

T  
657  
E-74p  
Ej. 1

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**  
*Facultad de Ciencias Económicas*  
*Escuela de Contaduría Pública*



BIBLIOTECA C.C. ECONOMICAS



INVENTARIO 19811613

**“El Perfil del Contador Público en la Planeación de la Auditoría Integral”**

Trabajo de Graduación presentado por:

*Patricia Lizette Escobar Ramírez*  
*Luis Ernesto Gutiérrez Girón*  
*Griselda Del Carmen Tejada Mejía*



Para optar al Grado de:

18021718

**LICENCIADO EN CONTADURIA PUBLICA**

Diciembre de 2001

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

# **UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

## **AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

- Rectora** : **Dra. María Isabel Rodríguez**
- Secretaria General** : **Licda. Lidia Margarita Muñoz Vela**
- Decano de la Facultad de Ciencias Económicas** : **MSc. Roberto Enrique Mena Fuentes**
- Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas** : **Lic. José Wilfredo Zelaya Franco**
- Asesor** : **MSc. Carlos Roberto Gómez C.**
- Tribunal Examinador** : **Lic. José Gustavo Benítez E.**  
**Lic. Sergio Rodríguez Murcia**  
**MSc. Carlos Roberto Gómez C.**

**Diciembre de 2001**

**San Salvador, El Salvador, Centroamérica**

## **AGRADECIMIENTOS**

Damos gracias **A DIOS TODOPODEROSO**, por permitirnos la vida, y con ella valor, paciencia y fe para lograr este triunfo, superando los momentos difíciles e inesperados, a la **UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**, por brindarnos una formación académica, a través de sus docentes, autoridades y personal administrativo, especialmente a **NUESTRO ASESOR, MSc. CARLOS ROBERTO GOMEZ CASTANEDA**, por su apoyo y orientación.

### **INTEGRANTES DEL GRUPO**

Acto que dedico **A DIOS TODOPODEROSO**, por estar conmigo siempre, **A MIS PADRES, RAFAEL ESCOBAR Y ELSA RAMIREZ DE ESCOBAR**, por su apoyo incondicional, amor y comprensión en todo momento. **A MI HERMANO, RONALD S. ESCOBAR RAMIREZ**, por su comprensión y apoyo, incentivándome a seguir adelante y **A MIS COMPAÑEROS Y AMIGOS**, que de alguna u otra forma me ayudaron con su aprecio y colaboración para culminar mi carrera.

**PATRICIA LIZETTE ESCOBAR RAMIREZ.**

Gracias **A DIOS TODOPODEROSO**, por ser lumbrera en mi camino y guiarme con sabiduría, **A MIS PADRES**, por su apoyo incondicional y su comprensión, **A MIS HERMANOS**, por su apoyo siempre, **A MIS MAESTROS Y A TODOS** los que hicieron posible que cumpliera mi objetivo.

**LUIS ERNESTO GUTIERREZ GIRON.**

Dedico este acto a **DIOS PADRE TODOPODEROSO**, por estar conmigo siempre, dándome fuerzas para seguir adelante, **A MIS PADRES, RICARDO TEJADA Y SARA MEJIA DE TEJADA**, por todo su amor, apoyo y comprensión, **A MIS HERMANAS, SANDRA JEANNETTE Y DAYSI BEATRIZ**, por su ayuda y comprensión, **A MIS SOBRINITOS, ALEX HUMBERTO Y EDSON RICARDO**, por todo el amor que recibo de ellos, y **A TODOS MIS AMIGOS**, que estuvieron pendientes durante todo el proceso brindándome su ayuda incondicional.

**GRISELDA DEL CARMEN TEJADA MEJIA.**

## INDICE:

Resumen Ejecutivo	
i	
Introducción	iv
<b>1. Marco Teórico del Perfil del Contador Público en la Planeación de la Auditoría Integral.</b>	
1.1. Generalidades del Perfil Y Campos de Acción del Contador Público.	1
1.1.1 Tipos de Perfiles del Contador Público	3
1.1.2 Campos de Acción del Contador Público	5
1.1.3 Formas en que puede ofrecer sus servicios.	6
1.1.3.1 Por afiliación de los auditores.	
1.1.3.2 Por Objetivos	10
1.2. Auditoría: Características y Normativa	
12 1.2.1 Características de la Función de Auditoría	
13	
1.2.2 Normas de Auditoría	14
1.2.2.1 Normas Personales	
1.2.2.2 Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo	
16	
1.2.2.3 Normas Relativas al Informe	18
1.2.3 Generalidades, Objetivos y Ventajas de la Planeación de la Auditoría	20
1.2.3.1 Objetivos de la Planeación de la Auditoría	
22	
1.2.3.2 Ventajas de la Planeación	
1.3. Auditoría Integral: Antecedentes, Objetivos, Componentes Normativa y Proceso	24
1.3.1 Antecedentes de la Auditoría Integral	
1.3.2 Objetivos de la Auditoría Integral	
27	

