

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

Facultad De Ciencias Económicas

Escuela De Contaduría Pública



“Modelo De Planeación De Auditoría Integral Aplicada Por El Auditor Externo”

Trabajo de graduación presentado por:

Bessy Lizeth Fuentes Solórzano

Claudia Mirna Ortíz

Glenda Lizeth Soriano Mármol

Para optar al Grado de :

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

Febrero de 2001

San Salvador ,

El Salvador,

Centro América

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO:

Por habernos dado la sabiduría y perseverancia para continuar adelante y culminar nuestra carrera.

EL GRUPO

A MIS PADRES:

Por su comprensión, confianza y esfuerzo en mi preparación académica.

A MIS HERMANOS:

Por el apoyo y ayuda que me brindaron.

A MIS FAMILIARES Y AMIGOS:

Por su atención y cooperación que en un momento determinado me brindaron.

BESSY LIZETH FUENTES

A MIS PADRES:

Que me dieron su apoyo y confianza en todo momento, ya que sin ellos esto no habría sido posible.

A MI HERMANO:

Quién me comprendió y animó siempre.

A MIS FAMILIARES Y AMIGOS:

Por animarme siempre a seguir adelante.

GLENDIA LIZETH SORIANO MARMOL

A DIOS TODO PODEROSO:

Por prestarme la vida darme fuerzas para seguir adelante y alcanzar este triunfo.

A MIS MADRE:

Por darme todo su amor y apoyarme a lo largo de mi carrera, en los momentos más difíciles.

A MIS HERMANOS:

Por su apoyo y comprensión.

A MIS AMIGOS:

Por darme palabras de aliento en los momentos difíciles.

CLAUDIA MIRNA ORTIZ

I N D I C E

RESUMEN	i
INTRODUCCION	iv
 CAPITULO I	
1.1 ANTECEDENTES	
1.1.1. Origen de la auditoria	1
1.1.2. Origen de la auditoria integral	9
1.2.Auditoria integral	14
1.2.1.Concepto	14
1.2.2.Objetivos de la auditoria	14
1.2.3.Importancia de la auditoria	16
1.2.4 Desventaja de la implementación de la auditoria integral	17
1.2.5 Ventaja de la implementación de la auditoria	19
1.2.6.Alcance de la auditoria	20
1.2.7.Normas de auditoria	21
1.2.8.Proceso de la auditoria	29
1.2.9 Perfil de auditor en la ejecución de la auditoria	32
1.2.9.1.Cualidades y habilidades del auditor	32
1.2.9.2.Educación y experiencia	34
1.2.9.3.Estructura del equipo de auditoria	36
1.2.9.4.Capacitación	41
1.2.10 Planeación de la auditoria integral	42
1.2.10.1 Importancia de la planeación en la auditoria integral	42
1.2.10.2. Fases de la planeación	43
1.2.10.2.1. Selección de áreas a ser auditadas	44
1.2.10.2.2. Estudio preliminar de auditoria	47
1.2.10.2.3. Desarrollo de los programas de auditoria	49
 CAPITULO II	
2.DISEÑO METODOLOGICO	52
2.1.Tipo de estudio	52
2.2.Unidad de análisis	53
2.3. Población y Muestra	53
2.3.1 Descripción de la población	53
2.3.2 Descripción de la muestra	54
2.3.3. Selección de la muestra	56
2.4. Técnicas e instrumento de recolección de información	56

2.4.1. Investigación bibliografía documental	56
2.4.2 Investigación de campo	57
2.5 Análisis de los resultados	58
2.6. Diagnostico	73

CAPITULO III

3.MODELO DE PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL	78
3.1 Selección de áreas a ser auditadas	79
3.2 Estudio preliminar de la auditoria	86
3.2.1 Reunir antecedentes	87
3.2.2.Evaluación de las operaciones actuales	90
3.2.3.Determinación de los objetivos de de la auditoria	92
3.2.4 Establecer el alcance de la auditoria	93
3.2.5.Desarrollo de la estrategia de la auditoria	94
3.2.5.1 Definir los criterios de medición	100
3.2.5.2 Evaluación de riesgo de auditoria	105
3.3 Asignación del Personal	106
3.4 Preparación del memorándum de planeación	109
3.5.Programas de auditoria	110
Caso Practico. Memorándum de planeación	111

CAPITULO IV

Conclusiones y recomendaciones	137
--------------------------------	-----

BIBLIOGRAFIA	142
---------------------	-----

Anexo 1

Listado de auditores independientes autorizados por el consejo de vigilancia de la contaduría publica

Anexo 2

Encuesta dirigida a los auditores externos.

Anexo 3

Cuestionario de evaluación de control interno

Anexo 4

Programas de trabajo de auditoria integral

Anexo 5

Guías de entrevistas para recopilación de
antecedes

R E S U M E N

La globalización de los mercados ha traído consigo cambios que han incidido profundamente en las economías de todos los países. El Salvador no ha sido la excepción. Las corrientes de mercados competitivos han tomado mucho auge en los últimos años; por lo cual todos los sectores económicos del país se ven en la preocupación de obtener herramientas de evaluación que le permitan identificar su nivel de eficiencia para ser competitivos en el marco de las condiciones impuestas por el nuevo mercado. Por ende los profesionales de la contaduría pública deben mejorar sus servicios para satisfacer esas nuevas y crecientes necesidades; es cuando la auditoría integral toma gran importancia puesto que con un enfoque renovador unifica los criterios de las auditorías diversificadas pudiendo satisfacer las expectativas de los clientes.

El trabajo de graduación consistió en diagnosticar sobre las dificultades por la cual los auditores externos no cuentan con los conocimientos suficientes para desarrollar auditoría integral y la necesidad que estos tienen de contar con la bibliografía y capacitación continua acerca

de la temática de investigación. Además se determino que la etapa más importante dentro de la auditoria integral es la planeación debido a que con ella se determina el enfoque del trabajo a realizar y de la buena elaboración depende el éxito de los resultados con una inversión menor de tiempo y costos más bajos.

Para propósitos de la investigación se tomo el método descriptivo y analítico, por medio del cual se obtuvo información para el análisis del problema. El universo de la investigación fue los auditores independientes y aquellos que se desempeñan como miembros de firmas de auditoria al 31 de diciembre de 1998, del cual se selecciono una muestra de auditores utilizando una formula estadística; para la recopilación de información se prepararon cuestionarios con preguntas cerradas y otras abiertas, que permitieron determinar si los encuestados tenían conocimientos generales de auditoria integral.

De acuerdo con la investigación efectuada se determino que el 99% de los auditores no han tenido la oportunidad de desarrollar auditoría integral, lo cual los obliga a

recurrir a otros métodos que les permitan obtener conocimientos de esta auditoria, estos sin embargo se les presento dificultades como la escases de bibliografía y el alto costo del entrenamiento técnico; así también el 1% que manifestó tener conocimientos generales de auditoría integral, reconocieron que la planeación es la etapa más importante en este tipo de auditoria y que por la falta de literatura técnica consideraron que es necesario la elaboración de un documento que sirva de guía par la preparación de la planeación en una forma adecuada.

Como una forma de dar solución a los problemas identificados se opto por elaborar una propuesta en la cual se describieran los procedimientos que deben realizarse para elaborar la planeación y a manera de ilustrar cada uno de los pasos se presenta un caso practico.

I N T R O D U C C I O N

La globalización de los mercados ha traído consigo cambios que han incidido profundamente en las economías de todos los países. El Salvador no ha sido la excepción. Las corrientes de mercados competitivos han tomado mucho auge en los últimos años; por lo cual todos los sectores económicos del país se ven en la preocupación de obtener herramientas de evaluación que le permitan identificar su nivel de eficiencia para ser competitivos en el marco de las condiciones impuestas por el nuevo mercado. Por ende los profesionales de todos los ámbitos deben ampliar y diversificar sus servicios para satisfacer esas nuevas y crecientes necesidades.

Dentro de ese contexto, el ejercicio de la profesión de la auditoría no es la excepción, y si bien es cierto que sus servicios se han diversificado con la creación de auditorías especializadas no han unificado dichos conocimientos en un solo servicio que satisfaga de mejor forma las necesidades de los clientes.

Para lograr conseguir el objetivo de servicio de calidad el profesional puede valerse de herramientas como la auditoria integral que con un enfoque innovador que permite unificar todos esos servicios.

Debido que la auditoria integral recientemente ha tomado auge, existe dentro del medio profesional poco conocimiento acerca del servicio, por lo cual surge la necesidad de que se impulse la difusión del tema.

En la elaboración del presente documento se trata de enfocar a la auditoría integral como una herramienta útil y práctica que le permite al profesional de la contaduría pública alcanzar sus objetivos con eficiencia, eficacia y economía, debido a que esta implica una ejecución de un trabajo con el alcance de las diferentes auditorías existentes. En el desarrollo de la investigación se hace énfasis en la importancia que tiene la planeación dentro de las tres fases de la auditoría, así también se presenta una guía de lo que debe contener una planeación.

A continuación se hace un breve descripción de los cuatro capítulos que contiene el documento.

En el primer capítulo se presenta el marco teórico en el que se basó la investigación con el propósito de proporcionar al lector una mejor comprensión del tema en cuestión.

En el segundo capítulo se desarrollan los parámetros que se tomaron para la investigación, la fórmula que se utilizó para determinar la muestra y el análisis de los resultados que se obtuvieron del estudio realizado.

En el tercer capítulo se describe el aporte de la investigación, que para el caso es un Modelo de planeación de auditoría integral en el cual se desarrollan los pasos de como debe elaborarse una planeación y lo que debe contener como por ejemplo el memorándum de planeación, la evaluación del control interno, los programas y procedimientos que deben aplicarse.

Para una mejor comprensión de la investigación se elaboró en caso práctico en el que se plantea una problemática y la solución que se le da a la misma.

En el cuarto capítulo se presentan las conclusiones y recomendaciones a las que se llegaron al finalizar el estudio, las cuales giran alrededor de lo importante que sería que los profesionales de contaduría pública contaran con el conocimiento sobre auditoría integral para que la implementaran y de esta forma dar un valor agregado a la prestación de sus servicios.

Al final del documento se presentan los anexos que fueron utilizados durante la investigación.

CAPITULO I

1.1.ANTECEDENTES

1.1.1.Origen de la auditoría

Desde siempre la humanidad ha necesitado tener certeza de determinados actos, situaciones o hechos, por lo que se ha visto obligado a buscar medios que satisfagan sus expectativas y lograr credibilidad de los demás en lo que respecta a la situación financiera de las empresas; de esa forma nace la auditoría como un medio de obtener evidencia de los sucesos; siendo necesario entonces confiar en alguien que avalara los estados financieros.

El origen exacto de la auditoría de informes financieros es objeto de controversia, pero se sabe que hacia el siglo XV, algunas familias pudientes establecidas en Inglaterra recurrían a los servicios de auditores para asegurarse de que no había fraude en las cuentas que eran manejadas por los administradores de sus bienes. Aunque el origen de la

función de auditoría es remoto, su verdadero desarrollo corresponde al presente siglo.¹

La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la ley británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la ley un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude. Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra y se introdujo en los Estados Unidos en 1900.¹

Hacia 1900, la revolución industrial tenía casi 50 años y la empresas industriales habían alcanzado un crecimiento notable. Había un mayor número de accionistas distantes, muchos de los cuales empezaron a recibir informes de auditores. La mayoría de los nuevos accionistas no

¹ Auditoría Conceptos y Métodos, John J. Willingham Ph. D. CPS, Editorial McGraw Hill Latinoamericana S.A. Bogotá Colombia 3a. Edición, 1982.

comprendían el significado de la labor de los auditores; la concepción errónea acerca de la función de auditoría estaban muy arraigadas incluso entre los comerciantes y banqueros. Por ejemplo, existía la creencia generalizada de que el dictamen del auditor era una garantía de la exactitud de los estados financieros.²

La contaduría se desarrolló rápidamente en América, después de la Primera Guerra Mundial, en 1917 el Tribunal Federal de Reserva, publicó en el Boletín Federal de Reserva, un documento preparado por el Instituto Americano de Contadores (que se convertiría en el Instituto Americano de Contadores Públicos en 1957) estableciendo una contaduría uniforme. Este pronunciamiento técnico en los Estados Unidos fue el primero de los que serían emitidos por la colectividad profesional americana del presente siglo.²

Durante gran parte de este siglo los contadores públicos elaboraron sus informes siguiendo muy poca orientación formal. Sin embargo, la profesión desarrolló rápidamente un lenguaje común de información a través del AICPA. Dicho

² Idem 1

lenguaje se halla tan extendido en la actualidad que el informe de una auditoría ya no representa un problema de escritura.

El 5 de octubre de 1930 se organizó la Corporación de Contadores de El Salvador; en 1931 se constituyó la Escuela de Comercio y Hacienda. Se considera que éstos fueron los primeros entes colegiados que sentaron las pautas para la organización legal del ejercicio de la profesión contable.³

En El Salvador se comenzó a regular el ejercicio de la Contaduría Pública a principios de 1940, hasta ese año se carecía de una legislación que regulara la práctica profesional, ese mismo año se creó el Consejo Nacional de Contadores Públicos. Que fue facultado para otorgar la calidad de Contador Público Certificado, a un reducido grupo de personas naturales.

Posteriormente entra la participación del gobierno emitiendo el Decreto N°57 del 15 de octubre de 1940

³ La Auditoría Estratégica. José Antonio Ventura Sosa, Avanti Gráfica S.A. de C.V. San Salvador El Salvador, Febrero 1999. Pag. 4-13

publicado en el Diario Oficial N° 233, cuyo contenido era la Ley del ejercicio de las Funciones del Contador Público, y su texto sirvió de base para el ejercicio de la profesión y la formulación del Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, integrado por doce miembros con calidad de contadores públicos certificados. Esta Ley fue derogada por el Código de Comercio que entró en vigencia a partir de 1971, en el que se estableció en su artículo 290, los requisitos para ejercer la función del auditor.

En el mes de enero del año 2000, fue emitida la "Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría"; que aprobada según decreto legislativo N°828 entró en vigencia a partir del 1° de abril del mismo año. En esta ley se contempla en el artículo 2 los requisitos que deben cumplirse para poder ejercer la contaduría pública, los que literalmente se mencionan a continuación :

En el caso de personas naturales

- a. Ser de nacionalidad Salvadoreña;
- b. Ser de honradez notoria y competencia suficiente;
- c. No haber sido declarado en quiebra ni en suspensión de pagos;

- d. Estar en pleno uso de sus derechos de ciudadano;
- e. Estar autorizada por el Consejo de conformidad a esta ley;

En el caso de personas jurídicas:

- a. Que éstas se constituyan conforme a las normas del Código de Comercio. En el caso de sociedades de capital, sus acciones siempre serán nominativas;
- b. Que la finalidad única sea el ejercicio de la contaduría pública y materias conexas;
- c. Que la nacionalidad de ésta, así como la de sus principales socios, accionistas o asociados sea salvadoreña;
- d. Que uno de los socios, accionistas, asociados y administradores, por lo menos, sea persona autorizada para ejercer la contaduría pública como persona natural;
- e. Que sus socios, accionistas, asociados y administradores sean de honradez notoria;
- f. Que la representación legal de la misma así como la firma de documentos relacionados con la contaduría pública o la auditoría, la ejerzan sólo quienes estén

autorizados como personas naturales para ejercer la contaduría pública.

g. Estar autorizada por el Consejo de conformidad a esta ley.

Los auditores externos son profesionales que prestan sus servicios en forma independiente o como miembros de una firma de contadores públicos que a su vez prestan servicios a su clientela. Un despacho o firma podrá estar organizado como un propietario individual o sociedad profesional.⁴

Aunque la profesión de contaduría pública incluye un gran número de profesionales particulares, la mayoría de las auditorías son realizadas por firmas de contadores públicos que cuentan con varios profesionales entre su personal. Estas tienen muchas características en común, entre ellas la forma de asociación y la organización interna de los cargos y deberes del personal profesional, la determinación de honorarios y el reclutamiento y remuneración del personal.⁴

⁴ Auditoría Conceptos y Métodos, John J. Willingham, Ph. D.C.P.A. Editorial McGraw Hill, 3a edición 1982, Latinoamericana S.A. Bogotá-Colombia.

Independientemente de la magnitud que han alcanzado muchas firmas de contadores públicos, la mayoría de ellas se desenvuelven como sociedades. La forma corporativa de asociación fue aprobada en 1970 como una resolución del Consejo del AICPA que fue subsiguientemente aprobada por los afiliados.⁵

Con el fin de atender a clientes mayores, ampliar la naturaleza de los servicios prestados y compartir los gastos indirectos de operación de una oficina muchos contadores públicos que inicialmente ejercían de manera individual se asocian con otros. Entre otras razones por las que los contadores públicos deciden asociarse se encuentran la posibilidad de disponer de otro profesional con quien intercambiar y discutir ideas, la oportunidad de especializarse e incrementar la habilidad propia, y la ventaja de revisarse mutuamente el trabajo. Al combinar los recursos, los despachos o firmas de auditoría pueden ofrecer a su personal oportunidades de educación y entrenamiento que por lo general no resulta costeable para

⁵ Auditoría Conceptos y Métodos, John J. Willingham, Ph. D.C.P.A. Editorial McGraw Hill, 3a edición 1982, Latinoamericana S.A. Bogotá-Colombia.

una firma pequeña o para aquellos que ejerce en forma individual.

A los contadores públicos que ejercen de manera individual les es mas difícil ampliar el alcance de servicio debido a que ninguna persona puede tener el conocimiento para dominar áreas específicas en donde se realice la evaluación. También existe un límite en cuanto al tamaño de los negocios que puede atender, puesto que una persona individual no puede dedicar tiempo suficiente para dar servicio apropiado a una compañía de grandes proporciones y con operaciones muy diversificadas, obligándolos a asociarse y a la contratación de experto de acuerdo al tipo de trabajo a realizarse. En El Salvador de acuerdo a las autorizaciones realizadas por el Consejo de la vigilancia de la contaduría pública y auditoría al 31 de diciembre de 1998 existen 99 firmas de auditoría.

1.1.2. Origen de la auditoría integral

La Auditoría Integral se inicia en el sector público de los Estados Unidos debido a que se carecía de capacidad por parte de los órganos de dirección para ejercer

responsabilidades de informar sobre los resultados de las entidades, por lo tanto se les pidió a los auditores que proporcionaran información más amplia y detallada sobre la rendición de cuentas de los funcionarios públicos, la economía, eficiencia y efectividad de las operaciones del gobierno. En el sector privado se ha efectuado considerable labor de auditoría integral por los auditores internos.

Al desarrollo de la auditoría integral, ha contribuido la Contraloría General de los Estados Unidos (GAO), creada en 1921 como departamento independiente del Gobierno Federal y la Unidad de Auditoría del Congreso de los Estados Unidos.

La depresión de los años 30 y la guerra de los 40, provocó el crecimiento del Gobierno Federal de los Estados Unidos, necesitándose que se realizarán auditorías para determinar que las agencias gastaran y controlaran adecuadamente sus asignaciones, de tal manera que dieran cumplimiento a las leyes y reglamentos establecidos en ese país. Posteriormente las GAO desarrollaron la capacidad de evaluar las deficiencias administrativas cualquiera que fuera el tipo de actividad de que se tratara; el Congreso

del Gobierno de los Estados Unidos comenzó a solicitar información sobre la eficiencia del desempeño en las diversas agencias federales.

El Congreso, como los directores de las agencias necesitaban una evaluación que fuese llevada a cabo por alguien independiente que no fuera participante en el programa, ya que necesitaban tener información disponible para realizar análisis de costo-beneficio, con el objeto de tomar decisiones con respecto al presupuesto y ejercitar el control directivo como un medio para mejorar la responsabilidad financiera y administrativa.

A finales de la década de los 70 la GAO amplía el alcance de sus revisiones para abarcar un examen de la efectividad del programa total, es entonces que con la publicación de las Normas de Auditoría Gubernamentales se dio un gran aporte a la auditoría integral y hace mención en forma amplia de todas las revisiones, ya que define su campo de aplicación y da la pauta de las primeras normas para la ejecución definiendo los tres elementos de una revisión de este tipo que son: economía, eficiencia y calidad. Aunque

en la actualidad se habla de otras áreas tales como informática, de cumplimiento con obligaciones legales, financieras, de control interno y ambiental (higiene y seguridad).

En Canadá, la auditoría integral recibió gran impulso de James J. Macdonell, Ex-Auditor General de Canadá y Ex-socio de Price Waterhouse, creador de la Fundación Canadiense para la Auditoría Integral, la cual fue creada para ayudar a los profesionales a ejercer nuevas responsabilidades que se le estaban atribuyendo.⁶

La notable adaptación de este tipo de práctica se debe en parte a las crecientes responsabilidades de los gerentes de las empresas, quienes fueron incentivados a su vez hasta cierto grado, por las responsabilidades legales impuestas por la ley de 1977 de los Estados Unidos sobre prácticas corruptas en el exterior. Esta ley se dirige principalmente, hacia la prevención de pagos indebidos por las empresas, con el objeto de influir en decisiones políticas y de negocios, poniendo un nuevo énfasis sobre el propósito y uso de los sistemas de control interno que

⁶ La Evaluación del Rendimiento Operativo, Price Waterhouse, 1986

también es una consideración clave de la Auditoría Integral. La finalidad inicial fue enfocar contralorías sobre controles diseñados para evitar pagos indebidos, extendiéndose el interés en otras áreas de rendimiento operativo, incluyendo la efectividad. Una forma de encauzar estas preocupaciones es el establecimiento de la capacidad de efectuar la Auditoría Integral y proporcionarle lo necesario para la ejecución de la labor encomendada.

Estos acontecimientos han llevado a que el profesional en la rama de la auditoría dependa del Ejecutivo Máximo, Comités de Auditoría . Este nivel más elevado de dependencia ha conferido mayor importancia a la función y ha aumentado el deseo de los especialistas en la Auditoría Integral, la cual se ha dirigido a evaluar lo adecuado y apropiado de los sistemas de control interno administrativo y financiero, siendo fomentada especialmente por el Instituto de Auditores Internos de Estados Unidos (IAI) a través de programas de capacitación y su literatura, así como la incorporación de los conceptos Integrales dentro de sus Normas Profesionales de la rama.

1.2. AUDITORIA INTEGRAL

1.2.1 Concepto:

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre aquéllos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.⁷

1.2.2. Objetivos de la auditoría:

- Informar sobre si los Estados Financieros tomados en conjunto, se presentan en forma razonable y de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- Determinar si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, a sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.⁷

⁷ Primer Seminario Regional Interamericano de Contabilidad, Reingeniería y Gestión empresarial. Panel Forum de la revisión fiscal a la auditoría integral, el modelo colombiano, Dr. Yanel Blanco Luna.

- Establecer si la empresa obtiene las utilidades que debiera o, en su caso, si está cumpliendo con los objetivos que se planteo.
- Identificar áreas críticas que requieran la aplicación de una evaluación integral.
- Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el ente y la economía con que se han manejado los recursos disponibles.
- Determinar la suficiencia y efectividad del sistema de control interno, administrativo, financiero y operacional establecido.
- Comprobar si los sistemas de registro incluyen la totalidad de las operaciones realizadas; si los métodos y procedimientos utilizados permiten confiar en la información financiera y operacional que de ellos emana y se reflejan adecuadamente tanto lo referente a la obtención y empleo de recursos como el cumplimiento de los objetivos y metas definidas por la dirección de la empresa.
- Confirmar la existencia e idoneidad de criterios para identificar, clasificar y medir los datos relevantes a la operación, verificando igualmente que se hayan

adoptado parámetros adecuados para evaluar la economía, eficiencia y eficacia de la empresa.⁹

- ❑ Revisar la planeación, organización, programación, presupuestación, integración y dirección de la empresa.⁹
- ❑ Ratificar la existencia y propiedad de los procedimientos y mecanismos de la salvaguarda de los recursos en general, así como el debido uso y funcionamiento de los mismos.⁹
- ❑ Generar observaciones y recomendaciones que permiten reducir costos y aumentar el rendimiento del capital.⁹

1.2.3. Importancia de la auditoría.

La complejidad de los negocios y de las organizaciones; de los mercados y los constantes cambios externos, afectan en gran medida a las empresas, por lo que se requiere que estas cuenten con una organización más compleja donde toma importancia la implementación del plan estratégico, el cual facilita la coordinación de las actividades y el control sobre quienes las realizan. Debido a esto las empresas necesitan permanentemente evaluaciones y mediciones objetivas efectuadas con una visión amplia que incluya el

⁸ Idem 9

entorno, y la empresa como un todo, con la finalidad de asegurarse que se está cumpliendo con los objetivos y metas, en función de los resultados esperados o requeridos.⁹

Desde esta perspectiva la auditoría integral juega un papel muy importante ya que cuenta con un campo de acción más amplio que le permite realizar una evaluación de las causas u origen de las desviaciones o desajustes que se estén produciendo con relación a la efectividad con que se deben llevar a cabo las acciones y tareas para obtener los resultados requeridos.

1.2.4. Desventajas de la implementación de la auditoría

En El Salvador la Auditoría Integral no ha sido desarrollada plenamente . Algunos contadores públicos han

⁹ Trabajo presentado a la versión 23 de la Conferencia Interamericana de Contabilidad 1999, San Juan Puerto Rico, Fernando Poblete académico del departamento de Auditoría y Sistemas de Información Universidad de Chile. .

afirmado que no le ven mucho futuro a esta auditoría, sin embargo, pese a que en la segunda Conferencia Interamericana de Contabilidad celebrada en septiembre de 1997, en Lima Perú, fue discutida por todos los contadores públicos que asistieron a dicho evento debido a que se identificaron obstáculos que podrían enfrentarse, estos son los siguientes:

- 1- Requieren de mayor número de horas auditor al tiempo invertido en una auditoría de Estados Financieros.
- 2- Los costos de la auditoría integral serían mayores de los que la empresa ha enfrentado en otras auditorías.
- 3- Las firmas de auditoría tendría que contar con una diversidad de profesionales especialistas en áreas que no son de competencia de la contaduría pública, un apoyo muy costoso, debido a que la dimensión integral de la empresa implica no solo lo interno, si no que el entorno de la misma; especialistas en sistema de información computarizado, en economía empresarial y otras, dependiendo del tamaño y diversificación de las empresas.

