dando a entender la primera de estas respuestas que el procedimiento de control necesario se está cumpliendo, por otra parte, el responder "no" a una pregunta indica debilidad en el control interno.

Cuestionarios Abiertos

En este tipo de formularios, existen las preguntas abiertas donde no se da al encuestado las posibles respuestas, permitiéndole responder libremente sobre la base de su marco de referencia.

Cuestionarios Combinados, Semiabiertos o Semicerrados.

Son aquellos que están estructurados con los dos tipos de preguntas enunciadas anteriormente.

Entre las ventajas que proporciona la utilización del método de cuestionarios, están las siguientes:

- La existencia de cuestionarios estandarizados facilita aplicarlos o adaptarlos a muchos clientes, lo que permite la reducción de los costos.

- Un cuestionario proporciona un enfoque estructurado que minimiza la posibilidad de pasar por alto algunos aspectos importantes del sistema.

- La facilidad con la cual puede ser llenado un cuestionario.

- Facilita la administración del trabajo, a través de la sistematización de los exámenes.

- Cuando las preguntas son contestadas afirmativamente o negativamente, se facilita la detección de deficiencias.

No obstante lo anterior, si la preparación de un cuestionario se ve como un fin en si mismo, puede haber una tendencia a que los auditores llenen los formularios con "si" o "no" de una manera mecánica sin una comprensión real o un estudio del problema.

1.1.6.2.3 Método de Flujogramación

Este método conocido también como diagramas de secuencias, gráficas de flujo, o cursogramas, consiste en presentar gráficamente la secuencia de un trabajo, y permite observar las características de una operación, conocer las personas que intervienen, la documentación que se elabora y el recorrido que siguen los documentos, su aprobación y registro. Para esto, se utilizan símbolos convencionales que identifican la secuencia que siguen las actividades de la empresa.

Para fines de auditoria, las gráficas de flujo frecuentemente se elaboran para las principales actividades y operaciones de una empresa, incluyendo las ventas,

entradas de efectivo, compras, salidas de efectivo, nóminas, etc.

Las ventajas que presenta este método son las siguientes:

- Proporciona una representación más clara y más específica del sistema del cliente.
- Existen menos posibilidades de un mal entendimiento o de declaraciones ambiguas.
- En auditorias recurrentes, la actualización de un flujograma es un proceso simple, que solamente requiere que el auditor agregue o cambie unas cuantas líneas y símbolos.
- Se abarca globalmente en forma simultánea las actividades de la empresa, lo que no puede lograrse con los otros métodos anteriores.
- Evita la duplicación de descripciones o contestaciones que casi siempre exige el uso de formularios, cuando varias áreas se ven involucradas por una operación determinada.
- Facilita la detección de deficiencias relacionadas con la eficiencia operativa, que suelen pasar inadvertidas cuando se emplean cuestionarios.

Una posible desventaja de los flujogramas en comparación con los otros métodos, es que pueden requerir más tiempo y habilidad para prepararlos.

1.1.6.2.4 Método Combinado

Este método consiste en hacer una combinación de los métodos señalados anteriormente, con el propósito de compensar las desventajas que se presentan en cada uno de ellos, y así obtener una evaluación satisfactoria.

1.2 GENERALIDADES DE LA AUDITORIA POR CICLO DE OPERACIONES

Para facilitar la comprensión de la Auditoria por Ciclos de Operaciones bajo el enfoque de Cadena de Valores, se ha estructurado de la siguiente manera:

Definición de los Ciclos

Ciclos: Grupo de funciones o actividades que constituyen una combinación natural y ordenada para procesar un tipo de transacciones.

El concepto de ciclos enfatiza que la actividad de un negocio es un flujo de acontecimientos que afectan las operaciones de una empresa y no una cantidad de cuentas estáticas para su análisis.

Ciclo de Transacciones

Concepto: Agrupación lógica de hechos económicos que afectan a una empresa, conjuntamente con las transacciones, sistemas, procesamientos, enlaces y bases de datos resultantes.

Objetivo de los ciclos:

Facilitar al auditor la identificación de transacciones similares sujetas eventualmente a una serie de técnicas de control interno también similares e identificables con los objetivos de control interno específicos para cada ciclo.

Es importante la identificación de los ciclos de actividad en una empresa, ya que permite al auditor identificar los objetivos de control interno en cada ciclo y las técnicas de control existentes para lograr dichos objetivos.

1.2.1 Auditoria por ciclos

Se refiere al enfoque de auditoria en la cual las transacciones contables son analizadas en ciclos, que agrupan a los principales rubros del balance general y a sus correspondiente partidas del Estado de Resultado.

La auditoria por ciclos de transacciones se basa fundamentalmente en la verificación de los diferentes pasos que se dan al procesar las transacciones de una empresa, ya sea por; la compra, retiro o venta de activos; la obtención de un ingreso; el pago de un gasto o servicio; la adquisición de un préstamo; otros. El objetivo principal del enfoque de ciclos de transacciones, es el de analizar lo adecuado de los controles contables internos para alcanzar los objetivos contables básicos que son: a) Salvaguardar los activos contra pérdidas y b) Preparación de estados financieros confiables y oportunos.

Las premisas básicas en que se apoya la Auditoria por ciclos de transacciones son:

- a) En todo sistema contable, por complejo que sea, las transacciones deben ser planeadas y controladas para alcanzar los objetivos de la empresa. Para este fin, las transacciones pueden agruparse en un número limitado de ciclos con objetivos y técnicas de control similares.
- b) La auditoria por ciclos de transacciones constituye un enfoque orientado a evaluar los

riesgos resultantes de la revisión del control interno.

Las transacciones de una empresa son procesadas dentro de un sistema de contabilidad, existiendo el riesgo de que los objetivos de control no sean alcanzados, debido a que podría existir una falla en el proceso de las transacciones.

El enfoque de ciclos evalúa los riesgos partiendo de las técnicas de control utilizadas por la empresa, determinando si dichas técnicas son adecuadas para atenuar los riesgos con el propósito de que los objetivos de control sean alcanzados.

- c) La simplificación resultante de agrupar las transacciones en ciclos, combinado con el desarrollo de objetivos de control interno para cada ciclo, posibilita una mejor evaluación del control de una empresa sobre el flujo de las transacciones hacia los estados financieros.

El agrupar las transacciones de una empresa en ciclos, le facilita al Licenciado en Contaduría Pública comprender con mucha más facilidad el

proceso de transacciones, debido a que se mantienen una secuencia lógica al procesarlas con objetivos y técnicas similares.

Con el objeto de facilitar la comprensión, en el desarrollo del presente trabajo, se utilizan ciertos términos técnicos que se definen a continuación.

1.2.2 Clasificación de los Ciclos de Operación

Los ciclos principales son:

1.2.2.1 Ciclo de Ingresos

El ciclo de ingresos de una empresa, incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para cambiara por efectivo, con los clientes, sus productos o servicios. Estas funciones incluyen la toma de pedidos de los clientes, el embarque de los productos terminados, el uso por los clientes de los servicios que presta la empresa, mantener y cobrar las cuentas por cobrar a clientes y recibir de éstos el efectivo. En virtud de que el ciclo de ingresos es el ciclo en que el control físico y el derecho de propiedad sobre los recursos se venden, la determinación

del costo de ventas es una función contable que puede identificarse con el ciclo de ingresos.

Las funciones típicas de un ciclo de ingresos podrían ser: Otorgamiento de crédito, Toma de pedidos, Entrega o embarque de mercancía y/o prestación del servicio, Facturación, Contabilización de comisiones, Contabilización de garantías, Cuentas por cobrar, Cobranza, Ingreso del efectivo, Ajuste a facturas y/o notas de crédito, Determinación del costo de ventas.

Enlaces con otros ciclos

Dentro de ciclo de ingresos podríamos distinguir los siguientes enlaces normales con otros ciclos: Ingresos de caja que se enlazan con el ciclo de tesorería, Embarques de productos que se enlazan con el ciclo de producción, Concentraciones de actividades (pólizas de registro contable) que se enlazan con el ciclo de informe financiero.

1.2.2.2 Ciclo de Compras

El ciclo de compras de una empresa incluye todas aquellas funciones que se requieren llevar a cabo para: La

adquisición de bienes, mercancías y servicios, El pago de las adquisiciones anteriores, Clasificar, resumir e informar lo que se adquirió y lo que se pagó.

El ciclo de compras contiene la adquisición y el pago de: Inventarios, Activos fijos, Servicios externos, Suministros o abastecimientos.

En este ciclo se clasifica la adquisición de los recursos antes mencionados entre diversas cuentas de activo y de resultados. En virtud de que existen diferencias en tiempo entre la recepción de los recursos y el pago de los mismos, deben considerarse también como parte de este ciclo las cuentas por pagar y los pasivos acumulados derivados de la adquisición de dichos recursos.

Enlace con otros ciclos

Podríamos distinguir los siguientes enlaces normales con otros ciclos: Desembolsos de efectivo que se enlazan con el ciclo de tesorería, Recepción de bienes, mercancías y servicios que se enlazan con el ciclo de producción, Resumen de actividades (pólizas de registro contable) que se enlace con el ciclo de informe financiero.

1.2.2.3 Ciclo de Producción.

Las funciones del ciclo de producción manejan recursos tales como inventarios, propiedades y equipos depreciables, recursos naturales existentes, seguros pagados por adelantado y otros activos no monetarios que se tienen para usarse en el negocio.²²

En un negocio de manufactura, montaje o proceso, la actividad más importante del ciclo de producción es la obtención de un artículo terminado mediante el uso de recursos adquiridos con ese propósito: materiales, mano de obra directa y elementos de costos indirectos.

Las funciones típicas de un ciclo de producción pueden ser: contabilidad de costos, control de fabricación, administración de inventarios; contabilidad de inmuebles, maquinaria y equipo.

Enlaces con otros ciclos

Dentro del ciclo de producción podríamos distinguir los siguientes enlaces normales con otros ciclos: Recepción de bienes, mercancías y servicio, con el ciclo de compras,

²² Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, Guía 6030, página 3

Embarques de productos, con el ciclo de ingresos, Uso de mano de obra, con el ciclo de nóminas, Resúmenes de actividades (asientos de diario) con el ciclo de informe financieros, Recepción de servicios indirectos, con el ciclo de compras.²³

1.2.2.4 Ciclo de Nóminas

El ciclo de nóminas de una empresa incluye aquellas funciones que se requiere llevar a cabo para: La contratación y utilización de mano de obra, El pago de mano de obra, Clasificar, resumir e informar lo que se utilizó y pagó de mano de obra.

El ciclo de nóminas contiene la contratación, utilización y pago de servicios personales, como por ejemplo: nóminas de mano de obra directa, mano de obra indirecta, ejecutiva, administrativa, etc.

En virtud de que existen diferencias en tiempo entre la recepción de los servicios de personal y el pago de los mismos, están relacionados como parte de este ciclo las

²³ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoria, Guía 6030, página 6

cuentas por pagar y pasivos acumulados derivados de la obtención de dichos recursos.²⁴

Las funciones típicas de nóminas podrían ser: Reclutamiento y selección de personal, Contratación de personal, Llevar las relaciones laborales, Preparar informes de asistencia, Registro, información y control de la nómina, Desembolso de efectivo, Promoción y evaluación de personal.

Enlace con otros ciclos

Podríamos distinguir los siguientes enlaces normales con otros ciclos: Desembolsos de efectivo que se enlazan con el ciclo de tesorería, Recepción de servicios de mano de obra que se enlazan con el ciclo de producción, Resumen de actividades (póliza de registro contable) que se enlaza con el ciclo de informe financiero.²⁵

Es importante: identificar los ciclos que son importantes para una auditoría.

Existe además una función de preparación de estados financieros que por su importancia podrían también

²⁴ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, Guía 6040, página 3

²⁵ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, Guía 6040, página 5 y 6

separarse con objeto de establecer sus objetivos específicos de control interno.²⁶

El objeto de agrupar las transacciones de las empresas en ciclos lógicos, facilitará al auditor independiente documentar y sustentar en una forma mucho más adecuada el estudio y evaluación del control interno, a través de:

- a) Identificación de los objetivos de control interno aplicables a un ciclo de transacciones;
- b) Identificación de las técnicas de control utilizadas por la entidad para lograr dichos objetivos,
- c) Evaluación del cumplimiento de los objetivos de control interno,
- d) Fijación de la naturaleza, extensión y oportunidad de sus pruebas de Auditoría.

1.3 ENFOQUE DE CADENA DE VALORES

En la actualidad, los negocios para ser competitivos, deben ir más allá de prestar un simple servicio, comercializar productos o fabricarlos, los empresarios deben entender que su negocio es sólo parte de una Cadena de Valores, que no

²⁶ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría, Boletín E-02, pág. 61

es más que todas las actividades operativas asociadas con la transformación de insumos hasta la forma final del producto, en donde cada una de estas actividades operativas representan una actividad de valor para el proceso del insumo, lo cual supone una acción continua desde el inicio, el intermediario y la del destino.

1.3.1 Concepto

Como Cadena de Valores entendemos:

"Todo el conjunto de actividades interrelacionadas, para transformar insumos, desde materia prima hasta el último consumidor"

El enfoque primario de esta teoría radica en que las entidades deben crear algo que el cliente perciba como exclusivo, es decir crear miles de productos para miles de usuarios de acuerdo a sus requerimientos, logrando así darle al cliente un mejor valor por un costo equivalente a menor costo, si las compañías pudieran tener y mantener esta visión lograrían una ventaja competitiva en el mercado.

El esquema de la Cadena de Valores es un método para descomponer la cadena, desde la materia prima hasta el usuario final, en actividades estratégicamente apropiadas, a fin de entender el comportamiento de costos y las fuentes de diferenciación. Somos conscientes de que ninguna

empresa abarca la Cadena de Valores completa en la cual opera.

Una empresa es sólo una parte de un conjunto mayor de actividades en el sistema de entrega de bienes. Como dos firmas, aun en la misma industria, no compiten exactamente en el mismo conjunto de mercados, con exactamente los mismos proveedores, la cadena total de valores es exclusiva para cada compañía.

Los proveedores no sólo producen y entregan productos que se utilizan en las actividades de valores de una empresa sino que también ejercen una importante influencia en la posición costo/diferenciación de esa empresa.

La cadena de valores de una firma está incrustada en un sistema más grande, que incluye las cadenas de valores de proveedores y clientes. Una firma puede aumentar su rentabilidad no sólo comprendiendo su propia cadena de valores, desde el diseño hasta la distribución sino, también, entendiendo cómo sus actividades de valor encajan en las cadenas de valores de los proveedores y los clientes.

1.3.2 Sistema de la Cadena de Valores

El concepto de cadena de valor puede contrastarse con el enfoque interno característico de la contabilidad gerencial habitualmente adopta una perspectiva de valor agregado,

como se anotó antes. Desde una perspectiva estratégica, a diferencia del concepto de valor agregado, el concepto de cadena de valores destaca cuatro áreas de mejoramiento de la utilidad:

1. Vínculos con proveedores
2. Vínculos con clientes
3. Vínculos de proceso dentro de la cadena de valores de una unidad de negocios.
4. Vínculos a través de las cadenas de valores de las unidades de negocio dentro de la firma.

1.3.2.1 Vínculos con proveedores

El concepto de valor agregado se inicia demasiado tarde. Es decir, comenzando el análisis de costos por las compras, se pierden todas las oportunidades de explotar los vínculos con los proveedores de la firma. La palabra "explotar" no implica que la relación con el proveedor sea un juego cero a cero. Por el contrario, el vínculo debe manejarse de modo que tanto la firma como su proveedor se puedan beneficiar. Tales oportunidades pueden ser tremendamente importantes para la firma.

1.3.2.2 Vínculos con Clientes

Vínculos con Clientes pueden ser tan importantes como con los proveedores. Aquí de nuevo, no es necesario que la

relación con el cliente sea un juego cero a cero sino algo en lo cual ambas partes ganen.

Hay muchos ejemplos en los cuales los vínculos entre una firma y su cliente están diseñados para beneficio mutuo y en los cuales la relación con el cliente no es vista como un juego cero a cero sino como algo mutuamente benéfico.

El marco de cadena de valores destaca cómo los productos de una empresa encajan en la cadena de valores del comprador.

1.3.2.3. Vínculos de proceso dentro de la cadena de valores de una unidad de negocios

El análisis de la cadena de valores explícitamente reconoce el hecho de que las actividades individuales de valor dentro de una firma son interdependientes, en lugar de independientes. Por ejemplo, en McDonald's, la programación de campañas promocionales (una actividad de valor) influencia significativamente la utilización de la capacidad en producción (otra actividad de valor). Estas actividades vinculadas deben ser coordinadas si se quiere lograr el efecto total de la promoción.

El sistema de contabilidad gerencial tradicional tiende a enfatizar la generalización de reducción de costos. Sin embargo, al reconocer el entrelazamiento, el análisis de la cadena de valores admite la posibilidad de que aumentar

deliberadamente los costos de una actividad de valor puede traer una reducción en el costo total.

El análisis de la cadena de valores también identifica el potencial de utilidad acumulado por la explotación de vínculos entre las actividades de valor, a través de unidades de negocio.

1.3.3 Metodología de la Cadena de Valores

La metodología para construir y utilizar una cadena de valores involucran los siguientes pasos:

- Identificar la cadena de valores de la industria y asignarles costos, ingresos y activos a las actividades de valor.
- Diagnosticar las causales de costo que regulan cada actividad de valor.
- Desarrollar una ventaja competitiva sostenible, bien sea controlando las causales de costo mejor que los competidores, o bien reconfigurando la cadena de valores.

1.3.3.1 Identificar la Cadena de Valores

La Cadena de Valores descompone la industria en sus diferentes actividades estratégicas. El punto de partida para el análisis de costo es definir una cadena de valores para la industria y asignarles costos, ingresos y activos a

las actividades de valor individualmente; para poder calcular el posible rendimiento sobre activos para cada actividad de valor.

Las actividades de valor son los eslabones, mediante los cuales las firmas en las industrias crean un producto de valor para los compradores.

1.3.3.2 Diagnosticar las causales del costo que regulan cada actividad de valor.

Después de identificar la cadena de valores, se debe identificar las causales de costo que expliquen variaciones de costo en cada actividad de valor.