1.3.3	Componentes de la auditoría Integral	35
1.3.4	Normativa de la Auditoría Integral	36
1.3.5	Proceso de la Auditoría Integral	37
1.3.5.1	Etapa Pre-inicial	
1.3.5.2	Etapa de Planeación	40
1.3.5.3	Etapa de Ejecución	41
1.3.5.4	Etapa de Finalización	
1.3.6	Planeación de la Auditoría Integral	43
1.3.6.1	Obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio	
1.3.6.2	Estudio y Evaluación del Control Interno	45
1.3.6.3	Evaluación de Riesgo	47
1.3.6.4	Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad	51
1.3.6.5	Programación del trabajo y asignación del personal profesional	54
1.4.	El Perfil del Contador Público en la Planeación de la Auditoría Integral	56
1.4.1	Necesidad e Importancia	
1.4.2	Elementos	59
1.4.2.1	Conocimientos	
1.4.2.2	Habilidades	60
1.4.2.3	Actitudes	
1.4.2.4	Etica	
1.4.	Educación Continuada, forma de mantenerse permanentemente	

actualizado

61

<b>2</b>	<b>Metodología de la Investigación y Diagnóstico.</b>	
2.1	Objetivos de la Investigación	64
2.2	Tipo de Investigación	
	2.2.1 Bibliográfica	65
	2.2.2 De campo	
2.3	Población y Muestra	
2.4	Recolección de Datos	68
2.5	Diagnóstico de la investigación	
<b>3</b>	<b>El Perfil del Contador Público en la Planeación De la Auditoría Integral</b>	<b>75</b>
3.1	Definición del Puesto	
3.2	Análisis de las Areas de Resultado	
	82	
3.3	Análisis de Situaciones Críticas	87
3.4	Análisis de los requerimientos técnicos para Planear la Auditoría Integral	95
3.5	Definición del Perfil del Contador Público en la Planeación de la Auditoría Integral	99
<b>4.</b>	<b>Conclusiones y Recomendaciones</b>	<b>114</b>

Bibliografía

Anexos

N° 1 Memorándum de Planeación

N° 2 Carta de Compromiso

N° 3 Tabulación y Análisis de los Resultados

N° 4 Despachos de Auditoría Encuestados.

## RESUMEN EJECUTIVO

A través de los años se han desarrollado perfiles para los distintos campos de acción en los que se desempeña el profesional de la contaduría pública, uno de éstos es como auditor externo, organizados en despachos de auditoría, en los que se realizan diversos tipos de auditoría: de Estados Financieros, de Gestión, de Cumplimiento Legal, y Sistemas Informáticos, entre otros. Considerando que en cada una de ellas se debe cumplir con la normativa técnica establecida. Haciendo énfasis para esta investigación, en la planeación de la auditoría, una de las normas relativas a la ejecución del trabajo.

Durante la planeación de la auditoría se determinan los riesgos, los cuales se tratan de minimizar dando el alcance debido a los procedimientos contenidos en los programas de auditoría, que son desarrollados por el personal asignado de tal manera que se maximice el uso de los recursos.

La planeación se realiza en dos niveles: global y detallada, la primera es responsabilidad del gerente de auditoría y la detallada de los auditores senior o asistentes. Varía de acuerdo a la complejidad de la

auditoría que se realiza, una de ellas es la Auditoría Integral, que consiste en la evaluación de los aspectos financieros y no financieros de una entidad, por su naturaleza requiere la participación de un grupo interdisciplinarios de expertos.

El proceso de la auditoría integral comprende: la etapa pre-inicial, planeación, ejecución y finalización. En la etapa de la planeación se consideran las siguientes fases: obtención de antecedentes y análisis del negocio, estudio y evaluación del control interno, evaluación de riesgos, definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad, programación del trabajo y asignación del personal profesional.

Tomando en cuenta que la auditoría integral evalúa a la entidad en sus conjunto también intervienen disciplinas ajenas al área contable. Por lo que el encargado de la planeación de esta auditoría debe poseer los conocimientos básicos de esas disciplinas, habilidades, actitudes y valores éticos a efecto de entenderse con el grupo de profesionales especialistas determinados al momento de la planeación.



La metodología de la investigación se llevo a cabo mediante un estudio bibliográfico y de campo con los profesionales inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Contaduría y Auditoría, al 31 de diciembre de 1996, publicado el 28 de octubre de 1997 en el Diario de Hoy.

La muestra se tomó de un universo de 112 despachos de Auditoría, constituidos como personas jurídicas, mediante la técnica del muestreo aleatorio sistemático, resultando una muestra de 38 despachos, a los cuales se les distribuyó un cuestionario donde se evaluaron las características requeridas por el contador público para planear la auditoría integral, se obtuvo el siguiente resultado: en nuestro país la mayoría de contadores públicos no poseen actualmente los conocimientos interdisciplinarios, habilidades, actitudes y valores éticos suficientes para la planeación de la auditoría integral; por lo que se considera importante determinar en cierta medida el perfil para el contador público de manera que se le facilite planear la auditoría integral.

## INTRODUCCION

La determinación de un perfil profesional para un campo de acción específico se realiza con el objetivo de seleccionar a la persona idónea para el puesto definido, en este caso para la planeación de la auditoría integral, ante tal situación en el capítulo 1 se presenta las generalidades del perfil, que incluyen: concepto, tipos de perfiles, elementos que forman parte del mismo y que el contador público debe desarrollar, según sean sus actividades, para ello se definen los campos de acción y las formas en que estos profesionales pueden ofrecer sus servicios. En esta investigación han sido objeto de estudio los contadores públicos organizados en despachos de auditoría, porque se identifican con facilidad a los encargados de la planeación de la auditoría.

Antes de empezar a profundizar en la planeación, se presentan, de forma general, definiciones de auditoría, características y normativa técnica, que la rige, entre estas se encuentran la planeación y supervisión; de allí la

importancia de considerarla en cualquier tipo de auditoría, una vez establecidos objetivos y ventajas.