Lo anterior no implica que la auditoría integral no tenga sus bondades ya que hasta ahora es bastante completa porque es totalista; esto quiere decir que comprende la verificación del comportamiento operativo de la empresa, pero además una comunicación doble vía, monitoreo interno y externo. Por cuanto la auditoría integral le daría un apoyo y advertencia oportuna a la cúpula de la empresa, sobre la visión y misión, objetivos y metas, políticas y estrategias para que las tácticas actúen como los correctivos preventivos y circunstanciales pertinentes.¹⁰

1.2.5. Ventajas de la implementación de la auditoría

Se pueden enumerar algunas ventajas derivadas de la aplicación de una auditoría integral como las siguientes:

1. Permite identificar los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales aun no definidos
2. Determina los criterios para la medición de logros y objetivos organizacionales
3. Evalúa en forma independiente y objetiva las operaciones específicas.

¹⁰ La Auditoría Estratégica, José Antonio Ventura Sosa, Avanti Gráfica S.A. de C.V. San Salvador, El Salvador C.A. febrero 1999 página 32-35.

4. Mide el cumplimiento de los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales.
5. Evalúa la efectividad de los sistemas de control gerencial.
6. Evalúa la confiabilidad y utilización de la información gerencial.
7. Define las áreas críticas, problemáticas y las causas que las originan.
8. Identifica las áreas que contribuyen a un posible aumento de ganancia y/o disminución o limitación de costo.
9. Identifica los cursos alternativos de acción.

1.2.6. Alcance de la auditoría

“El alcance de la Auditoría Integral es mucho más amplio que la auditoría de estados financieros; más bien ha sido el resultado del “Reclamo” del valor agregado de la profesión de la Contaduría Pública; y por lo tanto es una de las principales respuestas al actual y autocuestionamiento de ¿Cómo agregar valor a los servicios del contador público ya que a la vez que profundiza en la “forma” de la información financiera, incursiona en gran

medida en la no financiera, permitiéndole al profesional de la Contaduría Pública no solo vender los servicios que ofrece, sino también ofrecer soluciones a los problemas de las empresas”¹¹

Lo anterior indica que debe profundizar en su examen, a fin de obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría integral para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe.

1.2.7. Normas de auditoría

Todo servicio prestado a un nivel profesional requiere de infundir un alto grado de confianza a los usuarios, por tanto es importante que la profesión posea normas que rijan y guíen uniformemente el ejercicio de la misma. Estas normas comprenden un conjunto de cualidades y requisitos que deben poseer los contadores públicos; así como, los procedimientos técnicos que deben observar al realizar la auditoría y al emitir su informe.

¹¹ Documento “la auditoría integral como valor agregado a la profesión del contador público”, Lic. Héctor Alfredo Rivas Nuñez, V Convención de Contadores Públicos de El Salvador, 1998.

Además de las normas el contador público debe adoptar un programa de actualización continuo a fin de asegurar el control de calidad en el cumplimiento de los servicios de auditoría integral, programa que debe responder o estar acorde con los pronunciamientos internacionales que se emitan sobre ésta auditoría.

Yanel Blanco Luna en la primera edición de su libro "Normas y procedimientos de la auditoría integral" considera como las normas que pueden aplicarse a la auditoría integral las siguientes :

Normas básicas o principios generales de la auditoría integral

Independencia

Supone una actitud mental que permite al auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consideración objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones.

Para ser y parecer independiente, el auditor no debe tener intereses ajenos a los profesionales, ni estar sujeto a

influencias susceptibles de comprometer tanto la solución objetiva de los asuntos que le son sometidos, como la libertad de expresar su opinión profesional.

Integridad

Debe entenderse la integridad como la rectitud intachable en el ejercicio profesional, que le obligue a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe. En consecuencia, todas y cada una de las funciones que realice han de estar presididas por una honradez profesional irreprochable.

Objetividad

La objetividad implica el mantenimiento de una actitud imparcial en todas las funciones del auditor. Para ello, debe gozar de una total independencia en sus relaciones con la entidad auditada. Debe ser justo y no permitir ningún tipo de influencia o prejuicio.

Competencia profesional y debido cuidado

El Contador Público tiene la obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional. Sólo deberá contratar trabajos que él o la firma de contadores a que pertenezca espere poder realizar, de acuerdo con su competencia profesional. También tiene el

deber permanente de mantener sus conocimientos y sus habilidades profesionales a un nivel adecuado para asegurar que su cliente o su empleador reciba el beneficio de un consejo profesional competente, basados en los estudios y entrenamientos adecuados.

La debida diligencia profesional impone a cada persona que interviene en el trabajo, la responsabilidad del cumplimiento de las normas de auditoría en la ejecución del trabajo y en la emisión del informe. Su ejercicio exige, así mismo, una revisión crítica a cada nivel de supervisión del trabajo efectuado y del juicio emitido por todos y cada uno de los profesionales del trabajo de auditoría.

Confidencialidad

El principio de confidencialidad es más amplio que la revelación de la información; incluye el hecho de que un contador público que obtenga información en el curso de la prestación de sus servicios, no debería usarla ni aparentar usarla para su beneficio personal o para el de terceros.

Conducta profesional

El contador público debe actuar de acuerdo con la buena reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditarla. Esto requiere que las agremiaciones a

las cuales pertenece al desarrollar sus normas de ética tengan en cuenta las responsabilidades profesionales de los contadores públicos con sus clientes, terceros, otros miembros de la profesión contables, el personal de la entidad que los emplee laboralmente y el público en general.

Normas técnicas

El auditor deberá conducir una auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normas técnicas que se expidan a nivel internacional y de su país. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos en forma de material explicativo o de otro tipo.

Normas para la ejecución de la auditoría Planificación y supervisión

El auditor deberá planear su trabajo de modo que la auditoría sea desarrollada de una manera efectiva. Planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. La planeación permite desarrollar la auditoría de forma eficiente y oportuna.

La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas, asuntos y procesos importantes de la auditoría, que los problemas potenciales se han identificados y que el trabajo se ha completado en forma expedita. La planeación también ayuda a la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y la coordinación de otros auditores y expertos.

El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad , la complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento de la actividad del cliente.

En cuanto al grado de supervisión, dependerá del tipo de trabajo a realizar, pero en todo caso su objetivo es el de garantizar la calidad y exactitud de los resultados, asegurándose de que los objetivos propuestos se consiguen; el grado de supervisión dependerá de la mayor o menor preparación técnica del personal empleado.

Evaluación del control interno

El control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por la junta de directores de una entidad, gerencia y/o demás personal, diseñado para

proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías :

- ▣ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ▣ Confiabilidad de la información financiera
- ▣ Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Evaluación del cumplimiento normativo

Esta evaluación se encuentra relacionado con la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Evaluación de los sistemas de gestión.

Esta evaluación busca determinar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, su eficiencia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo.

Evidencia y documentación.

La normativa se refiere a la suficiencia de la evidencia en la auditoría obtenida tanto de las pruebas de control como de los procedimientos sustantivos.

Normas relativas a los informes o comunicación de los resultados

Debido a que la culminación del trabajo de auditoría es el informe y por tanto el auditor debe asegurarse que los mismos hagan aseveraciones acerca de que los estados financieros son emitidos conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados y normas internacionales de contabilidad generalmente aceptadas.

Dichos informes son emitidos en función de los requerimientos particulares de la entidad auditada y los objetivos específicos de la auditoría, dentro de la normativa de auditoría sobre la emisión de informes se consideran los siguientes :

Informes intermedios

Dependiendo de la periodicidad con que deban emitirse indicando el trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, los procedimientos de auditoría aplicados en cada una de las áreas auditadas con sus hallazgos.

Informes eventuales

Dichos informes generalmente se emiten sobre errores, irregularidades o desviaciones significativas que se encuentren en el desarrollo del trabajo; así como las

recomendaciones que estimen pertinentes con la relación a las diferentes situaciones observadas a fin de adoptar las medidas correctivas en forma oportuna.

Informe final de cobertura total

El informe final es la culminación de la auditoría integral ya que en el mismo se expresa una opinión no solo de la razonabilidad de las cifras de los estados financieros, sino también acerca de lo adecuado del control interno, el cumplimiento con las normas legales, reglamentarias y estatutarias, la gestión de los administradores.

1.2.8. Proceso de la auditoría.

El proceso de la auditoría integral implica un conjunto de etapas, las cuales se encuentran estrechamente relacionadas. Este se concibe a partir de las normas profesionales, las cuales demarcan las etapas del proceso que contienen una consecuencia de fases donde se describen sus pasos; sin embargo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA's) deben reevaluarse para una efectiva aplicación en una auditoría integral; retomando con mucho énfasis las normas personales, ampliando las normas relativas a la ejecución del trabajo dando mayor alcance de la auditoría integral y por lo tanto, extendiendo la

cobertura de las normas relativas a la preparación del informe a todos los aspectos de interés significativo para la entidad auditada.

Las etapas en la auditoría integral son las mismas aplicadas en el enfoque tradicional; sin embargo, se modifica el sentido de los procedimientos porque no sólo se prueban las aseveraciones de los estados financieros, sino que se busca analizar a la empresa en su conjunto con todas las implicaciones que podrían afectarla. Así mismo, cambia la cronología en que se realizan los procedimientos, ya que la mayor parte del trabajo del auditor no se efectúa finalizando el año sino que al inicio de la auditoría, es decir, en la fase de planeación, la cual en el nuevo enfoque constituye la base para su desarrollo, porque es donde se adquiere un conocimiento amplio de la organización y su entorno, que le permite al auditor identificar los riesgos del negocio y los controles establecidos por la gerencia para mitigarlos, de tal manera que pueda identificar su riesgo de auditoría y enfoque su trabajo al mismo, eliminando procedimientos innecesarios.

Etapas de la auditoría integral

Planeación

La planificación de auditoría significa considerar el conocimiento acumulado acerca del cliente, sus circunstancias y experiencia de los miembros del equipo de trabajo, el socio y el gerente, para decidir que enfoque debe ser adoptado y por que razón.

Ejecución

Significa ejecutar los procedimientos planificados para obtener evidencia de auditoría. El propósito de la etapa de ejecución es obtener suficiente satisfacción de auditoría sobre la cual se pueda basar el informe.

Finalización

La etapa de finalización une los resultados del trabajo realizado en cada unidad operativa y componente.

El objetivo es analizar los hallazgos de auditoría y obtener una conclusión general que se incluirá en el informe de auditoría.

1.2.9. Perfil del auditor en la ejecución de la auditoría

Para la realización de una auditoría integral exitosa el personal involucrado deberá poseer las cualidades para la toma de decisiones y la habilidad de un administrador, jefe o gerente, así como aptitud para analizar y dar solución a los problemas y comunicarse eficientemente.

1.2.9.1. Cualidades y habilidades del auditor

Cualidades

a) Curiosidad

Los auditores deben interesarse en el conocimiento de nuevos temas y en la ampliación de nuevas disciplinas ; y mostrar interés tanto en el funcionamiento de las operaciones como en el ambiente externo en que se desarrollan las empresas. También debe poseer un alto grado de escepticismo profesional.

b) Confianza

Los auditores integrales frecuentemente son llamados a revisar áreas en las cuales tienen poca experiencia, por lo tanto deben tener la suficiente confianza para operar en tales circunstancias; esto no quiere decir que el auditor

siempre tenga la razón; al contrario significa que tiene la habilidad y disposición de respaldar datos razonables y sustanciales sobre las anomalías detectadas, en el acto de informarlas.

Habilidades

a) Adaptabilidad

En el desarrollo de la auditoría integral muchas veces el enfoque puede cambiar bruscamente; por lo tanto los programas de auditoría deben ser modificados para poder solventar las nuevas prioridades. En estos casos el auditor debe ser capaz de adaptarse a los cambios.

b) Atención al detalle

Los auditores deben poseer disciplina en cuanto a completar la labor detallada que es necesaria para sustentar plenamente los hallazgos y recomendaciones.

1.2.9.2 Educación y experiencia

los auditores integrales deben tener habilidades técnicas, las que deben ser comprobables mediante curriculum-vitae o certificaciones de notas. Las cuales pueden ser :

Conocimiento de sistemas administrativos, procesos y comportamiento organizacional

Los auditores evalúan sistemas financieros, administrativos, computarizados y otros. Un título en contaduría pública y administración de empresas ofrece una educación importante al área de sistemas. Dado que el análisis de sistemas financieros representa una gran parte de la labor de muchas unidades de auditoría integral.

Capacidad de trabajo en equipo

El auditor debe contar con capacidad para dirigir y trabajar con equipos multidisciplinarios; debiendo conocer las inconveniencias profesionales y el alcance y dificultades de otras carreras, para así poder recurrir al profesional o técnico adecuado.

Independencia

El auditor debe poseer una actitud mental que le permita actuar con libertad con respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consideración objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones.

Conocimiento de métodos de investigación cuantitativa

Los auditores integrales podrían encontrar oportunidades de utilizar técnicas cuantitativas, tales como las de muestreo e inferencia estadística. Es necesario tomar ciertas precauciones, ya que no se debe exagerar en cuanto al grado de aplicación de éstas en un ambiente de auditoría integral, los datos que permiten dichos análisis son difíciles de obtener por lo que los profesionales que se integran a una unidad de auditoría integral con la esperanza de hacer uso continuo de estas técnicas cuantitativas avanzadas, puede fácilmente desanimarse. Frecuentemente no es la aplicación de la tecnología la tarea mas importante, sino el proceso de raciocinio desarrollado por el auditor en su experiencia previa.

Buenas comunicaciones

Los auditores integrales reúnen gran parte de su información a través de entrevistas y presentan sus hallazgos en informes escritos y/o orales. Además, a menudo debe presentar informes sobre una variedad de situaciones a funcionarios de alta jerarquía que toman decisiones a veces en situaciones tensas que acompañan una revisión crítica de un período anterior. Asimismo, la habilidad de escribir y de comunicarse verbalmente tienen tanta importancia para los auditores integrales como el conocimiento de los negocios y de las técnicas cuantitativas.

1.2.9.3. Estructura del equipo de auditoría

Para la realización de una auditoría integral se requiere que la estructura del grupo este formada por los siguientes elementos:

- ❑ Coordinador General:
- ❑ Líder del Proyecto
- ❑ Evaluadores
- ❑ Grupo Multidisciplinario de Expertos.

Perfil del Coordinador General:

El coordinador General es el responsable de administrar y ejecutar la auditoría integral, y debe poseer las cualidades siguientes:

- ❑ Debe ser un profesional de la Contaduría Pública con experiencia en auditoría y puestos de dirección.
- ❑ Amplio criterio y sentido común para manejar diversas situaciones.
- ❑ Tener conocimiento absoluto de la aplicación de la auditoría integral.
- ❑ Habilidad para el manejo de recursos humanos.
- ❑ Innovador y creativo de ideas productivas.
- ❑ Capacidad coordinadora de planeación, análisis, interpretación, implantación y evaluación de resultados para poder realizar con éxito su función.

Perfil y funciones del Líder del Proyecto:

El líder del proyecto deberá ser, en lo posible, de perfil similar al del coordinador general y deberá supervisar:

- ❑ La debida planeación de los trabajos que se realizan
- ❑ La ejecución del trabajo conforme al programa de evaluación, las modificaciones que se vayan realizando y

la aplicación de los procedimientos y técnicas establecidas y con los alcances previstos.

- ▣ La apropiada formulación de los papeles de trabajo
- ▣ El respaldo necesario de las observaciones y conclusiones
- ▣ La calidad y cantidad de las evidencias
- ▣ El cumplimiento adecuado de los objetivos de la evaluación
- ▣ Los requisitos de calidad de los informes de evaluación en cuanto a que las palabras tengan precisión y claridad, y vigilar que estén formulados en términos constructivos, convincentes y razonables.
- ▣ El cumplimiento de las normas generales y procedimientos de aplicación general.

Perfil de los Evaluadores:

La calidad de la evaluación estará determinada, mas que por cualquier otro factor, por la capacidad de análisis, diagnóstico y ejecución del grupo de evaluadores que intervenga, por ello estos deberán tener una formación y experiencia laboral que les permita cumplir con las

complejas funciones y actividades que demanda la aplicación de la auditoría integral.

Todos los evaluadores deben poseer formación técnica adecuada y capacidad profesional para las tareas requeridas. Los conocimientos mínimos que deben tener son:

- ▣ De los principios y técnicas administrativas y contables
- ▣ Capacidad en la aplicación de criterios de medición, estándares, técnicas y procedimientos de evaluación integral
- ▣ Conocimientos generales de economía, finanzas, sistemas de información, informática, organización y métodos, leyes mercantiles e impuestos, análisis y control de costos, evaluación de presupuestos y pronósticos, análisis de puestos y materias relacionadas.
- ▣ Manejo de métodos de investigación como técnicas cuantitativas, muestreo e inferencia estadística, encuestas, entrevistas, entre otras.

Formación del grupo multidisciplinario de expertos:

La ventaja de contar con un grupo multidisciplinario de expertos es que permite formar un equipo experimentado que pueda elaborar diagnósticos con gran precisión. En este

punto también radica el éxito de la aplicación de la auditoría integral, ya que con base en la experiencia específica de cada uno se desarrollan las recomendaciones importantes para la empresa.

Cuando se realiza la contratación se deberán especificar los trabajos que se desean desarrollar, así como su alcance, tiempos, espacios e informes que se requieren. La gama de especialistas que se vayan a contratar y su perfil dependerá en cada caso en particular.

Trabajo de los especialistas

En muchos trabajos resulta necesaria la asistencia de especialistas en auditoría, ya sea en sistemas, impuestos, etc. a fin de satisfacer los objetivos del servicio al cliente en forma efectiva. Aún cuando ciertas áreas de un trabajo sean asignadas a profesionales de otras especialidades, la responsabilidad definitiva por la auditoría recae en el auditor a cargo.

La utilización del trabajo de terceros, incluyendo especialistas, como fuente de evidencia de auditoría es una parte esencial e integral del proceso; frecuentemente, se

poseen los conocimientos necesarios para evaluar y utilizar el trabajo de otras personas , pero no significa que como auditores se deba poseer la experiencia de especialistas capacitados en otras áreas.

Es importante subrayar que es una ventaja contar con un grupo multidisciplinario de expertos sin embargo es necesario que los mismos observen los principios básicos o normas de evaluación.

1.2.9.4 Capacitación

La auditoria integral requiere una alta inversión en capacitación, aún si los miembros del personal tienen excelentes antecedentes en métodos de investigación, sistemas contables, administrativos, tienen que aprender como utilizar sus habilidades dentro del marco específico de la auditoría integral.

Como mínimo los miembros del personal deben recibir capacitación especializada y continúa en:

- ❑ Normas de auditoría
- ❑ Administración y relaciones interpersonales

- ❑ Obtención y análisis de evidencia de auditoría
- ❑ Documentación y preparación de papeles de trabajo
- ❑ Desarrollo de hallazgos de auditoría y recomendaciones
- ❑ Entrevistas
- ❑ Redacción de informes

La capacitación podría también ser necesaria en contabilidad y puntos específicos a la entidad a ser auditada. Los programas de educación continua es necesario aún para miembros experimentados del personal, debido a los cambios constantes. Los conocimientos actualizados sobre computarización y métodos de auditoría de sistemas electrónicos, tienen cada día más importancia.

1.2.10. Planeación de la auditoría integral

1.2.10.1 Importancia de la planeación en la Auditoría Integral

“Un trabajo de auditoría debe ser adecuadamente planificado para satisfacer el objetivo global y para determinar los métodos para alcanzarlo en forma eficiente. El plan de auditoría debe estar basado en la comprensión del negocio del cliente, su sistema de información y ambiente de

control. Además debe ser documentado como parte de los papeles de trabajo y modificados, cuando sea necesario, durante el transcurso de la auditoría”¹²

La planificación es importante para todo tipo de trabajo, cualquiera que sea su tamaño; es prácticamente imposible obtener efectividad y eficiencia sin prepararla adecuadamente, por lo tanto debe elaborarse en forma cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa; así mismo tener en cuenta alternativas para realizar las tareas y debe seleccionar los métodos más apropiados encaminados a disminuir los riesgos, principalmente en cuestiones que requieren de especial atención; el alcance establecido y las fuentes previstas deben ser apropiadas de tal forma que sea posible obtener resultados de auditoría satisfactorios efectivos y eficientes

1.2.10.2. Fases de la Planeación

Debido al hecho que las auditorías tienden a diseñar necesidades, tiene importancia especial el planificar

¹² Serie de guías de auditoría, La Auditoría de Pricewaterhouse AGS 1, 1986.

cuidadosamente su ejecución. Después de determinar cual área será evaluada, los siguientes pasos en el proceso de planificación de la auditoría integral son la ejecución de un estudio preliminar y la elaboración de programas de auditoría.

1.2.10.2.1. Selección de áreas a ser auditadas

Las auditorías integrales pueden enfocar temas o áreas especiales y no tienen que repetirse si no existe una necesidad percibida. Muchas de las actividades son tan complejas y variadas que no todas podrían ser cubiertas en varios años de auditoría, deben concentrarse en aquellos componentes o temas que se juzguen como las más importantes en un momento determinado.

Algunos enfoques utilizados para decidir que áreas deben someterse a la auditoría integral son los siguientes:

□ Consideración de problemas y debilidades conocidas

Muchas veces la auditoría integral se efectúa para confirmar problemas en lugar de descubrirlos. Al realizar

estas auditorías proporcionan hechos que sirven de base para encontrar la causa y medir la extensión de los problemas y considerar las acciones necesarias para solucionarlos.

□ **Identificación de áreas de problemas potenciales**

Dado el hecho de que las auditorías integrales con frecuencia se dirigen hacia problemas ya conocidos, existen otras razones o intereses que dan el inicio de auditoría integral. Una es el deseo de estudiar una actividad que no ha recibido mucha atención en el pasado a fin de conocer más sobre sus operaciones.

El enfoque de auditoría también puede dirigirse hacia áreas en las cuales se anticipan potenciales problemas.

□ **El examen de informe de otros auditores**

Los informes de otros auditores representan una fuente interesante para la identificación de potenciales proyectos de auditorías. Estos no solamente identifican lo que se ha examinado sino también presentan información sobre los procedimientos utilizados y los resultados de la labor ejecutada. Pueden también ser un buen parámetro para medir

áreas que preocupan a otras personas que trabajan en un ambiente similar.

□ **La identificación de áreas para la auditoría a través de revisión sistemática**

Un primer enfoque sistemático es analizar los elementos primordiales de la entidad, tales como sus programas principales o centros de costos y utilizar este marco para identificarlas dentro de la organización. Desde esta perspectiva puede funcionar bien, si los elementos de organización son razonablemente autónomos, no cuando están estrechamente relacionados o los mismos se cruzan con las líneas estructurales de la organización.

Un segundo enfoque es identificar funciones operativas sin considerar si se cruzan en la estructura organizacional.

Un enfoque más orientado hacia el futuro para determinar áreas importantes, sería identificar las metas de la entidad, su estrategia para lograrlas y la estructura, sistemas y pericias claves necesarias para implementar esa estrategia. La auditoría se enfoca entonces sobre las áreas de mayor importancia para lograr las metas propuestas.

1.2.10.2.2 Estudio preliminar de auditoría

El estudio preliminar de auditoría, es por naturaleza, un conjunto de técnicas para reunir información sobre antecedentes relacionados con la actividad bajo examen. Durante esta fase, el alcance¹³ es definido con mas precisión y es importante establecerlo a un grado tal que permita un trabajo significativo y que pueda realísticamente concluirse en un período aceptable.

En el curso de esta fase de planificación, los auditores reúnen más información sobre la actividad, bajo examen y efectúan una revisión global de la actividad prestando especial atención a la legislación y reglamentos que podrían regular sus operaciones. Empieza a reunir y evaluar datos con el propósito de conocer más sobre las operaciones de la actividad y evaluar la extensión y veracidad de cualquier clase de información que necesita ser aprobada y analizada durante la fase de ejecución de la auditoría.

¹³ Por "alcance" en auditoría integral se entiende la identificación de la actividad o actividades específicas a ser revisadas y las acciones generales o metodológicas de revisión que serán llevadas a cabo durante la auditoría.

Después de revisar esta información, los auditores desarrollan una estrategia potencial para la ejecución de la auditoría. En ésta etapa se elabora un memorándum de planificación por escrito el cual contiene aspectos tales como:

Las áreas y cuestiones a ser consideradas y su posible significado en términos de ahorro monetario y mejoras en eficiencia.

- ▣ Las metas y objetivos que la dirección ha establecido para la actividad.
- ▣ El alcance esperado y los objetivos de la auditoría
- ▣ La existencia de datos sobre la medición del rendimiento administrativo u otros que pueden ser adaptados a las necesidades de los auditores.
- ▣ Los enfoques y criterios de medición que se esperan utilizar.
- ▣ Los programas de trabajo y presupuestos de tiempo.
- ▣ Personal asignado incluyendo el uso de expertos independientes.

El memorándum de planificación una vez terminado, revisado y aprobado, asegura que el proyecto de auditoría satisface los objetivos originales propuestos.

1.2.10.2.3 Desarrollo de los programas de auditoría

El siguiente paso en la auditoría integral es el desarrollo de programas detallados que constituyen la conclusión lógica del proceso de planificación. En los cuales se describen instrucciones específicas al equipo de trabajo involucrado, como un medio de control y registro de la ejecución apropiada de la auditoría.