Tradicionalmente la contabilidad gerencial establece que el costo es una función principalmente de solo una causal de costo, el volumen de producción. Sin embargo según la literatura gerencial estratégica del Autor Riley (1987), divide las causales del costo en dos estrategias:

1. Causales de costo estructurales
2. Causales de costo ejecucionales

Las ideas claves para diagnosticar las causales del costo son:

- El análisis de la Cadena de Valores es el marco más amplio, el concepto de causal de costo es una manera de entender el comportamiento del costo en cada actividad de la cadena de valores.
- En el análisis estratégico, el volumen es una forma poco interesante de explicar el comportamiento del costo.
- En un sentido estratégico, es más útil explicar la posición del costo en función de las elecciones estructurales y de las habilidades de ejecución que integran la posición competitiva de la empresa.
- Para cada causal de costo es decisivo un marco particular de análisis de costo, a fin de entender el posicionamiento de la firma.
- Las diferentes actividades de valor en la cadena de valores habitualmente son influenciadas por diferentes causales de costo.

1.3.3.3 Desarrollar una ventaja competitiva sostenible

Cuando la empresa haya identificado la cadena de valores y haya diagnosticado las determinantes del costo de cada actividad de valor, puede ganar una ventaja competitiva sostenible en una de dos formas:

1. Controlando las causales de costo mejor que los competidores.
2. Reconfigurando la cadena de valores.

1.3.3.3.1 Controlar los causales de costo mejor que los competidores

Para cada actividad de valor las preguntas claves son:

¿Podemos reducir costos en esta actividad manteniendo el precio de venta (ingresos) constante?

¿Podemos aumentar el precio (utilidad) en esta actividad manteniendo los costos constantes?

¿Podemos reducir activos en esta actividad manteniendo los costos y los ingresos constantes?

Analizando sistemáticamente los costos, los ingresos y los activos de cada actividad, la empresa puede lograr diferenciación en ventajas de costo. Una manera eficaz de lograr diferenciación con ventajas de costo es comparar la cadena de valores de la firma con la de uno o dos de sus principales competidores e identificar las acciones necesarias para manejar la cadena de valores de la empresa mejor que la de sus competidores. En resumen, la ventaja competitiva es netamente relativa. Lo que importa no es

cuán rápido vaya la empresa sino que vaya más rápido que sus competidores. La dinámica de los competidores automáticamente conduce al cambio continuo de metas. La empresa puede estar segura de que sus competidores promedio mañana serán más listos que hoy. De lo que se deduce que el desarrollo del análisis de costos del competidor es crucial para desarrollar y mantener una ventaja competitiva.

1.3.3.3.2 Reconfigurar la Cadena de Valores

Mientras se continúe el enfoque de manejar la cadena de valores de la empresa mejor que la competencia, habrá que hacer mayores esfuerzos por redefinirla en los sitios en donde los ajustes son más importantes.

No pretendemos insinuar que construir una cadena de valores para una empresa sea fácil. Hay que enfrentar varios problemas espinosos: calcular el precio (ingresos) para productos intermedios, aislar causales de costos claves, identificar eslabones a través de actividades, computar márgenes de proveedores y clientes y construir estructuras de costo de los competidores.

El análisis comienza por la segmentación de la cadena en los componentes para los cuales alguna empresa hace su mercado, aunque otras no lo hagan.

Se podría hincar el proceso identificando cada punto en la cadena en el cual exista un mercado externo y logrando, por consiguiente, un buen primer paso al identificar los segmentos de la cadena de valor. Siempre se puede encontrar alguna etapa lo suficientemente estrecha como para que no haya mercado externo.

1.4 Planeación de Auditoría por Ciclos de Operaciones

Bajo este enfoque, el auditor a parte de realizar la planeación de auditoría por ciclos de operaciones, deberá proveerle al cliente un servicio constructivo y creativo, es decir, agregar valor a la auditoría; para ello deberá analizar la cadena de valores que posee el negocio del cliente a auditar, con el objeto de desarrollar una ventaja competitiva sostenible.

Dentro del proceso de planificación debe existir un plan de auditoría escrito que debe ser aprobado por la

administración, lo cual debe ser antes de ejecutar cualquier procedimiento de auditoria.

El plan debe contener:

- a)Comprensión de los aspectos del Negocio del cliente a auditar, que se relacionan con el ciclo.
- b)Comprensión del sistema contable y los controles establecidos por la empresa para cada ciclo.
- c)Procedimientos de revisión de analítica.
- d)Evaluación del riesgo global de auditoria.
- e)Determinar los objetivos de auditoria para cada ciclo.²⁷
- f)Determinar el estimado preliminar de materialidad para la auditoria en su conjunto.
- g)El enfoque de muestreo que se adoptará.
- h)Elaborar programas de auditoria para cada ciclo.²⁸

1.4.1 Comprensión de los aspectos del Negocio del Cliente a auditar, que se relacionan con el ciclo.

1.4.2 Comprensión del sistema contable y los controles establecidos por la empresa para cada ciclo.

²⁷ Horwath International, "Manual de Auditoria", Pág. 5

²⁸ Horwath Internacional, "Manual de Auditoria", Pág. 5

Es necesario conocer la forma en que la información contable es producida y procesada por la empresa, para lo cual se debe entender:

a) Los Sistemas y Procedimientos Contables, incluyendo el efecto que sobre ellos tienen los Sistemas Computarizados. Las pruebas de auditoría serán exitosas si sabemos como son capturadas por el sistema contable todas las transacciones.

b) El Ambiente de Control.

El ambiente de control se refiere a la actitud hacia la disciplina y el control en el registro de transacciones y saldo. Debilidades del ambiente de control constituyen un factor importante en la auditoría.

El estudio y evaluación del control interno le permite al auditor obtener un nivel de confianza en los controles adoptados por la empresa, y de ello depende determinar la naturaleza, alcance y oportunidad que va a dar los procedimientos de auditoría.

1.4.3 Procedimientos de revisión de analítica.

El entendimiento del negocio del cliente ayuda a revisar en forma crítica la información contable que está disponible al comienzo de la auditoria.

Una revisión de toda la información disponible ayuda a:

- identificar las áreas que son importantes en cada ciclo.
- Resaltar cifras o relaciones inusuales en los estados financieros.
- Diseñar pruebas de auditoria que se concentren en las partidas importantes y/o inusuales.
- Obtener suficiente certeza de auditoria para permitir la reducción y hasta la eliminación de pruebas sustantivas de detalle.

1.4.4 Evaluación del riesgo global de auditoria.

La evaluación del riesgo se basa, en el entendimiento del negocio del cliente, en sus sistemas contables y controles relacionados y en los procedimientos de revisión analítica. Esta evaluación se mantiene bajo revisión durante toda la auditoria.

El trabajo para cada área de auditoria en los diferentes ciclos, debe tener en cuenta el riesgo de error en esa área en particular.

El riesgo de auditoria consiste en:

- Riesgo Inherente: la susceptibilidad de que un saldo o clase de transacción contenga un error significativo;
- Riesgo de Control: el riesgo de que los controles pudieran no detectar errores significativos en tiempo oportuno;
- Riesgo de Detección: el riesgo de que los procedimientos de auditoria aplicados no descubran errores materiales existentes.

1.4.5 Determinar los objetivos de auditoria para cada ciclo.

Deben identificarse los objetivos apropiados para todas las áreas de los estados financieros.

Los estados financieros comprenden una serie de representaciones o aseveraciones de la gerencia relacionados con la propiedad, existencia, valuación y totalidad de activos y pasivos y la presentación y revelación de todas las partidas.

De estas representaciones o aseveraciones se derivan los objetivos de auditoria.

Puede resumirse en cinco objetivos la áreas en las cuales debe obtenerse evidencia de auditoria relevante y suficiente estas son:

- a) Los ingresos no están subvaluados;
- b) Los gastos no están sobrevaluados;
- c) Los activos no están sobrevaluados;
- d) Los pasivos no están subvaluados,
- e) Los activos, pasivos, ingresos y gastos.

1.4.6 Determinar el estimado preliminar de materialidad para la auditoria en su conjunto.

La materialidad es utilizada para relacionarla con el nivel de errores que pudieran afectar el juicio de los usuarios de los estados financieros. La revisión de los estados financieros es uno de los factores que ayuda a establecer una estimación preliminar de materialidad para la auditoria.

1.4.7 El enfoque de muestreo que se adoptará.

Cualquiera que sea las formas de pruebas a utilizar en la auditoria, se aplican procedimientos de muestreo debido a que resulta ineficiente cada transacción o saldo en una

población. Los procedimientos de muestreo pueden ser tanto estadísticos como no estadísticos. Cualquiera que sea el método utilizado, cada partida debe tener la posibilidad de ser seleccionada.

1.4.8 Elaborar programas de auditoria para cada ciclo.

Debe prepararse un programa de auditoria detallado donde se fijen las pruebas y procedimientos que deben cumplirse en cada ciclo. Este debe basarse en el plan de auditoria y confeccionarse a medida para cubrir las necesidades de un compromiso en particular. Debe contener instrucciones precisas y ser aprobado por el socio o por la persona que éste considere competente para hacerlo.

CAPITULO II

DISEÑO METODOLOGICO

2.1 Tipo de Estudio

El presente trabajo de investigación se desarrolló utilizando el paradigma positivista a través del método deductivo; elaborando esquemas, tabulaciones, gráficas, análisis y razonamientos de la información.

2.2 Tipos de Investigación

2.2.1. Investigación Bibliográfica

Con la finalidad de sustentar la parte teórica de la investigación desarrollada, de conocer los principales aspectos relacionados con la Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros con enfoque de cadena de valores y la disposiciones legales y técnicas que rigen a la misma, se consultaran distintas bibliografías como son: libros, revistas de carácter económico, enciclopedias y trabajos de graduación elaborados anteriormente.

2.2.2 Investigación de Campo

En la investigación de campo se estudió la problemática que enfrentan los Despachos Contables en relación a la competitividad existente con otros Despachos; todo este estudio se realizó a través de instrumentos y técnicas de investigación con el objeto de conocer si los lineamientos de la planeación de Auditoria por Ciclos de Operaciones bajo el enfoque de Cadena de Valores, va ha generar ventajas competitivas en Despachos que lo apliquen a sus clientes.

2.2.2.1 Unidades de Observación

Las unidades de observación fueron representadas por los Despachos de Auditoria y dentro de ellas se encuestaron a un socio ó un auditor operativo, por considerar que dicho personal proporcionaría la información idónea sobre el área de Auditoria por Ciclos de Operación y el valor agregado que proporcionan a los clientes.

2.2.2.2 Definición del Universo de Estudio

El desarrollo de la investigación tiene como universo los Despachos de Auditoria de la zona Metropolitana de San

Salvador, objetos de estudio, esta información fué extraída del listado de Despachos de Auditoria registrados y proporcionado por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoria, el total de firmas de Auditoria registradas hasta el 19 de julio de 2001 es de **156**.

2.2.2.3 Determinación el tamaño de la muestra

El universo estudiado es finito, pero debido a su extensión, se utilizó una muestra probalística representativa, utilizando la fórmula siguiente:

$$N = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1) e^2 + (Z^2 \cdot P \cdot Q)}$$

Donde:

| | |
|-----------------------------|-----|
| N = Población | 156 |
| P = Probabilidad de éxito | 50% |
| Q = Probabilidad de fracaso | 50% |
| e = Margen de error | 5% |
| Z = Nivel de confianza | 95% |

$$N = \frac{(0.95)^2 (0.50) (0.50) (156)}{(156 - 1) (0.05)^2 + (0.95)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$N = \frac{0.9025 (0.50) (78)}{0.3875 + 0.225625} = \frac{35.1975}{0.613125}$$

$$N = 57.41 = 57$$

$$N = 57$$

La muestra representativa del universo es de 57 despachos de auditoria en los cuales se desarrolló la investigación para alcanzar los objetivos planteados.

2.2.2.4 Instrumentos para Recolectar Datos

La recopilación de los datos se obtuvo aplicando la técnica de la encuesta, para lo cual se utilizó como instrumento: El Cuestionario, contestado por un socio o un auditor operativo.

2.2.2.5 Procesamiento y Análisis de la Información Recolectada

El procesamiento de la información recolectada se realizó por medio de la tabulación mecánica para inferir la tendencia respectiva de los datos, y así elaborar el correspondiente análisis e interpretación de los resultados, el cual se acompaña de esquemas y gráficos ilustrativos para una mejor comprensión del usuario. (Según anexo No. 1).

El análisis e interpretación de la información, permitió realizar el diagnóstico de la situación actual de los Despachos Contables sujetos de estudio.

2.2.2.6 Diagnostico y Resultados de la Investigación

Análisis sobre el funcionamiento de los Despachos de Auditoria

2.2.2.6.1 Área de Conocimientos Generales

El proceso de la globalización en El Salvador, es sumamente amplio afectando no sólo la esfera del comercio sino también a las empresas que prestan servicios, razón por la cual los Despachos de Auditoria deben necesariamente

adaptarse y comprender el nuevo escenario económico para poder sobrevivir, competir y mantenerse en el mercado creando nuevas estrategias para comercializar sus servicios. Por ello los Despachos de Auditoria requieren personas con mayor capacidad teórica y práctica, y que además utilicen esta experiencia al realizar su trabajo para lograr mayor eficiencia, economía y eficacia en las actividades que se desarrollan para la producción de servicios.

Es por lo anterior, que es necesario que el personal de los despachos de auditoria tenga conocimientos actualizados, apegados a las nuevas técnicas y realidades existentes de una economía globalizada en la que se requiere empresas más competitivas; sin embargo de acuerdo al Cuadro No. 1, Se puede observar que en lo concerniente al área de conocimientos generales, los despachos de auditoria poseen ciertos aspectos que pudieran afectar negativamente el desarrollo de su trabajo, como es el hecho de que de las auditorias practicadas más del 50% han sido de tipo financiera y especial, observándose el énfasis que se les da, y que por el contrario la auditoria por ciclos de

operaciones tiene menos del 50%, desaprovechando así una oportunidad que puede generar satisfacción en los clientes. Otro factor importante que cabe mencionar, es el hecho de que más del 50% ha mencionado que los aspectos de los cuales se han recibido capacitación son los de tipo legales y normativos y últimamente en auditoría fiscal, y que hay un 40% que se ha capacitado en auditoría general.

Por otro lado, un aspecto positivo es que más del 50% de los 57 despachos de auditoría investigados tiene más de 5 años de ejercer la auditoría externa y un 28% de 3 a 5 años, lo que refleja una amplia experiencia en el campo de la dicha auditoría.

Cuadro No. 1 Área de conocimiento generales

| CRITERIO | VALOR ABSOL UTO | VALOR RELATIVO |
|--|-----------------------|-------------------|
| 1. Tiempo de ejercer la auditoria externa | | |
| De 3 a 5 años | 16 | 28% |
| Más de 5 años | 33 | 58% |
| No contesto | 8 | 14% |
| 2. Diferentes auditorias practicadas por los Despachos de Auditoria. | 41 | 72% |
| Auditoria de Estados Financieros por cuentas específicas | 31 | 54% |
| Auditorias Especiales | 9 | 16% |
| Auditoria por Ciclos de Operaciones | | |
| 3. Aspectos en los cuales ha recibido capacitación. | | |
| Aspectos Legales Normativos | 36 | 63% |
| Auditoria Fiscal | 32 | 56% |
| Auditoria en General | 23 | 40% |

2.2.2.6.2 Área de Auditoria por Ciclos de Operaciones

La aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, requiere de Auditores con mayor capacidad teórica y práctica, así como también que tengan actualización constante y que utilicen la experiencia adquirida al realizar su trabajo, todo esto encaminado a prestar

servicios profesionales eficaces, que les permita ser competitivos.

En nuestro país no se ha generalizado la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, debido a diferentes razones que han influido para ello, según el cuadro No. 2, Se puede observar que en lo concerniente a aspectos generales de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, a pesar que los despachos de auditoria tienen conocimientos generales de este tipo de auditoria, esto no ha sido suficiente para aplicarlos; de los 57 despachos de auditoria encuestados observamos que el 63% sí conocen este tipo de auditoria y el 21% desconoce la Auditoria por Ciclos de Operaciones.

Este cuadro también refleja que de los 57 despachos de auditoria encuestados, únicamente el 16% aplican este tipo de auditoria, mientras que un 84% no lo realizan y entre los aspectos que pudiera afectar negativamente a la no-aplicación de este tipo de auditoria, es que se incrementarían los costos para capacitar al personal, así lo expresaron los encuestados, que en términos porcentuales representan el 38%; asimismo el 60% respondió que los clientes no demandan este tipo de auditoria.

Por otro lado, el 12% de los encuestados que sí aplican la Auditoria por Ciclos de Operaciones, tienen más de 5 años de ejercerla, lo cual es beneficioso ya que poseen experiencia.

De los encuestados que si aplican la Auditoria por Ciclos de Operaciones, el 11% identifica como ventaja para el cliente derivada de la aplicación de esta auditoria, es que fortalece el control interno del negocio, permite descubrir errores contables y cargos hechos maliciosamente.

El 12% de los despachos de auditoria que aplican este tipo de auditoria identificó como principales ventajas para el auditor: que facilita descubrir errores, emitir un dictamen apegado a la realidad y que simplifica el trabajo al revisar cinco o cuatro rubros en vez de cada cuenta.