Para conocer más acerca del puesto: planeación de la auditoría integral, se presentan sus antecedentes, con el fin de conocer el origen o naturaleza del trabajo, objetivos, causas de la contratación, beneficios ventajas, componentes, normativa y proceso, de este se desprenden ciertas etapas, entre las cuales se encuentra la etapa de planeación, dividida en fases: obtención de antecedentes, comprensión y análisis del negocio, estudio y evaluación del control interno, evaluación del riesgo, definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad, y programación del trabajo y asignación del personal profesional.

Una vez establecido lo que comprende la planeación de la auditoría integral, se comienza a analizar la necesidad e importancia de determinar un perfil para el Contador Público que va a planear la Auditoría Integral, de manera que se le facilite llevar a cabo dicha función.

Para ello se describen los elementos del perfil del Contador Público, y como la educación continuada es un medio útil para reforzar y actualizar los conocimientos

adquiridos, así como fomentar nuevos, de manera que el profesional pueda ir orientando su formación hacia el perfil que se propone al final.

En la metodología empleada en esta investigación se incluyen en el capítulo 2, los objetivos de la investigación, la forma de seleccionar los despachos de auditoría y la recolección de datos, lo que condujo al diagnóstico presentando la situación actual de los auditores, respecto de la auditoría integral, si han participado en la planeación de esta, aspectos sobre las fases de planeación, cuales generan mayor dificultad y porqué, en cada una de las áreas sujetas a evaluación en la auditoría integral, a manera de identificar los problemas por limitantes personales del auditor. Para proponer en el capítulo 3, a través del sistema de Análisis de Puesto, el Perfil del Contador Público en la Planeación de la Auditoría Integral, concluyendo y haciendo las respectivas recomendaciones en el capítulo 4.

# **1. MARCO TEORICO DEL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL**

## **1.1. GENERALIDADES DEL PERFIL Y CAMPOS DE ACCION DEL CONTADOR PÚBLICO.**

Perfil es el conjunto de características que se requieren del profesional para buscar soluciones a las problemáticas empresariales y sociales; el cual comprende conocimientos, habilidades, actitudes y valores éticos adecuados al trabajo que realiza.

La determinación de un perfil para un campo de acción específico y el cumplir con este, hace más fácil la tarea encomendada y contribuye a buscar la calidad en el servicio.

Es importante que el Contador Público cumpla con un perfil adecuado a los diferentes campos de acción en los que puede desarrollarse profesionalmente, ya que por su experiencia y manejo de información financiera, contable y administrativa, tiene oportunidades de contribuir al desarrollo de innovaciones en los procesos de control de información, estrategias financieras, control de

inventarios y muchos otros aspectos que al final resultan una ventaja competitiva.

Por todas estas razones, una adecuada formación interdisciplinaria, le permitirá al Contador tener las bases para seguir el camino del profesional competitivo; teniendo presente que es su responsabilidad actualizarse constantemente en las materias técnicas, propias de la profesión contable y desarrollar conocimientos generales en asuntos tributarios, diseño de estrategias empresariales, sistemas y aplicaciones de cómputo y otras disciplinas relacionadas con su profesión; convirtiéndose en un verdadero apoyo para la gerencia.

En ese sentido es necesario conocer los elementos básicos que comprende el Perfil del Contador Público:

- **Conocimientos:** deben ser actualizados y sólidos en las materias técnicas propias de la profesión contable, de la organización y la actividad comercial, interdisciplinarios sobre el entorno globalizado y empresarial.
- **Habilidades:** debe poseer habilidades intelectuales, interpersonales y administrativas.

Intelectuales: tales como, capacidad de analizar, sistematizar e interpretar información, cifras, investigar para solucionar problemas de la empresa en campos ajenos a su profesión, comunicarse de forma oral y escrita.

Interpersonales: liderar equipos de trabajo, promover el cambio y el desarrollo.

Administrativas: para tomar decisiones, planear, dirigir el trabajo hacia resultados, ejercer y delegar autoridad, diagnosticar y evidenciar desviaciones administrativas de naturaleza preventiva y correctiva.

- Actitudes: responsabilidad profesional, respeto y discreción, independencia mental, emprendedor, apertura al cambio, crítica hacia la vida, valor y cordura para la toma de decisiones.
- Valores Eticos: poseer principios y valores, prudencia en la toma de decisiones, calidad y responsabilidad en su labor profesional, respeto a los colegas y a la profesión.

### 1.1.1 TIPOS DE PERFILES DEL CONTADOR PUBLICO

A través de los años se ha hablado mucho del trabajo que realiza el Contador Público, para ello se han realizado diferentes trabajos como: guías técnicas, cambios curriculares, perfiles, roles que contribuyen a mejorar la calidad en los servicios que puede prestar.

Respecto del Perfil del Contador Público, se han determinado para diferentes áreas como:

**Asesor Financiero y Fiscal:** Se presenta como una guía técnica que facilita el trabajo del contador público, mediante la exposición de todos los aspectos contables y legales que el comerciante debe cumplir y que el Contador debe conocer para asesorarlo oportunamente.

**Asesor Tributario del Sector Comercio:** Considera que el perfil del profesional se debe definir en tres dominios, áreas de conocimientos, habilidades y actitudes. Proponiendo un profesional, Licenciado en Contaduría Pública, con otros estudios como Licenciatura en Jurisprudencia y Maestría en Finanzas, con experiencia comprobada, especializado y actualizado en materia tributaria; además debe tener una comunicación constante con las instituciones encargadas de la creación y



divulgación de leyes tributarias, así como también debe aplicar la ética profesional en todos los servicios que ofrece. Sin importar el sexo.