Los programas de auditoría generalmente se desarrollan clarificando en primer lugar, los objetivos identificados en la planeación definiendo estas tareas específicas que deben realizarse.

Es importante que las etapas en el programa establezcan un plan lógico que conduzca al desarrollo de datos obtenidos y se puedan formular recomendaciones. El reunir datos disponibles con la esperanza que los hallazgos surgirán, solo resulta en una pérdida de esfuerzo.

Durante la encuesta previa a la auditoría, las entrevistas preliminares se habrán realizado y las posibles fuentes de datos se identificarán y revisarán. El equipo a menudo habrá analizado considerables datos y determinado, en forma muy tentativa, si los datos indican que existen problemas en la operación. Los programas de auditoría intentan proveer un procedimiento que paso a paso determine si de hecho existe problema, y de ser así, lo que hay que hacer para corregirlo. Esto no significa que la auditoría integral sea un proceso de apoyar una conclusión anticipada reuniendo solamente los datos que la respaldarían. Mucha de la cuidadosa preparación y revisión que caracteriza el plan de auditoría trata de evitar predisposiciones o conclusiones anticipadas.

No obstante, es importante hacer notar que cuando ya los programas de auditoría están diseñados, el equipo debe tener una clara opinión sobre si existe un posible problema y un cuidadoso plan para determinar su causa y efecto.

Aunque los programas de auditoría deben planearse cuidadosamente, no deben volverse camisas de fuerza. En algunas auditorías, lo que el equipo percibe inicialmente

como el problema principal, resulta ser de segunda importancia. La auditoría integral requiere mantener una mente abierta y la flexibilidad para cambiar la dirección cuando sea necesario. Esta necesidad, no deben volverse una justificativa para una planificación inadecuada o ninguna planificación.

Los programas de auditoría deben escribirse como documentos formales y generales que deben contener:

- Referencia a antecedentes
- Identificación del alcance y objetivos de la auditorías
- Definiciones de términos especiales; y
- Pasos detallados a seguir en la ejecución \de la auditoría.

CAPITULO II

2. DISEÑO METODOLOGICO

2.1.Tipo de estudio.

El estudio se realizó bajo el paradigma positivista deductivo. Este se fundamenta en el positivismo lógico, el cual concibe la naturaleza de la realidad de una forma objetiva, estática, única, dada, fragmentable y convergente. La finalidad principal consiste en explicar teorías para regular los fenómenos considerando un sujeto como objeto de estudio.

La investigación tuvo como finalidad determinar el grado en el cual le beneficiaría al auditor, contar con un documento que contenga las fases y lineamientos generales que lo orienten como realizar la planeación de la auditoría desde el enfoque de la auditoría integral; la información se obtuvo a través de la formulación de cuestionarios dirigidos a los auditores independientes. (anexo 1)

El método que se utilizó fue el deductivo, y otras técnicas tales como la sistematización bibliográfica, muestreo y encuestas.

El tipo de estudio se realizó a través del método descriptivo y analítico por medio del cual se obtuvo información para analizar el problema planteado.

2.2 Unidad de Análisis

La unidad de análisis fueron los auditores independientes y aquellos que se desempeñan como miembros de una firma de auditoría.

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Descripción de la población

La población tomada para la investigación, fueron los auditores registrados en el Consejo de la Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría según listado al 31 de diciembre de 1998, publicado el 28 de octubre de 1999, en el cual se encuentran inscritos 2361 auditores y de estos 99 son personas jurídicas, que para propósito de la investigación se excluyeron de la población, debido a que estas son conformadas por auditores que ya se encuentran inscritos.

2.3.2. Descripción de la muestra.

Para la determinación de la muestra se aplicó la siguiente fórmula estadística.

$$n = \frac{Z^2 (pq) N}{(N-1) E^2 + Z^2 - pq}$$

Donde:

n= tamaño de la muestra

E= tasa de error

p= probabilidad de éxito de que los auditores no conozcan acerca de la planeación de la auditoría integral.

q= probabilidad de fracaso de que los auditores conozcan acerca de la planeación de la auditoría integral

N= tamaño de la población

Z= intervalo de confianza

La determinación del tamaño de la muestra se basó en lo siguientes datos:

Tamaño de la población = 2262

Intervalo de confianza = 1.96

Tasa de error = 10%

Probabilidad de éxito = 90%

Probabilidad de fracaso = 10%

Determinación del intervalo de confianza.

$$Z = \frac{\alpha}{2} = \frac{0.05}{2} = 0.025 = 1.960$$

sustituyendo:

$$n = \frac{(1.960)^2 (0.90) (0.10) 2262}{(2262-1) (0.1)^2 + (1.960)^2 - (0.9) (0.1)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (203.58)}{(2265) (0.01) + (3.8416) - (0.09)}$$

$$n = \frac{782.07}{26.36}$$

$$n = 29.66 \cong 30$$

La muestra fue conformada por 30 auditores independientes que se encuentran registrados en el Consejo de la Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría.

2.3.3. Selección de la muestra

Para la selección de la muestra se utilizó el método no aleatorio intencional o de juicio, tomando en cuenta a los auditores que se encuentren incluidos en el listado emitido por el Consejo de la Vigilancia, al 31 de diciembre de 1998 para lo cual se visitaron universidades y despachos de auditoría debido a que son estos los lugares en donde existe mayor concentración de profesionales.

2.4. Técnicas e instrumento de recolección de información.

Para el desarrollo de la investigación se implementaron una serie de técnicas que contribuyeron a obtener la información deseada para la elaboración de la misma.

2.4.1 Investigación bibliográfica documental

La recopilación de la información se realizó a través de la revisión y análisis de libros, boletines, revistas, información proveniente de Internet y toda información relacionada que ayudó a la elaboración de la propuesta solución.

2.4.2. Investigación de campo

A través de la implementación de Técnicas de Muestreo y la elaboración de encuestas, se obtuvo información acerca de los conocimientos básicos de auditoría integral que poseen los contadores públicos que ejercen la auditoría externa; inscritos en el Consejo de la Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría para llegar a tener elementos de juicio necesarios para la elaboración del diagnóstico que evidenciaría la problemática planteada.

2.5. Análisis de los Resultados.

Pregunta 1. El servicio de auditoría que presta usted es:

Como auditor independiente

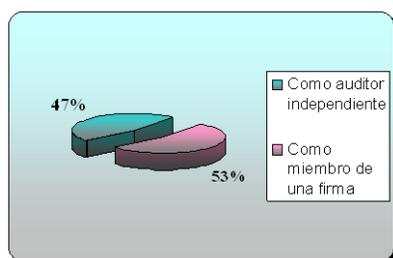
Como persona jurídica

Objetivo:

Conocer el medio profesional en el cual se desempeñan los contadores públicos que ejercen la profesión de la auditoría externa.

Resultado:

Tipo de servicio	No de auditores	Porcentaje
Como auditor independiente	14	47%
Como miembro de una firma	16	53%
Total de auditores encuestados	30	100%



Comentario:

Del total de la muestra encuestada el 47% se desempeñan como auditores independiente y el 53% como miembros de una firma.

Pregunta 2. Que área de la auditoría ha desarrollado usted

Objetivo:

Determinar las áreas que han desarrollado y a las que tienen acceso con más frecuencia los profesionales de la auditoría.

Resultado:

Tipos de auditorías	Respuesta	Total Encuestado	Porcentaje
Auditoría Financiera	30	30	100%
Auditoría de Gestión	7	30	23%
Auditoría de cumplimiento	21	30	70%
Auditoría de sistema	4	30	13%
Auditoría Integral	1	30	3%
Otros	4	30	13%

Comentario:

Debido a que la pregunta fue diseñada para que el encuestado seleccionara varias alternativas simultáneamente, los resultados obtenidos por tipos de auditoría desarrollada, se relacionan al total de la muestra.

De la muestra tomada un 100% han practicado auditorías en el área financiera, un 70% de cumplimiento, un 23% de gestión y un 13% ha practicado de sistemas y otro tipo de auditoría entre las que se mencionaron: las fiscales, de control interno y operativas.

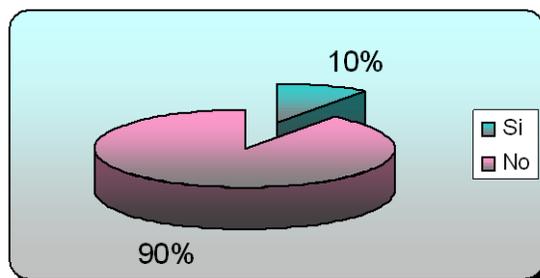
Pregunta 3: Tiene conocimiento acerca de la temática de la auditoría integral

Objetivo:

Definir si el profesional tiene algún conocimiento sobre auditoría integral

Resultado

Respuesta	No . de auditores	Porcentaje
Si	3	10%
No	27	90%
Total auditores encuestados	30	100%



Comentario:

El 10% contestó que cuenta con conocimientos de auditoría integral y el 90% no.

De la pregunta 4 a la No.10 fueron contestada por los auditores que respondieron afirmativamente la pregunta No.3

Pregunta 4 Los conocimientos que posee de auditoría los ha obtenido en :

Objetivo:

Determinar las fuentes de información y medios de aprendizaje para obtener los conocimientos sobre auditoría.

Resultado:

Respuestas	No. de auditores
Su preparación académica	0
Capacitaciones	0
A base de experiencia laboral	0
En seminarios	3

Comentarios:

El total de auditores manifestaron que obtuvieron los conocimientos de auditoría integral a través de seminarios.

Pregunta 5 Usted ha obtenido conocimiento de auditoría integral a base de experiencia

Si su respuesta es afirmativa, especifique en que sectores ha desarrollado este tipo de auditoría.

Objetivo:

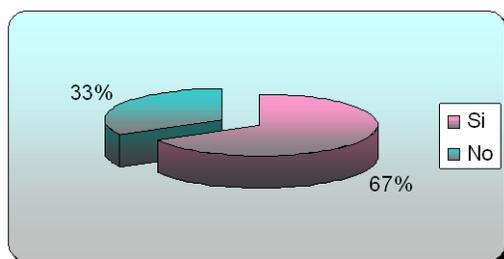
Determinar en que sectores ha tenido más oportunidad el profesional de desarrollar este tipo de auditorías y el área de especialización.

Resultado:

Respuesta	No . de auditores	Porcentaje
Si	1	33%
No	2	67%
Total	3	100%

Comentario:

El 33% indico que obtuvo conocimiento de auditoría integral a base de experiencia laboral y el 67% no ha tenido ninguna experiencia en el área.



Sectores	No. de auditores
Bancos y Financieras	
Industrias	
Servicio	0
Comercio	
Instituciones autónomas	1
Ministerios del Gobierno Central	0
ONG'S	0
Otros	

Comentario:

Un auditor únicamente ha desarrollado este tipo de auditoría en el área de instituciones autónomas.

Pregunta 6. Que concepto podría dar de auditoría integral

Objetivo:

Establecer si el encuestado tiene conocimiento sobre la temática de auditoría integral

Respuesta	No . de auditores	Porcentaje
Auditores que dieron una concepto aceptable de auditoría integral	3	100%
Auditores que proporcionaron un concepto deficiente de auditoría integral	0	0%
Total	3	100%

Comentario:

A través del análisis de las respuestas obtenidas determinamos que los encuestados cuentan con los conocimientos básicos de la auditoría integral.

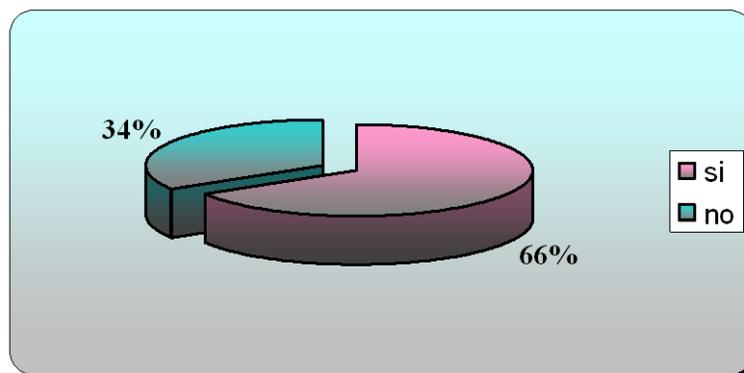
Pregunta 7 Cuenta usted con los conocimientos y elementos suficientes para realizar auditorías.

Objetivo:

Que el encuestado se autoevalúe dependiendo de su experiencia y conocimiento acumulado.

Resultado:

Respuesta	No. de auditores	Porcentaje
Si	2	66%
No	1	34%
Total de auditores encuestados	2	100%



Comentario:

El 67% indicó que cuenta con los conocimientos suficientes para realizar auditorías integrales y un 33% no.

Pregunta 8. Que elementos considera usted necesarios para realizar auditorías integrales

Objetivo:

Que el encuestado identifique los elementos esenciales que a través de sus conocimientos considera necesarios.

Resultados:

Respuestas	Respuesta	No de auditores	Porcentaje
Conocimiento de las normas de auditoría	3	3	100%
Conocimiento de los principios y técnicas contable y administrativas	0	0	0%
Capacidad en la aplicación de criterios de evaluación integral	0	0	0%
Capacidad para liderar grupos multidiciplinarios	2	3	67%
Capacidad de trabajo en equipo multidiciplinario.	2	3	67%
Conocimiento y manejo de métodos de investigación	0	0	0%
Buena comunicación	0	0	0%
Otros	0	0	0%

Comentario:

El 100% considera importante el conocimiento de las normas de auditoría para desarrollar auditorías integrales, el 67% considera que deben tenerse los siguiente elementos: conocimiento de los principios y técnicas contables y administrativas; capacidad en la aplicación de criterios de evaluación integral; capacidad para liderar grupos multidiciplinarios; capacidad de trabajo en equipos

multidisciplinarios; buena comunicación. El 33% mencionó como los más importantes el conocimiento y manejo de métodos de investigación y otros entre los cuales tenemos conocimiento de leyes y regulaciones; conocimiento de ISO 9000.

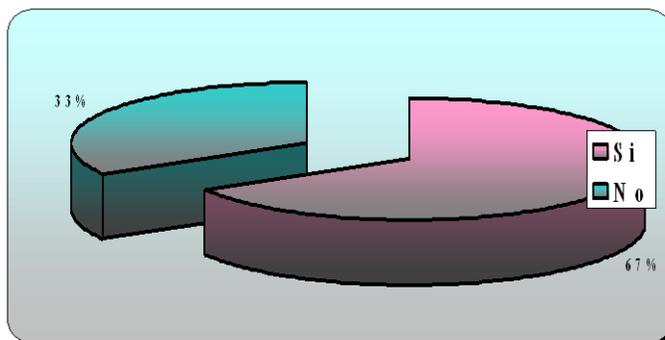
Pregunta 9 Ha tenido dificultades para obtener conocimiento de auditoría integral

Objetivo:

Determinar si los auditores se les presentan dificultades para obtener conocimiento sobre auditoría integral.

Resultado:

Respuesta	No. de auditores	Porcentaje
Si	2	67%
No	1	33%
Total de auditores encuestados	3	100%



Comentario:

El 67% indico que tuvo dificultades para obtener conocimiento de auditoría integral y al 33% no se le presentaron dificultades.

Pregunta 10 Si su respuesta anterior fue positiva cuales son las dificultades que se le presentaron para obtener conocimientos de auditoría integral

Objetivo:

Determinar cuales son los principales obstáculos para que los auditores conozcan sobre la temática.

Resultado:

Dificultades	No. de auditores
Poca bibliografía disponible	2
Falta de entrenamiento técnico	0
Alto costo de entrenamiento técnico	0
Otros	0

Comentario:

El 100% de los auditores que se les presento dificultades para la obtención de conocimiento de auditoría integral coincidió que la poca bibliografía disponible es el principal obstáculo.

Pregunta 11 Si usted contesto negativamente en la pregunta 4 especifique cuales son las razones que le han impedido obtener conocimiento de auditoría integral

Objetivo:

Determinar las razones más comunes por las cuales el auditor no ha tenido la oportunidad de especialización.

Comentario:

A través del análisis de los resultados obtenidos se determinó que dentro de las dificultades mas comunes para obtener conocimientos de auditoría integral están las siguientes:

- ❑ Poca bibliografía.
- ❑ Los planes de estudio universitario no incluye el estudio de la auditoría integral
- ❑ Alto costo del entrenamiento técnico
- ❑ Poca difusión del tema.

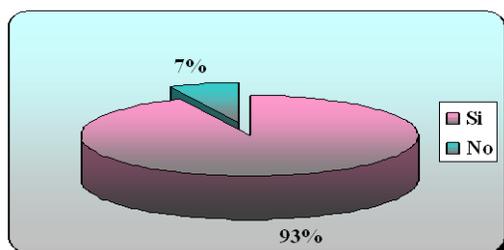
Pregunta 12 Considera usted la planeación como la etapa más importante dentro del proceso de la auditoría integral; la cual con lleva a obtener resultados exitosos y al logro de los objetivos.

Objetivo:

Establecer si el auditor encuestado considera importante la etapa de planeación como parte del proceso de auditoría integral.

Resultados:

Respuestas	No. de auditores	Porcentaje
Si	28	93%
No	2	7%
Total de auditores encuestados	30	100%



Comentarios:

El 93% considera la planeación como la etapa más importante dentro del proceso de la auditoría integral y el 7% manifestó que no.

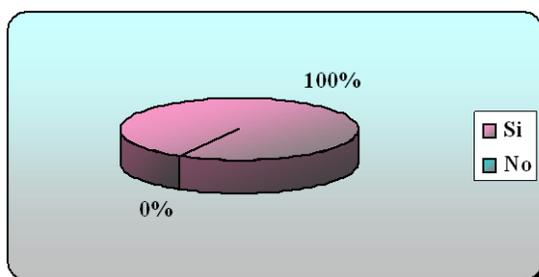
Pregunta 13 Considera necesario que se elabore un documento que contenga los lineamientos básicos acerca de como realizar la planeación de auditoría integral.

Objetivo:

Determinar si para el auditor encuestado le sería útil contar con un documento en el cual se establezcan los lineamientos básicos para desarrollar la planeación de una auditoría integral.

Resultado:

Respuesta	No. de auditores	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	0%
Total de auditores encuestados.	30	100%



Comentario:

El 100% considera que es necesario la elaboración de un documento que contenga los lineamientos básicos acerca de la auditoría integral.

2.6.Diagnostico

Area Económica

Como resultado de la investigación de campo se comprobó que un 99% de los auditores no ha desarrollado auditorías integrales; lo que refleja que las oportunidades dentro del campo profesional de la auditoría se ven limitadas por la falta de especialización, esto en consecuencia los obliga a recurrir a otro tipo de capacitación en el área; sin embargo no se cuenta en el medio con condiciones favorables ya que el 100% manifestó que la bibliografía sobre la temática es escasa, como consecuencia, la disponible requiere de una inversión elevada; un 85% indico que para acceder al entrenamiento técnico es necesario incurrir en altos costos.

Todo esto conlleva a que el 90% de los auditores desconozcan de la auditoría integral.(vea cuadro 1).

Area Educación Continua

A través de los resultados obtenidos se comprobó que el 10% del total encuestado conocen de auditoría integral, y de

CUADRO 1
DIFICULTADES ECONOMICAS PARA OBTENER CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA INTEGRAL

No de Pregunta	Preguntas	Frecuencia	
		Absoluta	relativa
2	No han desarrollado auditorías integrales	29	99%
3	No cuentan con conocimientos de auditoría integral	27	90%
11	Principales dificultades para obtener conocimientos de auditoría integral.		
	Poca bibliografía	27	100%
	Alto costo del entrenamiento técnico	23	85%

estos únicamente un 33% ha tenido la oportunidad de desarrollarla en instituciones autónomas adquiriendo sus conocimientos a base de experiencia; el 67% restante manifestó haber tenido dificultades en su entrenamiento técnico sobretodo a la escasa bibliografía.

Esto ha obligado a que el 100% de los auditores que conoce de auditoría integral hayan recurrido a otros medios como son los seminarios para adquirir estos conocimientos, sin embargo, se proporcionan en ellos información general, en consecuencia la posibilidad de contar con los elementos suficientes para desarrollar auditorías integrales se reduce (vea cuadro 2)

CUADRO 2

AUDITORES CON CONOCIMIENTO DE AUDITORÍA INTEGRAL

No de Pregunta	Preguntas	Frecuencia	
		Relativa	Absoluta
3	Tienen conocimiento de auditoría integral	3	100%
4	Conocimientos adquiridos en seminarios	3	100%
5a)	Conocimientos de Auditoría Integral a base de experiencia	3	33%
5b)	Sectores en los que han prestado los servicios de Auditoría Integral		
	Instituciones autónomas	1	33%
9	Han tenido dificultades para conocer de Auditoría Integral	2	67%
10	Dificultades para conocer de Auditoría Integral		
	Poca Bibliografía	2	67%

Area Técnica.

De la información recopilada en la investigación de campo se obtuvo como resultado que un 53% se desempeña como miembros de una firma y un 47% como auditores independientes.

De la totalidad, el 10% de los auditores ha obtenido conocimientos sobre el tema investigado, esto se comprobó al preguntar sobre el concepto de la auditoría integral en

cual el 100% dio una respuesta aceptable. De los auditores que conocen de la auditoría integral el 66% manifestó contar con los elementos suficientes e importantes para poder desarrollar auditoría de este tipo ya que el 100% dijo conocer sobre las normas de auditoría y el 67% considera tener además capacidad para liderar además trabajar en grupos multidisciplinarios; lo anterior demostró que estos auditores cuentan con ideas generales del tema ya que no consideraron otros aspectos esenciales como conocimientos de los principios y técnicas contables y administrativas; capacidad en la aplicación de criterios de evaluación integral, así como conocimiento, sobre el manejo de método de investigación.

Aunque el 10% de los auditores manifestó conocer de auditoría integral, así como el 90% que no tienen conocimientos (90%), conformando el 100% de los encuestados, consideran que es necesario la elaboración de un documento que contenga los lineamientos básicos acerca de como realizar la planeación de la auditoría integral, debido a que el 93% señaló que la etapa de la planeación es la más importante dentro del proceso de la auditoría

integral, ya que en ella se define tanto los objetivos que se persiguen como el alcance adecuado. (vea cuadro 3)

CUADRO 3

ASPECTOS TECNICOS RELACIONADOS A LA AUDITORÍA INTEGRAL

No de Pregunta	Preguntas	Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Audidores que se desempeñan como miembros de una firma.	16	53%
2.	Tiene conocimiento acerca de la temática de la auditoría integral	3	10%
6	Audidores que proporcionaron un concepto aceptable de la auditoría integral	3	10%
7.	Audidores que manifestaron contar con los conocimientos suficientes de auditoría integral	2	66%
8	Elementos que los auditores consideran importantes para desarrollar auditorías integrales.		
	a) Conocimientos de las normas de auditoría.	3	100%
	b) Capacidad para liderar grupos multidiciplinarios.	2	67%
	Y Capacidad para trabajar en equipo.	2	67%
12	Considera la planeación como la etapa más importante de la auditoría.	28	93%
13	Considera necesario la elaboración de un documento que contenga los lineamientos básicos acerca de como realizar la planeación	30	100%

CAPITULO III

3. MODELO DE PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL.

En el presente capítulo se desarrollan los procedimientos incluidos en cada una de las fases de la planeación de auditoría integral; a manera de facilitar la comprensión de la aplicación de los pasos a seguir se ilustró mediante un ejemplo práctico; que para fines didácticos se aplicó a una institución autónoma sin embargo, éste mismo modelo puede ser utilizado en distintos tipos de empresas, considerando que deben adaptarse conforme a las necesidades específicas de cada una y así obtener una planeación a la medida.

Una planeación adecuada del trabajo de la auditoría, asegura que se presta la debida atención a las áreas, a los asuntos y procesos importantes de la auditoría, los problemas potenciales son identificados y el trabajo es completado en forma expédita. El auditor debe planear su trabajo de modo que la auditoría sea desarrollada de una manera efectiva, en la cual se determine la estrategia general y un enfoque detallado de la naturaleza, de la oportunidad y el alcance esperado.

Para una adecuada planeación es importante que se tomen en consideración los siguientes pasos:

3.1. Selección de áreas a ser auditadas:

La auditoría integral se inicia cuando la administración de la entidad tiene indicios de deficiencias que afectan la operatividad; es entonces necesario que el auditor investigue acerca de las áreas relacionadas y con mayor riesgo dentro del problema detectado, debido a que la diversidad de actividades realizadas por las empresas y la complejidad de sus operaciones; dificultan al auditor evaluarla en su totalidad. Los costos aumentan al tener que ejecutar los programas en forma separada y los resultados se obtendrían a largo plazo; lo que no permite cumplir con las expectativas del cliente y el objetivo de la auditoría integral.

Para poder obtener información acerca de los problemas y/o debilidades dentro de la empresa se requiere contar con el apoyo de los directivos y la gerencia para definir la base de la problemática detectada; de tal forma que le permita al auditor identificar las áreas que requiere de una

evaluación, tomando en cuenta las deficiencias de la entidad en su conjunto.

Una vez identificada la problemática el auditor debe seleccionar las áreas a ser auditadas entre las cuales puede utilizar las siguientes técnicas:

- a) Entrevistas con directivos, funcionarios, gerencia
- b) Entrevista a empleados
- c) Observación directa de áreas de trabajo.
- d) Obtención de indicadores de rendimiento
- e) A través de los medios de comunicación, cuerpos reguladores y grupos dedicados al estudio económico, lo cual permitirá conocer por ejemplo posibles amenazas que ponen en peligro la entidad.
- f) Identificación de problemas potenciales, basándose en actividades que no han recibido mucha atención en el pasado, con el objeto de conocer sus operaciones y anticipar problemas futuros.
- g) Examen de informes de otros auditores. Los resultados que se presentan en los mismos proveen información acerca de posibles áreas críticas.