Cuadro No. 2 Área de Auditoria por Ciclos de Operaciones

| CRITERIO | VALOR ABSOLUTO | VALOR RELATIVO |
|---|-------------------|-------------------|
| 4. Diferentes definiciones que tienen los despachos de Auditoria, acuerdos de la Auditoria por Ciclos de Operaciones. Si Sabe No Sabe No contestaron | 36 12 9 | 63% 21% 16% |
| 5. Despachos de Auditoria que aplican el enfoque de Auditoria por Ciclos de Operaciones. Si Sabe No Sabe No contestaron | 9 40 8 | 16% 70% 14% |
| 6. Razones que han influido en la no-aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones. Los clientes no demandan este tipo de auditoria Desconocen el enfoque Incremento de costos para capacitar al personal | 24 16 15 | 60% 40% 38% |
| 7. Tiempo de ejercer la Auditoria por Ciclos de Operaciones. 3 a 5 años Más de 5 años | 2 7 | 3% 12% |
| 8. Características de la Auditoria por Ciclos de Operaciones. Si Sabe No Sabe No contestaron | 9 40 8 | 16% 70% 14% |
| 9. Ventajas para el cliente al aplicar la Auditoria por Ciclos de Operaciones. Fortalece el control interno del negocio a través de los ciclos, permite descubrir errores contables y cargos hechos maliciosamente No Sabe No contestaron | 6 43 8 | 11% 75% 14% |

| | | |
|---|----|-----|
| 10. Ventajas para el auditor al aplicar la Auditoria por Ciclos de Operaciones. Facilita descubrir errores, emitir un dictamen apegado a la realidad, simplifica el trabajo al revisar cinco ó cuatro rubros en vez de cada cuenta. Permite identificar fácilmente cualquier manipulación de la información | 7 | 12% |
| No Sabe | 42 | 74% |
| No contestaron | 8 | 14% |

2.2.2.6.3 Área de planeación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones

De acuerdo a las normas de Auditoria generalmente aceptadas en lo que se refiere a las normas de ejecución del trabajo en la fase de planeación y supervisión, se establece que una de las principales bases para la ejecución eficaz y eficiente de cualquier auditoria, es su planeación cuidadosa, ya que con ello se puede garantizar que los resultados obtenidos logren los objetivos planteados.

Como se puede visualizar, es necesario preparar una adecuada planeación de la auditoria; es así, que en el cuadro No. 3 Se concentró información acerca de esta fase tan importante y en el cual se puede observar que solo el

16% de los 57 despachos de auditoria encuestados han creado un adecuado plan de auditoria para la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, un 70% no lo posee, por lo que refleja una clara evidencia de que más del 50% de los despachos de auditoria no poseen un plan que se apege a los requisitos necesarios para aplicarla.

Se vuelve necesario hacer énfasis que un 84% de los despachos de auditoria no respondieron a los procedimientos que debería contener un plan de Auditoria por Ciclos de Operaciones, por lo que se visualiza una debilidad en el conocimiento de esta área, por otro lado solo el 16% de ellos identifica los principales ciclos que se relacionan con la actividad del negocio y establecer los objetivos de cada ciclo identificado, el 61% no lo hace y el 23% se limitó a no responder.

Por ello es necesario crear una buena planeación de auditoria de este enfoque para ayudar a los despachos de auditoria a generalizar la aplicación de la misma en los Estados Financieros de las empresas que audita, y con ello generar un valor en la prestación de sus servicios y tratar de tomar ventaja ante sus competidores.

Cuadro No. 3 Área de Planeación de Auditoria por Ciclos de Operaciones

| CRITERIO | VALOR ABSOLUTO | VALOR RELATIVO |
|---|----------------|----------------|
| 11. Despachos de Auditoria que poseen un adecuado memorandum de planeación para la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones | | |
| Si Sabe | 9 | 16% |
| No Sabe | 40 | 70% |
| No contestaron | 8 | 14% |
| 13. Procedimientos que contienen el plan que poseen los despachos de auditoria | | |
| - Comprensión del Negocio | 9 | 16% |
| - Evaluación de riesgos global de auditoria. | 9 | 16% |
| -Procedimientos revisión analítica | 8 | 14% |
| - Comprensión del sistema del sistema contable y del control interno. | 6 | 11% |
| - Objetivos de auditoria para cada ciclo. | 5 | 9% |
| - No contestó | 48 | 84% |
| 14. Identificación de los principales ciclos que se relacionan con la actividad del negocio del cliente. | | |
| Si | 9 | 16% |
| No | 35 | 61% |
| No contestó | 13 | 23% |
| 15. Establecimiento de objetivos para cada ciclo de operaciones | | |
| Si | 7 | 12% |
| No | 42 | 74% |
| No contestó | 8 | 14% |

2.2.2.6.4 Área de Control Interno y Programas de la Auditoria por Ciclos de Operaciones

En esta área del control interno de los resultados obtenidos y que se muestran en el cuadro No. 4, Se observa que cuando se han realizado auditorias; para conocer el Control Interno de las empresas, las técnicas que más se utilizan son las pláticas con el personal en primer lugar con un 47%, seguida de las pláticas con el personal administrativo en un 42%, y en tercer lugar se encuentra la observación de los procedimientos de control con 40%, luego se encuentran las otras alternativas propuestas, pero con un porcentaje menor. Este cuadro nos demuestra como al realizar esta auditoria, varios despachos no utilizan todas estas técnicas para el conocimiento del Control Interno, olvidando la importancia que esto significa por que ello depende la evaluación del mismo.

Para la evaluación del Control Interno la mayoría de los despachos de auditoria, utilizan el método de cuestionario ya que representan un 51% de la muestra y el método descriptivo un 30%, esto simplemente demuestra que el método más conocido y práctico es el de cuestionario, pero

cualquier otro elegido aplica para la Auditoria por Ciclos de Operación.

Es importante también observar que del 16% que aplica la Auditoria por Ciclos de Operación identifica los objetivos del Control Interno. Pero que un 84% no lo hacen por que no lo aplican; además 2 de los despachos que si aplican esta auditoria no poseen un formato adecuado de evaluación del Control Interno, pero seguimos llevando el 84% que no emitió opinión.

Otro resultado que llama la atención es que solo el 7% de los despachos poseen un programa individual para cada ciclo mientras que el otro 9% simplemente adecuan los ya existentes al ciclo.

Cuadro No. 4 Área de Control Interno y Programas de Auditoria por Ciclos de Operaciones

| CRITERIO | VALOR ABSOLUTO | VALOR RELATIVO |
|---|----------------|----------------|
| 16. En el conocimiento del Control Interno del negocio del cliente se utilizan las siguientes técnicas: | | |
| Examen de la documentación | 20 | 35% |
| Pláticas con la administración | 24 | 42% |
| Pláticas con el personal clave | 27 | 47% |
| Observación de los problemas de control | 23 | 40% |
| No contestó | 8 | 14% |
| 17. En la evaluación del Control Interno se aplican los siguientes métodos: | | |

| | | |
|--|----|-----|
| Método descriptivo | 17 | 30% |
| Método gráfico | 3 | 5% |
| Método de cuestionario | 29 | 51% |
| No contestó | 8 | 14% |
| 18. Identificación de los objetivos del Control Interno | | |
| Si | 9 | 16% |
| No | 0 | 0% |
| No contestó | 48 | 84% |
| 19. Existe un formato de evaluación del Control Interno acorde a los Ciclos de Operación | | |
| Si | 7 | 12% |
| No | 2 | 4% |
| No contestó | 48 | 84% |
| 20. Posee el despacho un programa individual para cada ciclo de operación | | |
| Si | 4 | 7% |
| No | 5 | 9% |
| No sabe | 48 | 84% |
| 21. El diseño del programa posee las siguientes columnas: | | |
| Descripción de la prueba | | |
| Identificación del momento en que es llevada a cabo | 8 | 14% |
| La referencia cruzada con la hoja de trabajo. | 6 | 11% |
| Carta a la gerencia | 5 | 9% |
| Resumen de los resultados | 7 | 12% |
| Todas las anteriores | 0 | |
| No contestó | 48 | 84% |

2.2.2.6.5 Área de Gestión de la Auditoria

De los resultados obtenidos y que se muestran en el cuadro No. 5 se observa que cuando se han realizado auditoria por ciclos de operaciones estas han sido en un 68% dirigidas a

la calidad del trabajo; en un 63% a los costos y en un 42% al cumplimiento de metas y objetivos.

Los resultados muestran que el 54% de los encuestados, si consideran el término de valor agregado al prestar sus servicios profesionales. Sin embargo es importante analizar que el 32% de ellos desconoce la ventaja de aplicar el valor agregado, desde el punto de vista de competitividad.

Del total de la muestra únicamente el 12% de ella, tiene conocimiento del enfoque de cadenas de Valores, igual porcentaje desconoce que si la aplicación de Auditoria por Ciclos de Operaciones, bajo el enfoque de Cadena de Valores puede generar ventajas competitivas para mantenerse dentro de una economía globalizada.

Cuadro No. 5 Área de Gestión de la Auditoría

| CRITERIO | VALOR ABSOLUTO | VALOR RELATIVO |
|--|----------------|----------------|
| 24. Parámetros que han sido utilizados al realizar la auditoría y que pueden generar ventaja competitiva | | |
| Calidad | 39 | 68% |
| Costos | 36 | 63% |
| Cumplimiento de metas y objetivos | 24 | 42% |
| 25. Importancia que tiene la aplicación de valor agregado al realizar la auditoría | | |
| contesto correctamente | 31 | 54% |
| No sabe | 18 | 32% |
| 26. Despachos de auditoría que tienen conocimiento del enfoque de Cadena de Valores | | |
| Si | 7 | 12% |
| No sabe | 42 | 74% |
| No contestó | 8 | 14% |
| 27. Definición de Cadena de Valores, que tienen los despachos de auditoría | | |
| Diferentes procesos que agregan valor a una operación o actividad. | | |
| Si sabe | | |
| No sabe | 7 | 12% |
| No contestó | 0 | 0% |
| | 50 | 88% |
| 28. Aumento en la competitividad de los despachos de auditoría, al aplicar la auditoría por Ciclos de Operaciones bajo el enfoque de Cadena de Valores | | |
| Si Sabe | 7 | 12% |
| No sabe | 0 | 0% |
| No contestó | 50 | 88% |

CAPITULO III

3. "PROPUESTA DE PLANEACION DE AUDITORIA POR CICLOS DE OPERACIONES PARA ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL ENFOQUE DE CADENA DE VALORES".

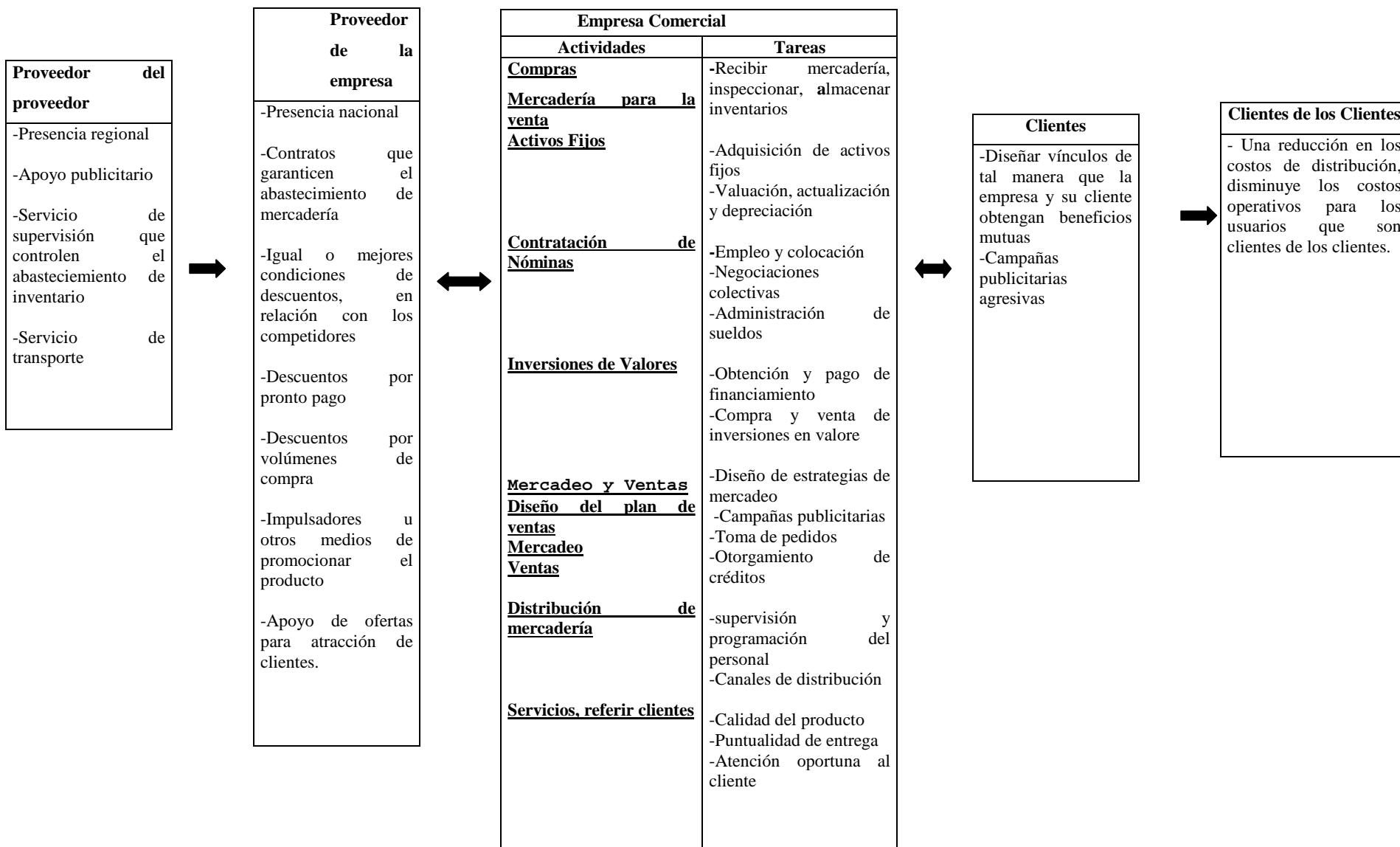
3.1 Esquema de Cadena de Valores

Bajo este enfoque se desarrolla, la cadena de valores de una empresa comercial, la cual es vista como la suma de actividades que se ejecutan en las diferentes áreas funcionales, para cumplir con sus objetivos y metas.

Para entender este enfoque, es necesario conocer y estudiar los eslabones que componen la cadena de valores, identificando las principales actividades y tareas en cada uno de ellos. También es importante que la empresa identifique y explote estratégicamente los vínculos con su entorno económico y que exploten los vínculos en cada eslabón dentro del proceso de la cadena de valores. El siguiente esquema refleja algunos ejemplos de actividades relacionadas con los vínculos que la empresa debe explotar estratégicamente con su: proveedor, con el proveedor del

proveedor, con los clientes, con los clientes de los clientes y con los eslabones dentro de la empresa misma, con el objeto de obtener beneficios mutuos a través de minimizar costos.

3.1. Esquema del sistema de cadena de valores para el sector privado; empresa comercial



3.2 Memorándum de Planeación de Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros, bajo el enfoque de Cadena de Valores.

- **Identificación de la Cadena de Valores dentro de la Empresa Comercial**

En la cadena de valores de una empresa comercial se identifican cuatro eslabones en la que van desde la logística de entrada de mercaderías hasta la logística de salida de la misma, estas son:

- Compras
- Mercadeo y ventas
- Distribución
- Servicio, retención clientes

- **Terminos de referencia del Contrato.**

Objetivo de la Contratación.

Hemos sido contratados por Empresa comercial, para realizar la Auditoría Externa por ciclos de operaciones para estados financieros, bajo en el enfoque de cadena de valores, considerando el cumplimiento de leyes y regulaciones

aplicables y la evaluación de control interno, para el ejercicio fiscal del 200X

3.2.1 OBJETIVOS DE LA AUDITORIA.

Los objetivos generales y específicos de la Auditoría Externa Financiera de la Empresa comercial, para el Ejercicio Contable del 01 de enero al 31 de diciembre de 200X, son los siguientes:

Generales.

- a. Revisar, verificar y vigilar las operaciones financiero contables y las actividades de valor.
- b. Certificar los Estados Financieros del Ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 200X, a fin de que sean un elemento de verificación y control, que garanticen a la Administración confiabilidad en la situación financiera y económica.
- c. Emitir un informe que contendrá nuestra Opinión profesional e Independiente sobre las cifras reveladas en los Estados Financieros, por el Ejercicio Fiscal del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 200X, mencionando si éstos presentan razonablemente la situación financiera,

los flujos de efectivo y los cambios en el patrimonio al 31 de Diciembre de ese año, de acuerdo, con Normas Internacionales de Auditoría, y con Leyes y Regulaciones aplicables.

Específicos.

- a. Evaluar la eficiencia del control interno de los sistemas administrativos, contables y de las actividades de valor generadas en cada eslabon de la cadena de valores.
- b. Verificar el registro y resguardo de los activos, contra pérdidas o daños de cualquier índole.

3.2.2 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La Propuesta está dirigida al sector privado, especialmente a las empresas comerciales, sociedad anónima de capital variable, cuya actividad económica principal es la compra y venta de productos de consumo.

La empresa fue fundada en el año 200x, y tiene la misión de distribuir masivamente sus productos en el mercado local; la visión es crear estrategias de mercado con el objeto de expandirse y ser competitiva ante el mercado nacional e internacional.

La empresa está formada por junta directiva, la cual rige el accionar de la misma, en donde el gerente administrativo tiene entre otras funciones , proporcionar toda la información requerida para realizar la auditoria externa.

La empresa deberá cumplir con los requerimientos legales de instituciones reguladoras (Ministerio de Hacienda, Superintendencia del Sistema Financiero, de Valores, Registro de Comercio, Etc.)

3.2.3 Estudio y Evaluación del control Interno

3.2.3.1 Conocimiento de las actividades de valor generadas en cada eslabón

3.2.3.1.1 Compras

La actividad de compras dentro de una empresa comercial incluye la adquisición de: Mercadería para la venta, Activos fijos, Papelería en general, Publicidad, Servicios, Contratación de nóminas, Inversiones de valores.

De estas adquisiciones se desarrollan solo las más importantes para la empresa, identificando las funciones y tareas que se realizan en cada una de ellas.

- **Compras de Mercadería para la Venta**

Debe incluir la adquisición de:

- Inventarios
- Servicios externos
- Suministros o abastecimiento

Para la realización de las adquisiciones anteriores deben hacerse las siguientes tareas:

Recibir Mercadería

Incluye el proceso de recepción de mercadería, en el cual debe verificarse que todo lo facturado sea acorde a lo pactado y estipulado en las ordenes de compra.

Inspeccionar Mercadería

Incluye el control de calidad a las mercaderías adquiridas.