Como Auditor de Sistemas Informáticos, el perfil de conocimientos y experiencias deseable en un auditor es difícil que lo posea una sola persona ya que implica conocimientos importantes sobre legislación mercantil, aplicable sobre sistemas operativos, auditoría sobre la adecuación del hardware a las necesidades de la empresa o su configuración y uso, temas técnicos como gestión de base de datos, de teleproceso, configuración de hardware.

Por ello el auditor de sistemas informáticos debe tener un conocimiento general de todos los puntos objetos de examen o revisión para poder determinar qué y cuántos colaboradores precisa para que le ayuden en su trabajo así como los conocimientos y destrezas que deben reunir.

Definiendo el perfil profesional como el auditor que adquiere la formación y experiencia en computación ó el técnico en computación que se capacite en los principios y técnicas de la auditoría.

Para comprender mejor los diferentes perfiles es necesario definir los campos de acción del Contador Público y las formas en que ofrece sus servicios.

#### 1.1.2 CAMPOS DE ACCIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO

Por campo de acción se entiende el objeto de una profesión, es decir las actividades que un profesional, por su preparación y experiencia puede desempeñar con notable destreza. En el caso de la Contaduría Pública es la información financiera; por lo tanto es la comunicación de sucesos relacionados con la aplicación de recursos materiales que efectúa una entidad económica, con el propósito de alcanzar sus objetivos.

El campo de acción dentro de la carrera de Contaduría Pública abarca diferentes sectores de la economía, tanto público como privado.

El Contador Público suple la necesidad de recopilar documentación que sustenten las transacciones económicas y financieras, clasificarlas, codificarlas, analizarlas, registrarlas contablemente, elaborar estados financieros, mediante la aplicación de normas técnicas y procedimientos de auditoría, asesorar a empresas, instituciones públicas o

privadas en materias de su competencia para la toma de decisiones eficientes y oportunas por los entes económicos.

### 1.1.3 FORMAS EN QUE PUEDE OFRECER SUS SERVICIOS

#### 1.1.3.1 POR AFILIACION DE LOS AUDITORES

En forma dependiente: como Contador (de Costos, General, etc.); Administrador Financiero, Auditor Interno, Contralor, Gerente de Impuestos, Analista Financiero, Catedrático e Investigador.

En forma independiente: como Consultor de Empresas (Contable, Fiscal y Financiera), Perito y Auditor Externo. Si actúa de esta última forma, significa que no hay más dependencia jerárquica, ni salarial de la dirección de la empresa que la que se deriva de los términos de referencia.

Auditor Externo es el profesional que actúa por cuenta propia, legalmente autorizado por el Consejo de Vigilancia de la Contaduría y la Auditoría, por haber cumplido con todos los requisitos exigidos al efecto, que ofrece sus servicios en el mercado y trabaja por lo general para una diversidad de clientes. Actuando bajo la vigilancia del Consejo antes mencionado, atendiendo los aspectos éticos y técnicos que regula en El Salvador,

mediante la “Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría”.<sup>1</sup> Generalmente estos profesionales constituyen su propio Despacho de Auditoría.

Es esencial que el personal que trabaja en los despachos tenga alto nivel de independencia y competencia, de esto dependerá la confianza de los usuarios de los estados financieros.

Las estructuras organizacionales más comunes de los despachos son: Individual, asociación profesional, y sociedad de capital, siempre y cuando las acciones sean nominativas, la finalidad única sea el ejercicio de la profesión y materias conexas.

Hasta octubre de 1999, en el país, existían 2,396 contadores públicos registrados, según el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y la Auditoría entre los cuales se incluyen 112 Despachos de Auditores registrados como personas jurídicas<sup>2</sup>. En estos se contrata por lo general a personal profesional que les ayude en el trabajo, con estudios académicos superiores. La competencia, se fomenta teniendo un gran número de

---

<sup>1</sup> Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, Decreto 828, publicado en el D.O. n° 42, tomo 346 del 29 de febrero de 2000.

<sup>2</sup> El Diario de Hoy, del 28 de Octubre de 1999 pág. 67-70.

profesionales con intereses relacionados, asociados en un despacho, lo que facilita una actitud profesional y hace más significativa la educación continua.

La jerarquía organizacional común de los Despachos de Auditoría incluye:

- socios
- Gerentes
- Supervisores
- auditores senior o encargados
- asistentes.

Socios: La responsabilidad principal del socio, es mantener contactos con los clientes, el estudio de los objetivos y el alcance del trabajo de auditoría. Así como resolver controversias que pueden surgir sobre la forma de cómo deben presentarse los renglones en los estados financieros, asistir a las reuniones de accionistas del cliente, para responder a las preguntas relacionadas con los estados financieros, o con el informe de los auditores. Otras responsabilidades incluyen el reclutamiento de nuevos miembros del personal directivo, la supervisión del personal profesional, la revisión de los papeles de trabajo de auditoría y la firma de los informes de auditoría.

**Gerentes:** Un gerente puede ser responsable de supervisar dos o más contratos de auditoría simultáneamente, planear la auditoría global a realizarse, revisar los papeles de trabajo y analizar con el personal de auditoría y el cliente sobre los problemas de Contabilidad o de Auditoría que puedan surgir durante el contrato, determinar los procedimientos aplicables a auditorías específicas y mantener normas uniformes del trabajo de campo.

Las cualidades esenciales de un gerente exitoso son: manejo de Leyes Tributarias, conocimiento amplio y actualizado de la teoría y práctica de la Contabilidad y la auditoría. En las grandes firmas los gerentes o supervisores realizan mucho de los deberes que serían realizados por los socios de las firmas más pequeñas.