Por medio de las entrevistas se puede obtener información para el trabajo de auditoría; por lo cual debe elaborarse previamente los cuestionarios.

Los siguientes cuestionarios se pueden utilizar en las diferentes áreas que se encuentren relacionada con la problemática identificada:

Area: Estructura y organización de la entidad

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref Pts.
		Si	No		
1	Existe un organigrama general o específico				
2	Se encuentran las líneas de autoridad y funciones de los empleados claramente definidos				
3	La administración se encuentra satisfecha con la organización actual				

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref. Pts.
		Si	No		
4	Contribuye la organización a la consecución de los objetivos de la entidad				
5	Existe un proceso definido para determinar los objetivos y proyectos a desarrollarse.				
6	Son cuantificable los objetivos generales y específicos de la entidad.				
7	Existen criterios de medición como indicadores o parámetros que permitan evaluar su grado de cumplimiento de los objetivos.				

Area de gastos

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref. Pts.
		Si	No		
1	Se elaboran presupuestos de gastos periódicamente				
2	Los presupuestos son elaborados en función del cumplimiento de los objetivos planteados				
3	La ejecución presupuestaria es analizada por la gerencia				
4	Se investigan las causas de desviaciones importantes en los presupuestos de gastos				

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref.
		Si	No		Pts.
5	Se indica al personal a la economía de los recursos.				
6	Se efectúa un análisis del grado de eficiencia y economía con la cual opera la institución				
7	Se mantiene a la institución actualizadas respecto a la institución				
8	Se mantiene a la institución actualizada respecto a los avances tecnológicos.				

Area de Proyectos

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref.
		Si	No		Pts.
1	Las inversiones en obras públicas son presupuestadas				
2	Se estudia cual es el momento mas propicio para la inversión en obras públicas.				
3	Se identifican los sectores con mayores necesidades				
4	Se cuantifica la población beneficiada con la ejecución de los proyectos				

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref. Pts.
		Si	No		
5	Se estima el tiempo de ejecución de los proyectos y se compara con los resultados reales.				
6	Se efectúan estudio de la satisfacción de la población con los proyectos ejecutados.				
7.	Existe control financieros de los proyectos ejecutados				
8.	Se diseñan las especificaciones técnicas para la ejecución de las obras.				

Area de Control

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref. Pt' s
		Si	No		
1	Se efectúan monitoreos para el seguimiento de los programas y proyectos.				
2	Los informes de monitoreo son presentados al consejo administración.				
3	Se efectúan comparaciones entre lo planeado y ejecutado.				
4	El personal responsable del monitoreo reporta oportunamente las desviaciones.				

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref.
		Si	No		Pts.
5	Una vez conocidas las definiciones en diferentes áreas se forman las medidas correctivas.				
6	Se estudia cual es el control más adecuado de acuerdo con la función que se va controlar.				
7	Se establecen estándares precisos y adecuados para arribar a la subjetividad.				
8	Satisface al sistema de control las necesidades de cada departamento				

Area de Personal

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref.
		Si	No		Pts.
1	El personal es adecuado y suficiente a las necesidades de la entidad				
2	El personal tiene suficiente experiencia en las funciones que tiene encomendadas				
3	Existe un programa establecido para el reclutamiento y selección de personal.				
4	Se tienen programas de capacitación para los empleados.				

No.	Pregunta	Respuesta		Comentario	Ref.
		Si	No		Pts.
5	Se cuentan con estudios de análisis y evaluación de puestos.				
6	Se dan a conocer las funciones y actividades del puesto de cada empleado.				
7	Las condiciones de trabajo en las oficinas son adecuadas				
8	Se cuenta un reglamento interno de trabajo				
9	Existe una alta rotación de personal				
10	La institución cuenta con servicios médicos				
11	Se tienen registro de accidentes y causas.				

3.2. Estudio preliminar de la auditoría

Una vez seleccionada el área principal a ser auditada, se continúa con la ejecución del estudio preliminar de la auditoría, en el cual se definen los procedimientos, la oportunidad y el alcance del trabajo, así mismo se asigna el personal y el tiempo a invertir. Para obtener un buen resultado es necesario que el auditor obtenga conocimiento de las operaciones de la empresa y del entorno en el cual esta se desempeña.

El estudio preliminar de la auditoría comprende las siguientes fases:

3.2.1.Reunir Antecedentes:

Esta fase comprende la obtención del conocimiento de la entidad del cliente y del área seleccionada a ser auditada, lo cual es fundamental para realizar una planificación efectiva y una auditoría eficiente y eficaz.

Para tener comprensión de la actividad del cliente al menos debe de contar con la siguiente información:

Estructura Organizativa

- ❑ Lectura de la ley de creación
- ❑ Obtención del organigrama de la entidad y/o áreas de estudio
- ❑ Análisis de las políticas y manuales organizativos de la entidad
- ❑ Lectura de actas del consejo de administración
- ❑ Conocer la misión y visión de la entidad

- ▣ Investigar la relación de la entidad con el Gobierno Central, Organismos Internacionales, Organismos no gubernamentales y otros afines.

Procedimientos y Operaciones

Obtener la siguiente información:

- ▣ La memoria de labores del período bajo examen
- ▣ Los manuales de procedimientos relativos a las áreas seleccionadas a ser auditadas.

Conocimientos adicionales de:

- ▣ La actividad principal que desarrolla la entidad y sus fuentes de financiamiento.
- ▣ Analizar las leyes, regulaciones y contratos aplicables a la actividad de la entidad
- ▣ Obtención de informes de auditorías de años anteriores.

La información recopilada para la comprensión del negocio dependerá del tamaño de las operaciones de la empresa y de las actividades que realiza; y además debe considerar la información proporcionada de fuentes externas confiables.

Modelo para obtener información de los antecedentes para una entidad del sector público.

Datos generales

1. Nombre de la entidad
2. Ley de creación
3. Modificaciones a la ley de creación
4. Convenios de prestamos o cooperación con el gobierno o entidades donantes
5. Objeto de la entidad.
6. Informes de auditorias anteriores.
7. Problema de la entidad en los últimos años.

Datos Estadísticos

1. Proyectos ejecutados en los últimos años
2. Población beneficiada con la ejecución de los proyectos.
3. Principales proyectos a ejecutarse.
4. Población identificada como posible beneficiarios
5. Principales necesidades identificadas en la población.

Organización

1. Organigrama de la entidad
2. Funciones del personal clave

3. Descripción del sistema y políticas contables

4. Número de funcionarios y empleados

Véase ejemplos de guías de entrevistas en anexo 5

3.2.2.EVALUACION DE LAS OPERACIONES ACTUALES

El auditor debe familiarizarse con la naturaleza de las operaciones del cliente incluyendo los procedimientos y prácticas, las cuales dependerán del tamaño y las características de cada entidad; a través de la evaluación de las diferentes áreas y procesos que se ven involucrados en el problema bajo análisis.

Algunos aspectos importantes en los cuales debe enfatizar el trabajo son los siguientes:

Factores Internos

Entre los cuales deben evaluarse:

- ❑ La organización de la entidad en general, así como de cada área,
- ❑ Formas de control para medir los avances de los programas y proyectos.
- ❑ Planes y programas estratégicos,
- ❑ La oportunidad en la toma de decisiones;

- ❑ La existencia uso y actualización de los manuales de organización y procedimiento;
- ❑ La suficiencia y efectividad del sistema de control,
- ❑ Existencia y validez de las políticas de valuación de los cambios estructurales,
- ❑ Ambiente laboral,
- ❑ Verificar si los recursos son adecuados y suficientes para la operación,
- ❑ Los sistemas de información con que se cuenta y su eficacia,
- ❑ Conocimiento del personal de los diferentes reglamentos, políticas, manuales, procedimientos y disposiciones especiales.

Factores Externos

Entre los cuales deben evaluarse :

- ❑ Análisis de los fenómenos y tendencias del entorno para derivar riesgos, amenazas y oportunidades
- ❑ Identificación de aspectos de importancia potencial externo sociales, económicos, políticos y legales.

3.2.3 Determinación de los objetivos de la auditoría

Dentro del proceso de la auditoría integral la determinación de los objetivos juegan un papel esencial ya que dependiendo directamente de los problemas y expectativas identificadas por el cliente se señala el fin hacia el cual apuntan la auditoría y determina los procedimientos a seguir por el auditor.

Si bien es cierto que los objetivos de cada auditoría integral están estrechamente relacionados a la problemática o debilidades no se debe olvidar que estos deben formularse en función de lo siguiente:

Evaluar la razonabilidad de los componentes relacionados a la área a ser auditada.

1. Establecer si las operaciones financieras, administrativas y económicas cumplen con las regulaciones legales a las cuales la entidad está sujeta.

2. Determinar si los objetivos previstos en cada una de las áreas a ser evaluada se están cumpliendo con eficiencia, eficacia y economía.
3. Evaluar si el control interno relacionado con las áreas seleccionadas son suficientes y efectivos además determinar que estos sean congruentes a los objetivos de la entidad.

3.2.4 Establecer el alcance de la auditoría

Posteriormente a la selección de las áreas a ser auditada es importante establecer el alcance que permita definir los componentes específicos que serán auditados. La determinación del alcance debe efectuarse con objetividad, de tal forma que permita cumplir con las expectativas del cliente en un periodo razonable.

Para la definir del alcance el auditor debe considerar lo siguiente:

- ❑ Compresión suficiente del problema a auditarse.
- ❑ Delimitación de las áreas relacionadas al problema a auditarse.
- ❑ Requerimiento de servicio del cliente.

- La oportunidad y extensión de las pruebas

3.2.5 Desarrollo de la estrategia de la auditoría

Para alcanzar los objetivos de la auditoría se requiere de una adecuada determinación de la estrategia; ya que esta comprende el enfoque que define los procedimientos a realizarse para completar la auditoría de forma mas efectiva y eficiente, que responda a los cuestionamientos de las áreas críticas identificadas mediante la evaluación del riesgo.

Dentro de la estrategia de la auditoría se deben considerar las siguientes etapas :

- Evaluación del control interno
- Definición de los criterios de medición.
- Determinación de los riesgos.

Evaluación del control interno

En la auditoría financiera la evaluación del control interno se ha centrado en los controles contables directamente relacionados con las cifras significativas

dentro de los estados financieros; que proporcionan al auditor la seguridad razonable que la información presentada es verídica; sin embargo, en la auditoría integral se hace necesario que la evaluación vaya más allá del control interno contable y que se extienda a la comprensión de la empresa incluyendo sus controles administrativos mediante los cuales la dirección ejecuta y controla las operaciones.

De acuerdo al SAS 78 se identifican 5 componentes que se encuentran interrelacionados, los que se mencionan a continuación:

El ambiente de control

Establece el tono de una organización influyendo la conciencia de control de la gente. constituye el fundamento de los otros componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura.

La valoración del riesgo

Es la identificación de la entidad y el análisis de los riesgos importantes para lograr los objetivos, formando una

base para la determinación de como los riesgos deben ser manejados.

Las actividades de control

Los constituyen las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia son llevadas a cabo.

La información y comunicación

Representan la identificación y captura e intercambio de la información en una forma y tiempo que permita a la gente llevar a cabo sus responsabilidades.

La vigilancia

Es un proceso que asegura la calidad del control interno sobre el tiempo.

El enfoque a utilizar para la valuación del control interno comprende lo siguiente:

Consideraciones generales acerca de la estructura del control

- Considerar si el entorno de control permite a la dirección tener una razonable seguridad que se alcanzan los objetivos del control interno.
- Identificar y estudiar aquellos aspectos de los controles administrativos que establezcan un adecuado entorno de control y que además influyen sobre el carácter de los procedimientos y ayuda a cumplir con los objetivos.
- Tomar en consideración la necesidad de la información financiera de la entidad.
- Identificar las funciones y funcionarios clave en el proceso de las operaciones.
- Conocer los riesgos inherentes a la entidad.
- Determinar los objetivos del control interno
- Definir cuales son los objetivos del control interno de las áreas relacionados al problema a ser auditado considerando los riesgos y controles.
- Evaluar si los procedimientos de control alcanzan los objetivos.

- ❑ Comprensión del proceso de las operaciones mediante un examen preliminar del misma.
- ❑ Determinar si existe una adecuada segregación de funciones;
- ❑ Definir si los procedimientos de control administrativo y de control interno contable proporcionan una seguridad razonable de que los objetivos de control interno contable se alcanzaran.
- ❑ Identificar cualquier objetivo que no se pueda alcanzar debido a las debilidades así como los procedimientos que se deben adoptar para eliminar las debilidades que se encuentren.

Técnicas a emplear para la evaluación del control interno

Existen diversas técnicas para realizar la evaluación del control interno entre las mas utilizadas se encuentran las siguientes : cuestionarios, entrevistas, narrativas y observación. Cabe mencionar que éstas técnicas pueden ser utilizadas en forma simultánea, lo cual dependerá de la habilidad del auditor y las necesidades de información de acuerdo al problema abordado.

Aspectos que se deben considerar al realizar una entrevista para evaluar el ambiente de control.

Al realizar una evaluación del ambiente de control mediante las entrevistas deberán considerarse los aspectos siguientes:

- ❑ Determinar si existe una exposición clara de la política a seguir, en la que se fijan las prácticas y principios éticos aceptables así como los criterios y objetivos de los sistemas de mantenimiento de registros y de control interno de la entidad.
- ❑ Investigar si las deficiencias importantes detectadas por la auditoría son corregidas y si se analizan las recomendaciones formuladas.
- ❑ Averiguar si los que ocupan puestos claves, incluidos los altos ejecutivos y la dirección en línea analizan y estudian los procedimientos y políticas a fin de que se actualicen continuamente conforme a las nuevas necesidades de la entidad.
- ❑ Discutir con la administración si se efectúan evaluaciones continuas acerca de la capacidad e

idoneidad del empleado conforme a las exigencias del puesto.

- ▣ Indagar si la dirección financiera utiliza técnicas para convertir el sistema de informes financieros en un instrumento para detectar deficiencias en el sistema de control interno contable.
- ▣ Indagar si los sistemas de información y comunicación son apropiados.
- ▣ Investigar si la gerencia realiza análisis de sus operaciones identificando las áreas de mayor riesgo, implementando controles que disminuyan los riesgos en dichas áreas.

Véase ejemplos de cuestionarios de evaluación de control Interno en anexo 3

3.2.5.1 Definir los criterios de medición

Es importante que se definan criterios de medición que permitan evaluar en forma objetiva el rendimiento real, de tal forma que el auditor determine cuan eficazmente está funcionando una actividad o las áreas críticas identificadas.

El auditor al realizar la planeación debe dejar definidos los siguientes aspectos :

Exactamente que es lo que se va a medir?

Esto implica que en la evaluación previa de las áreas críticas se determinan los componentes relacionados en la misma que deberán ser analizados para obtener resultados más eficientes.

Que mecanismos de medición se va a utilizar?

En la cual el auditor establecerá las normas de rendimiento, los indicadores más apropiados a utilizar y si se considera apropiado apoyarse en los sistemas de medición con que cuenta la empresa.

Es importante que el auditor defina en la etapa de la planeación de la auditoría las normas de rendimiento a utilizarse, que son los niveles de deseados o esperados, generalmente expresado en términos cuantitativos y relacionado con los indicadores de rendimiento seleccionados.

Que margen de error puede ser tolerado?

Para poder determinar el nivel de tolerancia, el auditor debe tomar en consideración tanto factores internos

(estadísticas de producción, análisis de rendimiento) como externos (índices de productividad y ventas de industrias) similares considerando el lugar que ocupa la empresa en el mercado.

Quien va a realizar la medición

El auditor deberá considerar la necesidad de utilizar personal especializado para áreas específicas que le permita que la evaluación sea lo más objetiva posible.

Normas de medidas de rendimiento.

Algunas que las normas de medidas de rendimiento que el auditor puede utilizar son las siguientes:

- ❑ Normas especificadas en leyes, reglamento o contratos
- ❑ Normas definidas por la administración en forma de metas y objetivos
- ❑ Normas que identifican el rendimiento de grupos similares.
- ❑ Normas que comparan el rendimiento en base a períodos históricos.

Tipos de indicadores de rendimiento

Los indicadores a utilizar pueden ser cualitativos y

cuantitativos; y deben proporcionar al auditor un indicio sobre el grado de eficiencia y eficacia con el cual se están llevando a cabo las operaciones de una entidad. Hay diversas clases de indicadores de rendimiento, sin embargo se mencionan las tres principales:

Indicadores de economía y eficiencia

Rendimiento del costo de mantenimiento.	Costo de mantenimiento de la maquinaria/equipo costo de remplazo.	Indica la relación de factibilidad del costo de mantenimiento de la maquinaria con respecto al costo de remplazo.
---	--	---

Indicadores de Rendimiento Items de información

Volumen de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> • Número de proyectos ejecutados en el año • Población beneficiada por proyecto • Solicitudes atendidas en el año • Cantidad de proyectos en ejecución • Visitas a proyectos en ejecución • Ordenes de compra emitidas
Eficiencia y Economía	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación de costos de inversión presupuestados con el costo real • Costos de mantenimiento en relación a los proyectos ejecutados • Promedio de proyectos ejecutados en relación a los presupuestos • Número de personas atendidas entre la población enfocada a ser beneficiada.

Indicadores de Rendimiento Items de información

Efectividad	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados del estudio realizado sobre el impacto del desarrollo de las comunidades por los proyectos ejecutados • Tiempo promedio para la ejecución de proyectos • Número de reclamos por proyectos mal diseñados o ejecutados • Comparación de las horas laborales pagadas con estándares y normas de trabajo.
-------------	---

Indicadores

1) De liquidez	
Solvencia	Activo Circulante/ Pasivo circulante
Solvencia inmediata ó prueba de ácido	Activo disponible/Pasivo circulante
2) Endeudamiento	
3) Rentabilidad	
Relación gastos de operación	Gastos de operación/ Ingresos
Factor de utilidad real	Utilidad real / Costos y gastos reales
Factor de utilidad presupuestada	Factor de resultados del ejercicio/Factor de resultados presupuestados
Rendimientos de la inversión total	Utilidad real/ promedio del activo total durante el período
4) Personal	
Ocupación real	Plantilla programada/ plantilla real
Costo de plantilla real	Personal de base más confianza más eventuales por sueldos integrados

4) Personal	
Rotación del personal	Renuncias del personal/ Total del personal
Inasistencias	Inasistencias/ Días hábiles
Costo del personal en el área de producción	Sueldos y salarios/ Costo de producción
Relación entre tipos de trabajadores	Personal administrativo/Personal técnico

3.2.5.2.EVALUACION DE RIESGO DE AUDITORIA

La evaluación del riesgo de auditoría comprende la aplicación del juicio profesional que permite al auditor tener un grado de confiabilidad y comprensión del control interno en todo los aspectos significativos de la entidad auditada, que debe ser suficiente para planificar la auditoría y diseñar procedimientos que garanticen que el riesgo se reducirá a un nivel aceptablemente bajo.

Elemento que el auditor debe considerar para la evaluación del riesgo.

Riesgo inherente.

- Integridad de la administración
- La experiencia y conocimiento de la administración y cambios durante el período.
- Ambiente y sector en el que opera.

- La complejidad de las operaciones de la entidad que requieren la intervención de especialistas
- Susceptibilidad de los activos a pérdida o malversación.

Riesgo de control

- Conocimiento de la estructura de control interno.
- Evaluación de la funcionalidad del control interno.
- Evaluar la eficiencia de los controles implementados.

Riesgo de detección

- La naturaleza de los procedimientos de auditoría a ser utilizados.
- La oportunidad con que efectúen los procedimientos.
- El alcance de los procedimientos.

3.3. ASIGNACION DEL PERSONAL

Para obtener resultados satisfactorio es necesario la coordinación del personal que participara en la ejecución del trabajo de auditoría; por ello es necesario un procedimiento que permita organizar las funciones de cada miembro. Los pasos a seguir son los siguientes:

- Definir las estructura y funciones del grupo.

- ▣ Determinar los perfiles del personal que lo integra.
- ▣ Nombrar responsable por área o proceso.
- ▣ Determinar la necesidad de utilizar el trabajo de especialistas.

Elaborar el cronograma y el presupuesto de tiempo.

Como determinar si se requiere el trabajo de un experto.

El auditor una vez que ha evaluado las áreas críticas relacionadas con el problema a ser auditado determinará la necesidad de contar con expertos del que le permita obtener evidencia suficiente para sustentar el trabajo de auditoría realizado. Algunos ejemplos en los cuales se requiere la utilización de especialistas:

- ▣ Valuaciones de ciertos tipos de activos como por ejemplo terreno y edificios, la planta y la maquinaria, obras de arte y piedras preciosas.
- ▣ Evaluación del clima organizacional de la entidad.
- ▣ Opiniones legales concernientes a interpretaciones de acuerdos, estatutos y reglamentos.

- ❑ Evaluación de proyectos que necesiten de la utilización del especialista que el cumplimiento con aspectos técnicos.

Cuando se trate de determinar si se requiere el trabajo de un experto, se deben tomar en cuenta las siguientes consideraciones :

- ❑ La importancia de las áreas que está siendo examinado en relación con el problema que se esta auditando.
- ❑ La naturaleza y complejidad del asunto incluyendo el riesgo de error en el mismo ; y
- ❑ La evidencia de otra auditoría disponible con respecto al asunto.

Elementos a considerar para la preparación del presupuesto de tiempo.

Para elaborar el presupuesto de tiempo se considerara lo siguiente:

- ❑ La magnitud del cliente y del problema que será auditado.

- La ubicación del cliente.
- La experiencia del personal disponible.
- Los objetivos que se han fijado en la auditoría.

3.4 PREPARACION DEL MEMORANDUM DE PLANEACION.

El memorándum de planeación contiene un resumen del enfoque que orientara el trabajo de auditoria para alcanzar los objetivos establecidos. El memorándum deberá estructurarse de tal forma que presente la siguiente información:

A. GENERALIDADES

- I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD
- II. DEFINICION DEL PROBLEMA.
- III. DETERMINACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES DE AUDITORIA.
- IV. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA E INFORMES A EMITIR
- V. EVALUACION DE LAS OPERACIONES ACTUALES
- VI. LEYES Y OTRAS REGULACIONES APLICABLES A LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD

B. ALCANCE

C. ESTRATEGIA DE AUDITORIA

- I. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO
- II. DETERMINACION DE LOS CRITERIOS DE MEDICION

III.EVALUACION DEL RIESGO DE AUDITORÍA.

D. ORGANIZACION DEL EQUIPO DE TRABAJO

I. PERSONAL CLAVE DE LA AUDITORIA

II.FECHAS CLAVES

III.CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

IV.PRESUPUESTO DE TIEMPO PARA LA AUDITORIA

E. PROGRAMAS DE TRABAJOS

3.5 PROGRAMAS DE AUDITORIA.

Mediante los programas se define en forma específica los procedimientos a seguir para la ejecución de la auditoría indicando la extensión de la aplicación de las pruebas y a la vez estos sirven de constancia del trabajo realizado.

Es importante aclarar que los programas deben ser diseñados conforme al problema auditado, seleccionando los procedimientos mas apropiado que le permitirá alcanzar los objetivos en forma eficiente; sin embargo a continuación se detalla algunos ejemplos de programas que pueden ser aplicables y adaptados a las necesidades del auditor.

**INSTITUCION SOCIAL
MEMORANDUM DE PLANEACION
AUDITORIA INTEGRAL AL 31 DE DICIEMBRE 1999.**

A. GENERALIDADES

I. ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD.

La Institución Social fue constituida para un plazo indefinido el 3 de marzo de 1992, como una entidad de derecho público, descentralizada, con autonomía en la administración de su patrimonio y en el ejercicio de sus funciones, mediante Decreto Legislativo N°1135, publicado en el Diario Oficial N°124, Tomo 225, del 19 de agosto de 1992.

El propósito fundamental de la Institución Social es ejecutar proyecto de infraestructura social atendiendo las demandas de la población en situación de pobreza, particularmente la extrema, para potenciar su capacidad de integración plena al desarrollo económico y social del país. Desde su constitución hasta 1995 la institución se desempeñó como una entidad ejecutora de proyectos sociales para comunidades pobres, por lo cual era la responsable de la contratación, diseño, construcción y supervisión de las obras, sin embargo esto no permitía la participación de los

gobiernos locales y comunidades dejándose un buen número las necesidades de la población sin atenderse. Es entonces cuando se establece la necesidad de dirigir la ejecución de proyectos al desarrollo de las comunidades; por lo cual da lugar a un nuevo objetivo de apoyar y promover su gestión productiva y contribuir a su formación humana, promover la generación de riquezas y el desarrollo local con la participación de los gobiernos municipales, las comunidades, empresa privada, y las instituciones del gobierno central. Las actividades de la Institución Social son financiadas por el Gobierno de El Salvador (GOES) y por organismos internacionales.

I. DEFINICION DEL PROBLEMA.

Para poder cumplir con la nueva metodología de trabajo el Gobierno Central con fecha 7 de enero de 1998 suscribe un Contrato de Préstamo No.225 con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para ser ejecutado por la Institución Social. Este contrato tiene como finalidad contribuir con los gobiernos locales y las comunidades en la ejecución de proyectos, con un enfoque de desarrollo local; sin embargo este organismo para poder desembolsar estos fondos

requieren de una serie de cambios en la estructura organizativa, de la institución y en su filosofía de atención a los grupos menos favorecidos de la sociedad salvadoreña.

La Institución Social llevo a cabo un proceso completo de reestructuración en lo administrativo, técnico y financiero, que pretende fortalecer a la Institución para que logre asumir el rol normador del proceso de generación de capacidades locales así como gestor y canalizador de recursos.