Almacenar Inventarios

Incluye el proceso de almacenado de la mercadería adquirida, su registro, valoración y control aplicada.

- **Adquisición de Inversiones en Valores**

Esta actividad se origina con la necesidad de efectivo, el cual debe ser distribuido en las operaciones productivas de la empresa y otros usos, y termina con la devolución de efectivo a los inversionistas.

Las tareas principales son:

- Obtención y pago de financiamiento
- Compra y venta de inversiones en valores
- Acumulaciones, cobros y pagos de intereses y dividendos.
- Compra y venta de moneda extranjera
- Emisión y retiro de acciones
- Custodia física del efectivo y los valores
- Amortización de descuentos, gastos y primas diferidas en relación con deudas e inversiones.

- **Contratación de Personal**

El ciclo de nóminas incluye funciones o actividades tales como:

Empleo y Colocación

- Solicitud de empleo

- Reclutamiento y selección de personal
- Colocación del personal
- Clasificación del personal
- Análisis y descripción de puestos
- Evaluación del desempeño
- El control de méritos
- Las cartas de reemplazo (ascensos, traslados, despidos)

Negociaciones Colectivas

- Se refiere a la negociación de los contratos colectivos, administración del mismo y a las demandas y modificaciones que efectuar.
- Planes de relaciones laborales
- Informes de asistencia
- Horarios de trabajo
- Registro, información y control de nóminas
- Tarjetas de reloj u otro medio

Administración de Sueldos

Entre las actividades a desarrollar se pueden mencionar:

- Valoración de puestos
- Encuestas de sueldos y salarios

- Desembolso de efectivo para pago de nómina
- Incentivos al personal
- Prestaciones laborales
- Anticipos a sueldos y prestamos
- Otras prestaciones fuera de ley

Entrenamiento y/o Capacitación

Esta área surge para que el personal se sienta motivado, identificado con la empresa y entre éstas tenemos:

- Vacaciones
- Los seguros
- La salud, hospitalización y atención médica
- Las despensas
- Las cooperativas
- Actividades de recreación
- Esparcimiento
- Gratificaciones, bonos, viajes, etc.
- Capacitación relacionadas con el cargo desempeñado por el personal.

3.2.3.1.2 Mercadeo y Ventas

La actividad de mercadeo y ventas es la que se encarga de identificar y satisfacer las necesidades humanas y sociales rentablemente.

Dentro de esta actividad identificamos las siguientes funciones:

- **Diseño del Plan de Ventas de Mercadería**

- Puestos de ventas
- Listas y/o archivos maestros de clientes y de crédito.
- Catálogos de mercadería
- Listados de precios
- Personal dinámico para atender clientes

- **Estrategias de Mercadeo**

- Campañas publicitarias
- Metas de ventas
- Descuentos por clientes frecuentes
- Bajos costos por volúmenes de ventas
- Telemercadeo
- Archivos de ordenes de clientes pendientes de surtir.
- Evaluar los costos de las actividades de mercadeo.

- **Ventas**

- Toma de pedidos
- Otorgamiento de créditos
- Facturación
- Cobranza
- Ingreso de efectivo
- Determinación del costo de ventas
- Auxiliares de clientes
- Estadísticas de ventas
- Informe diario de ventas
- Evaluar los costos de las actividades de venta
- Evaluación diaria de los vendedores
- Verificación de las metas propuestas han sido alcanzadas

3.2.3.1.3 Distribución de Mercadería

La distribución de la mercadería puede ser:

- Distribución exclusiva: implica limitarse severamente al número de intermediarios, lo que conlleva a acuerdos de trato exclusivo, en los que los revendedores se comprometen a trabajar marcas competidoras.

- Distribución selectiva: implica usar algunos pero no todos los intermediarios que están dispuestos a trabajar un producto dado.

- Distribución intensiva: consiste en colocar la mercadería en el mayor número de puestos de ventas posibles.

Entre las tareas que se realizan para la distribución de mercadería se identifican:

- Emitir orden de entrega de mercadería: especificar unidades y precio.

- Supervisión y programación del personal,

- Transporte adecuado y oportuno de la mercadería, Dobles

- Conteos de los pedidos,

- Capacitación, Motivación, y Evaluación de los miembros del canal.

3.2.3.1.4 Servicio, Referir clientes

Las empresas en la búsqueda de clientes nuevos y la retención de los mismos deben dar valor al proceso de

servir de manera eficiente y eficaz a los productos que comercializa.

Entre las funciones generadas en este eslabón de la Cadena de Valores tenemos:

- Personal de ventas dinámico
- Calidad del producto
- Atención oportuna al cliente
- Solución inmediatas a reclamos
- Puntualidad en la entrega de mercadería
- Evaluar costos de financiamiento lo cual debe incluir la morosidad de los clientes.

3.2.3.2 Evaluación del Control Interno

3.2.3.2.1 Control Interno General.

La firma efectuara el estudio, comprensión y evaluación del control interno existente, para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría a aplicar. Como parte de esta evaluación se efectuará el trabajo siguiente:

- Revisión y evaluación del control interno establecido por la Administración de la empresa, tal como lo

establecen las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, para obtener un entendimiento suficiente del diseño de políticas y procedimientos importantes de control y si tales políticas y procedimientos han sido puestos en práctica

- Obtendremos un entendimiento suficiente del control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a ser desarrolladas.
- Enfocaremos la evaluación hacia el ambiente de control, el sistema de información y comunicación, las actividades de control, la valoración del riesgo y la vigilancia.
- Evaluaremos el riesgo de control, que es la efectividad de las políticas y procedimientos del control interno de la empresa, para prevenir o detectar errores de importancia en los Estados Financieros.

Durante la ejecución del trabajo de campo, por medio de las pruebas de cumplimiento del control interno, desarrollaremos el trabajo siguiente:

- Identificar en los informes las categorías importantes del control interno.
- Verificar las políticas y procedimientos de la empresa para registrar, procesar, resumir, clasificar y presentar la información financiera en forma consistente con las aseveraciones contenidas en los Estados Financieros, asegurando el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Aplicables.
- Verificar otras políticas y procedimientos sobre información no financiera, que consideremos necesaria.
- Revelar las condiciones reportables que sean consideradas significativas, así como las deficiencias menores, según se considere apropiado.
- Revisar y evaluar los procedimientos de adquisición, recepción, registro y control de los activos fijos utilizados en las operaciones financieras.
- Revisar las políticas contables y procedimientos de depreciación de los activos fijos.

- Determinar si la Administración ha adoptado medidas adecuadas de corrección, respecto a las observaciones y recomendaciones reportadas por la auditoría anterior.

3.2.3.2.2 Evaluación control Interno

3.2.3.2.2.1 Evaluación del Control Interno de Compras

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|----|-------|-------------|
| | | | | FECHA | NOMBRE |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: COMPRAS, COSTOS Y GASTOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Se tiene un departamento específico para la función de compras, que sea separado del departamento de contabilidad, embarque y recepción de mercadería? | X | | | |
| 2 | Es función de este departamento hacer todas las compras de: Mercaderías para la venta? Activos Fijos? Papelería en general? Publicidad? Servicios? | X | | | |
| 3 | Son aprobadas por escrito las ordenes de compra y solicitudes? | | X | | |
| 4 | Cuando las contrataciones de servicios básicos (teléfonos, | | | | |

| | | | | | |
|----|---|---|---|---|--|
| | recepción de mercadería? | | | | |
| 13 | Se inspeccionan en dicho departamento las mercaderías adquiridas para determinar la condición en que se reciben, se cuenta, se pesan o miden? | | X | | |
| 14 | Se cotejan por el departamento de recepción las cantidades y descripciones de la mercadería adquirida, contra las ordenes de compra? | X | | | |
| 15 | Existen controles adecuados para salvaguardar que se hagan compras excesivas? | | | | |
| 16 | Existen controles adecuados para el registro del impuesto al valor agregado? | | X | | |
| | Inversiones, Maquinaria y Equipo | | | | |
| 17 | El método y las políticas de valuación, incluyendo las de capitalización, actualización y depreciación, están aprobadas por la dirección de la empresa? | X | | | |
| 18 | En los casos de adquisición, venta y retiro de activos ¿sujeta autorización y estudio previo para realizar el desembolso? | X | | | |
| 19 | Una vez aprobada la adquisición de activos ¿se verifica que hayan sido recibidos y que coincidan con las especificaciones solicitadas? | X | | | |
| 20 | Se comprueba periódicamente la existencia y condiciones físicas de los bienes registrados? | | | X | |

| | | | | | |
|----|---|---|--|--|--|
| 21 | Se da información oportuna de las unidades dadas de baja al departamento de contabilidad? Se cuenta con registros individuales que permitan identificar, localizar y conocer el valor en libros de los bienes? | X | | | |
| 22 | Existe adecuada profesión de los bienes por medio del aseguramiento? | X | | | |

Adquisiciones de Valores

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----------------------|--------|-----|-------------|
| | | FECHA | NOMBRE | | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | INVERSIÓN EN VALORES | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Las fuentes de inversión y financiamiento son autorizadas de acuerdo con políticas establecidas por la administración? | X | | | |
| 2 | Los ajustes a las cuentas de inversión en valores, créditos bancarios, intereses por pagar, dividendos por pagar, capital social, gastos por primas diferidas y la distribución contable son autorizadas de acuerdo con políticas establecidas por la administración? | | X | | |
| 3 | Los recursos obtenidos de inversionistas y acreedores son | | | | |

| | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|
| | informados con exactitud y en forma oportuna? | X | | | |
| 4 | Se informa con exactitud y en forma oportuna los productos de las inversiones en valores? | | X | | |
| 5 | Se verifica y evalúa en forma periódica los saldos registrados de efectivo, inversiones, financiamiento y capital? | | | | |
| 6 | El acceso al efectivo y los valores es permitido únicamente de acuerdo con políticas establecidas por la administración? | X | | | |
| 7 | Las funciones de adquisición y venta de acciones, cobro de dividendos, custodia de los títulos y registro de operaciones son realizadas por diferentes personas? | X | | | |

Inventarios

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|-------|--------|-------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: CONTROL INTERNO DE INVETARIOS | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | El método de valuación utilizado fue autorizado por la administración de la empresa? | | | | |
| 2 | Las actividades de adquisición, recepción, almacenaje y embarque, son realizados por diferentes personas? | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 3 | Las inversiones en inventario y la creación del pasivo correspondiente son registrados en forma oportuna? | | | | |
| 4 | Las devoluciones están decididamente autorizadas, valuadas y registradas oportunamente en el período a que corresponden? | | | | |
| 5 | Se llevan a cabo inventarios físicos periódicos ¿se hacen comparaciones contra los auxiliares de la mercadería? ¿Se investigan las diferencias sustanciales? ¿Se autorizan y registran oportunamente los ajustes correspondientes? | | | | |
| 6 | Se tiene un archivo de compras, donde se puedan localizar los precios recientes? | | | | |

Contratación de Personal

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|---------------------|--------|-----|-------------|
| | | FECHA | NOMBRE | | |
| | | ELABORADO: | | | |
| | | REVISADO: | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | EMPLEO Y COLOCACION | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Existen políticas acerca de la fase integración del personal: | | | | |
| | Contratación | X | | | |
| | Selección | X | | | |
| | Colocación | | X | | |
| | Orientación | | X | | |
| 2 | Existe documentación de las actividades de: | | | | |
| | Contratación | X | | | |
| | Selección | X | | | |
| | Colocación | | X | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|
| 3 | Se efectúa una debida investigación de los antecedentes y se obtienen referencias de su empleo anterior | | X | | |
| 4 | Se verifica que exista la autorización respectiva para la contratación de los empleados | X | | | |
| 5 | Se prepara notificación por escrito sobre el empleo de nuevo personal y cambio de salario | X | | | |
| 6 | Se verifica el cumplimiento de los procedimientos para la determinación de una nueva contratación | | X | | |
| 7 | Existen procedimiento por medio de los cuales se verifique que el nuevo empleado cumpla efectivamente con todos los requerimientos del puesto | | X | | |

3.2.3.2.2 Evaluación de Control Interno Mercadeo y Ventas

Plan de Venta de Mercadería

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|-------|----|--------|-------------|
| | | FECHA | | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: PLAN DE VENTAS DE MERCADERIA | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Se realizan estudios para la ubicación de los puestos de ventas? | | X | | |
| 2 | Los puestos de ventas son ubicados en los mercados que se quiere llegar? | | X | | |
| 3 | Se poseen y se consultan las | | | | |

| | | | | | |
|----|---|---|---|--|--|
| | políticas establecidas para la selección y aprobación de clientes | X | | | |
| 4 | Las listas o archivos de clientes son debidamente aprobadas por la persona autorizada | X | | | |
| 5 | Se poseen catálogos de ventas con sus respectivos precios | X | | | |
| 6 | Los listados de precios son revisados y actualizados por personal autorizado constantemente | X | | | |
| 7 | La contratación del personal para la venta es de acuerdo a: | | | | |
| | a) Profesional en el área | X | | | |
| | b) Afinidad familiar | X | | | |
| | c) Experiencia laboral | X | | | |
| | d) Dinámico | X | | | |
| | e) Paciente | | | | |
| 8 | Se capacita el personal de ventas? | X | | | |
| 9 | Posee un supervisor el equipo de ventas? | | X | | |
| 10 | Son motivados los representantes de ventas | X | | | |
| 11 | Son evaluados periódicamente los representantes de ventas? | | X | | |

Estrategias de Mercadeo

| | | | | | |
|--|--|----|-------|--------|-------------|
| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: MERCADEO | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Por cuales de los siguientes medios son realizadas las | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| | <p>Campañas Publicitarias:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Por televisión - Quioscos o puestos de ventas - Correo electrónico - Telemercadeo - Medios impresos: periódicos, revistas, etc. - Radio - Vehículos de comunicación específicos <p>2 Poseen una política autorizada para realizar descuentos por:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Comprar volúmenes de mercadería - Por pronto pago - Cliente frecuente - Compras fuera de temporada <p>3 Existe un plan autorizado para revisar las ordenes de clientes pendientes de surtir</p> <p>4 Se evalúan los costos de todas las actividades generadas por el mercadeo?</p> <p>5 Con que frecuencia se realizan las promociones de mercadería?</p> <p>6 La fijación del precio de venta es basada de acuerdo al precio que se maneja en el mercado ó por los competidores.</p> <p>7 Se han realizado estudios para conocer el impacto en las ventas por la publicidad?</p> <p>8 Se toma en cuenta la circulación geográfica del medio para realizar la campaña publicitaria?</p> <p>9 La campaña publicitaria se enfoca a crear conciencia del producto entre adoptadores tempranos y distribuidores?</p> | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

Ventas

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|---|----|-------|--------|-------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: VENTAS | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Las funciones de recepción de pedidos de clientes, transporte, facturación, cobranza, devoluciones y contabilización son realizadas por diferentes personas. | | | | |
| 2 | Los precios de ventas, las condiciones de crédito, los descuentos y devoluciones están basados en listas previamente autorizadas por algún funcionario responsable? | | | | |
| 3 | Los pedidos de mercadería son requeridos a través de una solicitud aprobada? | | | | |
| 4 | Existen políticas por escrito para la selección de clientes | | | | |
| 5 | Son aprobados por escrito el otorgamiento de créditos, entrega y pago de mercadería? | | | | |
| 6 | Existen procedimientos para revisar los inventarios del cliente y surtirlos. | | | | |
| 7 | Son facturadas todas las ventas de mercadería? | | | | |
| 8 | Existe un sistema de secuencia numerada para que asegure el control sobre: Facturación de ventas Notas de crédito | | | | |
| 9 | La corrección de facturas, cancelación de cuentas | | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--|--|
| | incobrables, se realizan consultando las políticas establecidas por la administración? | | | |
| 10 | Se cotejan las facturas con los envíos para asegurarse que todos ellos se han facturado? | | | |
| 11 | Los cobros son realizados de forma eficiente? | | | |
| 12 | Se efectúa confirmación periódica por escrito de los saldos por cobrar por personal diferente a la cobranza? | | | |
| 13 | Existe vigilancia constante sobre los vencimientos y la cobranza? | | | |
| 14 | Existe personal responsable de la custodia física de los documentos que amparen las cuentas por cobrar. | | | |
| 15 | Se efectúan arquezos periódicos y sorpresivos de los documentos que amparen las cuentas por cobrar? | | | |
| 16 | El efectivo proveniente de la cobranza es depositado íntegramente y en forma inmediata | | | |
| 17 | Existen controles adecuados para las entradas diarias de dinero como: Recibos prenumerados Relaciones de cobranza y de valores recibidos por correo, o endoso respectivo. | | | |
| 18 | Se realiza un informe diario por escrito de todas las ventas?. | | | |
| 19 | Se realizan estadísticas y pronósticos de ventas? | | | |

**3.2.3.2.2.3 Evaluación del control interno de la actividad
distribución de mercadería**

Canales de Distribución

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|-------------------------|----|--------|-------------|
| | | FECHA | | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | CANALES DE DISTRIBUCION | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | En la elección del canal de distribución se toma en cuenta: | X | | | |
| 2 | - La distancia del transporte - La cantidad de manejo en el traslado del mayorista al consumidor. | X | | | |
| 3 | Se realiza un estudio previo del mercadeo para que el canal de distribución elegido llegue al segmento de clientes idóneo para la empresa? | | X | | |
| 4 | Existen programas de capacitación minuciosa para los distribuidores y concesionarios | X | X | | |
| 5 | Realiza investigaciones de mercadeo la empresa? | | X | | |
| 6 | Se garantiza a los distribuidores por sobresalir en su desempeño? Se evalúa periódicamente el desempeño de los intermediarios y se comparan con estándares? | | X | | |