**Audidores Senior:** Asume las responsabilidades de planear y realizar una auditoría detallada, elaborar un informe preliminar sujeto a revisión y aprobación por parte del gerente y del socio, delegar la mayoría de labores a los asistentes, con base en una evaluación de la capacidad de cada uno para realizar fases particulares del trabajo. Una de las principales responsabilidades es el entrenamiento del personal en el lugar de trabajo, la revisión de los

papeles de trabajo poco después de haber sido terminados, lo que permite controlar el progreso del trabajo y asegurarse de que cada fase del contrato, sea cubierto adecuadamente. Al finalizar el trabajo, debe hacer una revisión final desde los papeles de trabajo hasta los estados financieros, debe mantener un registro continuo de las horas dedicadas por todos los miembros del personal a las diversas fases de la auditoría y evitar la acumulación excesiva de horas de personal profesional en temas sin importancia y de ser posible, terminar el contrato dentro del tiempo presupuestado.

Asistentes: Tienen la responsabilidad de una diversidad de tareas, ya que son los encargados de aplicar los procedimientos de auditoría, por lo que requieren capacidad de análisis.

Los asistentes de todas las firmas reciben por lo general, programas de entrenamiento que se desarrollan internamente, o son patrocinados por organizaciones profesionales.

### 1.1.3.2 POR OBJETIVOS

Los Servicios Fiscales: la forma de ofrecer estos servicios en la mayoría de los casos es conjuntamente con los servicios de contabilidad y consisten en la preparación de declaración de impuestos de personas naturales y jurídicas. En la práctica para muchos clientes pequeños este servicio se convierte en el más importante y actualmente también lo es para los más grandes con la entrada en vigencia del Código Tributario<sup>3</sup>, el área fiscal es un reto para el Contador Público, debido a que lo obliga a tener conocimientos muy relevantes en esta área por la posibilidad que lo nombren para dictaminar sobre esta materia.

Los Servicios de Consultoría Administrativa: la forma de prestar este servicio es como función única ó además del servicio de auditoría aunque a simple vista esto último es incompatible la mayoría de Contadores Públicos en ejercicio opinan que los servicios administrativos son compatibles sí únicamente se asesora y no se toman decisiones por el cliente.

---

<sup>3</sup> Código Tributario, Decreto N° 230, publicado en el D.O. n° 241 tomo n° 349 del 22 de diciembre de 2000.



Este servicio va desde sencillas sugerencias para mejorar el sistema de contabilidad del cliente, hasta asesoría sobre estrategias de comercialización, instalación de sistemas de cómputo y asesoría sobre beneficios actuariales. (auxiliar que da fe en los autos procesales), por lo que requiere un grado de especialización en las materias administrativas financieras y sus herramientas.

Los Servicios de Contabilidad: la forma de prestar este servicio es orientado a las empresas pequeñas con limitado personal contable quienes confían la preparación de sus estados financieros a los Despachos de Contadores Públicos, incluyendo la teneduría de libros. Dichos profesionales deben poseer sólidos conocimientos de la técnica contable, su normativa (NIC, NIA, Y PCGA), y materias conexas, aspectos fiscales necesarios, forma de hacer viable la información financiera, conocer sobre técnicas de archivo.

Servicios de Auditoría: el Contador Público inspecciona, revisa, verifica, investiga de manera sistemática, áreas específicas según el tipo de auditoría para el que ha sido contratado.

El Contador Público para llevar a cabo cualquier tipo de auditoría debe poseer conocimientos básicos sobre:

- Normas Internacionales de Auditoría
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Técnicas de Auditoría
- Procedimientos de Auditoría
- Conocimiento de la entidad a auditar
- Estudio y evaluación del control interno
- Extensión o alcance de las pruebas de auditoría
- Papeles de trabajo

#### 1.2. AUDITORIA: CARACTERISTICAS Y NORMATIVA

“Es un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; Con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos para luego comunicar los resultados a las personas interesadas”<sup>4</sup>

La auditoría es importante para la dirección de la entidad, así como para los usuarios de su información.

---

<sup>4</sup> Auditoría. Integración de conceptos y procedimientos Donald H. Taylor y G. William Glezen. Pág. 135 Editorial Limusa, México, 1987.

Estos últimos requieren de una seguridad razonable en cuanto a que la dirección ha cumplido con su responsabilidad administrativa por medio del establecimiento y supervisión de un sistema que proteja adecuadamente los activos de la empresa y permita la preparación y presentación de la información de acuerdo a las necesidades de la misma y de las normas vigentes.

#### 1.2.1. CARACTERISTICAS DE LA FUNCION DE AUDITORIA

- Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y registro de operaciones.
- Comprende la revisión y verificación. en base a pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobante, registros, libros, informes, incluyendo la inspección física de activos con el fin de obtener evidencia comprobatoria.
- Se requiere independencia mental del personal encargado de practicarla.
- Es altamente profesional, por lo que exige sólidos conocimientos a nivel universitario en diferentes disciplinas por parte del personal responsable de su ejecución.

- Requiere amplitud de criterio para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo de las operaciones.
- Exige la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada tipo de examen.
- Evalúa el cumplimiento de disposiciones legales y políticas administrativas de todo orden, aplicables a la organización o área examinada.

#### 1.2.2. NORMAS DE AUDITORIA

Las normas de auditoría son medidas relativas a la calidad y los objetivos que se han de alcanzar con los procedimientos adoptados por el auditor. Se relacionan no solo con su calidad profesional sino, también con el juicio que él aplica en la ejecución del examen y en la elaboración del informe, orientan su actuación profesional por lo que son de obligatorio cumplimiento.