Todos los procedimientos y metodología empleadas actualmente fueron diseñados para que respondan al nuevo objetivo en el cual se involucran a todo el personal de la entidad. Actualmente se cuenta con manuales de procedimientos y guías para la ejecución de los proyectos y las distintas actividades relacionadas.

Sin embargo aunque se han realizado cambios significativos las metas propuestas no se están cumpliendo lo cual se debe

a limitantes y debilidades en los nuevos procedimientos que se mencionan a continuación:

El tiempo para inicializar y liquidar los proyectos sobrepasa a lo programado especialmente los ejecutados por administración directa.

Los fondos asignados a la ejecución de Proyectos a 1998 al 31 de diciembre de 1999 no se encontraban totalmente comprometidos.

Por los fondos presupuestados para proyectos correspondientes al año 1999 aun no se cuenta con el Plan de Inversión.

Los gastos de administración son considerablemente altos con relación a los proyectos

De los Proyectos ejecutados en 1998 únicamente el 45% se encuentran liquidados.

Aun no se tiene el esquema de mantenimiento preventivo de los Proyectos.

Deficiencias en los controles de monitoreos sobre la ejecución de los proyectos como resultado de los cambios organizacionales.

Existe insatisfacción de parte de los beneficiarios de los proyectos debido a la mala ejecución de los mismos.

II. DETERMINACION DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES DE AUDITORIA.

Los componentes de auditoría para el desarrollo de la estrategia de trabajo y que se encuentra estrechamente relacionado con los problemas identificados son los siguientes:

Organización de la entidad

Desempeño de la entidad

Adquisiciones

Desembolsos de fondos a municipalidades

Ejecución de proyectos

A continuación se presenta un resumen de la naturaleza de cada componente.

Organización de la entidad

Este componente comprende la estructura organizativa actual de la entidad la cual se encuentra encaminada a fortalecer la institución para que esta logre asumir el rol de normador técnico y facilitar el proceso de generación de capacidades locales así como gestar y canalizar los recursos; por lo cual se considera un componente importante puesto que en el se analizará las funciones de cada miembro que la integra y el clima operacional existente.

Desempeño de la entidad

En este componente se define los logros alcanzados por la entidad y las actividades efectuadas para el cumplimiento de los objetivos, por lo que a través del análisis del desempeño se determina las causas que dieron origen a que algunos objetivos no se cumplieran, cuando la administración considera que cuenta con los elementos suficientes para el éxito de sus actividades.

Adquisición

En este componente se evaluara si los proyectos a ejecutarse en los municipios, con fondos transferidos por la Institución Social pueden ejecutarse bajo la modalidad de Administración Directa ó por contratos valorando para la elección de la modalidad, el grado de especialización requerido, si ambos están sujetos a un mismo control interno.

Desembolsos a Municipalidades

Previo al acceso de los fondos entregados a las Municipalidades se han establecido ciertas condiciones que deben ser cumplidas entre las cuales tenemos.

Los fondos asignados para lograr 1998 deben estar comprometidos y el 80% de estos liquidados

Se debe contar con un plan de inversión, de los proyectos a financiar en 1999

Por los proyectos ejecutados debe elaborarse un plan de mantenimiento, sin embargo se han identificado deficiencias en esta área por lo que se convierte en un componente importante para nuestra auditoría.

Ciclo de Proyectos

Representa el conjunto de acciones que se llevan a cabo desde el inicio del proceso de identificación y priorización de necesidades de proyectos hasta la ejecución y mantenimiento de los mismos.

El ciclo de proyectos comprende tres etapas básicas: preinversión, inversión y operación y mantenimiento, cada una con sus correspondientes pasos.

Cada uno de los componentes identificados repercuten en los estados financieros, por lo tanto definimos los componentes importantes:

Gastos en personal

Este componente agrupa los pagos efectuados por servicios permanentes y no permanentes.

Gastos en bienes de consumo y servicios

Esta integrada por una serie de gastos , para la obtención de servicios necesarios para el normal funcionamiento de la entidad

Gastos en bienes Capitalizables

Incluye egresos para la adquisición de maquinaria y equipo que de acuerdo a normas contables no son considerados activo fijo.

Gastos en Transferencia

Está integrada por las transferencias de dinero otorgadas a cada uno de los gobiernos locales.

IV OBJETIVOS DE AUDITORIA E INFORMES A EMITIR**Objetivo General**

El objetivo de nuestro trabajo es efectuar una auditoría integral de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría, normas de auditoría gubernamentales.

Objetivos Específicos

1. Uno de los objetivos será expresar una opinión sobre la razonabilidad de los gastos por remuneraciones, en bienes de consumo, bienes capitalizables y por transferencias otorgadas a municipalidades.

2. Además, como parte de nuestra auditoría evaluaremos el sistema de control interno de las áreas sobre las cuales expresaremos una opinión y como resultado de este trabajo emitiremos nuestras recomendaciones para asistir a la administración superior a fortalecer el sistema de control interno y la eficiencia administrativa.

3. Se efectuara una evaluación de los siguientes aspectos:

a) El cumplimiento de las regulaciones establecidas en el manual operativo.

b) El control administrativo y financiero de una muestra de municipios que reciben fondos de la Institución Social.

c) La razonabilidad del ciclo de proyecto y estructura física de los mismos.

4. Haremos una evaluación administrativa a la organización, con el objeto de que la alta administración conozca cual es el clima organizacional y el nivel de eficiencia, sobre el cual se está operando.

V. EVALUACION DE LAS OPERACIONES ACTUALES

Dentro de las modificaciones a los objetivos de la entidad de promover la generación de riquezas y el Desarrollo Local con participación de los Gobiernos Locales y las comunidades, durante este período se han llevado a cabo diferentes actividades como talleres, consultorías reuniones y capacitaciones con el propósito de dar a conocer la nueva metodología de trabajo y el manual operativo en el cual se define las normas y procedimientos que guiaran a los diferentes actores que participan en la implementación del ciclo de proyectos. Este comprende tres etapas básicas :

- ▣ Preinversión.
- ▣ Inversión.
- ▣ Operación

En el plan de gobierno de la República de El Salvador se estableció como un objetivo primordial el estímulo del desarrollo local, para que el progreso socio-económico llegue a todo el territorio nacional y no se concentre sólo en las principales ciudades, es por esta razón que se

convierte a la Institución Social en la entidad rectora del desarrollo local.

Con el propósito de cumplir con el Plan de Gobierno y los nuevos objetivos planteados recientemente se ha concretado la estructura organizacional donde los cambios más importantes es la creación de oficinas de apoyo en los 14 departamentos del país, con el propósito de dar mayor y mejor atención a las comunidades y alcaldes para la implementación del Programa de Desarrollo Local.

VI LEYES, NORMAS Y OTRAS REGULACIONES APLICABLES A LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD.

Entre las principales disposiciones legales aplicables están :

Ley de creación de la entidad

Ley de la Corte de Cuentas de la República

Ley Orgánica de Administración Financiera de Estado.

Ley de Contabilidad Gubernamental

Ley de Presupuestos

Ley de Contratación del sector publico

Ley de Salarios

Normas Técnicas de Control Interno de la Corte de Cuentas
Contratos de Préstamos y Convenios
Manuales Operativos Internos de la entidad

B. ALCANCE

A continuación se presenta el alcance detallado de la auditoría que resume las pruebas más importantes que se llevaran a cabo.

I. EVALUACIÓN ADMINISTRATIVA

Haremos una evaluación administrativa a la organización y el nivel de eficiencia con la cual está operando la entidad y emitir recomendaciones para mejorarlo.

Revisión financiera-administrativas de los Gobiernos Locales

La gestión de los Gobiernos locales juega un papel importante en el cumplimiento de los objetivos por lo que evaluaremos la administración y el área financiera de éstas.

Inspección de los proyectos

Se evaluarán teóricamente las obras que se han desarrollado, así como las que se están desarrollando, a la vez que se evaluará las especificaciones para cada tipo de proyecto.

Evaluación del cumplimiento legal

Se evaluará el cumplimiento de los aspectos legales, así como se evalúa que la normativa interna no contravenga las leyes establecidas por el GOES.

Control interno

Se analizarán los controles internos relacionados a cada una de las áreas que se relacionan con los problemas identificados, así como evaluará las políticas y procedimientos.

A la vez el resultado de éste proceso nos permitirá determinar la naturaleza, oportunidad y el alcance de las pruebas detalladas que se diseñaran para enfocar apropiadamente los riesgos inherentes y de control identificados.

Estados Financieros

Nos aseguramos que las operaciones de gastos se registran en forma precisa que permita la preparación de estados financieros, para lo cual revisaremos lo siguiente:

- La documentación original de soporte y los registros contables.
- El presupuesto y su respectiva ejecución.
- El sistema de información y calidad de los datos de los procedimientos de control que resulta de una adecuada segregación de funciones.
- Permaneceremos atentos a transacciones, situaciones que pudieran ser indicativos de fraude, abuso, pago y actos ilegales y transacciones entre partes vinculadas.
- Se evaluarán los controles gerenciales e independientes y a los proceso de las principales aplicaciones computarizadas con el objeto de identificar los factores de riesgo.

C. ESTRATEGIA DE AUDITORÍA

I. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Gastos en bienes capitalizables

Todas las compras se efectúan de acuerdo a los procedimientos establecidos en el manual de compras.

La segregación de funciones en proceso de compra es adecuado.

Se deja evidencia que todos los bienes se reciben a satisfacción.

En base a lo anterior concluimos que el ambiente de control de este componente es satisfactorio.

Gastos en bienes de consumo y de servicio

Existe una adecuada segregación de funciones

Todos los bienes y servicios se compran bajo competencia y a los precios más convenientes.

Existe evidencia de que todos los bienes son recibidos a satisfacción con base en la evaluación.

Gastos en personal

Para la selección y contratación de personal se requiere autorización de la administración.

Existen contratos de personal.

Existen políticas definidas para el pago de salarios.

Las planillas de salarios son elaboradas, revisadas y autorizadas por el personal idóneo.

Con base a lo anterior, concluimos que el ambiente de control de este componente es satisfactorio.

Gasto por transferencias otorgadas

Se han diseñado controles que aseguran el buen manejo de los fondos otorgados a las Municipalidades mediante el manual operativo.

Existe una persona encargada de la autorización de las liquidaciones de los proyectos.

Los desembolsos otorgados a los Gobiernos Locales son colocados en una cuenta restringida.

Por lo anterior determinamos que el ambiente de control en este componente es satisfactorio.

II. DETERMINACIÓN DE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN

Se han identificado deficiencias dentro de las operaciones de la entidad, lo cual repercute el grado de eficiencia, eficacia y economía con la cual se opera, razón por la cual

durante el examen de cada uno de los problemas se evaluará el rendimiento de la entidad, es por eso que se utilizarán los siguientes indicadores :

Indicadores de economía y eficiencia

Rendimiento del costo de mantenimiento.	Costo de mantenimiento de la maquinaria/equipo costo de remplazo.	Indica la relación de factibilidad del costo de mantenimiento de la maquinaria en respecto al costo de remplazo.
---	---	--

Indicadores de Rendimiento Items de información

Volumen de trabajo	<ul style="list-style-type: none"> • Número de proyectos ejecutados en el año • Población beneficiada por proyecto • Solicitudes atendidas en el año • Cantidad de proyectos en ejecución • Visitas a proyectos en ejecución • Ordenes de compra emitidas
Eficiencia y Economía	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación de costos de inversión presupuestados con el costo real • Costos de mantenimiento en relación a los proyectos ejecutados • Promedio de proyectos ejecutados en relación a los presupuestos • Número de personas atendidas entre la población enfocada a ser beneficiada.

Indicadores de Rendimiento Items de información

Efectividad	<ul style="list-style-type: none"> • Resultados del estudio realizado sobre el impacto del desarrollo de las comunidades por los proyectos ejecutados • Tiempo promedio para la ejecución de proyectos • Número de reclamos por proyectos mal diseñados o ejecutados • Comparación de las horas laborales pagadas con estándares y normas de trabajo.
-------------	---

Indicadores

1) De liquidez	
Solvencia	Activo Circulante/ Pasivo circulante
Solvencia inmediata ó prueba de ácido	Activo disponible/Pasivo circulante
2) Endeudamiento	
	Pasivo laboral y activo total
3) Rentabilidad	
Relación gastos de operación	Gastos de operación/ Ingresos
Factor de utilidad real	Utilidad real / Costos y gastos reales
Factor de utilidad presupuestada	Factor de resultados del ejercicio/Factor de resultados presupuestados
Rendimientos de la inversión total	Utilidad real/ promedio del activo total durante el período
4) Personal	
Ocupación real	Plantilla programada/ plantilla real
Costo de plantilla real	Personal de base más confianza más eventuales por sueldos integrados

4) Personal	
Rotación del personal	Renuncias del personal/ Total del personal
Inasistencias	Inasistencias/ Días hábiles
Costo del personal en el área de producción	Sueldos y salarios/ Costo de producción
Relación entre tipos de trabajadores	Personal administrativo/Personal técnico

Estos indicadores serán utilizados por cada miembro del equipo al momento de evaluar las áreas asignadas.

III. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA

En nuestra evaluación preliminar se determinó que existe un ambiente de control que se considera satisfactorio; excepto por la incertidumbre que ha generado el proceso de reestructuración de la Institución, sin embargo, los funcionarios de la entidad muestran interés por mantener el control interno. En el área de proyectos existe riesgo inherente debido a la cantidad de proyectos que se ejecutan. En general consideramos que el riesgo es medio .

Riesgo por Componente

<u>Componente</u>	<u>Control</u>	<u>Inherente</u>
Gastos en personal	bajo	medio

<u>Componente</u>	<u>Control</u>	<u>Inherente</u>
Gastos en bienes de consumo y servicios	bajo	medio
Gastos en bienes capitalizables	bajo	medio
Gastos en transferencias de capital	bajo	medio

D. ORGANIZACION DEL EQUIPO DE TRABAJO

I PERSONAL CLAVE DE LA AUDITORIA

Lic. Alejandro Flores

Como socio encargado de la auditoria es el responsable del examen , tendrá la responsabilidad de coordinar en conjunto con el Gerente de Auditoría los siguientes aspectos:

- Revisar el resultado del examen y los informes a emitir
- Responsable de la planificación de la auditoria con el objeto de asegurarse de la calidad del trabajo de campo, de la adecuada supervisión del trabajo en equipo.
- Revisar, discutir y presentar a consideración de la Administración el resultado de nuestro examen y los informes que se emitirán.

Licda. Karen Vázquez

Como Gerente a cargo será la responsable del examen de las áreas operativas y financieras, coordinara el grupo de trabajo y mantendrá una adecuada comunicación con la entidad y revisara los informes antes que estos se han revisados por el socio

Licda. Patricia Llord

Como encargada de la auditoría será la responsable de la elaboración de la planificación, de ejecutar, dirigir y controlar la ejecución del trabajo con la colaboración de los auditores soportes.

Lic. José Avelar

Como parte del grupo de especialista será el responsable de la evaluación de la eficiencia administrativa de la entidad.

Arq. José Ramírez

Ing. Francisco Palacios

Ing. Carolina Chicas

Serán los responsables de realizar visitas a proyectos de infraestructura, electrificación caminos vecinales, introducción de agua potable para evaluar el nivel de eficiencia y eficacia y economía con la cual se ejecutan los proyectos.

II FECHAS CLAVES.

Las fechas claves en el proceso de auditoría se presentan a continuación:

Primera semana de abril de 2000

Efectuaremos la planeación de la auditoría. En la cual se desarrollara entrevistas dirigidas a la administración, así como algunos empleados, además se efectuara una evaluación preliminar que servirá de apoyo para la elaboración de la planeación.

Tercera semana de abril de 2000

Se iniciara las visitas a proyectos por los especialistas para evaluar el cumplimiento de los aspectos técnicos en cuanto a la ejecución de los mismos. A demás esta misma

semana se efectuara la revisión financiera -
administrativa de los Gobiernos Locales.

Cuarta semana de abril de 2000

Se iniciara la evaluación administrativa de la entidad,
auditoría financiera de las cuentas relacionadas al
problema, evaluación del cumplimiento de las regulaciones
legales que le aplique a la entidad.

Tercera semana de mayo de 2000

Preparación de informe en borrador.

Cuarta semana de mayo de 2000

Presentación y discusión de informes en borrados a la
Dirección Ejecutiva.

Primera semana de Junio de 2000

Presentación de informe de auditoria en final.

INSTITUCION SOCIAL

Cronograma de actividades auditoría integral año 2000

ACTIVIDAD	Abril 2000				Mayo 2000				Junio 2000			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificación	■	■										
Visitas a Proyectos			■	■	■	■						
Revisión administrativa y financiera de las Alcaldías			■	■	■	■						
Revisión administrativa				■	■							
Auditoria financiera				■	■	■						
Evaluación de cumplimiento legales					■	■						
Preparación de informe							■					
Presentación y discusión de informe borrador								■				
Presentación de informe en final									■			

IV Presupuesto de tiempo para la auditoría

<u>Nombre</u>	<u>Días/hombres</u>
Alejandro Flores	10
Karen Vázquez	15
Patricia Llord	40
José Avelar	10
German Ramírez	20
Francisco Palacios	20
Carolina Chica	20
Daniela Rodríguez	10
Eduardo Hernández	20
Margarita Ochoa	15
Total	180

E. PROGRAMAS DE TRABAJO

Los programas de trabajo a utilizarse en la ejecución de la auditoría integral se detallan en el anexo IV.-

CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Como resultado de la investigación efectuada se determinaron las conclusiones siguientes :

1. El desarrollo económico y de nuevas tecnologías, así como los avances en los sistemas de comunicación, han determinado informaciones de carácter gerencial y administrativo que buscan el desarrollo eficiente de los entes económicos para alcanzar los objetivos y metas fijadas y que las nuevas necesidades para la medición y análisis de muchos de sus aspectos, han creado mayores requerimientos por parte de los entes y por ello la profesión no puede permanecer estática ante el acelerado proceso de cambios tecnológicos, de modalidades empresariales, de las funciones de producción y de los ámbitos administrativos, entonces por tanto la auditoría integral se constituye en la mejor alternativa para que el auditor satisfaga las nuevas necesidades que surgen.

2. La necesidad de que la profesión se vaya diversificando y ampliando a otros ámbitos es imperante; dado las tendencias en el medio económico actual, por lo que solo a través de la superación de limitantes como la falta de bibliografía y los altos costos del entrenamiento técnico; entre otros, va a ser posible que la Contaduría Pública se expanda y provea un valor agregado a la profesión de la auditoría.

3. Dentro del proceso de auditoría en general la planeación constituye la etapa más importante que permite que se oriente en forma adecuada el enfoque del trabajo a fin de obtener resultados óptimos basados en los objetivos fijados.

4. La ejecución de la auditoría integral exige a los auditores a que se involucren en ámbitos con problemáticas diversas y en algunos casos complejas, por lo que si bien es cierto el auditor debe ampliar y actualizar sus conocimientos constantemente sería imposible que lograra el dominio de todas las disciplinas en las cuales se ve involucrado, es por ello

que el éxito de su trabajo va estar en función de la habilidad que posea para utilizar en forma eficiente el trabajo de especialistas en otras áreas y de el curso de acción que determine la orientación del trabajo de los mismos, fijado por el auditor en la planeación.

5. El proceso de planeación de la auditoría integral posee las mismas etapas que la auditoría de estados financieros, sin embargo el enfoque que se de al trabajo y los procedimientos que se seleccionen son los que determinan la diferencia en los resultados a obtenerse.

Recomendaciones

1. Los profesionales de la auditoría, deben dar importancia a la necesidad de promover nuevos servicios que además de proporcionar valor agregado a la profesión, le permite superar las expectativas de los clientes actuales y potenciales , para que la profesión no permancezca estática y se mantenga acorde a la realidad actual.
2. Promover la difusión del tema de la auditoría integral mediante la elaboración de documentos como el presente e impulsar por parte de los gremios de profesionales seminarios con costos accesibles, que permitan superar las limitantes que se le presentan actualmente a la profesión de la auditoría.
3. Es recomendable que el auditor elabore la planeación de la auditoría integral adecuadamente en donde se definan los objetivos y estrategias a seguir en forma clara, permitiéndole obtener resultados a más bajo costo.

4. Se recomienda que el auditor desempeñe un papel de evaluador y coordine eficientemente el trabajo de los especialistas de tal forma que provean elementos que permitan obtener una apreciación objetiva acerca del trabajo y en consecuencia cumplirá con las expectativas del cliente.-

5. Es recomendable que el auditor al realizar la auditoría integral utilice procedimientos unificados que le permitan determinar las debilidades importantes que afectan a la entidad y a la vez efectuar recomendaciones sobre las mismas; a fin que los resultados de la auditoría provean una herramienta que permita atacar el problema de tal forma que las empresas mantenga sus niveles de competitividad dentro del mercado en que se desenvuelve.

BIBLIOGRAFIA

ALVIN A. ARENS. JAAMES K. LOEBBECKE, Auditoría un enfoque integral, , sexta edición.

CONCLUSIONES DE LOS GRUPOS TÉCNICOS, Auditoria Integral, XXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad, 25 de agosto de 1999 (documento de Internet)

CONTRALOR GENERAL DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA, Normas de Auditoría gubernamental, Revisión 1994.

CURSO TALLER DE AUDITORÍA OPERATIVA, dirigido a la Corte de Cuenta de la República de El Salvador, abril 1997

FUNDACIÓN EMPRESARIAL PARA EL DESARROLLO EDUCATIVO (FEPADE)
INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS (AICPA), Normas de auditoría No. 63 y 78, abril de 1989.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C., Normas Internacionales de auditoría, Segunda edición, mayo de 1995, México.

INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS A.C., Normas y procedimientos de auditoria 16a. Edición

JACK FLEITMAN, Evaluación Integral, primera edición 1994, Mc Graw Hill/Interamericana de México S.A. de C.V.

JOHN J. WILLINGHAM, D.R. CARMICHAEL, Auditoria, Conceptos y Métodos, McGraw - Hill, Interamericana México S.A. de C.V., 1998

JOHN M. IVANCEVICH, PETER LORENZI, OTROS., Gestión, Calidad y Competitividad, Primera edición, Mc Gran Hill, 1997

JORGE E. JIMENEZ PRECIADO y C.P. MIGUEL ANTONIO CANO C. PEREIRA, Revisoría Fiscal Vrs. Auditoría Integral, XVII Simposio sobre revisoria fiscal federación de contadores públicos de Colombia Asociación de Contadores Públicos de Risaralda, septiembre 2 al 5 de 1998 (documentos de Internet)

JOSÉ ROBERTO MÉNDEZ Y OTROS, Auditoria aplicables a instituciones autónomas no crediticias. Un manual para

la Corte de Cuentas de la República, Facultad de Ciencias Económica, UES, febrero de 1990.(Tesis).

JUAN RAMON SANTILLANA GONZÁLEZ, Auditoría Interna Integral, tercera edición.

JUAN RAMON SANTILLANA GOZÁLEZ, Auditoria Integral, Edición contable, Administrativas y fiscales S.A. de C.V., México, Primera edición 1996.

LEE HARRISON, Suplemento del Manual de Auditoria Medioambiental Higiene y seguridad, primer edición, Mc.Graw Hill/Interamericana de España S.A.U.,1998

MARTA ISABEL JOVEL RIVERA, EVER ALBERTO MIRA CHACON, JOSE LUIS SERRANO GÓNZALEZ, Auditoría Gubernamental a Proyectos a publicación a un caso concreto, Facultad de ciencias Económicas, UES. (Tesis)

PRICE WATERHOUSE, Guía de controles contables, implantación, evaluación y supervisión del sistema de control, 1979.

PRICE WATERHOUSE, La evaluación del rendimiento operativo. Cómo establecer y administrar una auditoría integral, 1986

RIVAS NUÑEZ, HECTOR ALFREDO, El proceso de la auditoría integral, V Convención Nacional III Congreso Centroamericano de contadores públicos, El Salvador, San Salvador, 23 de julio de 1998

UNIVERSIDAD CENTROAMERICANA "JOSÉ SIMEÓN CAÑAS", Revista ECA No.603, enero 1999.

VENTURA SOSA, JOSÉ ANTONIO, La auditoría estratégica (Aplicada a entidades privadas, gubernamentales y ONG'S, AVANTI GRAFICA, S.A DE C.V., Impreso en San Salvador, El Salvador, C.A. febrero de 1999.

WALTER G. KELL, RICHARD E. ZIEGLER, Auditoría Moderna , primera edición

YANEL BLANCO LUNA, Normas y procedimientos de la auditoria integral, Litografía Mercurio, Santafé Bogotá, Primera edición, febrero 1998.