Entrega de Mercadería

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|----|-------|--------|---------------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: ENTREGA DE MERCADERIA | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACIÓN |
| 1 | Se preparan ordenes de entrega prenumerados, por una persona independiente a la función de entrega de mercadería? | X | | | |
| 2 | Son autorizadas adecuadamente las ordenes de entrega | | X | | |
| 3 | Existen políticas y procedimientos que definan que documentos se requieren para despachar la mercadería | X | | | |
| 4 | Se informa e investiga inmediatamente la no entrega de mercadería | | | | Pero no por escrito |
| 5 | Se comparan la cantidad y el precio de la mercadería a entregar contra las mercaderías que aparecen en la orden de entrega | | X | | |
| 6 | Verifica el transportador la mercadería a entregar | | X | | |
| 7 | Se realizan dobles conteos de la mercadería | | X | | |
| 8 | Existe un contrato de mantenimiento a la flotilla de reparto de mercadería | X | | | |
| 9 | Se supervisa y programa el personal que ejecuta la entrega de mercadería | X | | | |

3.2.3.2.2.4. Evaluación Control Interno, Servicio y Retención de clientes

Servicio al Cliente

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|----|----|-------|-------------|
| | | | | FECHA | NOMBRE |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: SERVICIO AL CLIENTE | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Existe un departamento especializado en esta área? | X | | | |
| 2 | Hay un programa de monitoreo, que efectúe el seguimiento de las necesidades de los clientes | | X | | |
| 3 | Actúa la Gerencia en respuesta a los resultados obtenidos en la investigación | X | | | |
| 4 | Existen procedimientos que faciliten la solución inmediata a reclamos por el cliente. | | X | | |
| 5 | Se cuenta con un personal dinámico y capaz de atender y solucionar problemas con el cliente. | | X | | |

Retención de Clientes

| CUESTIONARIO PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO | | | | | |
|--|--|----|----------------------|--------|-------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | | RETENCION AL CLIENTE | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Antes de entregar la mercadería es revisada, que no tenga ningún desperfecto | X | | | |
| 2 | La empresa cuenta con un programa que le indique la calidad del producto. | | X | | |
| 3 | La entrega de mercadería se realiza de acuerdo a la hora y fecha establecida por el cliente. | | X | | |
| 4 | Los productos son colocados en el mercado, de acuerdo al alcance del consumidor | X | | | |
| 5 | Se cuenta con página web, para los compradores en línea | | X | | |

| AREA | TÉCNICAS DE CONTROL | RIESGO SI NO SE CUMPLE LA TÉCNICA |
|--|---|--|
| <p>COMPRAS</p> <p>Compras de Mercadería</p> <p>Selección de Proveedores</p> <p>Recepción de Mercadería</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Los proveedores deben autorizarse de acuerdo con políticas adecuadas establecidas por la administración. - Autorización de precios que han de pagarse (la cotización más baja). - Condiciones de aceptación de mercadería. - Debe contarse con lugares centrales de recepción, estrictamente supervisados, separados de la compra y almacenamiento. - Comparación detallada de las mercancías recibidas contra una copia de la orden de compra. - Supervisión del personal de recepción. | <ul style="list-style-type: none"> - Pueden efectuarse compras a proveedores no autorizados y así mismo (internacionalmente o no) puede pagarse a un proveedor que no exista. - Pueden pagarse precios no autorizados por mercancías o servicios. - Pueden comprarse mercadería con demasiada anticipación o demora. - Pueden recibirse mercancías o servicios cuyas especificaciones no reúnan los requisitos de calidad solicitada. - Pueden recibirse y pagarse mercancías o servicios no solicitados, incluso en cantidades excesivas. - Puede el personal confabularse con el proveedor para recibir mercancía del uso propio y no de la empresa. |

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| <p>Compra de Mercadería</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Conciliación del total de cheques firmados (por lote, por día) con los totales autorizados. | <ul style="list-style-type: none"> - Pueden efectuarse desembolsos de efectivo por cantidades equivocadas o en forma fraudulenta. - Emitir cheques para pagos previamente aprobados y revisados por funcionarios autorizados. |
| <p>Almacenar la Mercadería</p> | <ul style="list-style-type: none"> - El registro de la mercadería debe realizarse de acuerdo al método adoptado por la gerencia. - Deben llevarse tarjetas de auxiliar de almacén que controlen la entrada y salida de mercadería. - Establecer por escrito los | <ul style="list-style-type: none"> - Los costos del inventario de mercadería pueden ser irreales, distorsionando la situación financiera. - El abastecimiento de mercadería para los clientes puede hacerse inoportuno. - Fuga de mercadería - La actualización de inmuebles, maquinaria y equipo puede reducir valores irreales, tanto en exceso como en defecto, dictaminando la situación financiera y los resultados de operación. - Puede estimarse inadecuadamente la vida que se espera para una propiedad |

| | | |
|--|--|---|
| <p>Activos Fijos</p> <p>- Valuación de los inmuebles, maquinaria y equipo.</p> | <p>métodos de actualización del valor en libros de los inmuebles, maquinaria y equipo indicando: periodicidad, de las actualizaciones, método a seguir, responsable de hacerlas.</p> <p>- Políticas autorizadas por la gerencia que establezcan los métodos, períodos de depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo.</p> | <p>determinada al fijarse un período irrazonable durante el cual se depreciará su valor, esto pudiera resultar en gastos de depreciación erróneas, y presentar los inmuebles, maquinaria y equipo con valores incorrectos.</p> <p>- La empresa puede obtener financiamiento con condiciones no satisfactorias.</p> <p>- Los inversionistas o acreedores pueden tratar de obtener control de la empresa o de algunos de sus activos.</p> <p>- Los recursos de capital pueden obtenerse a costos o en condiciones que no son los autorizados.</p> |
| <p>Inversiones en Valores</p> <p>- Las fuentes de inversión y financiamiento:</p> <p>- Cuando y en qué cantidad y en qué</p> | <p>- Deben ser autorizadas de acuerdo con políticas establecidas por la administración.</p> <p>- Políticas por escrito donde se exponga las inversiones en</p> | <p>- contratar personal no apto para el puesto, incurriendo la empresa en mayor gusto por que instruirla.</p> <p>- Evitar posteriores juicios por</p> |

| | | |
|---|---|--|
| <p>condiciones deben adquirirse recursos.</p> <p>Contratación de Nóminas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Selección de Personal - Contratación del personal - Capacitación y motivación de personal | <p>acciones de empresas, se limitará a los resultados de una evaluación financiera previa.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizar entrevistas, examen de aptitud de acuerdo a las actividades que desempeñará. - Realizar un contrato, en donde se establezcan las prestaciones, cargo a desempeñar, salario, horario de trabajo, políticas de higiene y salud. - Desarrollar programas de adiestramiento estimulando con becas o cursos especiales, para que se sientan parte de la empresa. | <p>demandas de empleados rebeldes.</p> <ul style="list-style-type: none"> - El personal podría buscar otro empleo y no rendir en sus funciones. |
|---|---|--|

| | | |
|-----------------------------------|--|--|
| <p>MERCADEO Y</p> | | |
| <p>VENTAS</p> | | |
| <p>- Campañas publicitarias</p> | <p>- Políticas que establezcan el estudio del mercado al que se quiere llegar.</p> | <p>- Gastar en medios publicitarios que no sean visto por los consumidores.</p> |
| <p>- Estrategias de mercadeo</p> | <p>- Políticas autorizadas por la Gerencia para realizar descuentos por compra de volúmenes de mercadería, pronto pago, cliente frecuente, etc.</p> | <p>- Puede perderse clientes; al no presentar promociones y ofertas para la atracción y retención de clientes.</p> |
| <p>VENTAS</p> | | |
| <p>- Pedidos de clientes</p> | <p>- Los pedidos de clientes deben ser a través de una solicitud aprobada, que indique precios y condiciones establecidas por la gerencia.</p> | <p>- Pueden aceptarse pedidos de clientes a precios no autorizados y condiciones inaceptables para la gerencia.</p> <p>- Pueden autorizarse y conceder créditos a personas que representan un riesgo de no pago.</p> |
| <p>- Otorgamiento de Créditos</p> | <p>- Políticas por escrito para aprobar los créditos.</p> <p>- Revisar el archivo maestro de clientes y verificar si el monto del pedido solicitado esta dentro del crédito disponible</p> | <p>- Podrían estarse autorizando créditos que sobrepasen al límite de crédito otorgado.</p> <p>- Se pueden emitir facturas alteradas o fuga de ingresos.</p> |

| | | |
|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> - Facturación de la mercadería - Cobranza e ingresos de efectivo | <p>dentro del crédito disponible.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tener un sistema de secuencia numerada que asegure el control de facturas emitidas. - Separar las funciones entre el personal que recibe quejas de clientes y el que efectúa ajustes a la factura. - Segregación de deberes entre el personal que cobra, recibe el efectivo, y los que registran los pagos, registran el resumen de los cobros. - Preparar depósitos bancarios. | <ul style="list-style-type: none"> - Puede concederse rebajas a clientes que pueden tener un grado de parentesco. - Extravío y malversación de fondos. |
|---|--|--|

3.2.4. Programas de Auditoria

3.2.4.1. Compras de Mercadería

| PROGRAMA DE AUDITORIA | | | | | |
|--|--|----|----|-------|-------------|
| | | | | FECHA | NOMBRE |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: COMPRAS, COSTOS Y GASTOS, ACTIVIDADES Y TAREAS | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Verificar que la función de compras sea independiente de las actividades de recepción, inspección, almacenes, cuentas por pagar y contabilidad | X | | | |
| 2 | Evaluar procedimientos para determinar necesidades de compras. Hacer pruebas para determinar la justificación de esas necesidades. | X | | | |
| 3 | Evaluar procedimientos de autorización de compras. | | | | |
| 4 | Hacer pruebas para verificar se cumplan requisitos de autorización. | | X | | |
| 5 | Verificar la existencia de catálogo de proveedores, actualizado. Hacer pruebas para verificar la adecuada selección y concurso de proveedores. | | X | | |
| 6 | Evaluar procedimientos para efectuar las compras. Hacer | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| | pruebas para cerciorarse de la corrección de las compras. | | | | |
| 7 | Evaluar procedimientos seguidos para dar por concluida una compra. | | | | |
| 8 | Hacer pruebas para verificar la correcta conclusión de las compras. | | | | |
| 9 | Evaluar procedimientos de pago de adquisiciones. | | | | |
| 10 | Hacer pruebas para asegurar se cumpla con las condiciones pactadas. | | | | |
| 11 | Evaluar procedimientos para la contratación de servicios. Verificar la existencia de cotizaciones de proveedores. | | | | |
| 12 | Recepción de Mercadería valuar procedimientos de entrega de materiales por parte del proveedor. | | | | |
| 13 | Hacer pruebas para cerciorarse que la entrega es de acuerdo a lo pactado. | | | | |
| 14 | Hacer pruebas para verificar que lo recibido coincide con lo comprado y remisionado, tanto en cantidad como en especificaciones. | | | | |
| 15 | Evaluar procedimientos aplicados para notificar al área de cuentas por pagar y otras interesadas la recepción de mercadería. | | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 16 | Hacer pruebas para verificar que el procedimiento es adecuado y respetado. | | | | |
| 17 | Hacer pruebas para verificar el adecuado uso y correlatividad de las ordenes de compra. | | | | |
| 18 | Verificar las aprobaciones de compra de mercadería en exceso. | | | | |

3.2.4.2 Programa de Compra de Activo Fijo

| PROGRAMA DE COMPRA DE ACTIVO FIJO | | | | | |
|--|---|----|----|-----|-------------|
| FECHA | | | | | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Evaluar procedimientos para determinar la adquisición o renta de instalaciones, maquinaria y equipo asignados a las diferentes áreas operativas. Hacer pruebas para asegurar el apego a políticas prescritas al respecto. | | | | |
| 2 | Verificar que tales adquisiciones se hayan efectuado atendiendo a las necesidades de los usuarios. | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 3 | Evaluar criterios y políticas adoptados para la administración, uso y control de las instalaciones, maquinaria y equipo. Hacer pruebas para cerciorarse de su uso correcto. | | | | |
| 4 | Evaluar criterios y políticas adoptados en materia de retiro, venta o baja de instalaciones, maquinaria y equipo por falta de uso, obsolescencia o vetustez. | | | | |
| 5 | Verificar las políticas de seguro que cubre el activo fijo, en cuanto a cobertura, | | | | |
| 6 | vigencia y otros. | | | | |

3.2.4.3 Programa de Adquisición de Inventarios

| PROGRAMA DE ADQUISICIÓN DE INVENTARIOS | | | | | |
|--|---|----|----|-----|-------------|
| FECHA | | | | | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: INVENTARIOS | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Verificar que la función de almacenes sea independiente de las actividades de compras, recepción, inspección y cuentas por pagar. | | | | |
| 2 | Evaluar procedimientos para determinar el tipo de | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| | <p>materiales y cantidades de ellos que se van a mover dentro de los almacenes. Hacer pruebas para evaluar la calidad de decisiones tomadas al respecto.</p> | | | | |
| 3 | <p>Evaluar los métodos y formas de almacenamiento de los materiales de tal manera que se cumpla con requisitos de guarda en buen estado, salvaguarda contra actos indebidos, y disponibilidad.</p> | | | | |
| 4 | <p>Evaluar procedimientos para entrega de materiales a requirentes. Hacer pruebas sobre la procedencia de salidas de almacén.</p> | | | | |
| 5 | <p>Evaluar métodos de control instaurados con respecto a las entradas y salidas de almacén y registros de existencia, por ejemplo: kardex. Hacer pruebas para verificar que dichos métodos son respetados.</p> | | | | |
| 6 | <p>Evaluar políticas adoptadas para el manejo de material en las siguientes condiciones: sobrantes de producción sin uso específico futuro y material deteriorado, desgastados y obsoleto. Hacer pruebas para evaluar decisiones que se hayan tomado al respecto.</p> | | | | |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 7 | Cotejar si poseen archivos de el personal que realiza las compra de mercaderia | | | | |
| 8 | Evaluar La capacidad y conocimientos del personal que interviene en el proceso del registro de IVA generado por las compras de mercaderia | | | | |
| 9 | Preparar cedula que establezca el corte de inventarios, la cual debera incluir los ultimos folios y fechas de los reportes de recepción, trasposos entre almacenes, entregas de producción, salidas de almacen, facturas, compras etc. Revisar la secuencia numérica anterior y posterior de las formas consideradas en el corte. | | | | |
| 10 | Investigar fechas y lugares de los inventarios fisicos, hacer los arreglos necesarios para su oportuna observación. | | | | |

3.2.4.4 Programa de Adquisición de Valores

| PROGRAMA DE ADQUISICIÓN DE VALORES | | | | | |
|---|---|----|-------|--------|-------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: TESORERIA, ADQUISICIÓN DE VALORES | | | | | |
| PERIODO EXAMINADO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Evaluar procedimientos aplicados en la captación de recursos propios: aportaciones de accionistas, cuentas y documentos por cobrar, y venta de activos fijos. | | | | |
| 2 | Evaluar procedimientos aplicados en la captación de recursos o financiamientos externos: proveedores, créditos bancarios, arrendamiento financiero, emisión de bonos y valores. | | | | |
| 3 | Hacer pruebas para determinar lo adecuado de los procedimientos aplicados en la captación de recursos internos y externos, considerando que las decisiones tomadas hayan sido las más rentables y convenientes para la entidad. | | | | |
| 4 | Evaluar la calidad en el manejo y custodia del dinero, incluyendo: su salvaguarda física, aseguramiento, afianzamiento de quienes lo manejan, evitar el mantener fondos ociosos, registros y controles eficientes. | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 5 | Evaluar procedimientos y políticas adoptados en materia de egresos, incluyendo: pagos a través de cheque, firmas mancomunadas de cheques, soporte documental. | | | | |
|---|---|--|--|--|--|

3.2.4.5 Programa de Contratación de Personal

| PROGRAMA DE CONTRATACIÓN DE PERSONAL | | | | | |
|---|---|----|----|-------|-------------|
| | | | | FECHA | NOMBRE |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: EMPLEO Y/O COLOCACION | | | | | |
| OBJETIVO: Verificar la existencia de políticas y procedimientos actualizados acordes a la empresa. Analizar el proceso de selección, contratación, colocación e inducción realizado para determinar la obsolescencia y el cumplimiento de este proceso. | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Se solicita y analice las políticas y procedimientos que emplea la institución para: La selección La contratación de nuevos empleados La colocación La orientación Clasificación del personal El análisis y descripción de puestos. | | | | |
| 2 | Solicito el expediente de las últimas diez contrataciones y verifique el cumplimiento de: Entrevistas Pruebas psicológicas Exámenes médicos Verificación de referencias de empleos anteriores. | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 3 | <p>Criterios de selección final Colocación del contrato Notificación por escrito de la contratación a departamentos interesados. Verificación de inducción impartida. Verifique la planeación de recursos humanos proyectados en relación</p> | | | | |
|---|---|--|--|--|--|

3.3.3.3.2 Programa de Mercadeo y Ventas
Area de Ventas

| PROGRAMA DE MERCADEO Y VENTAS | | | | | |
|-------------------------------|---|----|--------------------------|--------|-------------|
| ELABORADO: | | | FECHA | NOMBRE | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | | PLAN VENTA DE MERCADERIA | | |
| OBJETIVO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Establecer lineamientos para que realicen estudios para la ubicación de los puestos de ventas. | | | | |
| 2 | Verificar y cotejar con archivos las políticas establecidas para la selección y aprobación de clientes. | | | | |
| 3 | Revisar los catálogos de cuentas y comparar los precios, con los precios facturados. | | | | |
| 4 | Realizar un sondeo al azar de la experiencia para las ventas del personal. | | | | |

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| 5 | Revisar los informes de supervisión del personal de ventas. | | | | |
| 6 | Obtener una relación de las cuentas por cobrar a clientes, clasificadas por antigüedad o fecha de vencimiento a la fecha en que se vayan a confirmar los saldos. Comparar el total contra la balanza de saldos | | | | |
| 7 | Llevar a cabo un arqueo de facturas por cobrar y otros para cerciorarse que soporten los registros de cuentas por cobrar. | | | | |

Area de Ventas de Mercadería

| PROGRAMA DE MERCADEO Y VENTAS | | | | | |
|-------------------------------|--|----------------------|--------|-----|-------------|
| | | FECHA | NOMBRE | | |
| | | ELABORADO: | | | |
| | | REVISADO: | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: | | VENTAS DE MERCADERIA | | | |
| OBJETIVO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Proponer realización de página WEB para la comercialización del producto. | | | | |
| 2 | Revisar y cotejar con las ordenes de pedidos las políticas de descuentos autorizadas para: <ul style="list-style-type: none"> - Compras de volúmenes de mercadería. - Por pronto pago - Cliente frecuente | | | | |