##### 1.2.2.1 NORMAS PERSONALES

Se refieren a la calidad y los requisitos del personal de auditoría, así como al cuidado y responsabilidad profesional que debe ejercer durante el examen.

- Entrenamiento y Capacidad profesional

El trabajo de auditoría debe ser desarrollado por personas que posean en su conjunto competencia técnica, capacidad y experiencia suficiente para aplicar en forma debida y adecuada las técnicas y los procedimientos de auditoría. Por ello el Auditor en su formación debe experimentar una educación continua y práctica constante para mantener actualizado sus conocimientos.

- Independencia Mental.

Los miembros del equipo de auditoría deben mantener y mostrar en todo momento una actitud mental independiente del personal, actividades y operaciones de la empresa auditada, para asegurar un informe justo, equitativo e imparcial.

- Cuidado y Diligencia Profesional

El equipo de auditoría debe realizar su examen y preparar su informe con el debido y cuidado y diligencia profesional, sin omitir ningún aspecto que pueda desvirtuar los resultados de la auditoría. En la preparación del informe se debe tener cuidado de expresar juicios

razonables, valederos y debidamente sustentados en una labor técnica de auditoría.

#### 1.2.2.2 NORMAS RELATIVAS A LA EJECUCION DEL TRABAJO.

- Planeación y Supervisión.

Las labores de auditoría deberán de planearse de manera adecuada desde la formulación del programa del trabajo hasta la redacción del informe final, incluyendo los antecedentes y la información por recopilar, el desarrollo de cuestionarios, la distribución de tareas entre los miembros del grupo de auditoría, el diseño de los papeles de trabajo, las técnicas y procedimientos que se han de aplicar en la ejecución del examen y la comunicación de resultados a los directivos. Además el jefe de auditoría debe establecer un nivel de supervisión permanente y adecuado para revisar el trabajo encomendado a los miembros del equipo de auditoría.

El Auditor deberá incluir los siguientes aspectos en la fase de planeación:

- Requerimientos del compromiso adquirido
- Levantamiento de información

- Actualización de información en auditorías recurrentes
  - Conocimientos de políticas operativas y administrativas de la organización
  - Determinación del enfoque de auditoría por seguir
  - Presupuesto de tiempo que tomará la auditoría
  - Uso de especialistas
  - Distribución del trabajo
  - Evaluación y/o utilización del trabajo de auditoría interna
  - Preparación de los programas por aplicar
  - Diseño y contenido de los papeles de trabajo que se van a utilizar entre otros.
- 
- Evaluación del Control Interno.

En todo proceso de auditoría se debe evaluar el sistema de control interno del área u organización examinada, el estudio se puede hacer a través de cuestionarios, flujogramas y entrevistas, los resultados obtenidos se deben analizar con sumo cuidado para establecer el grado de confiabilidad y con base en ello fijar el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría que se van

a aplicar, y así determinar que cantidad de trabajo debe desarrollar el auditor para obtener la evidencia suficiente y competente.

▪ Obtención de Evidencia.

Se debe obtener mediante técnicas de auditoría evidencia suficiente y competente para que al auditor tenga los elementos necesarios que le permitan emitir un juicio justo y objetivo.

Técnicas de Auditoría

Son métodos de investigación y prueba utilizados para la obtención y análisis de información con el fin de emitir una opinión.

Las técnicas más usuales son:

- Observación
- Inspección
- Revisión analítica
- Examen de exactitud
- Comprobación
- Conciliación
- Análisis de saldos y movimientos
- Confirmación



- Indagación
- Diagrama de flujos

#### 1.2.2.3 NORMAS RELATIVAS AL INFORME.

- El informe debe exponer si los estados financieros han sido presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.
- El informe debe exponer cuando tales principios no han sido observados consistentemente en el período actual con relación al período anterior
- Los desgloses informativos en los estados financieros se considerarán adecuadamente razonables, a menos que estén expuestos de otra forma en el informe.
- El informe deberá contener la expresión de una opinión en relación con los estados financieros considerados en su conjunto, o una mención al efecto de que no puede expresarse una opinión.

Cuando no puede expresarse una opinión en todo su conjunto deberán ser expuestas las razones para ello. En todos los casos en que el nombre de un auditor sea relacionado con los estados financieros el informe debe contener una clara indicación del carácter del examen,

si hubiese alguna y del grado de responsabilidad que asume.

Las normas anteriormente presentadas han sido generalmente aceptadas y reconocidas en el ámbito internacional y deben tomarse como requisitos mínimos a cumplir por el auditor.

Según las normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoría, y de acuerdo al SAS # 22<sup>5</sup>, el trabajo debe ser planeado y supervisado adecuadamente, para obtener una mejor comprensión de la naturaleza del negocio del cliente y así facilitar al auditor la identificación de las áreas críticas y establecer los procedimientos por aplicar, de manera que esta etapa de planeación es la base de todo trabajo de auditoría, por ser objeto de estudio el Perfil del Contador Público en dicha etapa, se profundizará mas en la etapa de la Planeación, que en las otras etapas del proceso de auditoría.