ANEXO 1
LISTADO DE AUDITORIA INDEPENDIENTES AUTORIZADOS
POR EL CONSEJO DE VIGILANCIA DE LA CONTADURIA
PUBLICA

LISTA DE PROFESIONALES AUTORIZADOS

PARA EJERCER LA AUDITORIA EXTERNA SEGUN REGISTRO QUE LLEVA EL CONSEJO DE VIGILANCIA DE LA CONTADURIA PUBLICA Y AUDITORIA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

El Diario de Hoy : Jueves 28 de octubre de 1998

Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES
1500	AB. DE OSINEROS	Y COMPANIA	1017	AREVALO	ALBERTO ANDRADE	0649	BONILLA RODRIGUEZ	ROBERTO	0982	CASTRO MARTINEZ	MIGUEL ESTANISLAO
1523	ABARGA GOMEZ	Y ASOCIADOS	0555	AREVALO	RICARDO	1715	BORJA ANDALUZ	MARIA LUISA	1837	CASTRO MOLINA	HERIBERTO BETHLE
0301	ABARGA GOMEZ	CARLOS	0146	AREVALO	JUAN RAMON	2067	BRACONOTTO GRANILLO	ROBERTO	2152	CASTRO MONCAYE	BERTILLO ANTONIO
2188	ABREGO DE GARCIA	TERESA GLADIS	1754	AREVALO APARICIO	JOSE ANTONIO	1309	BRAND	FAUCY ALEXANDER	3180	CASTRO URIBE	DOMINGO EDUARDO
0361	ABREGO PORTILLO	VICTOR DANIEL	1172	AREVALO LOPEZ	NELSON ANTONIO	0980	BRIZUELA DE LOZANO	ESTELA MARINA	2363	CATOTA SALAZAR	EDELMSON ELESER
1656	ABREGO PORTILLO	JOSE SANTIAGO	2482	AREVALO LOPEZ	EDUARDO RICARDO	2001	BRIZUELA REYES	JUAN CARLOS	9449	CANAS	MARIO LUIS
0174	ACETO MARINI	GUILBERMO	1104	AREVALO ALLENDE	Y ASOCIADOS	2385	BURBUELA DOMINGUEZ	ERNESTO ANTONIO	1444	CANAS RIVERA	MARIO ERNESTO
2184	ACEVEDO ACEVEDO	ARNOLDO ANTONIO	1598	ARGUELLO PAZ	EDUARDO FRANCISCO	0942	BUENFLORES	GLORIA CECY	0040	CANAS VIVERA	JOSE ENRIQUE
1908	ACEVEDO MARTINEZ	MARTA LORISNA	0208	ARGUETA	AGUSTIN	0223	BUENOS DE MEZA	BERTHA	0847	CANAVEZ GUZMAN	JOSE SANTOS
0978	ACEVEDO MEDRANO	ROSA VICTORIA	2413	ARGUETA SANCHEZ	RAUL ANTONIO	1321	BURBOS DE MARTINEZ	ANA ORRIETA	0472	CANAVEZ LOPEZ	HERMES WILBERTO
1877	ACEVEDO Y COMPANIA	LEOPOLDO QUINLANHIA	2330	ARGUETA DE ARIAS	FRANCISCA VIOLETA	0588	BURBOS DOMINGUEZ	HIPOLITO JOSE GABRIEL	0929	CANAVEZ LLOZANO	RAFAEL ADALBERTO
0703	ACOSTA CANDRAY	BERNARDO ANTONIO	1836	ARGUETA DE ORELLANA	ELIA ANTONIA	2078	CABALLERO POCASANGRE	GLORIA ELIZABETH	0828	CENENO ANGLUO DE OS	ROSA MARINA
2321	ACOSTA RIVERA	OSCAR RENEALDO	1824	ARGUETA IGLESIAS	MIGUEL ANGEL	1109	CABRERA AYALA	RENE ALFREDO	0870	CERANA MARTINEZ	JOSE ISMAEL
0643	ACUNA BAUTISTA	SANTANA DE JESUS	1111	ARGUETA IGLESIAS	MANUEL DE JESUS	0919	CABRERA DOMINGUEZ	DAVID ANTONIO	1372	CERAN DE RAMIREZ	GERARDO ANTONIO
2094	AGREDA TRUJILLO	ROBIN HAROLDO	1283	ARGUETA MARROQUIN	JOSE LUIS	2055	CABRERA BERNAL	LISANDRO ARISTIDES	1062	CERCAN ESCOBAR	JOSE NOE
1182	AGREDA TRUJILLO	OSCAR OVIDIO	1783	ARGUEDO	JOSE LUIS	0836	CABRERA CHICA	DAVID ANTONIO	1816	CERON RIVERA	LORENA DE LOS ANGE
1535	AGUILAR AYALA	OSCAR GUSTAVO	0552	ARGUEDO PANILLA	JUAN JOSE	2245	CABRERA DE CRUZ	CONSUELO PATRICIA	0621	CERRITOS CARDONA	JOSE ERNESTO
0348	AGUILAR AYALA	MARTA HILDA	0068	ARIAS	JOSE GUSTAVO	2245	CABRERA DOMINGUEZ	MIGUEL ANTONIO	0665	CERRITOS CERRITOS	RAUL ERNESTO
1643	AGUILAR CAMPOS	RICARDO	1820	ARIAS	JOSE GUSTAVO	0529	CABRERA LEON	DAVID ANTONIO	1710	CHACON	JOSE ARTURO
0361	AGUILAR CARDONA	CARLOS RAUL	1282	ARIAS	JOSE GUSTAVO	2245	CABRERA LEON	DAVID ANTONIO	1020	CHACON	FRANCISCO
1270	AGUILAR CASTRO	ISABEL DEL ROSARIO	0503	ARIAS	JOSE GUSTAVO	2245	CABRERA LEON	DAVID ANTONIO	0191	CHACON	JORGE ALBERTO
2338	AGUILAR FLORES	JESUS MARCIAL	0503	ARIAS	JOSE GUSTAVO	2245	CABRERA LEON	DAVID ANTONIO	1182	CHACON	AMERICO
0628	AGUILAR GONZALEZ	JUAN OSCAR	2103	ARIAS MORALES	Y COMPANIA	0227	CACERES JOVE	JOSE ANDRES	0921	CHACON	JULIO CESAR
1535	AGUILAR GONZALEZ	BERTHA MIRIAM	1823	ARIAS SORITO	FAUSTO ARIUNFO	0744	CACERES MARTINEZ	RUBEN	1199	CHACON ORTIZ	JOSE ROBERTO
0290	AGUILAR MORALES	Y ASOCIADOS	0309	ARIAS, ARIAS	RENEA JEANETH	0383	CACERES SCLIANO	RUBEN	2283	CHACON ORTIZ	JULIO CESAR
0390	AGUILAR NAVARRO	CARLOS RAUL	1644	ARRIAGA DE MILATO	MARIA DEL CARMEN	0491	CACERES VASQUEZ	ROBERTO ANTONIO	1199	CHACON ORTIZ	JOSE ROBERTO
0915	AGUILAR PACHECO	RENE ALFONSO	1143	ARRIAGA HENRIQUEZ	ROBERTO ANTONIO	1499	CALDERON	DINA ELIZABETH	0283	CHALLU SARAVIA	JOSE ROBERTO
1535	AGUILAR PACHECO	BERTHA MIRIAM	0373	ARRIOLA LECY	LUIS ANGEL	1954	CALDERON	JAIME ROBERTO	2263	CHANAS	NELSON ARMANDO
1535	AGUILAR RODRIGUEZ	LUIS ADALBERTO	0588	ARRIOLA FLEITEZ	VICTOR ANTONIO	2346	CALDERON	SANTOS HUMBERTO	1834	CHAVARRIA AYALA	CESAR ALFREDO
2301	AGUILERA	MAURICIO	0987	ARTEAGA	MIGUEL ANGEL	1297	CALDERON CRUZ	JOSE SALVADOR	1351	CHAVARRIA AYALA	JOSE ROBERTO
1313	AGUILERA	FRANCISCO	1589	ARTEAGA ARGUEDO	GREGORIO	0246	CALDERON DE MANCIA	DOMALDO RICARDO	2002	CHAVARRIA PINO	HUGO ERICK
1281	AGUILERA ESCOBAR	JORGE ALBERTO	1747	ARTEAGA LARA	Y ASOCIADOS	1136	CALDERON LEAM	SAMUEL RICARDO	0844	CHAVEZ	ROBERTO NELSON
1125	AGUILON RIVERA	EDUARDO	1365	ARTEAGA LARA	GUSTAVO ARTURO	1480	CALDERON LEAM	FRYEDY CAROLINA	0844	CHAVEZ	ARCADIO EUGENIO
1270	AGUIRRE	WILSON ALFREDO	1268	ARTEAGA ZAMORA	ROBERTO ALEXANDER	0078	CALDERON LEAM	FRYEDY CAROLINA	1552	CHAVEZ	ARCADIO EUGENIO
1824	AGUIRRE	ISABEL ANTONIO	1268	ARTEAGA ZAMORA	ROBERTO ALEXANDER	0078	CALDERON LEAM	FRYEDY CAROLINA	1552	CHAVEZ	ARCADIO EUGENIO
1354	AGUIRRE	JOSE ERNESTO	0788	ARTIGA MENENDEZ	JOSE MAURICIO	0379	CALLES	OSWALDO ANTONIO	0614	CHAVEZ	BAIRES
1535	AGUIRRE MIRANDA	MARIO FRANCISCO	0948	ARTIGA DE MUNGUA	SANDRA ANTONIETA	1452	CALLES	HERNAN MENDAZO	1922	CHAVEZ	BONILLA
1535	AGUIRRE MIRANDA	MARIO FRANCISCO	0948	ARTIGA ESCOBAR	CARLOS ARMANDO	1603	CALLES DE ZALDENA	JUAN BENJAMIN	1372	CHAVEZ	BONILLA
0422	AGUIRRE LOPEZ	BLANCA NERY	1033	ARTIGA ESCOBAR	CARLOS ARMANDO	0519	CALLES ESCOBAR	RICARDO ANTONIO	0692	CHAVEZ	ERAZO
0682	AGUIRRE LOPEZ	OSCAR ARMANDO	1342	ARTIGA GUDIOL	BLANCA PETRONA	0409	CALLES RICO	Y ASOCIADOS	1463	CHAVEZ	GALLO
1988	ALABRON DE NEJA	OSCAR ARMANDO	1670	ARTIGA GUDIOL	FRANKLIN MIGUEL	2403	CALLES RICO	Y ASOCIADOS	1463	CHAVEZ	GALLO
1332	ALABRON DE NEJA	OSCAR ARMANDO	1670	ARTIGA GUDIOL	FRANKLIN MIGUEL	2403	CALLES RICO	Y ASOCIADOS	1463	CHAVEZ	GALLO
0073	ALAS	CARLOS ITALO	0127	ASCENSO DIAZ	LUIS ALONSO	1575	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0073	ALAS	CARLOS ITALO	0127	ASCENSO DIAZ	LUIS ALONSO	1575	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1735	ALAS ALVARADO	JAIME EDUARDO	0741	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1674	ALAS ARRIOLA	EDUARDO EUGENIO	0334	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1396	ALAS CASTILLO DE NEG	MIRNA GLORIA	0808	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2180	ALAS LINARES	JOSE MAURICIO	0717	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0701	ALAS DE LINARES	MARTA CONCEPCION	0717	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1137	ALAS RODRIGUEZ	EDUARDO	0489	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0338	ALAS TOBAR	Y ASOCIADOS	0842	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0338	ALAS Y ALAS Y CIA	LUIS AMADO	0287	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0178	ALBERTO	FELIX ELIAS	2161	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1182	ALBERTO RODRIGUEZ DE	WENCESLAO	2325	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2123	ALDANA DE VELASQUEZ	CAROLINA DEL SOCORRO	1080	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1668	ALDANA LUNA	JORGE ALBERTO	0673	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0411	ALEGRIA MENDIVAR	CARLOS RUBIO	0103	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1383	ALEJANDRO CORONADO	OSCAR ARMANDO	2908	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0957	ALEMAN ALVARADO	PATRICIA SORAYA	1572	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1428	ALFARO BARRIENTOS	MILTON ANTONIO	0467	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1504	ALFARO BARRIENTOS	MILTON ANTONIO	0467	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1504	ALFARO BARRIENTOS	MILTON ANTONIO	0467	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1482	ALFARO ESCOBAR	DANLO ANGEL	1994	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1207	ALFARO ESCOBAR	CARLOS RUBIO	0103	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2418	ALFARO JAMBO	OSCAR ARMANDO	1413	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2341	ALFARO LAJA	JOSE MAURICIO	1432	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0699	ALFARO LEJIA	MOSES ANTONIO	0112	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2267	ALFARO MIRANDA	OSCAR ARMANDO	1413	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1650	ALFARO MIRANDA	CARLOS RUBIO	0103	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2077	ALFARO RAUDA	OSCAR ARMANDO	1413	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2220	ALFARO RUIZ	CARLOS RUBIO	0103	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0284	ALFONSO ZARATE	OSCAR ARTURO	2129	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1295	ALVARADO	SANDRA ELIZABETH	0467	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0845	ALVARADO	RAUL	1365	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1309	ALVARADO	JOSE ALBERTO	1256	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0650	ALVARADO	JOSE ALIRIO	0157	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1659	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0544	ALVARADO	JOSE ALIRIO	0157	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1493	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1630	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0769	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0993	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1555	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2052	ALVARADO	FRANCISCO ERNESTO	0815	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1514	ALVAREZ FLORES	Y COMPANIA	0244	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1734	ALVAREZ LAL	MANUEL ANTONIO	1574	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2326	ALVAREZ TRUJILLO	GLADYS MARGOTH	1737	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0528	AMAYA AZUELA	JOSE GUILLERMO	1412	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0296	AMAYA BRIZUELA	FRANCISCO ANTONIO	1645	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1461	AMAYA GUZMAN	JOSE RENE	1038	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2061	AMAYA GUZMAN	CHRISTOBAL	0435	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0929	AMAYA HENRIQUEZ	SANTOS CRISTOBAL	1920	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2310	AMAYA MEJIA	LUIS ALEX	2001	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1535	AMAYA PACHECO	JOAQUIN ANTONIO	0186	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1243	AMAYA SILVA	Y ASOCIADOS	1871	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0542	AMAYA VILDEA	FRANCISCO	1158	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
2231	AMAYA VILDEA	VINICIO ARMANDO	0386	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0743	AMAYA VILDEA	MIGUEL ANGEL	1034	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0796	AMAYA VILDEA	Y ASOCIADOS	0386	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
1322	ANARDE GUARDADO	MAYRA AZALIA	1746	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0638	ANARDE SANJHCE	LUIS ALBERTO	1442	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0528	ANARDE SANJHCE	JOSE ANTONIO	1487	ASCENSO DIAZ	MEDARDO	1003	CALVO BRITO	GILBERTO MAURICIO	0798	CHAVEZ	HERNANDEZ
0528	ANARDE SANJHCE	JOSE ANTONIO</									

Table with columns: N° de Registro, APELLIDOS, NOMBRES, N° de Registro, APELLIDOS, NOMBRES, N° de Registro, APELLIDOS, NOMBRES, N° de Registro, APELLIDOS, NOMBRES. Contains a large list of names and registration numbers.

520
10
530



MINISTERIO DE ECONOMIA



República de El Salvador

Activo
235
236
50
236

Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES	Nº de Registro	APELLIDOS	NOMBRES
1110	CHAZLETONA	FRANCO	1291	FLORES INFANTIN	CERINA MENDOZA	1570	CONZALEZ CHITO	FACUNO	1650	HERNANDEZ RAMOS	MIQUELESTRO MAH.
1010	CHAZLOPEZ	DANUS CELINA	1301	FLORES LLAS	JUAN CARLOS	1571	CONZALEZ DE FLORES	MANA ANELY	0641	HERNANDEZ NEGRAS	Y CIA
2021	CHAZLOPEZ	SAMUEL DE JESUS	2066	FLORES ESCOBAR	CARLOS HERNAN	0174	CONZALEZ DE JEREZ	ZOLA ROSA	1633	HERNANDEZ IVAS	EMERITA C/INTSO
1508	CHAZLOPEZ	SEBASTIAN	0936	FLORES FLORES	HOLANDA	1782	CONZALEZ DE SANCHEZ	ANAMARIA	1301	HERNANDEZ RODRIGUEZ	ANIA MARIA
1011	CHAZLOPEZ	RICARDO ALFONSO	1811	FLORES FLORES	FRANCISCO	1783	CONZALEZ DE SANCHEZ	FRANCISCA	2716	HERNANDEZ RODRIGUEZ	EMERITA BARRIO
2024	CHAZLOPEZ	ELVIN GABRIEL	1483	FLORES GONZALEZ	JUAN ALBERTO	2151	CONZALEZ GARCIA	RAUL ANTONIO	0422	HERNANDEZ ROMERO	HUALA ARIAU
2023	CHAZLOPEZ	ELVIN RAQUEL	2112	FLORES JACQUIN	JOSE ANTONIO	2496	CONZALEZ GUANDUPE	JOSE ANTONIO	1431	HERNANDEZ ROMERO	JUAN FRANCISCO
2194	CHAZLOPEZ	MOSES FRANCISCO	1259	FLORES LOPEZ	JULIO HENRISTO	2292	CONZALEZ HERNANDEZ	DANIEL EDUARDO	2266	HERNANDEZ SALINAS	MACHO (HERRERA)
1591	CHAZLOPEZ	OSCAR TITO	1039	FLORES LLAS	FRANCISCO	2292	CONZALEZ HERNANDEZ	FRANCISCA ANA	1216	HERNANDEZ SALINAS	LUIS ANTONIO
0099	CHAZLOPEZ	JOSE LOUIS	1459	FLORES MARTINEZ	ISABEL HENRIQUE	1677	CONZALEZ HERNANDEZ	WILLIAM JAMIE	0184	HERNANDEZ SANCHEZ	OSCAR ALEXANDER
0099	CHAZLOPEZ	CAMUS	1097	FLORES MARTINEZ	AMANDA	1712	CONZALEZ HERNANDEZ	HANNA WILLIAM	0733	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE GONZALEZ
0099	CHAZLOPEZ	SANTO ANTONIO	1724	FLORES MARTINEZ	CELIA GUADALUPE	0717	CONZALEZ HERNANDEZ	HAIL	0496	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE GONZALEZ
0099	CHAZLOPEZ	GLORIA ELIZABETH	1036	FLORES MARTINEZ	JOSE ANTONIO	0717	CONZALEZ HERNANDEZ	HAIL	0496	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE GONZALEZ
1019	CHAZLOPEZ	GERMAN ALEX	1532	FLORES POSADA	LIAN LAEL CAMHEN	1432	CONZALEZ HERNANDEZ	CARLOS ERNESTO	2416	HERNANDEZ SANCHEZ	Y ASOCIADOS
1919	CHAZLOPEZ	JOSE DANIEL	1251	FLORES RAMIREZ	LILIAN DEL CARMEN	1446	CONZALEZ HUENTE	FRANCISCO HUMBERTO	1326	HERNANDEZ SANCHEZ	FIBEL ANTONIO
2019	CHAZLOPEZ	SOMIA ELIZABETH	1054	FLORES RUIZ	LUIS ANTONIO	1411	CONZALEZ SANDOVAL	DIANCA LILIANA	1624	HERNANDEZ SANCHEZ	EDGAR ROMERO
2019	CHAZLOPEZ	MARIA DE LOS ANGELES	1066	FLORES VILLA	WALTER ERNESTO	1454	CONZALEZ TOBARI	LEONEL ALFREDO	1111	HERNANDEZ SANCHEZ	BLANCA LUISA
2019	CHAZLOPEZ	JOSE HENRIQUE	1596	FLORES VILLA	ROBERTO RAMARDO	2083	CONZALEZ TOBARI	JOSE ANTONIO	2324	HERNANDEZ SANCHEZ	OSCAR LUIS
2019	CHAZLOPEZ	RAFAEL	2062	FLORES VILLA	JAMIE ADALBERTO	0271	CONZALEZ TOBARI	OSCAR MARIO	1944	HERNANDEZ SANCHEZ	ANIL SILVA
2019	CHAZLOPEZ	MENELAO	1251	FLORES VILLA	SAUL ENRIQUE	1469	CONZALEZ TOBARI	TELMA MARITA	0276	HERNANDEZ SANCHEZ	ANGEL PAULINO
1659	CHAZLOPEZ	ALFREDO ANTONIO	2045	FLORES VILLA	JAMIE ENRIQUE	2456	CONZALEZ TOBARI	BERNARDO ESPERANZA	0249	HERNANDEZ SANCHEZ	FRANCISCO Y ASOCIADOS
1011	CHAZLOPEZ	FRANCISCO ABRAHAM	2144	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	CARLOS MAURICIO	0533	HERNANDEZ SANCHEZ	FRANCISCO ALFREDO
2387	CHAZLOPEZ	ADAN ENRIQUE	0783	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0024	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
2375	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
1011	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
1150	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
1066	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	JOSE CATARINO	0022	HERNANDEZ SANCHEZ	MIQUEL ANGEL
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI	HUGO EDUARDO	0270	HERNANDEZ SANCHEZ	JOSE SALVADOR
0018	CHAZLOPEZ	FRANCISCO GONZALEZ	0118	FLORES VILLA	FRANCISCO GONZALEZ	1676	CONZALEZ TOBARI				

Registro

LOPEZ Y ASOCIADOS 1782
LOPEZ ZELAYANDA 1783
LOPEZ YERERA 1784
LOPEZ 1785
LOPEZ 1786
LOPEZ 1787
LOPEZ 1788
LOPEZ 1789
LOPEZ 1790
LOPEZ 1791
LOPEZ 1792
LOPEZ 1793
LOPEZ 1794
LOPEZ 1795
LOPEZ 1796
LOPEZ 1797
LOPEZ 1798
LOPEZ 1799
LOPEZ 1800
LOPEZ 1801
LOPEZ 1802
LOPEZ 1803
LOPEZ 1804
LOPEZ 1805
LOPEZ 1806
LOPEZ 1807
LOPEZ 1808
LOPEZ 1809
LOPEZ 1810
LOPEZ 1811
LOPEZ 1812
LOPEZ 1813
LOPEZ 1814
LOPEZ 1815
LOPEZ 1816
LOPEZ 1817
LOPEZ 1818
LOPEZ 1819
LOPEZ 1820
LOPEZ 1821
LOPEZ 1822
LOPEZ 1823
LOPEZ 1824
LOPEZ 1825
LOPEZ 1826
LOPEZ 1827
LOPEZ 1828
LOPEZ 1829
LOPEZ 1830
LOPEZ 1831
LOPEZ 1832
LOPEZ 1833
LOPEZ 1834
LOPEZ 1835
LOPEZ 1836
LOPEZ 1837
LOPEZ 1838
LOPEZ 1839
LOPEZ 1840
LOPEZ 1841
LOPEZ 1842
LOPEZ 1843
LOPEZ 1844
LOPEZ 1845
LOPEZ 1846
LOPEZ 1847
LOPEZ 1848
LOPEZ 1849
LOPEZ 1850
LOPEZ 1851
LOPEZ 1852
LOPEZ 1853
LOPEZ 1854
LOPEZ 1855
LOPEZ 1856
LOPEZ 1857
LOPEZ 1858
LOPEZ 1859
LOPEZ 1860
LOPEZ 1861
LOPEZ 1862
LOPEZ 1863
LOPEZ 1864
LOPEZ 1865
LOPEZ 1866
LOPEZ 1867
LOPEZ 1868
LOPEZ 1869
LOPEZ 1870
LOPEZ 1871
LOPEZ 1872
LOPEZ 1873
LOPEZ 1874
LOPEZ 1875
LOPEZ 1876
LOPEZ 1877
LOPEZ 1878
LOPEZ 1879
LOPEZ 1880
LOPEZ 1881
LOPEZ 1882
LOPEZ 1883
LOPEZ 1884
LOPEZ 1885
LOPEZ 1886
LOPEZ 1887
LOPEZ 1888
LOPEZ 1889
LOPEZ 1890
LOPEZ 1891
LOPEZ 1892
LOPEZ 1893
LOPEZ 1894
LOPEZ 1895
LOPEZ 1896
LOPEZ 1897
LOPEZ 1898
LOPEZ 1899
LOPEZ 1900
LOPEZ 1901
LOPEZ 1902
LOPEZ 1903
LOPEZ 1904
LOPEZ 1905
LOPEZ 1906
LOPEZ 1907
LOPEZ 1908
LOPEZ 1909
LOPEZ 1910
LOPEZ 1911
LOPEZ 1912
LOPEZ 1913
LOPEZ 1914
LOPEZ 1915
LOPEZ 1916
LOPEZ 1917
LOPEZ 1918
LOPEZ 1919
LOPEZ 1920
LOPEZ 1921
LOPEZ 1922
LOPEZ 1923
LOPEZ 1924
LOPEZ 1925
LOPEZ 1926
LOPEZ 1927
LOPEZ 1928
LOPEZ 1929
LOPEZ 1930
LOPEZ 1931
LOPEZ 1932
LOPEZ 1933
LOPEZ 1934
LOPEZ 1935
LOPEZ 1936
LOPEZ 1937
LOPEZ 1938
LOPEZ 1939
LOPEZ 1940
LOPEZ 1941
LOPEZ 1942
LOPEZ 1943
LOPEZ 1944
LOPEZ 1945
LOPEZ 1946
LOPEZ 1947
LOPEZ 1948
LOPEZ 1949
LOPEZ 1950
LOPEZ 1951
LOPEZ 1952
LOPEZ 1953
LOPEZ 1954
LOPEZ 1955
LOPEZ 1956
LOPEZ 1957
LOPEZ 1958
LOPEZ 1959
LOPEZ 1960
LOPEZ 1961
LOPEZ 1962
LOPEZ 1963
LOPEZ 1964
LOPEZ 1965
LOPEZ 1966
LOPEZ 1967
LOPEZ 1968
LOPEZ 1969
LOPEZ 1970
LOPEZ 1971
LOPEZ 1972
LOPEZ 1973
LOPEZ 1974
LOPEZ 1975
LOPEZ 1976
LOPEZ 1977
LOPEZ 1978
LOPEZ 1979
LOPEZ 1980
LOPEZ 1981
LOPEZ 1982
LOPEZ 1983
LOPEZ 1984
LOPEZ 1985
LOPEZ 1986
LOPEZ 1987
LOPEZ 1988
LOPEZ 1989
LOPEZ 1990
LOPEZ 1991
LOPEZ 1992
LOPEZ 1993
LOPEZ 1994
LOPEZ 1995
LOPEZ 1996
LOPEZ 1997
LOPEZ 1998
LOPEZ 1999
LOPEZ 2000