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| | - Compras fuera de temporada | | | | |
| 3 | Proponer un plan que contenga procedimientos para revisar las ordenes de clientes pendientes de surtir. | | | | |
| 4 | Revisar que las actividades generadas por este departamento, sean evaluadas y separadas. | | | | |
| 5 | Revisar los períodos en que se realiza más campaña publicitaria y a través de que medios. | | | | |
| 6 | Revisar si existen estudios sobre la impresión e imagen que tiene la marca del producto en el mercado. | | | | |
| 7 | Revisar que el empaque o etiquetado, tiene una presentación adecuado de acuerdo al producto. | | | | |
| 8 | Revisar que los precios de la mercadería este basado en ideas propuestas y regidos por la ley. | | | | |
| 9 | Revisar y cotejar con archivos los estudios realizados en relación al impacto de las ventas generadas por la publicidad. | | | | |
| 10 | Revisar que la campaña publicitaria esta circule en el medio geográfico de interés para la empresa (local, regional). | | | | |

Programa de Estrategias de Mercadeo

| PROGRAMA DE MERCADEO Y VENTAS | | | | | |
|-------------------------------|--|----|-------|--------|-------------|
| | | | FECHA | NOMBRE | |
| ELABORADO: | | | | | |
| REVISADO: | | | | | |
| INSTITUCIÓN: | | | | | |
| AREA: MERCADERO | | | | | |
| OBJETIVO: | | | | | |
| No | CONCEPTO | SI | NO | N/A | OBSERVACION |
| 1 | Observar que las funciones de recepción de pedidos de clientes, transporte, facturación, cobranza, devoluciones y contabilización, son realizados por diferentes personas. | | | | |
| 2 | Revisar y analizar que los precios de ventas, devoluciones se realizan de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa. | | | | |
| 3 | Cotejar si los créditos otorgados a los clientes son debidamente autorizados. | | | | |
| 4 | Comparar las ventas de un determinado mes con la salida de inventario, facturas y ordenes de entrega. | | | | |
| 5 | Revisar la secuencia de numeración de las facturas. | | | | |
| 6 | Realizar una continuación de saldos a ciertos clientes de cuentas por cobrar. | | | | |

| | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|
| 7 | Revisar que el efectivo recibido diariamente sea depositado en el banco. | | | | |
| 8 | Proponer que se realizan estudios para determinar las estadísticas de ventas. | | | | |

3.2.5 Resultados del desarrollo del memorándum de Planeación

| | |
|---|--|
| Estudio de los eslabones de la Cadena de valores | Es fundamental para la empresa, identificar los eslabones de la cadena de valores en la cual opera, y estar conciente de que la empresa es solo una parte del conjunto mayor de actividades de valor dentro del sistema de distribución de bienes, así como también, considerar que las acciones de los proveedores y de los clientes dentro de cualquier etapa de la cadena de valores, puede afectar significativamente, los márgenes de rentabilidad de la empresa. |
| Alance de la Auditoria | La finalidad de la propuesta de planeación de Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros bajo el Enfoque de Cadena de Valores, es proporcionar a los despacho de Auditoria una herramienta que les permita además de evaluar las cifras que muestran los estados financieros, identificar, analizar y evaluar las actividades de valor que se generan, dentro de la cadena de valores en la cual opera la empresa auditada, todo ello encaminado a la búsqueda de la competitividad al logro de ventajas sostenibles pero sobre todo a la satisfacción del cliente auditado. |
| Niveles de Riesgo | El nivel de riesgo bajo este enfoque, no solo de enfoca en las áreas y actividades de valor generas dentro de la empresa, sino que es necesario determinar el nivel de riesgo en las relaciones que se poseen con los proveedores, los proveedores de éste, y además con los clientes y los clientes de los clientes. |
| Informe del Control Interno | Las empresas al analizar los eslabones que componen su cadena de valores, deben modificar o adaptar el control interno al nuevo enfoque de tal forma que lo vuelva menos burocrático, es decir, que los procedimientos de control interno se enfoquen también a las actividades internas y externas de la empresa. |
| Informe de Cumplimientos para Auditoria por Ciclos de Operaciones bajo el Enfoque de Valores | |

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Por medio de los resultados que aportó el trabajo de campo, se pudo comprobar en primer lugar que los auditores externos, no han generalizado la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, bajo el enfoque de Cadena de Valores; pero a pesar de que no aplican este enfoque, el análisis de la muestra demostró que algunos auditores reconocen algunas ventajas que este enfoque le proporcionaría al cliente y al despacho mismo.

La mayoría de los despachos encuestados opinó que la razón por la que no se utiliza este enfoque de auditoria, se debe al tiempo y costos que invertirían en el desarrollo de las herramientas y procedimientos adecuados para la ejecución de la misma.

Consecuencia de ello es que el estudio refleja que tan solo un 16% de los despachos de auditoria, cuenta con

un plan de auditoria adecuado para su aplicación, revelando una clara debilidad en la creación de herramientas que faciliten el desarrollo de la misma.

La muestra seleccionada de los despachos de auditoria permite aseverar que la mayoría de los auditores operativos, han recibido capacitación, dando mayor énfasis a los aspectos legales y/o normativos, debido a la exigencia del código tributario, en lo que se refiere a las auditorias fiscales.

Es de importancia destacar que un alto porcentaje de los despachos de auditoria, también desconocen el enfoque de Cadena de Valores, y los beneficios que la aplicación del mismo le puede generar al cliente y al despacho en sí, lo cual permitió detectar fallas en las estrategias de competitividad desarrolladas por los despachos, ya que están dejando fuera de sus servicios que ofertan , un enfoque novedoso que les permitiría tomar ventajas ante los demás competidores.

Es notable que para la aplicación de una auditoria que desglose las cuentas del Balance y las agrupe en sus respectivos ciclos, tomando en cuenta también todas las actividades de valor que genera una empresa dentro y fuera de su entorno, se necesita de un personal capacitado e idóneo; la muestra analizada ha demostrado que la mayoría e los despachos de auditoria no poseen suficiente personal operativo adecuado e instruido para ejecutar la Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros, bajo el enfoque de Cadena de Valores. Además, tampoco poseen un diseño que contenga los procedimientos, herramientas y metodología, que les oriente y facilite el desarrollo de este tipo de auditoria, y les muestre los beneficios e imagen que obtendrían al incluir en la oferta y prestación de servicios, un enfoque que no se limitará a revisar cifras de las cuentas de los estados Financieros de las empresas, sino que también identificará y valorará todas las tareas y funciones que realizan para cumplir con las metas propuestas, de una manera competitiva.

4.2 RECOMENDACIONES

El fruto de toda investigación propositiva en base a criterios, conocimientos, habilidades y opiniones debe siempre traducirse en observaciones, conclusiones y recomendaciones, que son básicamente las que orientan la visión con acciones regulatorias o correctivas a tomar según el estudio desarrollado. Y es precisamente en este sentido que el investigador contribuye según su alcance y limitaciones en la realidad examinada; por ello a continuación se presentan algunas recomendaciones como producto de esta investigación realizada:

En una economía globalizada, muchas empresas luchan por subsistir en el mercado y ser competitivas, por lo que es recomendable que los despachos de auditoría ofrezcan nuevos servicios a los clientes, para diversificar la actividad profesional y agregarle valor a la profesión de la Auditoría Externa.

El auditor externo, en el contexto de la educación continua, requerida por normas para el ejercicio profesional, debe conocer acerca del enfoque de Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros, bajo el enfoque de Cadena de Valores, que le permita tener una participación más dinámica en los equipo de trabajo integrados en la empresas que les proporcionen:

- Lineamientos acerca de crear estrategias que les ofrezcan control y seguridad razonable en el funcionamiento de las actividades de valor generadas, sin perder de vista el servicio con valor proporcionado al cliente y la normativa.
- Ideas que le permitan a la empresa modificar o adaptar el control interno al nuevo enfoque de cadena de valores de tal forma que lo vuelva burocrático, es decir, que los procedimientos de control interno se enfoquen también a las actividades internas y externas de la empresa.

Que el auditor externo, cree la necesidad en la empresas de que retomen sus estilos de operar, visualizando un enfoque que pueda generar estrategias que le permitan desarrollar ventajas competitivas, a fin de que se vuelvan mas efectivas y de acuerdo con las expectativas del cliente; adicionalmente debe considerar el desglose de la cadena de valores, haciéndole entender todo el sistema de la entrega de valores en el que ella participa, todo ello descrito en la propuesta.

Que los despachos de auditoria adiestren a su personal operativo, para desarrollar la Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros, bajo el enfoque de Cadena de Valores.

BIBLIOGRAFÍA

- Grinaker R.L. y Barr Ben B., Auditoria, El Examen de los Estados
- Hernández Sampiere, Roberto y otros, Metodología de la Investigación, Segunda Edición.
- Horwath International, Manual de Auditoria, 1994.
- Instituto Mexicano de los Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoria, Octava Edición, 1986.
- Kohler, Eric L. Diccionario: Para contadores UTEHA, 1974, Primera Edición
- Marroquín, Víctor René, Sugerencias para elaborar trabajos de pre-investigación en Ciencias Económicas.

- Mora Morales, Ricardo, Examen de Estados Financieros por Contadores Públicos.

- Rojas Soriano, Raúl, Guía para realizar investigaciones sociales, Textos Universitarios, 7ª. Edición México, 1982.

- Shank John K. y Govindarajan Vijav, Gerencia Estratégica de Costos la Nueva Herramienta para desarrollar una ventaja competitive, Grupo Editorial Norma.

- Santillana González, Juan Ramón, Auditoria IV Santillana, Segunda Edición 1997.

- Ventura Sosa, José Antonio, La Auditoria Estratégica, ANANTI Gráfica, S.A. de C.V.

- GESTION 2000, Lo que se aprende en los mejores MBA, Primera edición, Romanya' Valls, S.A. Capelades (Barcelona).

- Roberto I. Mendoza, "Costeo y Gerencia basados en actividades", Revista INCAE, volumen XII - No. 1, Junio 2002, 4 páginas.

- Carolina Alas de Franco, "El Nuevo entorno Internacional del comercio, parte I y II", Boletín económico social, Fusades, No. 179, Octubre 2000.

- Francisco de páula Gutiérrez, "Política económica para la competitividad", revista INCAE, volumen XII - No.1, Junio 2002.

ANEXOS

Anexo No 1

Cuestionario Analizado

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTADES DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELAS DE CONTADURIA PUBLICA**

**CUESTIONARIO No.
ESTUDIANTES UNIVERSITARIOS
PARA OPTAR AL GRADO DE
LICENCIATURA EN**

CONTADURIA PUBLICA

FECHA: _____

DIRIGIDO A LOS DESPACHOS DE AUDITORIA

Introducción

El presente cuestionario será de mucha utilidad a un grupo de estudiantes universitarios para optar al grado de Licenciatura en Contaduría Pública, por lo que agradecemos su valiosa colaboración en la información proporcionada, la que será manejada en forma estrictamente confidencial y exclusivamente para fines académicos.

Objetivo: Obtener información necesaria y actualizada acerca de la Auditoria por Ciclos de Operaciones para utilizarse como insumo básico para la elaboración de una Planeación de Auditoria por Ciclos de Operaciones para Estados Financieros con enfoque de Cadena de Valores dirigido a los Despachos de Auditoria, y saber acerca de la problemática que enfrentan los despachos contables en relación a la competitividad existente con otros despachos; y de la auditoria por Ciclos de Operaciones bajo el enfoque de Cadena de Valores, conocerse la aplicación de la misma va a generar ventajas competitivas.

Indicaciones: lea cuidadosamente cada pregunta para su mejor comprensión, y luego responda en forma objetiva a cada una de ellas, o seleccione la alternativa que a su juicio considere la más indicada.

Conocimientos Generales

1. ¿ Cuántos años tiene de ejercer la Auditoria Externa ?

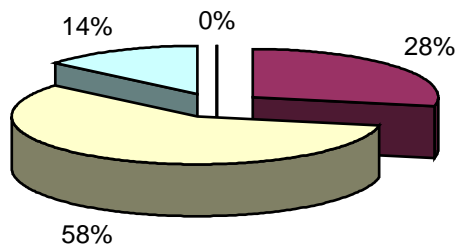
1 a 2 años ()

3 a 5 años ()

más de 5 años ()

Objetivo: determinar el tiempo promedio que tienen los despachos de auditoria de ejercer su profesión , para compararlo con el tiempo que tienen de ejercer la Auditoria por Ciclos de Operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 1 a 2 años | 0 | 0% |
| 3 a 5 años | 16 | 28% |
| más de 5 años | 33 | 58% |
| no contestó | 8 | 14% |



■ 1 a 2 años ■ 3 a 5 años ■ más de 5 años ■ no contestó

Análisis:

Los resultados muestran que el 58% de los encuestados, poseen más de 5 años de ejercer la profesión de la Auditoria Externa, el 28% contestó que tienen entre 3 y 5 años. Un 14% de los encuestados se limitaron a no responder.

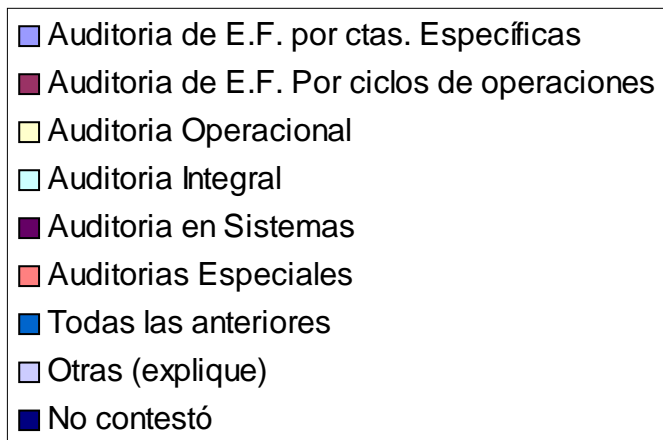
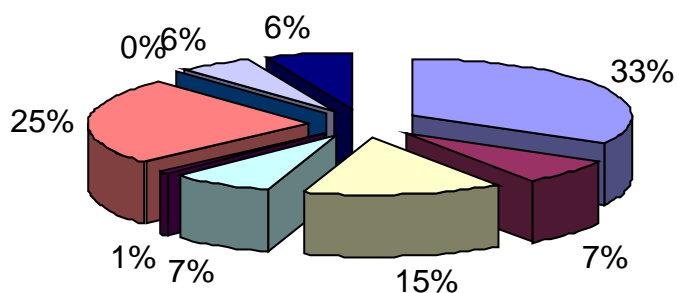
Los datos permiten ver la experiencia práctica en el campo de la Auditoria Externa, que poseen los auditores encuestados, ya que la mayoría tiene más de 5 años de ejercer la profesión, siendo un factor importante si se considera el conocimiento amplio del trabajo a realizar.

2. ¿ Qué tipos de auditoria realiza el despacho ?

- | | |
|----------------------------------|-----|
| Auditoria de Estados Financieros | |
| - Por cuentas específicas | () |
| - Por ciclos de operaciones | () |
| Auditoria Operacional | () |
| Auditoria Integral | () |
| Auditoria de Sistemas | () |
| Auditorias Especiales | () |
| Todas las anteriores | () |
| Otras (Explique) | () |

Objetivo: Conocer los diferentes tipos de auditoria que realizan los despachos. Además establecer un promedio de despachos contables que aplican la Auditoria por ciclo de operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---|---------------------|---------------------|
| Auditoria de E.F. por ctas. Específicas | 41 | 72% |
| Auditoria de E.F. Por ciclos de operaciones | 9 | 16% |
| Auditoria Operacional | 18 | 32% |
| Auditoria Integral | 9 | 16% |
| Auditoria en Sistemas | 1 | 2% |
| Auditorias Especiales | 31 | 54% |
| Todas las anteriores | 0 | 0% |
| Otras (explique) | 7 | 12% |
| No contestó | 8 | 14% |



Análisis:

Los resultados obtenidos permiten observar que el 72% de los encuestados poseen experiencia en la realización de las Auditorías Financieras, pero que únicamente el 32% de ellos ha llevado a cabo Auditorías Operacionales.

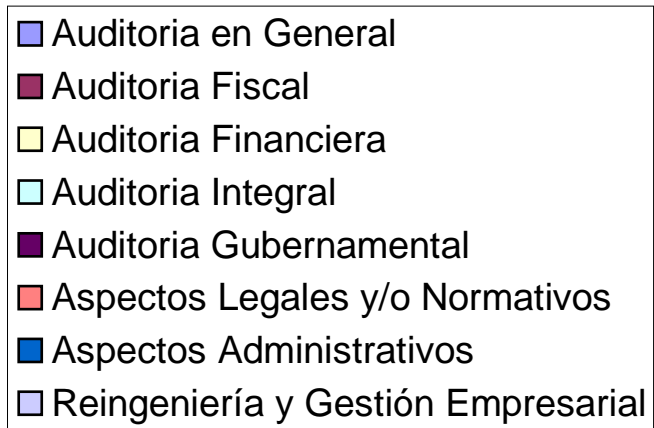
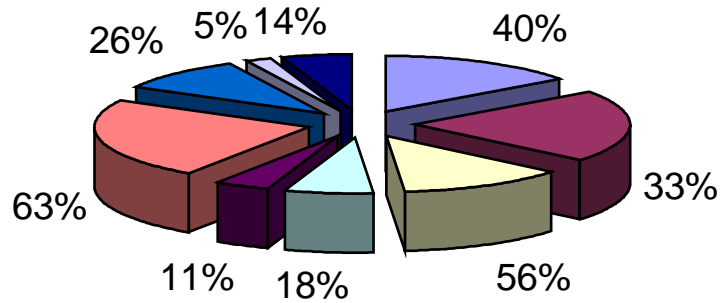
La Auditoría por ciclos de operaciones, ha sido practicada solamente por un 16% de los despachos de auditoría externa, siendo éste un dato a considerar, para investigar del por que no se han realizado auditorías de este tipo.