### 1.2.3 GENERALIDADES, OBJETIVOS Y VENTAJAS DE LA PLANEACION DE LA AUDITORIA

Planear consiste en el proceso de seleccionar un plan adecuado, para practicar un examen de acuerdo con Normas de

Auditoría Generalmente Aceptadas. Es decir “desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría”<sup>6</sup>

Por lo tanto el auditor debe planear la auditoría de tal manera que sea desempeñada en forma eficiente, esto significa que prestará una atención adecuada y oportuna a las áreas importantes, identificando potenciales problemas, asignando al personal apropiado y coordinando el trabajo de especialistas en caso de ser necesario.

La responsabilidad de la planeación corresponde generalmente al gerente de auditoría, la planeación global y a los auditores senior la planeación detallada, debiendo considerar algunos elementos básicos como: visitas preliminares, conclusiones de auditorías anteriores, información contenida en los papeles de trabajo corrientes y permanentes en caso de auditorías recurrentes. El grado de planeación variará de acuerdo con el tamaño de la entidad, complejidad de la auditoría, la experiencia del auditor con la entidad y conocimiento del negocio. Este proceso de la planeación se plasma en documento llamado

---

<sup>5</sup> Declaración Sobre Normas de Auditoría: N°22 “Planeación y Supervisión” Pág. 41

Memorándum de Planeación que forma parte de los papeles del auditor y contiene una visión general del contrato, la naturaleza y características de las operaciones del negocio del cliente y estrategia de auditoría global. (ver Anexo n°1)

En el Memorándum se identifican las siguientes partes:

Obtención de antecedentes y análisis del negocio

Estudio y evaluación del control interno.

Evaluación de Riesgos

Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad.

Programación del trabajo y asignación del personal

Profesional.

#### 1.2.3.1 OBJETIVOS DE LA PLANEACION DE LA AUDITORIA:

“Determinar con precisión los objetivos de la auditoría que se va a practicar.

---

<sup>6</sup> NIA, Sec. 300 Planeación. Pág. 98. Emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría.

Determinar el número de personas que conformarán el equipo de auditoría.

Preparar oportunamente los cuestionarios de evaluación del control interno.

Preparar los programas de auditoría teniendo en cuenta los procedimientos por aplicar según las circunstancias.

Determinar la extensión que se va a dar a las pruebas.

Determinar la oportunidad de aplicación de las pruebas.

Determinar los papeles de trabajo en los que se van a registrar las pruebas.

Considerar el uso de especialistas.

Establecer el tiempo que demandará la labor de auditoría.

Considerar cualquier otro aspecto que el auditor requiera conocer antes de iniciar el trabajo de campo.”<sup>7</sup>

#### 1.2.3.2 VENTAJAS DE LA PLANEACION:

Permite al auditor familiarizarse con la organización o área a examinar.

Maximiza el uso de tiempo disponible.

Evita la ejecución de labores de auditoría innecesarias o duplicadas, teniendo ya una idea general del trabajo que

---

<sup>7</sup> Auditoría y Control Interno, Gustavo Cepeda, McGrawHill, Pág.104, Colombia Abril 1998.

se realiza. Para definir el Perfil del Contador Público que se desempeña como Auditor es necesario conocer antes los diferentes tipos de auditoría para los cuales puede aplicar y así determinar los conocimientos mínimos, habilidades, actitudes y valores éticos que requiere para una auditoría específica:

Tipos de Auditoría:

Auditoría	Concepto:	Objetivos:
Financiera	Expresión de una opinión sobre los estados financieros respecto a PCGA. Examina de acuerdo a NAGA estados financieros, registros y transacciones relacionadas P/determinar la adherencia a PCGA, Políticas de dirección, requerimientos establecidos.	Revisión o examen de estados financieros por el Contador Público, distinto del que preparó la información contable y del usuario, con el fin de establecer su razonabilidad, dando fe pública en su informe.
Gestión	Examen para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.	Determinar la adecuada organización del ente. Verificar existencia de objetivos, planes realistas, políticas adecuadas y su cumplimiento. Comprobar confiabilidad de información y controles, existencia de métodos y procedimientos adecuados de operación, su eficiencia y comprobar uso adecuado de los recursos.
Cumplimiento Legal	Examen de operaciones para establecer que se han realizado de acuerdo a normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables. Comprensión del marco legal y regulador.	Identificar leyes y regulaciones que debe cumplir el ente. Averiguar con la admón. sobre leyes o reglamentos que pueden tener un efecto fundamental sobre las operaciones de la entidad y determinar el nivel de su cumplimiento.

Sistemas Informáticos	Revisión y Evaluación de controles, sistemas y procedimientos de informática, equipos de cómputo, su uso, eficiencia y seguridad.	Evaluar los sistemas informáticos desde su entrada, procedimientos, controles, archivos, seguridad y obtención de información. Además de evaluar si son adecuados o no a las necesidades del ente.
Control Interno	Evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad.	Determinar si los controles administrativos y contables existentes, son los adecuados. Es decir eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

La integración de estos tipos de auditoría conforma la Auditoría Integral.

### 1.3. AUDITORÍA INTEGRAL: ANTECEDENTES, OBJETIVOS, COMPONENTES, NORMATIVA Y PROCESO.

#### 1.3.1 ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA INTEGRAL.

La auditoría integral tiene raíces en las labores ejecutadas tanto en el sector público como en el privado.

En el sector público muchos de los avances de la auditoría integral fueron logrados por la Contraloría General de los Estados Unidos (GAO), la unidad de auditoría del Congreso del Gobierno de los Estados Unidos, y también por varias instituciones de auditoría de los diversos estados. Respecto del sector privado, la mayoría de los avances han tenido lugar en las unidades de auditoría

interna, siendo su desarrollo estimulado y promovido por el Instituto de Auditores Internos (IIA) y en años más recientes por el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos (AICPA).