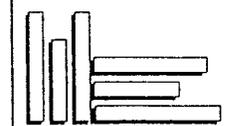
MEJIA SANTOS 1872
MEJIA URQUILLA 1873
MEJIA VALLE 1874
MEJIA AGUIRRE 1875
MEJIA ALFARO 1876
MEJIA CASTILLO 1877
MEJIA CALLEGOS 1878
MEJIA GARCIA 1879
MEJIA GONZALEZ 1880
MEJIA LARREA 1881
MEJIA OPIER 1882
MEJIA PORTILLO 1883
MELENDEZ ARREVILLAGA 1884
MELENDEZ DE ALAS 1885
MELENDEZ MELARA 1886
MELENDEZ MIRANDA 1887
MELENDEZ MIRELLA 1888
MELENDEZ ORELLANA 1889
MELENDEZ PENA 1890
MELENDEZ SANCHEZ 1891
MELENDEZ SANTIAGO 1892
MELENDEZ Y MELENDEZ 1893
MELENDEZ ZAVALLA 1894
MELGAR GONZALEZ 1895
MELGAR HERNANDEZ 1896
MELGAR HERNANDEZ ART. 1897
MELGAR LOPEZ 1898
MELGAR QUINONES 1899
MELGAR 1900
MENBRENO 1901
MENA 1902
MENA RAMOS 1903
MENA RODRIGUEZ 1904
MENA RODRIGUEZ 1905
MENDOZA 1906
MENDOZA 1907
MENDOZA 1908
MENDOZA 1909
MENDOZA 1910
MENDOZA 1911
MENDOZA 1912
MENDOZA 1913
MENDOZA 1914
MENDOZA 1915
MENDOZA 1916
MENDOZA 1917
MENDOZA 1918
MENDOZA 1919
MENDOZA 1920
MENDOZA 1921
MENDOZA 1922
MENDOZA 1923
MENDOZA 1924
MENDOZA 1925
MENDOZA 1926
MENDOZA 1927
MENDOZA 1928
MENDOZA 1929
MENDOZA 1930
MENDOZA 1931
MENDOZA 1932
MENDOZA 1933
MENDOZA 1934
MENDOZA 1935
MENDOZA 1936
MENDOZA 1937
MENDOZA 1938
MENDOZA 1939
MENDOZA 1940
MENDOZA 1941
MENDOZA 1942
MENDOZA 1943
MENDOZA 1944
MENDOZA 1945
MENDOZA 1946
MENDOZA 1947
MENDOZA 1948
MENDOZA 1949
MENDOZA 1950
MENDOZA 1951
MENDOZA 1952
MENDOZA 1953
MENDOZA 1954
MENDOZA 1955
MENDOZA 1956
MENDOZA 1957
MENDOZA 1958
MENDOZA 1959
MENDOZA 1960
MENDOZA 1961
MENDOZA 1962
MENDOZA 1963
MENDOZA 1964
MENDOZA 1965
MENDOZA 1966
MENDOZA 1967
MENDOZA 1968
MENDOZA 1969
MENDOZA 1970
MENDOZA 1971
MENDOZA 1972
MENDOZA 1973
MENDOZA 1974
MENDOZA 1975
MENDOZA 1976
MENDOZA 1977
MENDOZA 1978
MENDOZA 1979
MENDOZA 1980
MENDOZA 1981
MENDOZA 1982
MENDOZA 1983
MENDOZA 1984
MENDOZA 1985
MENDOZA 1986
MENDOZA 1987
MENDOZA 1988
MENDOZA 1989
MENDOZA 1990
MENDOZA 1991
MENDOZA 1992
MENDOZA 1993
MENDOZA 1994
MENDOZA 1995
MENDOZA 1996
MENDOZA 1997
MENDOZA 1998
MENDOZA 1999
MENDOZA 2000

MOJICA ROSA 1787
DOUGLAS OMAR 1788
CARLOS ALBERTO 1789
Y ASOCIADOS 1790
MORALES CASTILLO 1791
CARLOS ERNESTO 1792
GLADYS ELIZABETH 1793
LUIS ERNESTO 1794
Y ASOCIADOS 1795
MADRID AUGUSTO 1796
JORGE ROMERO 1797
EFRAIN ALEXANDER 1798
MAHIA EVELYN 1799
MELENDEZ MELARA 1800
JOSÉ ALBERTO 1801
CARLOS ALBERTO 1802
JOSE ANTONIO 1803
PEDRO FRANCISCO 1804
EMILIO ANTONIO 1805
ASOCIADOS 1806
JUAN ANTONIO 1807
OSCAR ARMANDO 1808
HUMBERTO ALFONSO 1809
ANDRES 1810
RICARDO DELFINO 1811
HECTOR ARMANDO 1812
CONY 1813
JOSE HERMAN PABLO 1814
MARIO 1815
MANUEL ALEXANDER 1816
Y ASOCIADOS 1817
FRANKLIN ROBERTO OVI 1818
Y ASOCIADOS 1819
GERARDO 1820
MENDOZA 1821
JOSE CATALINO 1822
IDIS DEL CARMEN 1823
SANTIAGO 1824
GUADALUPE DEL CARMEN 1825
MORALES AGUIRRE 1826
MORALES GONZALEZ 1827
MORALES DELGADO 1828
MORALES MORENO 1829
MORALES PORTILLO 1830
MORALES PORTILLO 1831
MORALES PORTILLO 1832
MORALES PORTILLO 1833
MORALES PORTILLO 1834
MORALES PORTILLO 1835
MORALES PORTILLO 1836
MORALES PORTILLO 1837
MORALES PORTILLO 1838
MORALES PORTILLO 1839
MORALES PORTILLO 1840
MORALES PORTILLO 1841
MORALES PORTILLO 1842
MORALES PORTILLO 1843
MORALES PORTILLO 1844
MORALES PORTILLO 1845
MORALES PORTILLO 1846
MORALES PORTILLO 1847
MORALES PORTILLO 1848
MORALES PORTILLO 1849
MORALES PORTILLO 1850
MORALES PORTILLO 1851
MORALES PORTILLO 1852
MORALES PORTILLO 1853
MORALES PORTILLO 1854
MORALES PORTILLO 1855
MORALES PORTILLO 1856
MORALES PORTILLO 1857
MORALES PORTILLO 1858
MORALES PORTILLO 1859
MORALES PORTILLO 1860
MORALES PORTILLO 1861
MORALES PORTILLO 1862
MORALES PORTILLO 1863
MORALES PORTILLO 1864
MORALES PORTILLO 1865
MORALES PORTILLO 1866
MORALES PORTILLO 1867
MORALES PORTILLO 1868
MORALES PORTILLO 1869
MORALES PORTILLO 1870
MORALES PORTILLO 1871
MORALES PORTILLO 1872
MORALES PORTILLO 1873
MORALES PORTILLO 1874
MORALES PORTILLO 1875
MORALES PORTILLO 1876
MORALES PORTILLO 1877
MORALES PORTILLO 1878
MORALES PORTILLO 1879
MORALES PORTILLO 1880
MORALES PORTILLO 1881
MORALES PORTILLO 1882
MORALES PORTILLO 1883
MORALES PORTILLO 1884
MORALES PORTILLO 1885
MORALES PORTILLO 1886
MORALES PORTILLO 1887
MORALES PORTILLO 1888
MORALES PORTILLO 1889
MORALES PORTILLO 1890
MORALES PORTILLO 1891
MORALES PORTILLO 1892
MORALES PORTILLO 1893
MORALES PORTILLO 1894
MORALES PORTILLO 1895
MORALES PORTILLO 1896
MORALES PORTILLO 1897
MORALES PORTILLO 1898
MORALES PORTILLO 1899
MORALES PORTILLO 1900

MORALES BRIZUELA 0543
MORALES JORGE ALBERTO 0544
MORALES RUTH ANGELICA 0545
MORALES JOSE ISRAEL 0546
MORALES BARRILAS 0547
MORALES BURGOS 0548
MORALES CABRERA 0549
MORALES CARDOZA 0550
MORALES DE COPEÑO 0551
MORALES DE CUELLAR 0552
MORALES ESTUPINAN 0553
MORALES GONZALEZ 0554
MORALES HENRIQUEZ 0555
MORALES MENUIVAR 0556
MORALES MORENO 0557
MORALES MORENO 0558
MORALES PEREZ 0559
MORALES REYNOLDS 0560
MORALES VARELA 0561
MORALES Y ASOCIADOS 0562
MORALES Y ASOCIADOS 0563
MORALES Y ASOCIADOS 0564
MORALES Y ASOCIADOS 0565
MORALES Y ASOCIADOS 0566
MORALES Y ASOCIADOS 0567
MORALES Y ASOCIADOS 0568
MORALES Y ASOCIADOS 0569
MORALES Y ASOCIADOS 0570
MORALES Y ASOCIADOS 0571
MORALES Y ASOCIADOS 0572
MORALES Y ASOCIADOS 0573
MORALES Y ASOCIADOS 0574
MORALES Y ASOCIADOS 0575
MORALES Y ASOCIADOS 0576
MORALES Y ASOCIADOS 0577
MORALES Y ASOCIADOS 0578
MORALES Y ASOCIADOS 0579
MORALES Y ASOCIADOS 0580
MORALES Y ASOCIADOS 0581
MORALES Y ASOCIADOS 0582
MORALES Y ASOCIADOS 0583
MORALES Y ASOCIADOS 0584
MORALES Y ASOCIADOS 0585
MORALES Y ASOCIADOS 0586
MORALES Y ASOCIADOS 0587
MORALES Y ASOCIADOS 0588
MORALES Y ASOCIADOS 0589
MORALES Y ASOCIADOS 0590
MORALES Y ASOCIADOS 0591
MORALES Y ASOCIADOS 0592
MORALES Y ASOCIADOS 0593
MORALES Y ASOCIADOS 0594
MORALES Y ASOCIADOS 0595
MORALES Y ASOCIADOS 0596
MORALES Y ASOCIADOS 0597
MORALES Y ASOCIADOS 0598
MORALES Y ASOCIADOS 0599
MORALES Y ASOCIADOS 0600
MORALES Y ASOCIADOS 0601
MORALES Y ASOCIADOS 0602
MORALES Y ASOCIADOS 0603
MORALES Y ASOCIADOS 0604
MORALES Y ASOCIADOS 0605
MORALES Y ASOCIADOS 0606
MORALES Y ASOCIADOS 0607
MORALES Y ASOCIADOS 0608
MORALES Y ASOCIADOS 0609
MORALES Y ASOCIADOS 0610
MORALES Y ASOCIADOS 0611
MORALES Y ASOCIADOS 0612
MORALES Y ASOCIADOS 0613
MORALES Y ASOCIADOS 0614
MORALES Y ASOCIADOS 0615
MORALES Y ASOCIADOS 0616
MORALES Y ASOCIADOS 0617
MORALES Y ASOCIADOS 0618
MORALES Y ASOCIADOS 0619
MORALES Y ASOCIADOS 0620
MORALES Y ASOCIADOS 0621
MORALES Y ASOCIADOS 0622
MORALES Y ASOCIADOS 0623
MORALES Y ASOCIADOS 0624
MORALES Y ASOCIADOS 0625
MORALES Y ASOCIADOS 0626
MORALES Y ASOCIADOS 0627
MORALES Y ASOCIADOS 0628
MORALES Y ASOCIADOS 0629
MORALES Y ASOCIADOS 0630
MORALES Y ASOCIADOS 0631
MORALES Y ASOCIADOS 0632
MORALES Y ASOCIADOS 0633
MORALES Y ASOCIADOS 0634
MORALES Y ASOCIADOS 0635
MORALES Y ASOCIADOS 0636
MORALES Y ASOCIADOS 0637
MORALES Y ASOCIADOS 0638
MORALES Y ASOCIADOS 0639
MORALES Y ASOCIADOS 0640
MORALES Y ASOCIADOS 0641
MORALES Y ASOCIADOS 0642
MORALES Y ASOCIADOS 0643
MORALES Y ASOCIADOS 0644
MORALES Y ASOCIADOS 0645
MORALES Y ASOCIADOS 0646
MORALES Y ASOCIADOS 0647
MORALES Y ASOCIADOS 0648
MORALES Y ASOCIADOS 0649
MORALES Y ASOCIADOS 0650
MORALES Y ASOCIADOS 0651
MORALES Y ASOCIADOS 0652
MORALES Y ASOCIADOS 0653
MORALES Y ASOCIADOS 0654
MORALES Y ASOCIADOS 0655
MORALES Y ASOCIADOS 0656
MORALES Y ASOCIADOS 0657
MORALES Y ASOCIADOS 0658
MORALES Y ASOCIADOS 0659
MORALES Y ASOCIADOS 0660
MORALES Y ASOCIADOS 0661
MORALES Y ASOCIADOS 0662
MORALES Y ASOCIADOS 0663
MORALES Y ASOCIADOS 0664
MORALES Y ASOCIADOS 0665
MORALES Y ASOCIADOS 0666
MORALES Y ASOCIADOS 0667
MORALES Y ASOCIADOS 0668
MORALES Y ASOCIADOS 0669
MORALES Y ASOCIADOS 0670
MORALES Y ASOCIADOS 0671
MORALES Y ASOCIADOS 0672
MORALES Y ASOCIADOS 0673
MORALES Y ASOCIADOS 0674
MORALES Y ASOCIADOS 0675
MORALES Y ASOCIADOS 0676
MORALES Y ASOCIADOS 0677
MORALES Y ASOCIADOS 0678
MORALES Y ASOCIADOS 0679
MORALES Y ASOCIADOS 0680
MORALES Y ASOCIADOS 0681
MORALES Y ASOCIADOS 0682
MORALES Y ASOCIADOS 0683
MORALES Y ASOCIADOS 0684
MORALES Y ASOCIADOS 0685
MORALES Y ASOCIADOS 0686
MORALES Y ASOCIADOS 0687
MORALES Y ASOCIADOS 0688
MORALES Y ASOCIADOS 0689
MORALES Y ASOCIADOS 0690
MORALES Y ASOCIADOS 0691
MORALES Y ASOCIADOS 0692
MORALES Y ASOCIADOS 0693
MORALES Y ASOCIADOS 0694
MORALES Y ASOCIADOS 0695
MORALES Y ASOCIADOS 0696
MORALES Y ASOCIADOS 0697
MORALES Y ASOCIADOS 0698
MORALES Y ASOCIADOS 0699
MORALES Y ASOCIADOS 0700

APellidos	Nombres	Nº de Registro	APellidos	Nombres	Nº de Registro	APellidos	Nombres	Nº de Registro
AMADEI		1164	RODAS MORALES		9129	SANTANA GUTIERREZ		1745
AMATEOS	JUAN SAMUEL	0085	RODRIGUEZ		1118	SANTOS		0596
AMATEOS DE GOMEZ	CECILIA IOLANES	0116	RODRIGUEZ		1174	SANTOS CORNEJO		2059
AMATEOS PEREZ	ANTONIO AMILCAR	0150	RODRIGUEZ		2028	SANTOS DE BELTRAN		1274
AMATEOS HERNANDEZ	Y COMPANIA	0033	RODRIGUEZ		2034	SANTOS FRI, CRI		1987
AMATEOS HERNANDEZ	RICARDO MAURICIO	0559	RODRIGUEZ AGUILAR		8662	SANTOS GONZALEZ		2036
AMATEOS RAMOS	JOSE DANIEL	1864	RODRIGUEZ AVALOS		8702	SANTOS MONTENO		1989
AMATEOS ROMERO	FLOR DE MARIA	1544	RODRIGUEZ CABRERA		1679	SANTOS PALACIOS		2029
AMATEOS	JULIO ALBERTO	0047	RODRIGUEZ CARRERA		1131	SANTOS SANTOS		1117
AMATEOS	FAUSTO TRINIDAD	1418	RODRIGUEZ CARRAS		8762	SANTOS URCUZA		0109
AMATEOS	JULIO CESAR	0509	RODRIGUEZ CANAS		1102	SARAVIA DIAZ		1051
AMATEOS	NEFTALI OVIDIO	0490	RODRIGUEZ CELIS		0585	SARAVIA ROSA		0404
AMATEOS AGUILAR	LUIS ALONSO	0256	RODRIGUEZ CRUZ		0501	SEGOMA BONILLA		1745
AMATEOS ALVARADO	MARCO FINESTRO	1259	RODRIGUEZ CRUZ		1583	SEGOMA DE ALARCON		1117
AMATEOS CIENFUEGOS	ALFONSO ALFREDO	1260	RODRIGUEZ DE CARRILL		1225	SEGURA CHAVEZ		2195
AMATEOS COLONIAO	PEDRO	1904	RODRIGUEZ DE CASTILL		0749	SEGURA SANCHEZ		1628
AMATEOS EVOTIA	CLAUDY FEL CALMEN	1271	RODRIGUEZ DIAZ		1796	SEGURA VILA IAGORITA		2035
AMATEOS GOMEZ	TANIA IANA	1083	RODRIGUEZ DIAZ DE M		0947	SEIBAN ZALDANA		1998
AMATEOS HERNANDEZ	VICTOR IANUEL	1108	RODRIGUEZ GONZALEZ		0844	SEIBAN AYVA		2022
AMATEOS HERNANDEZ	ERNESTO DOMINGO	2018	RODRIGUEZ GUARDUAY		0166	SEIBAN BARRIAS		0214
AMATEOS HERNANDEZ	JULIO ANTONIO	1654	RODRIGUEZ LINARES		2422	SERENO CORLETO		0589
AMATEOS HERNANDEZ	EDUARDO SALVADOR	1208	RODRIGUEZ LUNA		0742	SERENO GUTIERREZ		1749
AMATEOS MONTERROSA	JORGE ALBERTO	0779	RODRIGUEZ PALMA		1990	SERENO ANDRADE		1176
AMATEOS MUÑOZ	RITA MARÍA ALFONSO	0616	RODRIGUEZ RAMIREZ		1072	SERENO ANEZ		2153
AMATEOS PAREDES	DAVID IANUEL	1759	RODRIGUEZ RIVAS		2246	SERENO DE CAMPOS		0657
AMATEOS PULIANO	JORGE ALBERTO	1859	RODRIGUEZ TOVAR		1679	SHIMAN		0202
AMATEOS	DIAMON ANTONIO	0564	RODRIGUEZ TREJO		1020	SHIMAN LAINEZ		2136
AMATEOS	GUILLELMO	2334	RODRIGUEZ ZEPEDA		1075	SIGIFENZA FIGUEROA		1460
AMATEOS	CARLOS ANTONIO	1017	RODRIGUEZ		1307	SIGIFENZA FLORES		2009
AMATEOS	MAURICIO	2244	RODRIGUEZ		1251	SIGIFENZA ASOCIADOS		2195
AMATEOS ALVARADO	MARIA ELENA	1497	RODRIGUEZ		2066	SHY		0467
AMATEOS BOLAÑOS	FRANCISCO ALBERTO	2020	RODRIGUEZ		1614	SILVEZAR CAHONIA		2151
AMATEOS BONILLA	JOSE SANTOS	0429	RODRIGUEZ		2016	SILVA		0940
AMATEOS CALDERON	WILFRIDO	2338	RODRIGUEZ		0185	SILVA JIMENEZ		0530
AMATEOS CHANCHILLA	BRENDA JOAQUIN	2478	RODRIGUEZ		0135	SOCIEDAD LIQUIDADA		1608
AMATEOS CRESPO	ALBERTO SALOMON	1916	RODRIGUEZ		0317	SOCIETY		0930
AMATEOS DE VALLE	PLACIDA EMELINA	1421	RODRIGUEZ		0559	SOL MORA		1919
AMATEOS GONZALEZ	RICARDO ANTONIO	1732	RODRIGUEZ		0583	SOL MORA		1739
AMATEOS PERALTA	GUILLELMO MAURICIO	0218	RODRIGUEZ		0583	SOL MORA		1858
AMATEOS	RENE ALBERTO	1345	RODRIGUEZ		0572	SOLANO BARRIONA		2100
AMATEOS ALAS	TOMAS ELIAS	2163	RODRIGUEZ		0945	SOLANO CORTES		0779
AMATEOS ARTIGA	MARIO ERNESTO	1632	RODRIGUEZ		0805	SOLANO LARIOS		0779
AMATEOS ESPINOZA	JUAN FLORES	0813	RODRIGUEZ		1856	SOLANO MINERO		1704
AMATEOS FUENTES	MARINO ENRIQUE	0031	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS HENRIQUEZ	RENAN MARCO	0119	RODRIGUEZ		2049	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS VALLE	PABLO JOSE	1141	RODRIGUEZ		0385	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	VICTOR ANTONIO	1303	RODRIGUEZ		0572	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ALFONSO MARIANO	0118	RODRIGUEZ		0572	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	SALVADOR ANTONIO	0354	RODRIGUEZ		1856	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	LUIS GUSTAVO	2113	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	WILFRIDO	1439	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ADAN	0429	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	EMILIO JESUS	1444	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	HECTOR MANUEL	1191	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MODESTO ANTONIO	0938	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	RUBEN MELIA	1977	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	EDGARDO ANTONIO	1977	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ALFONSO MARIANO	0118	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	GUSTAVO ADOLFO	2388	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	EVARISTO SALVADOR	1000	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARINO BERTILDA	1310	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	DINA LIZ	2079	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	RODOLFO RAFAEL	1650	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MIGUEL ANGELO	0813	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	VICTOR MANUEL	0118	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CARLOS ALFREDO	0477	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	SALVADOR	1314	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ISRAEL ANTONIO	0576	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSÉ ANTONIO	0613	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	FELIX GODOFRADO	1840	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	LUIS GONZALO	1949	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	LUIS GONZALO	1949	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	GONZALO ROSALVO	1949	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	VERONICA ISABEL	0757	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	YASO JADOS	0271	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	DEATY ELIZABETH	0727	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CAROLINA ELIZABETH	0693	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSÉ FINESTRO	0801	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ROSALBA	1207	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSE VALTARAZ	1730	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MIGUEL ALFREDO	1584	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	RONNY GORRARI	1957	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSÉ ANTONIO	0931	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ALEJANDRO BERSABE	1371	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ANA YVIA	0579	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ELEAZAR	1579	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JULIO CESAR	1711	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ISMAEL ALBERTO	1117	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARCELO ISIDRO	0279	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	REYNOLDO ERNESTO	1044	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	NOE	1777	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	BENJAMIN	0824	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	SALVADOR	1116	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	HAIK FINESTRO	0961	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	HECTOR ALFREDO	0979	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	YASO JADOS	1245	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	SALVADOR	1407	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	GUILHERME	1817	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	LUIS GONZALO	1810	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	RUBEN MELIA	1306	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARCELO ISIDRO	1312	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CATALINA EMILIA MARIN	1857	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CARLOS ALBERTO	1408	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARCELO ELADIO	1502	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MANUEL ERNESTO	1965	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSÉ ANTONIO	1797	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	WILFRIDO	1997	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	GERYAN	0939	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	JOSELEONIDAS	1529	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	PABLO FRANCISCO	0990	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	SANTOR ANTONIO	1954	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARIA GUADALUPE	1557	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARIA CATALINA	1076	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	Y COMPANIA	1013	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	INRA	1803	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	Y ASOCIADOS	1854	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	RICARDO	1843	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CARLOS EDGARDO	0529	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	CARLOS	1908	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MANUEL	1240	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	FRANCISCO ANTONIO	0244	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	FIDEL AMILCAR	0274	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARINA DINORA	1472	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	HERPILIA	1775	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	NOE JUAN FERMINO	1402	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	OSCAR GUILLERMO	1452	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	MARIA GUADALUPE	1929	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016
AMATEOS RECINOS	ANDRES	0671	RODRIGUEZ		0805	SOLANO SANCHEZ		1016

220
10
530
530



MINISTERIO DE ECONOMIA



República de El Salvador

Activos
235
236
500
236

ANEXO 2
ENCUESTA DIRIGIDA A LOS AUDITORES EXTERNOS

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
ESCUELA DE CONTADURIA PUBLICA

- Dirigido a: Contadores Públicos que ejercen la auditoría externa inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y auditoría.
- Objetivos: Obtener información sobre los conocimientos básicos que poseen los contadores públicos dedicados a prestar servicios de auditorías integrales.
- Indicaciones: Conteste el siguiente cuestionario de acuerdo a sus conocimientos

1. El servicio de auditoría que presta usted es

Como auditor independiente

Como miembro de una firma

2. Que areas de la auditoría ha desarrollado usted

Auditorias financieras

Auditoria de Gestión

Auditoria de cumplimiento

Auditoria de sistemas

Auditoria Integral

Otros

Especifique _____

3. Tiene conocimiento acerca de la tematica de la auditoria integral

Si

No

Si su respuesta es no pase a la pregunta numero 11 en adelante

4. El conocimiento que posee de auditoria integral lo ha obtenido en:

Su preparación academica

Capacitaciones

A base de experiencia laboral

En seminarios

5. Usted ha obtenido conocimiento de auditoria integral a base de experiencia

Si No

Si su respuesta es afirmativa, especifique en que sectores ha desarrollado este tipo de auditorias

Bancos y Financieras	<input type="checkbox"/>
Industrias	<input type="checkbox"/>
Servicios	<input type="checkbox"/>
Comercio	<input type="checkbox"/>
Instituciones autonomas	<input type="checkbox"/>
Ministerios del Gobierno Central	<input type="checkbox"/>
ONG'S	<input type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

Especifique _____

—

6. Que es para usted auditoría integral

—

—

7. Cuenta usted con los conocimientos y elementos suficientes para realizar auditorias integrales.

Si No

8. Que elementos considera usted necesarios para realizar auditorias integrales

Conocimiento de las normas de auditoría	<input type="checkbox"/>
Conocimientos de los principios y tecnicas contables y administrativas	<input type="checkbox"/>
Capacidad en la aplicación de criterios de evaluación integral	<input type="checkbox"/>
Conocimiento y manejo de metodos de investigación	<input type="checkbox"/>
Capadidad de trabajo en equipo multidisciplinarios	<input type="checkbox"/>
Buena comunicación	<input type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

Especifique: _____

—

—

9. Ha tenido dificultades para obtener conocimientos de auditoría integral

Si

No

10. Si su respuesta anterior fue positiva cuales son las dificultades que se le presentaron para obtener conocimientos de auditoria integral.