3. ¿En los dos últimos años, en cuales de los siguientes aspectos ha recibido capacitación?

- | | |
|---------------------------------|-----|
| Auditoría en General | () |
| Auditoría Fiscal | () |
| Auditoría Financiera | () |
| Auditoría Integral | () |
| Auditoría Gubernamental | () |
| Aspectos Legales y/o Normativos | () |
| Aspectos Administrativos | () |
| Otros (explique) | () |

Objetivo: Conocer el nivel de capacitación y actualización adquirido por el personal del despacho para realizar su trabajo.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Auditoria en General | 23 | 40% |
| Auditoria Fiscal | 32 | 33% |
| Auditoria Financiera | 19 | 56% |
| Auditoria Integral | 10 | 18% |
| Auditoria Gubernamental | 6 | 11% |
| Aspectos Legales y/o Normativos | 36 | 63% |
| Aspectos Administrativos | 15 | 26% |
| Reingeniería y Gestión Empresarial | 3 | 5% |
| No contestó | 8 | 14% |
| | | |



Análisis:

Los resultados anteriores muestran que los aspectos que se le ha dado importancia para capacitar a los auditores externos, son los legales y/o normativos ya que representa un 63% de la muestra, le sigue el de auditoria financiera un 56%, siendo esta una razón importante, del porque cuando se realiza una auditoria externa, se han inclinado a con la auditoria financiera, es de hacer notar que con las exigencias de las auditorias fiscales a partir de la vigencia del código tributario un porcentaje representativo de los despachos de auditoria a capacitado a su personal en esta área, representando un 33% de la muestra.

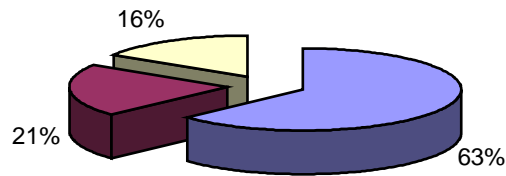
Auditoria por Ciclos de Operaciones

La auditoria por ciclos de operaciones se refiere al enfoque de auditoria en la cual las transacciones contables son analizadas en ciclos, que agrupan las principales cuentas del Balance General y a sus correspondientes partidas del Estado de Resultados.

4. ¿ Defina, que entiende por Auditoria de Ciclos de Operaciones?

Objetivo: Conocer las diferentes definiciones que tienen los despachos de auditoria, acerca de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, y saber si realizan esta auditoria bajo otro concepto.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Definición Correcta | 36 | 63% |
| No Sabe | 12 | 21% |
| No contestaron | 9 | 16% |



■ Definición Correcta ■ No Sabe ■ No contestaron

Análisis:

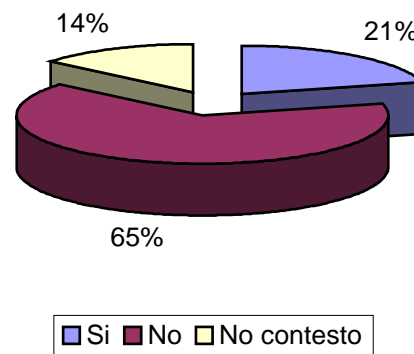
Al indagar si los despachos de auditoria encuestados tienen conocimiento de la auditoria por ciclos de operaciones, el 63% de ellos definieron correctamente este método de auditoria para Estados Financieros; lo cual constituye un porcentaje alto. Sin embargo el 21% de los encuestados respondió de forma incorrectamente y un 16% de ellos se limitaron a no responder.

5. ¿ Realiza su Despacho la Auditoria por Ciclos de Operaciones ? (Si su respuesta es afirmativa, favor contestar las preguntas No. 7 en adelante; si es negativa responder la siguiente pregunta)

Si () No ()

Objetivo: Determinar si el despacho en la auditoria de estados financieros, aplica el enfoque de Auditoria por Ciclos de Operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 9 | 21% |
| No | 40 | 65% |
| No contesto | 8 | 14% |



Análisis:

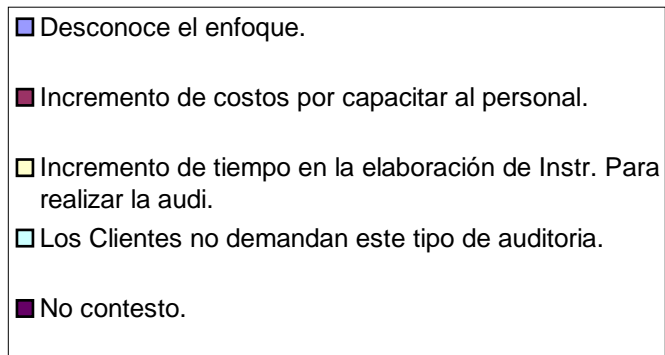
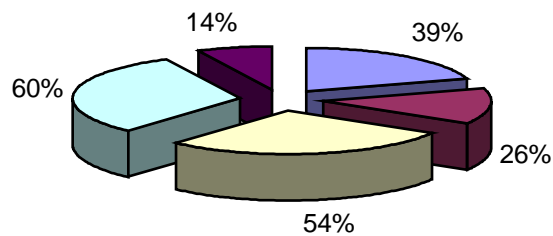
El cuadro anterior demuestra que de los 57 despachos de auditoria encuestados, solo el 21% realiza la auditoria por ciclos de operaciones, siendo este un porcentaje bajo, mientras que el 70% no la aplica, lo cual constituye más del 50% de la muestra.

6. ¿ Por cuáles de las siguientes razones considera que han influido en la no aplicación de la auditoria por Ciclos de Operaciones?

- Desconoce el enfoque ()
- Incremento de costos por capacitar al personal ()
- Incremento de tiempo en la elaboración de instrumentos para realizar la auditoria ()
- Los clientes no demandan este tipo de auditoria ()
- Ninguna de las anteriores ()
- Otras (explique) ()

Objetivo: Conocer las razones por que no es aplicada la auditoria por ciclos de operaciones, y con ello proponer la realización de instrumentos que ayuden a aplicar dicho enfoque.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---|---------------------|---------------------|
| Desconoce el enfoque. | 22 | 39% |
| Incremento de costos por capacitar al personal. | 15 | 26% |
| Incremento de tiempo en la elaboración de Instr. Para realizar la audi. | 23 | 40% |
| Los Clientes no demandan este tipo de auditoria. | 34 | 60% |
| No contesto. | 8 | 14% |



Análisis:

De acuerdo a la investigación, la razón por la que no es aplicada la auditoria por ciclos de operaciones es porque los clientes no la demandan, representado este factor un 60% de la muestra, otra de las razones es que un 40% incrementaría tiempo en la elaboración de instrumentos adecuados para la realización de esta auditoria, precedido por el incremento de los costos al capacitar al personal con un 38%, dejando con márgenes inferiores a los que desconocen el enfoque con un 23%. Pero el aspecto más relevante del cuadro es que el 60% no aplica esta auditoria, porque el cliente no lo demanda, lo cual hace evidente que los despachos de auditoria no han dado a conocer a los clientes otra alternativa para realizar la auditoria de Estados Financieros, fugándose una oportunidad para incrementar la demanda de sus servicios.

Análisis:

De acuerdo a la investigación, la razón por la que no es aplicada la auditoria por ciclos de operaciones es porque los clientes no la demandan, representado este factor un 60% de la muestra, otra de las razones es que un 40% incrementaría tiempo en la elaboración de instrumentos adecuados para la realización de esta auditoria, precedido por el incremento de los costos al capacitar al personal con un 38%, dejando con márgenes inferiores a los que desconocen el enfoque con un 23%. Pero el aspecto más relevante del cuadro es que el 60% no aplica esta auditoria, porque el cliente no lo demanda, lo cual hace evidente que los despachos de auditoria no han dado a conocer a los clientes otra alternativa para realizar la auditoria de Estados Financieros, fugándose una oportunidad para incrementar la demanda de sus servicios.

7. ¿Cuántos años tiene el despacho de ejercer la Auditoria por Ciclos de Operaciones?

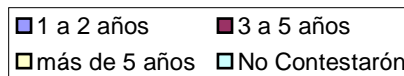
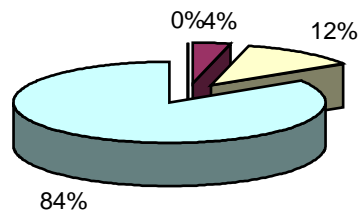
1 a 2 años ()

3 a 5 años ()

más de 5 años ()

Objetivo: Conocer cuanto tiempo han ejercido la Auditoria por Ciclos de Operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 1 a 2 años | 0 | 0% |
| 3 a 5 años | 2 | 4% |
| más de 5 años | 7 | 12% |
| No Contestarán | 48 | 84% |



Análisis:

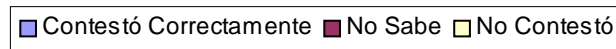
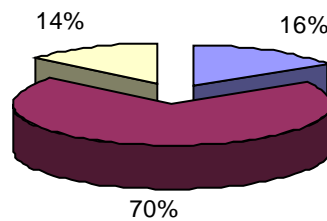
Los resultados muestran que el 12% de los encuestados posee más de 5 años de ejerciendo la Auditoria por Ciclos de Operaciones, el 3% contestó que tiene entre 3 y 5 años de ejercer la Auditoria por Ciclos de Operaciones.

Los datos permiten conocer la experiencia práctica obtenida por los auditores externos ya que la mayoría tiene más de 5 años de ejercer la Auditoria por Ciclos de Operaciones, lo cual constituye un factor importante si se considera el conocimiento amplio del trabajo a realizar.

8. ¿Mencione las principales características de la Auditoria por Ciclos de Operaciones?

Objetivo: Conocer las características de la Auditoria por Ciclos de Operaciones desde el punto de vista práctico.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Contestó Correctamente | 9 | 16% |
| No Sabe | 40 | 70% |
| No Contestó | 8 | 14% |

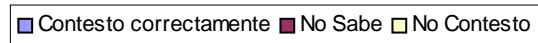
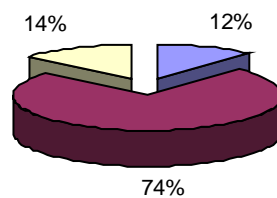


Análisis: Según la tabulación anterior, las características de mayor relevancia que se toman en cuenta al realizar la Auditoría por Ciclos de Operaciones es que este tipo de auditoría permite que la revisión y análisis de las cuentas sea más acertada, así como también que la planeación es más específica a las diferentes áreas de la empresa y que además permite minimizar el tiempo de trabajo; así mismo una parte de los encuestados no supo identificar las características de este tipo de auditoría, con valores porcentuales del 16% y el 70% en su orden respectivo. Significa únicamente que el mayor porcentaje de los despachos de auditoría desconocen las características de la Auditoría por Ciclos de Operaciones.

- Mencione dos ventajas para el cliente, derivadas de la aplicación de Auditoría por ciclos de operaciones.

Objetivo: Conocer los beneficios que obtendrá el cliente al aplicar la auditoría por ciclos de operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Contesto correctamente | 7 | 12% |
| No Sabe | 42 | 74% |
| No Contesto | 8 | 14% |

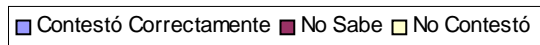
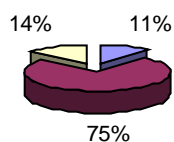


Análisis: De los resultados obtenidos se observa que cuando se han llevado a cabo Auditorias por Ciclos de Operaciones, las ventajas para el auditor han sido que le permite descubrir errores, lo cual conlleva a emitir un dictamen apegado a la realidad, simplifica el trabajo al revisar cinco o cuatro rubros en vez de cada cuenta y permite identificar fácilmente cualquier manipulación de la información y que los encuestados respondieron en un 12%.

10. Mencione dos ventajas para el auditor al aplicar la auditoria por Ciclos de Operaciones.

Objetivo: Conocer si la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, trae como consecuencias desventajas para el despacho de auditoria.

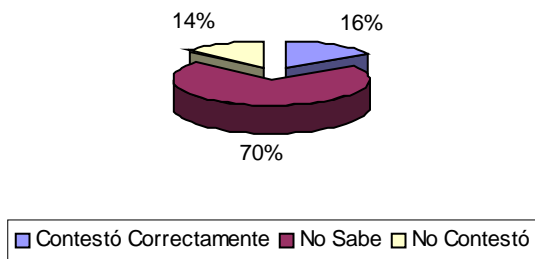
| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Contestó Correctamente | 6 | 11% |
| No Sabe | 43 | 75% |
| No Contestó | 8 | 14% |



Análisis: Los datos muestran que de los despachos de auditoria visitados el 11% de ellos identifico como ventajas al cliente al aplicar la Auditoria por Ciclos de Operaciones; que esta mejora el control interno del negocio a través de los ciclos y permite descubrir errores contables, y cargos hechos maliciosamente.

11. ¿ Qué contendría el Memorando de Planeación para la aplicación de este enfoque ?

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Contestó Correctamente | 9 | 16% |
| No Sabe | 40 | 70% |
| No Contestó | 8 | 14% |



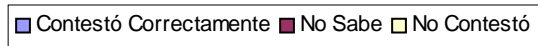
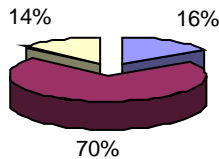
Análisis: De los datos anteriores se debe hacer mención especial de que el 70% del total de los encuestados respondió de forma errónea, lo cual significa que desconocen dicho enfoque, lo que se puede señalar como un factor importante que ha influido en la no aplicación de la Auditoría por Ciclos de Operación, ya que se desconocen los elementos que contendría el memorandum de planeación para este tipo de auditoría.

12. ¿ Posee el despacho un plan de auditoria que contenga los procedimientos para realizar Auditoria por Ciclos de Operaciones ?

Si () No ()

Objetivo: Conocer si el despacho posee un plan para ejecutar la Auditoria por Ciclos de Operaciones.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 9 | 16% |
| No | 40 | 70% |
| No Contestó | 8 | 14% |



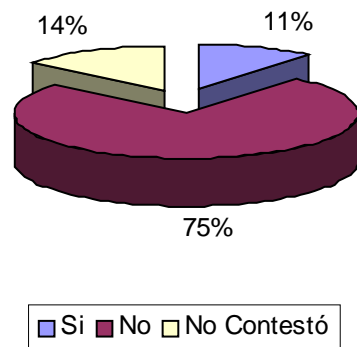
Análisis: De los 57 encuestados el 16% contestó que si se posee un plan de auditoria que contiene los procedimientos para realizar la Auditoria por Ciclos de Operaciones, lo que supone que al efectuarse en la práctica se realiza un trabajo planificado y sistemático.

13. Si la respuesta anterior es afirmativa, mencione cuales de los siguientes procedimientos contiene dicho plan.

- Comprensión del negocio del cliente ()
- Comprensión del sistema contable y de control interno ()
- Procedimiento de revisión analítica ()
- Evaluación del riesgo global de auditoria ()
- Determinar los objetivos de auditoria para cada ciclo ()
- Determinar el estimado preliminar de materialidad ()
- El enfoque de muestreo que se adoptará ()
- Elaboración de programas de auditoria ()
- Otras (explique) ()

Objetivo: Conocer si el plan es adecuado para realizar la auditoria por ciclos de operaciones

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 6 | 11% |
| No | 43 | 75% |
| No Contestó | 8 | 14% |



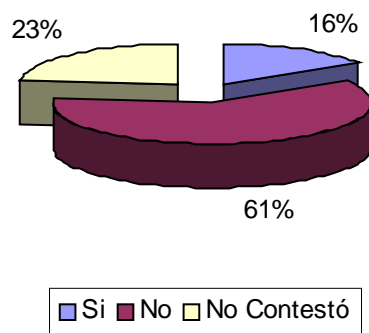
Análisis: De los datos tabulados se puede observar que de los 57 encuestados el 11% respondió que sí se cuenta con un plan apropiado para realizar la Auditoria por Ciclos de Operaciones, es decir, que dicho plan contiene los elementos necesarios; el 75% de los encuestados expreso no conocer si dicho plan contiene todos los elementos necesarios.

14. ¿ En la fase de comprensión del negocio, se identifican los principales ciclos que se relacionan con la actividad del negocio ?

Si () No ()

Objetivo: Conocer si es tomado en cuenta todos los aspectos directos e indirectos que tengan que ver con el negocio del cliente y si estos son clasificados correctamente e incluidos en los ciclos de operaciones que corresponden.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 9 | 16% |
| No | 35 | 61% |
| No Contestó | 13 | 23% |

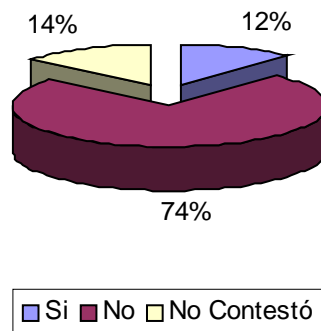


Análisis: De los resultados obtenidos se observa que los despachos de auditoria que llevan a cabo Auditoria por Ciclos de Operaciones los cuales representan el 16% del total de los encuestados; identifican los principales ciclos que se relacionan con la actividad del negocio.

15. ¿ Se establecen objetivos específicos para cada ciclo de operación ?

Objetivo: Conocer que al realizar el despacho, este tipo de auditoria, cumplan con los requerimientos principales, ya que los objetivos de auditoria derivan el alcance da la misma.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 7 | 12% |
| No | 42 | 74% |
| No Contestó | 8 | 14% |



Análisis: Los datos muestran que de los despachos de auditoria visitados en el 12% de ellos si se establecen objetivos específicos para cada ciclo de operación, pero que también el 4% de los despachos que realizan Auditoria por Ciclos de Operaciones no lo realizan.

Control Interno

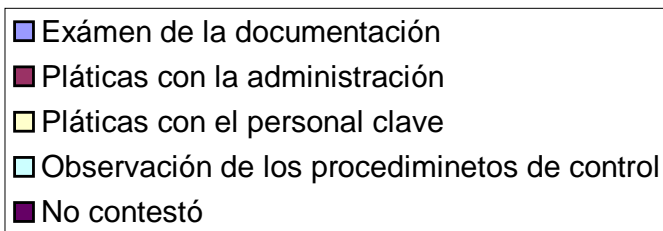
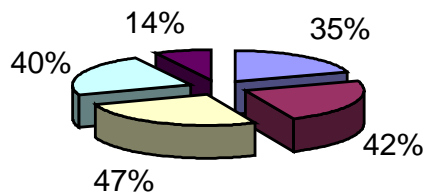
16. Para conocer la estructura del control interno del negocios, ¿ Cuáles de las siguientes técnicas utiliza?