Poca bibliografia disponible

Falta de entrenamiento técnico

Alto costo en el entrenamiento tecnico

Otros

Especifique _____

11. Si usted contesto negativamente en la pregunta 3 especifique cuales son las razones que le han impedido obtener conocimientos de auditoria integral

—

—

12. Considera usted la planeación como la etapa mas importante dentro del proceso de la auditoría integral; la cual con lleva a obtener resultados exitosos y al logro de los objetivos.

Si

No

Porque: _____

—

13. Considera necesario que se elabore un documento que contenga los lineamientos básicos acerca de como realizar la planeación de auditorias integrales.

Si

No

Por que: _____

—

ANEXO 3
CUESTIONARIOS DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Institución Social

Cuestionario de evaluación del control interno para la auditoría integral al

31 de diciembre de 1999

Componente : Gastos en Personal

	Procedimiento	SI	NO	Ref/pts	Comentarios
1	Las planillas son elaboradas por personal distinto a quien las autoriza.				
2	Son sometidas las planillas de pago a una revisión previa en cuanto a montos a pagar y se efectúa revisión selectiva de las retenciones por funcionario distinto de quien las elabora y autoriza.				
3	El personal que elabora las planillas tiene acceso a los registros contables.				
4	Por las retenciones efectuadas a los empleados en concepto de préstamos que van a enterarse a terceros se guarda en el expediente una copia de los compromisos adquiridos.				
5	La forma de efectuar el pago a los empleados asegura que éstos reciban en forma íntegra los montos a percibir en concepto de sueldo.				
6	Se notifica por escrito y oportunamente al personal que elabora las planillas acerca de las nuevas contrataciones y/o de los movimientos del personal ya existente.				
7	Se lleva un control que permita determinar la cuantía pendiente de pago a los empleados en concepto de prestaciones laborales.				

Institución Social

Cuestionario de evaluación del control interno de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999

Componente :Gastos en bienes de consumo y servicio

	Procedimiento	SI	NO	Ref/pts	Comentarios
1	Los cheques para efectuar los pagos son elaborados por personal distinto de quien lo revisa, y autoriza.				
2	El acceso a los cheques en blanco es restringido a personal distinto de quienes están involucrados en efectuar los pagos a proveedores.				
3	En caso de anular cheques por determinadas razones los mismos son mutilados o se les coloca sello que indique la anulación del mismo.				
4	Por desembolsos a realizados se elaboran cotizaciones o licitaciones previas a la compra.				
5	Se revisa previamente a la autorización del gasto que estos estén incluidos en el presupuesto.				
6	La persona encargada de elaborar los cheques tiene acceso a los archivos de los documentos contables.				
7	Se les coloca a los comprobantes de facturas, créditos fiscales y otros documentos de respaldo un sello que indique con que numero de cheque y la fecha en que se efectuó el pago				
8	Los cheques son emitidos a favor del proveedor.				

Institución Social
Cuestionario de evaluación del control interno de la auditoría integral al 31
de diciembre de 1999
Componente : Gastos en bienes capitalizables

	Procedimiento	SI	N O	Ref/pts	Comentarios
1	Los cheques son elaborados por personal distinto a quien los revisa y autoriza.				
2	Se elaboran ordenes de compra y contratos para realizar los desembolsos.				
3	Se realizan cotizaciones previas a la compra.				
4	Antes de autorizar un desembolso se revisa que el mismo este incluido en el presupuesto.				

Institución Social
Cuestionario de evaluación del control interno de auditoría integral al 31
de diciembre de 1999

Componente : Gastos en transferencias corrientes

Procedimiento	SI	N O	Ref/pts	Comentarios
1 Se elaboran convenios entre los beneficiarios de los fondos y la Institución Social.				
2 Se utilizan cuentas especiales o de fondos restringidos para entregar las asignaciones de los fondos a las municipalidades.				
3 Se elabora un plan previo que para entregar los fondos a las Municipalidades.				
4 Se someten los proyectos a ser financiados a procedimientos de pre-calificación conforme a las políticas internas de la institución.				
5 Verifique que los fondos están siendo entregados en los porcentaje establecidos en el convenio				
6 Se encuentra establecido un mecanismo de control para determinar los montos ya invertidos por las municipalidades procedentes de las asignaciones de la Institución social.				
7 Son conciliadas las cuentas bancarias .				
8 Se supervisa la documentación de soporte de los gastos efectuados por las municipalidades a fin de determinar si los mismos son correctos conforme a los convenios establecidos.				
9 Se revisa previamente a su autorización que la transferencia se efectúe conforme a lo presupuestado.				

Institución Social
Cuestionario de control interno de auditoría integral al 31 de diciembre de
1999
Componente : Proyectos

Procedimiento		SI	NO	Ref/pts	Comentarios
1	Para la selección de los proyectos a ejecutar se realizan consultas previas a la comuna .				
2	Hay selección y evaluación previa a la contratación del personal involucrado en la ejecución de proyectos.				
3	Se elaboran planes de supervisión de las obras en proceso de ejecución.				
4	Se establecen metas o fechas límite en la ejecución de cada proyecto.				
5	Se lleva control en la parte financiera referente a la liquidación de cada proyecto en particular.				
6	En cada proyecto se establecen parámetros de calidad.				
7	Se llevan registros en forma separada por cada proyecto a ejecutarse.				

ANEXO 4
PROGRAMAS DE TRABAJO DE AUDITORIA INTEGRAL

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Evaluación Administrativa

Objetivos:

- a) Evaluar las actividades que efectúa la administración para mantener el control sobre la operatividad de la entidad.
- b) Evaluar el clima organizacional de la entidad y su repercusión en al operaciones de la misma.
- c) Determinar los esfuerzos que efectúa la administración para alcanzar los objetivos.propuestos.
- d) Determinar el nivel de eficiencia con que se esta administrando la entidad.

Procedimiento		Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Investigue si el personal conoce el objetivo general de la entidad y los objetivos específicos que son aplicable a cada unidad.			
2	Investigue si el personal conoce la misión de la entidad y de la función en que participa.			
3	Evalúe la calidad y soporte de la planeación estratégica			
4	Evalúe al congruencia de las estrategias con los objetivos a cumplir.			
5	Evalúe la estructura organizacional formal de la entidad.			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts	Observaciones
6	Evalúe el impacto y repercusiones de los cambios efectuados en la estructura organizativa			
7	Analice los criterios y políticas en materia de reclutamiento, selección y desarrollo del personal			
8	Solicite los manuales de puesto y analice si estos son congruente a los objetivos de la entidad.			
9	Solicite los expedientes del personal y analice si el personal es el idóneo al puesto que éste ocupa.			
10	Evalúe cuales son los criterios y políticas para impartir capacitaciones			
11	Evalúe la conducta de la alta administración hacia sus empleados en los aspectos tales como respeto, trato digno, apoyo a la creatividad, innovación, comunicación			
12	Evalúe el nivel de motivación que es transmitido por la gerencia a sus empleados			
13	Investigue si la alta gerencia se preocupa por conocer las necesidades, inquietudes de los empleados.			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
14	Evaluar la calidad del proceso de comunicación ascendente y descendente, escritas y verbal			
15	Evalúe la calidad en el desarrollo y determinación de estándares.			
16	Verificar que los estándares midan desempeño y detecten desviaciones			
17	Verificar que la filosofía de la administración tienda más hacia el control preventivo que el correctivo.			

Institución Social

Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Evaluación Administrativa Gobiernos Locales.

Objetivos:

- e) Evaluar las actividades que efectúa la administración para mantener el control sobre la operatividad de la entidad.
- f) Evaluar el clima organizacional de la entidad y su repercusión en al operaciones de la misma.
- g) Determinar los esfuerzos que efectúa la administración para alcanzar los objetivos.propuestos.
- h) Determinar el nivel de eficiencia con que se esta administrando la entidad.

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Evalúe si la Municipalidad cuentan con el personal suficiente e idóneo para cumplir con las exigencias planteadas por la Institución Social.			
2	Evalúe si la administración conoce claramente los procedimientos a seguir para la ejecución de los Proyecto.			
3	Determine si la Municipalidad conoce los objetivos principales de la Institución Social y el grado de participación que ésta tiene en ellos.			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
4	Evalúe la necesidad que tiene la Municipalidad de contar con Asesoría Técnica para cumplir con lo establecido en los Manuales Operativos del programa de desarrollo.			
5	Evalúe el clima organizacional de la Municipalidad y la repercusión del mismo en la operatividad.			
6	Investigue si la asistencia técnica que presta la Institución Social a la Municipalidad es la suficiente par poder ejecutar los proyectos			
7	Determine si la administración de la Municipalidad cuentan con controles que le permita supervisar las diferentes operaciones de tal forma que le permita conocer situaciones anormales o deficiencias.			
8	Determine si la administración de la Municipalidad cuenta con controles interno para la salvaguarda de sus activos.			
9	Determinar el nivel de consciencia que tiene la Municipalidad en mejorar la administración, para satisfacer las demandas principales de la población.			

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Gastos en Personal.

Objetivos:

- a) Evaluar las razonabilidad de las cifras que presenta la cuenta de gasto en personal
- b) Determinar el grado de rendimiento del personal
- c) Evaluar los diferentes controles con que cuenta la administración con el área de personal

Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Evalúe los procedimientos y controles aplicados sobre la información base para la elaboración de las nominas		
2	Evaluar procedimientos aplicados para el pago de nominas. Investigar con el personal para recabar opiniones o recomendaciones sobre el proceso de pago de las nominas		
3	Efectúe una comparación de gasto en personal por los últimos cinco años y posteriormente por los últimos seis meses verifique e investigue diferencia importantes		
4	<p>Utilice índice de rendimiento para medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía del personal de la entidad.</p> <p>Ocupación real= Planilla programada/Planilla real</p> <p>Costo de Personal= Sueldos/Costo de Proyectos</p> <p>Inasistencia = Inasistencia/días hábiles</p>		

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
5	Verifique que se cuenten con manuales de puestos actualizados a los nuevos cambios organizacionales			
6	Verifique que el personal de la entidad es el idóneo a las funciones realizada.			
7	Asegúrese que el personal es evaluado en forma periódica.			
8	Investigue que el personal cumplen con un proceso de capacitación			
9	Investigue si existe alta rotación de personal y las causas de ellas.			
10	Investigue si se tienen políticas para estimular la labor de los empleados.			
11	Asegúrese que por la contratación de nuevo personal se sigue un proceso de selección y se efectúan analices de los costos-beneficios de las nuevas contrataciones.			
12	Solicite una planillas de salarios y verifique: <ul style="list-style-type: none"> • Las operaciones aritmética. • Verifique que los empleados firmen de recibido. • El salario cancelado esta acorde al contrato. • Verifique que los descuentos de los empleados están conforme a la ley. • Verifique que la planilla presenta evidencia de haber sido elaborada, revisada y autorizada. 			
13	Asegúrese que las vacaciones de los empleados se han pagadas de acuerdo a lo establecido en las políticas de la entidad o a las regulaciones legales.			

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Gastos en bienes de consumo y servicio

Objetivos:

- a) Evaluar la razonabilidad de las cifras de la cuenta de gastos de consumo y servicio.
- d) Evaluar los controles con que cuenta la administración con el área relacionada a los gastos en bienes de consumo y servicio.
- c) Determinar el buen uso de los recursos de la entidad.
- a) Determinar el nivel de eficiencia con que se esta administrando la entidad.

Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1 Obtenga una muestra de los gastos efectuados y verifique lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> • Verifique la factura a nombre de la entidad • Verifique que se haya emitido cheque a nombre del beneficiario • Verifique que exista evidencia que el pago fue recibido por el beneficiario. • Verifique el gasto se encuentre presupuestado • Asegure que exista evidencia que el servicio fue recibido • Asegúrese de la adecuada aplicación contable • Por los gastos en concepto de publicidad asegúrese que se efectuó un monitoreo de la publicidad contratada. • Por los gastos de arrendamiento asegúrese que existe un contrato. • Verifique que existan como mínimo tres cotizaciones por las compras elaboradas. 			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
2	Obtenga los montos de los gastos efectuados en los cinco últimos años o en los últimos seis meses y analice la tendencia e investigue las variaciones importantes.			
3	Verifique se cuenten con expedientes de proveedores y que estos estén debidamente actualizados de tal forma que le sirva de referencia al momento de efectuar una compra.			
4	Verifique que se efectúa proceso de cotización o licitación de acuerdo a la Ley de suministro			
5	Investigue que tipo de compras se realizan en el año y efectúe una lectura de los registros en busca de partidas con errores y/o irregularidades.			
6	Cuenta el área de administración con procedimientos o registros que permita controlar el uso y asignación de los vehículos.			

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Gastos en bienes capitalizable

Objetivos:

- a) Evaluar la razonabilidad de las cifras de la áreas relacionadas a las cuentas de en bienes capitalizable.
- b) Evaluar los controles con que cuenta la administración con el área relacionada a los gastos en bienes capitalizables.
- c) Determinar el buen uso de los recursos de la entidad.
- d) Determinar el nivel de eficiencia con que se esta administrando la entidad.

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Asegúrese que se hayan cumplido las políticas de compras			
2	Verifique que se emitió una orden de compra y un contrato			
3	Verifique la existencia de resumen de cotizaciones, el proveedor al cual se adjudico y las razones por las cuales se efectuó la adjudicación			
4	Verifique factura y/o recibos originales			
5	Verifique que el gasto efectuado contribuya a los fines de la entidad			
6	Asegúrese que los gastos se encuentran presupuestados			

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Gastos en transferencias corrientes

Objetivos:

- a) Evaluar la razonabilidad de las cifras de la áreas relacionadas a las cuentas de en gastos en transferencia corrientes.
- c) Evaluar los controles con que cuenta la administración con el área relacionada a los gastos en transferencias corrientes.
- c) Determinar el buen uso de los recursos de la entidad.
- e) Determinar el nivel de eficiencia con que se esta administrando la entidad.

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Asegúrese que se este firmado un convenio entre la entidad y las Municipalidades			
2	Asegurese que los fondos entregados están siendo depositados en cuentas de uso restringido			
3	Asegúrese que la transferencia de fondos esta siendo entregadas de acuerdo al Plan de Inversión			
4	Verifique que únicamente se están financiando proyectos elegible.			
5	Verifique que los fondos están siendo entregados en los porcentaje establecidos en el convenio			
6	Asegure que se este cumpliendo con el plan de liquidación de los fondos transferidos			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
7	Asegúrese que se lleva un control financiero de las liquidaciones presentadas, así como del avance financiero de los proyectos.			
8	Verifique que las transferencias otorgas se efectúen en base a lo presupuestado y en relación directa al número de habitantes de la municipalidad			
9	MUNICIPALIDADES Verifique que la municipalidad lleva un adecuado control sobre estas cuentas como: Conciliaciones bancarias mensualmente Chequera debidamente resguardada. Comprobantes de cheques emitidos con su respectiva documentación			
10	Verifique que el tesorero de la Municipalidad el encargado del control de las cuentas bancarias.			

Institución Social
Programa de auditoría integral al 31 de diciembre de 1999
Componente : Proyectos

Objetivos:

- a) Evaluar las actividades que efectúa la administración para mantener el control de la ejecución de los proyectos
- b) Evaluar la capacidad de las municipalidades para ejecutar acabo proyectos.
- c) Determinar la calidad de los Proyectos que se están ejecutando y el grado de satisfacción de la población.
- d) Determinar el impacto de los proyectos ejecutados en la población beneficiada.

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
1	Asegúrese que para la ejecución de los proyectos se sigue un proceso de participación con la comunidad.			
2	Verifique que para la ejecución del proyecto se contratan realizadores y supervisores capacitados			
3	Asegúrese que no existen conflicto de intereses entre los realizadores y supervisores.			
4	Indague si los realizadores de los proyectos dirigen la ejecución de la obra con diligencia profesional			
5	Indague si los supervisores cumplen con el mínimo de visita a los proyecto que se estableció en el contrato y si estas se efectuaron con diligencia			
6	Solicite las especificaciones técnicas de los diferentes tipos de proyectos que se ejecutan y analice si estas reúnen los requisitos mínimos de calidad.			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
7	Verifique los proyectos son ejecutados en base a las especificaciones técnicas			
8	Asegure que los proyectos son ejecutados en los tiempos establecido			
9	Asegúrese que la Municipalidad utiliza procedimientos para el control de la ejecución de los proyectos			
10	Verifique los proyectos ejecutados están cumplido con los objetivos para los cuales fueron construidos y que estos están siendo utilizados adecuadamente.			
11	Solicite los expedientes de los proyectos de la muestra seleccionada y asegúrese que se hayan cumplido con los procedimientos establecidos en el Manual Operativo.			
12	INSTITUCION Verifique si se tienen estadísticas de los proyectos que no cumplieron con el tiempo de ejecución y si se investigan las causas que ocasionaron el atraso, así como si estos sirve de base para evitar las mismas situaciones en futuros proyectos.			
13	Asegure que los asesores técnicos controlan la ejecución de los proyectos.			
14	Asegúrese que el mantenimiento de los proyecto es presupuestado y planificado en conjunto con la comunidad y en forma preventiva.			
15	Verifique los proyectos que han sido liquidados financieramente se encuentran totalmente concluidos físicamente.			

	Procedimiento	Hecho por	Ref. Pts.	Observaciones
16	<p>Indague si se efectúen evaluaciones posteriores a la ejecución de los proyectos, con el propósito de conocer el impacto de los mismo y el grado de satisfacción de la población</p>			
17	<p>Utilice indicadores de rendimiento para medir el nivel de eficiencia, eficacia y economía y analice los resultados.</p> <p>Comparación de los costos de inversión presupuestados con el costo real</p> <p>Costos de mantenimiento en relación a los proyectos ejecutados</p> <p>Promedio de proyectos ejecutados en relación a los presupuestados</p> <p>Numero de personas atendidas entre la población enfocada a ser beneficiada</p> <p>Resultados del estudio realizado sobre el impacto del desarrollo de las comunidades por los proyectos ejecutados.</p> <p>Tiempo promedio para la ejecución de proyectos.</p> <p>Numero de reclamo por proyectos mal diseñados o ejecutados.</p> <p>Comparación de las horas laborales pagadas con estándares y normas de trabajo.</p>			

ANEXO 5
GUIAS DE ENTREVISTAS PARA LA RECOPIACION DE
ANTECEDENTES .

Institución Social

Auditoría Integral al 31 de diciembre de 1999

Cédula de trabajo para la recopilación de antecedentes

Componente: Estructura Organizativa

Procedimientos	Hecho	Ref	Comentario
1. Obtenga la ley de creación de la entidad auditada.	BF		Decreto legislativo #135 publicado en el diario oficial #124 tomo 225 del 19 de agosto de 1992.
2. Obtenga el organigrama de la entidad y manuales organizativos actualizados.	BF		Organigramas y manuales organizativos actualizados al 30 de junio de 1998.
3. Obtenga los manuales operativos de la entidad.	BF		Como parte del manual operativo se cuenta con instrumentos de apoyo como la guía de planificación participativa, formulación de Proyectos y Administración de fondos.
4. Efectúe una lectura de actas de consejo de administración.	BF		Lectura efectuada hasta acta 98/03/2000

Procedimientos	Hecho	Ref	Comentario
5. Investigue la relación con otras entidades.	BF		-Gobierno Central -Ministerio de Educación. -Secretaría Nacional de la Familia. -Banco Interamericano de Desarrollo. -Kreditanstalt für Wiederaufbau. -Banco Centroamericano de Integración Económica.

Hecho por : Bessy Fuentes Fecha 31-03-2000

Revisado por : Glenda Soriano Fecha 03-04-2000

Componente: Procedimientos y operación

Procedimientos	Hecho	Ref	Comentario
1. Obtenga la memoria de labores del período bajo examen.	BF		Memoria de labores al 31 de diciembre de 1999 la Familia.
3.Prepare un resumen de las principales operaciones y de las fuentes de financiamiento.	BF		Vea memorándum de planeación.
4.Investigue cuales son las leyes, regulaciones y contratos a los cuales esta sujeta la entidad.	BF		Vea memorándum de planeación.
5. Obtenga el informe de auditoría de años anteriores.	BF		Informe de auditoría al 31 de diciembre de 1998.

Hecho por : Bessy Fuentes Fecha 31-03-2000

Revisado por : Glenda Soriano Fecha 03-04-2000

Institución Social

Auditoría Integral al 31 de diciembre de 1999

Cuestionario de entrevistas

Entrevistado: Gerente General Fecha: 12/03/2000

Objetivo :

Identificar las áreas que se encuentran relacionadas con los problemas planteados por la administración.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
1	<u>Estructura organizativa</u> Contribuye la organización formal a la consecución de los objetivos de la entidad.	X		Se efectúa una reestructuración organizativa con el propósito de que esta permita la consecución de los objetivos, sin embargo se han tenido dificultades para cumplir con las metas establecidas.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
2	Puede modificarse la organizació para obtener mayor coordinación de actividades .	X		Si se determina que la estructura actual no es funcional a las actividades que la institución realiza esta puede modificarse
3	Hay una deficiencia clara entre los objetivos generales y los específicos de la entidad		X	

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
4	Se adaptan los objetivos a la demanda de la población.	X		Sin embargo es importante mencionar que para poder cubrir las demandas de la población, se requiere de la participación más activa de éstas a la vez los gobiernos Municipales se encuentran capacitados para poder dirigir a la comunidades se siga con transparencia los procesos establecidos en el manual operativo y por ende la Institución debe apoyar, supervisar y controlar las municipalidades.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
5	Existe un proceso definido para determinar los proyectos a desarrollarse.	x		Existen procedimientos establecidos en los manuales operativos, sin embargo las Municipalidades han tenido dificultades para determinar o cumplir los procedimientos establecidos para el diseño del plan de inversión.
6	Son cuantificables los objetivos generales y específicos	x		

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
7	Existen criterios de medición como indicadores o parámetros que permitan evaluar su grado de cumplimiento de los objetivos.	x		Se cuentan con indicadores para medir el grado de cumplimiento, y fue por medio de estos que la administración determinó que no ha cumplido con la totalidad de los objetivos, sin embargo la administración reconocen que existen ciertas deficiencias pero que estas no deben impactar de manera significativa en el cumplimiento de los objetivos se cuenta con los instrumentos necesarios.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
8	<u>Area de Proyectos</u> Las inversiones en obras públicas son presupuestadas.	x		Se efectúan presupuesto de las asignaciones a cada Gobierno Local y en base a costo se determinan los proyectos a ejecutarse, sin embargo actualmente no se cuenta con el plan de Inversión de los Fondos Asignados para 1999.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
9	Se identifican los sectores con mayores necesidades.	x		A través de la planificación participativa se priorizan las necesidades se han tenido dificultades puesto que han existido atrasos en este proceso lo que influye en el desembolso de los fondos y por ende en la ejecución de proyectos.
10	Se cuantifica la población que se beneficiará con la ejecución de proyectos.	x		

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		SI	NO	
11	Se estima el tiempo de ejecución de los proyectos y se compara con los resultados.	x		Se cuentan con dos modalidades de contratación, administración directa y por contrato para la ejecución de los proyectos para ambos previamente se efectuó un estudio para determinar el tiempo de ejecución de los proyectos con la cual se definió que en ambos casos el tiempo es igual en unos que en otros, sin embargo los proyectos efectuados por administración directa no cumplen con los tiempos, situación que la administración directa no cumplen con los tiempos, situación que la administración directa no cumplen con los tiempos, situación que la administración directa no cumplen con los tiempos, situación que la administración desconoce su causa.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
12	Se efectúan estudio de la satisfacción de la población con los proyectos ejecutados.		X	No se efectúan estudio de satisfacción y se ha percibido un ambiente de descontento en algunas municipalidades.
13	Existe control financiero de los proyectos.	x		Se tiene un buen número de proyectos correspondiente a 1998 que no se han liquidado.
14	Se diseñan las especificaciones técnicas para la ejecución de las obras.	x		Aunque se diseñan las especificaciones técnicas parte del descontento de parte de los beneficiarios se debe a que no cumplió con las especificaciones.
15	Se tienen controles de monitoreo para la ejecución de los proyectos y del trabajo ejecutado por los técnicos municipales.		X	

Componente : Area de control

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
1	Se elaboran monitoreos de seguimiento de los proyectos		X	
2	Se efectúan comparaciones entre lo planteado y lo ejecutado.		X	
3	Se estudia cual es el control más adecuado de acuerdo con las funciones que se van a controlar.	X		Se efectúan análisis para la implementación de controles internos, sin embargo no se hacen análisis para la implementación de controles de monitoreo que le permitan a la gerencia asegurarse que los controles se están llevando a cabo eficientemente.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
4	Satisface el sistema de control las necesidades de cada departamento.	X		En lo que respecta a control interno los diferentes departamento se siente satisfecho.

Area de Gastos

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
		Si	No	
1	Se elaboran presupuesto de gastos periódicamente.	X		
2	Los presupuestos son elaborados en función del cumplimiento de los objetivos planteados.		X	El presupuesto generalmente se elabora en base a gastos del año anterior y no en todos los casos se toman en cuenta la totalidad de los objetivos, generalmente aquellos de mayor impacto.

N°	Pregunta	Respuesta		Comentario
3	La ejecución presupuestaria es analizada por la gerencia.	X		
4	Se investiga las causas de las desviaciones importantes en los presupuestos	X		
5	Se induce al personal a la economía de los recursos		X	
6	Se efectúa un análisis del grado de eficiencia, eficacia y economía con la cual opera la institución.		X	
7	Se mantiene a la institución actualizada respecto a los avances tecnológicos.		x	Actualmente no se cuenta con sistema de información actualizados que respondan a las necesidades de los empleados.

Hecho por : Bessy Fuentes Fecha 31-03-2000

Revisado por : Glenda Soriano Fecha 03-04-2000