- Examen de la documentación ()
- Pláticas con la administración ()
- Pláticas con personal clave ()

- Observación de los procedimientos de control ()
- Ninguna de las anteriores ()
- Otras (explique) ()

Objetivo: Tener la confirmación de que el despacho cuenta con un procedimiento autorizado y adecuado a los ciclos para conocer el control interno de los mismos.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | |
|--|------------|----------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| Examen de la documentación | 20 | 35% |
| Pláticas con la administración | 24 | 42% |
| Pláticas con el personal clave | 27 | 47% |
| Observación de los procedimientos de control | 23 | 40% |
| No contestó | 8 | 14% |



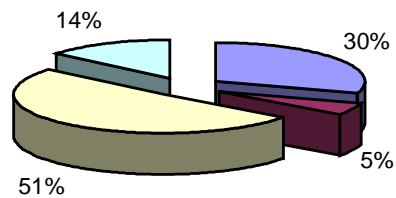
Análisis: Según la tabulación anterior las teorías más utilizadas para conocer la estructura del control interno del negocio son pláticas con el personal clave, pláticas con la administración y observación de los procedimientos de control, con valores porcentuales de 47%, 42% y el 40% en su orden respectivo, y solamente el 35% de los encuestados respondió que debe efectuarse exámenes de la documentación.

17. Al realizar la evaluación del control interno, ¿ Cuáles de los siguientes métodos se aplican ?

- Método Descriptivo ()
- Método Gráfico ()
- Método de Cuestionario ()
- Ninguna de las anteriores ()
- Otros (explique) ()

Objetivo: Saber si el método utilizado para la evaluación del control interno de los ciclos nos dará la suficiente información para decidir se éste es confiable o no.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA | |
|------------------------|------------|----------|
| | ABSOLUTA | RELATIVA |
| Método Descriptivo | 17 | 30% |
| Método Gráfico | 3 | 5% |
| Método de Cuestionario | 29 | 51% |
| No Contestó | 8 | 14% |



■ Método Descriptivo ■ Método Gráfico ■ Método de Cuestionario ■ No Contestó

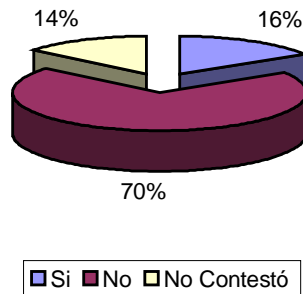
Análisis: Los resultados obtenidos nos muestran que el 51% de los despachos de auditoria encuestados utiliza el método del cuestionario para evaluar el control interno del cliente, así también el 30% de los encuestados utiliza el método descriptivo.

18. ¿ Se identifican los objetivos de control interno aplicables a cada ciclo ?

Si () No ()

Objetivo: Obtener la confirmación que cuando se realiza la auditoria por ciclos de operaciones, se identifica los objetivos de control interno de cada ciclo.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 9 | 16% |
| No | 0 | 0% |
| No Contestó | 48 | 84% |



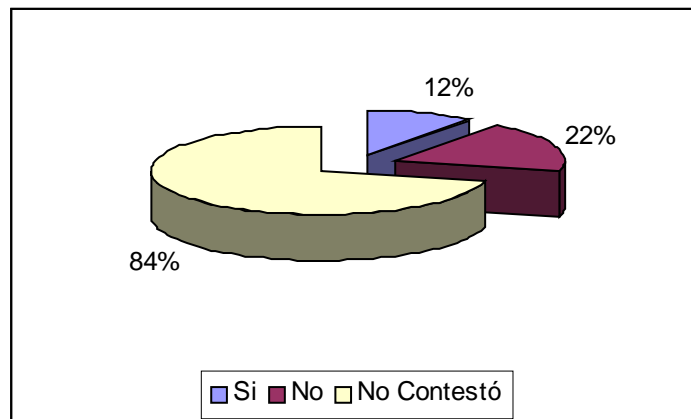
Análisis: En la muestra consultada a 57 despachos de auditoria externa, específicamente en aquellos que realizan la Auditoria por Ciclos de Operaciones, se pudo obtener una respuesta afirmativa lo cual constituye un 16% de los encuestados. Lo que pone de manifiesto que en gran medida los despachos que realizan este tipo de auditoria identifican los objetivos de control interno que aplican a cada ciclo, pero un 70% se limitó a no contestar.

19. ¿ Posee el despacho un formato de evaluación de control interno acorde a los ciclos de operación ?

Si () No ()

Objetivo: Conocer si el despacho cuenta con un formato que incluya lo necesario para que la evaluación del control interno sea eficiente y de acuerdo a las cuentas que conforman cada ciclo.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 7 | 12% |
| No | 2 | 22% |
| No Contestó | 48 | 84% |



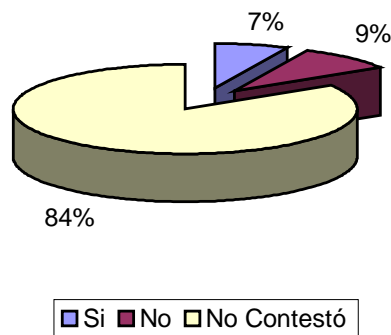
Análisis: Los datos muestran que el 12% de los despachos de auditoría poseen un formato adecuado para la evaluación del control interno en la aplicación de la Auditoría por Ciclos de Operaciones y el otro 22% a pesar de que la aplican no la realizan con instrumentos adecuados y como siempre observamos el 84% que no contestó por no aplicar este enfoque.

Programas

20. ¿ El despacho cuenta con un programa individual para cada ciclo de operación ?
Si () No ()

Objetivo: Confirmar si el despacho posee un programa de cada ciclo, que sea adecuado para ejecutar la auditoria.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 4 | 7% |
| No | 5 | 9% |
| No Contestó | 48 | 84% |



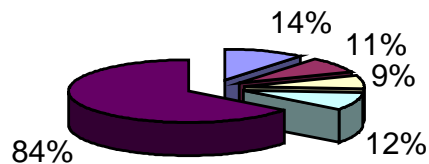
Análisis: Las cifras porcentuales del cuadro anterior demuestran que el 9% de los despachos de auditoria que aplican la Auditoria por Ciclos de Operaciones, no posee un programa de auditoria para cada ciclo, y desde allí incide que a pesar que hayan despachos de auditoria que apliquen este método, no lo hacen de manera adecuada ya que la normativa de esta auditoria exige que se debe tener un programa de auditoria para cada ciclo, no siendo así para el 7% de los mismos, que si posee dicho formato. También es observable el 84% que no contestó.

21. ¿ El diseño del programa que posee el despacho contiene las siguientes columnas?

- Descripción de la prueba sustantiva o de cumplimiento
- Identificación del momento en que es llevada a cabo (Preliminar o final)
- La referencia cruzada con la hoja de trabajo conteniendo la prueba detallada
- Carta de la gerencia
- El resumen de los resultados
- Otras (Explique)

Objetivo: Conocer si se toman en cuenta los aspectos necesarios en la elaboración del programa.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---|---------------------|---------------------|
| Descripción de la prueba sustantiva o de cump. | 9 | 16% |
| Identificación del momento en que es llevada a cabo | 9 | 16% |
| La referencia cruzada con la hoja de trabajo, | 9 | 16% |
| Carta de la gerencia | 9 | 16% |
| No contestó | 48 | 84% |



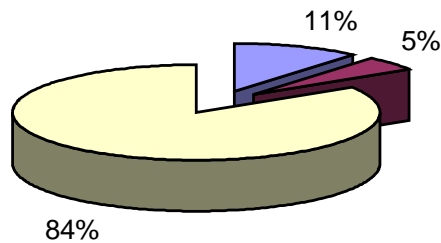
| |
|--|
| ■ Descripción de la prueba sustantiva o de cump. |
| ■ Identificación del momento en que es llevada a cabo |
| ■ La referencia cruzada con la hoja de trabajo, |
| ■ Carta de la gerencia |
| ■ No contestó |

Análisis: De los 9 despachos de auditoria que aplican la Auditoria por Ciclo de Operaciones, es satisfactorio todos es decir el 16% consideran todas las alternativas planteadas en los diseños de programas de auditoria que poseen, este dato es importante ya que por lo menos dichos programas contemplan de manera sistemática y ordenada las secciones y los pasos a seguir, en la ejecución de la auditoria.

22.. ¿Qué entiende por ventaja competitiva?

Objetivo: Conocer los diferentes conceptos acerca de la competitividad, que tienen los despachos de auditoria.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Contestó Correctamente | 6 | 11% |
| No sabe | 3 | 5% |
| No Contestó | 48 | 84% |



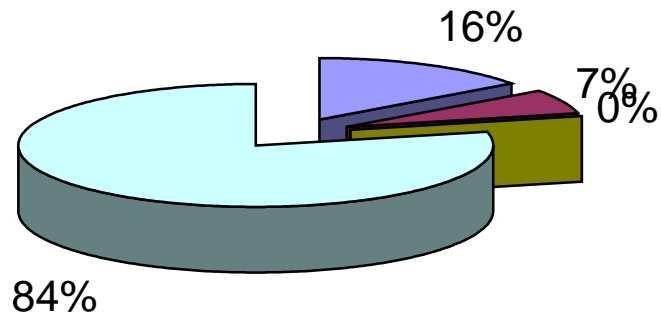
■ Contestó Correctamente ■ No sabe ■ No Contestó

Análisis: Entre los 9 despachos de auditoría que respondieron que si aplican la Auditoría por Ciclos de Operaciones, nos damos cuenta que al responder que entienden por ventaja competitiva el 11% contestó correctamente, lo cual es muy importante ya que por lo menos tienen claro que se deben generar ventajas competitivas para subsistir en el mercado. No obstante el 5% no sabe a que se refiere este concepto. Mientras que el 84% no respondió.

23. Al prestar los servicios de auditoría, a determinado cliente, ¿Cómo realiza su trabajo?

Objetivo: conocer si el despacho tiene iniciativa de analizar otros aspectos diferentes a los términos de contratación, buscando la satisfacción del cliente.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| De acuerdo a los términos de contratación | 9 | 16% |
| Ofrece algún servicio adicional, diferente a los de contratación. | 4 | 7% |
| Considera las actividades de valor del negocios del cliente | 0 | 0% |
| No contestó | 48 | 84% |



- De acuerdo a los términos de contratación
- Ofrece algún servicio adicional, diferente a los de contratación.
- Considera las actividades de valor del negocios del cliente
- No contestó

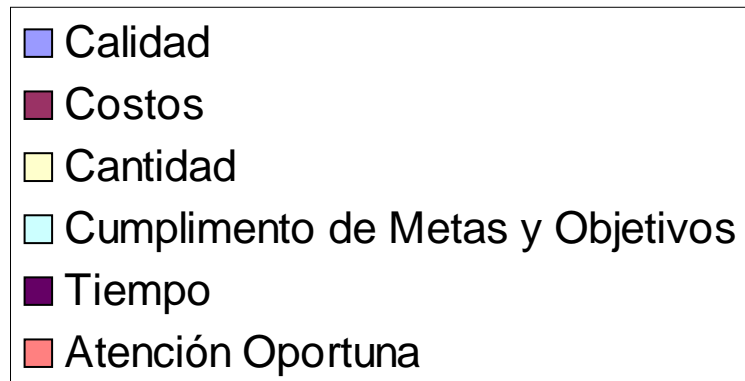
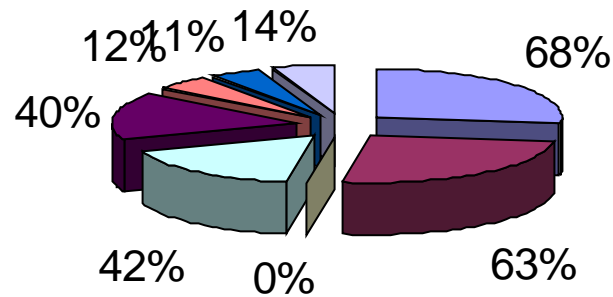
Análisis: Los resultados obtenidos muestran que todos los despachos que aplican la Auditoria por Ciclos de Operaciones, es decir el 16% de la muestra de los despachos realizan el trabajo de acuerdo a los términos de contratación y el 7% de ellos ofrece un servicio extra, pero es un contrato aparte, es decir no lo incluye con el mismo precio de contratación, pero el dato más importante es que el 0%, es decir ninguno de ellos analiza las actividades de valor del cliente, lo cual incide grandemente en la competitividad de los despachos, ya que debería ser estratégico al realizar su trabajo para satisfacer a sus clientes.

Gestión de la Auditoria

24. Al realizar la auditoria, ¿Cuáles de los siguientes parámetros considera usted que pueden generar ventajas competitivas?

Objetivo: Conocer los parámetros que se utilizan al realizar la auditoria y que pueden contribuir a generar una ventaja competitiva.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| Calidad | 39 | 68% |
| Costos | 36 | 63% |
| Cantidad | 0 | 0% |
| Cumplimiento de Metas y Objetivos | 24 | 42% |
| Tiempo | 23 | 40% |
| Atención Oportuna | 7 | 12% |
| Eficiencia en el trabajo | 6 | 11% |
| No Contestarón | 8 | 14% |

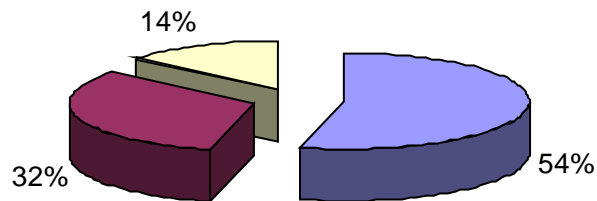


Análisis: El cuadro anterior demuestra que el 68% de los despachos de auditoría investigados, consideran que la calidad en los servicios que se prestan, generaron ventaja competitiva, procedido por los costos, el cumplimiento de objetivos y metas, el tiempo con el 63%, 42% y 40% respectivamente, dejando con márgenes interiores a la atención oportuna y eficacia en el trabajo, pero un aspecto importante es que los despachos tienen claro que no es la cantidad de servicios que se prestan lo importante ya que ninguno lo considero.

25. defina que entiende por valor agregado de los servicios profesionales que se ofrecen a los clientes.

Objetivo: Conocer si los despachos saben la importancia que tiene la aplicación del término valor agregado, en las auditorías realizan.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Contestó Correctamente | 31 | 54% |
| No sabe | 18 | 32% |
| No Contestó | 8 | 14% |

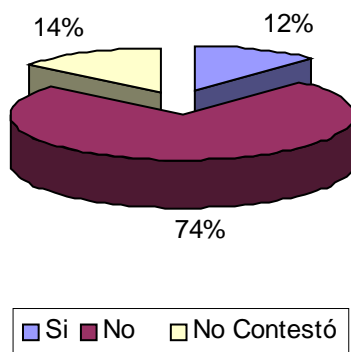


Análisis: Al preguntar a los despachos que entienden por valor agregado, el 54% respondió correctamente, lo cual es un porcentaje significativo aunque vale aclarar que de acuerdo a sus respuestas no todos han explotado este factor para conservar y atraer más clientes. Seguidamente el 32% no sabe sobre el valor agregado, siendo esto un dato interesante, debido a que la mayoría de profesionales a este nivel debería de conocer este concepto que poco a poco ha ido formando parte de todas las estrategias para comercializar los servicios o productos de cualquier empresa.

26. Conoce a que se refiere el enfoque de cadena de valores

Objetivo: Saber si los despachos conocen el enfoque de cadena de valores, considerando que este enfoque va más allá del término Valor Agregado.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 7 | 12% |
| No | 42 | 74% |
| No Contestó | 8 | 14% |



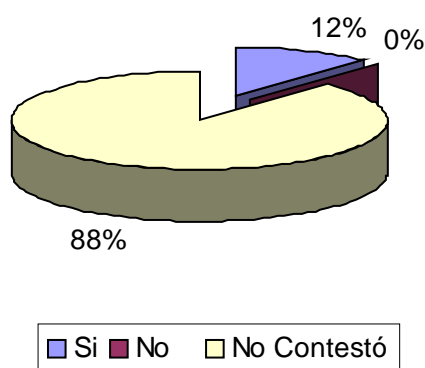
Análisis: Al indagar sobre el concepto de cadena de valores, se determinó que 42 despachos, es decir el 74% de los encuestados no conocen dicho concepto, y este es un porcentaje alto, por tanto ellos desconocen si esto pudiera o no generar ventaja competitiva.

Se constató también que un 12% si conoce el enfoque de este concepto y les facilitaría saber si este se pudiera aplicar a los servicios profesionales de la auditoria de Estados Financieros.

27. Si su respuesta es afirmativa, defina que entiende por Cadena de Valores.

Objetivo: Conocer el concepto que poseen los despachos de este enfoque

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|-------------|---------------------|---------------------|
| Si | 7 | 12% |
| No | 0 | 0% |
| No Contestó | 50 | 88% |



Análisis: Al pedir al auditor encuestado que conocía el concepto de cadena de valores que lo definiera, observamos que solo 7, es decir el 12% de la muestra contestó correctamente, asimismo se observó que un 88%, lo cual es un porcentaje alto no respondieron, debido a que desconocen este enfoque.

28. Considera usted que la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones bajo el enfoque de Cadena de Valores, aumentaría la competitividad de los despachos contables.

Objetivo: Determinar si de acuerdo a la opinión de lo investigado, es necesario diseñar instrumentos que permitan la aplicación de la Auditoria por Ciclos de Operaciones, bajo el enfoque de Cadena de Valores, buscando con ello la competitividad de los Despachos de Auditoria.

| ALTERNATIVA | FRECUENCIA ABSOLUTA | FRECUENCIA RELATIVA |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|
| Si | 7 | 12% |
| No | 42 | 74% |
| No Contestó | 8 | 14% |