En el sector público.

Respecto a la promoción del desarrollo de la auditoría integral en 1972 la GAO publicó un folleto guía de gran significado Normas para la Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales, que posteriormente se conoció como el "Libro Amarillo". A pesar del hecho de que dicha publicación trata ampliamente todas las formas de auditoría, inclusive la auditoría financiera y de cumplimiento legal, es más conocido por su contribución a la auditoría integral. Define el campo y a la vez presenta las primeras normas codificadas para la ejecución de la auditoría integral, que la GAO denomina auditoría de economía, eficiencia y efectividad. Las normas que fueron revisadas y reeditadas en 1981 han jugado un gran rol en la formación y evolución de la auditoría integral. El factor que parece ser la clave del éxito es la suficiente independencia que otorgan a sus auditores para asegurar que no se encuentren limitados por influencias



políticas o relaciones de dependencias para la emisión de informes.

La evolución, desarrollo y rendimiento de esta auditoría no se limitó a los Estados Unidos, también son notables las experiencias desarrolladas en Inglaterra, Gales y Canadá. En Inglaterra y Gales la auditoría integral se denomina “Auditoría de Valor por Dinero”. Esta forma de auditoría ha sido incorporada en la “Ley de Finanzas de Gobiernos Locales” y exige que los auditores externos, además de realizar auditorías financieras en entidades de gobiernos locales, efectúen también Auditorías Integrales.

En Canadá donde la auditoría integral también se conoce como “Auditoría de Valor por Dinero” ha recibido gran impulso del Auditor General de Canadá y la Fundación Canadiense para la Auditoría Integral, de la cual el fundador fue el fallecido James J. Macdonell, ex auditor general de Canadá y ex socio de Price - Waterhouse.

Bajo una nueva legislación en Canadá se exigen auditorías integrales en todas las Corporaciones Federales del Gobierno.

En el sector privado.

La auditoría integral ha florecido dentro de unidades de auditoría interna, en un gran número de las principales empresas del sector privado en los Estados Unidos. Mucho del énfasis de la Auditoría Integral ha sido dirigido hacia lo adecuado y apropiado de los sistemas de control interno administrativo y financiero.

En parte, este cambio se debe a las crecientes responsabilidades otorgadas o asumidas por los miembros directivos de las empresas privadas. Estas fueron incentivadas a su vez hasta cierto grado, por responsabilidades legales impuestas por la “Ley de 177 Sobre Prácticas Corruptas en el Exterior”, a pesar de que dicha ley principalmente se dirige hacia la prevención de pagos indebidos por las empresas, es obvio que el impacto inicial fue, enfocar auditorías sobre controles diseñados para evitarlos. Estas preocupaciones han llevado a una ampliación del interés en otras áreas de rendimiento operativo, incluyendo la efectividad.

Una forma de encausar estas preocupaciones es el establecimiento de la capacidad para efectuar la auditoría

integral y proporcionar un mandato amplio para la ejecución de la labor encomendada.

En respuesta a la creciente demanda para la ejecución de las auditorías integrales y las necesidades de mercado, algunos auditores independientes en los Estados Unidos y otros países han desarrollado capacidades y destrezas para ejecutarla.

#### 1.3.2 “OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL:

- Evaluar lo adecuado y apropiado de los sistemas de control implantados por la gerencia general.
- Informar sobre la utilización de forma económica y eficiente, de los recursos de las empresas.
- Medir el rendimiento real con el esperado, de una actividad en relación con sus objetivos planteados.
- Mejorar el empleo de los recursos a través de la reducción de costos y/o el aumento de producción.
- Evaluar en forma independiente y objetiva, operaciones específicas.
- Evaluar la confiabilidad y utilización de la información gerencial.

- Determinar si los objetivos, políticas y procedimientos organizacionales son adecuados.
- Revisar la existencia de criterios de medición del logro de objetivos organizacionales.
- Comprobar el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimientos organizacionales.
- Identificar las causas de las áreas críticas de las actividades empresariales.
- Identificar áreas que vengán a contribuir al incremento de las ganancias o en la reducción de costos.
- Identificar políticas, objetivos y procedimientos organizacionales que aún no han sido definidos, recomendando la implantación de estos, a fin de que contribuyan al buen funcionamiento de la entidad.
- Presentar un informe que contenga las recomendaciones pertinentes, con base a los hallazgos del examen, que ayuden al proceso de toma de decisiones, referente a lo que se debe hacer para mejorar la eficiencia y efectividad de una actividad.”<sup>8</sup>

---

<sup>8</sup> Metodología para la Aplicación de la Auditoría Integral por los auditores internos en las empresas comerciales en el área metropolitana. Esmeralda Sbetlana Marroquín Martínez. UES El Salvador. Marzo 1998

Causas de contratación de la auditoría integral:

Identificación de problema y debilidades conocidas.

Con frecuencia se inician auditorías integrales porque se han identificado problemas específicos dentro de una entidad. Un caso de fraude por parte de un empleado, donde la necesidad de atender estos problemas se agudiza cuando en ellos está fijada la atención y crítica del público.

Otras veces las Auditorías Integrales se efectúan para confirmar problemas en lugar de descubrirlos. Al realizar estas auditorías se proporcionan hechos que sirven de base para encontrar la causa y medir la extensión de los problemas y considerar las acciones necesarias para solucionarlos.

Los indicios de los problemas pueden surgir de varias fuentes, como:

Empleados, indicadores de rendimiento, competencia de personas, medios de comunicación, grupos de intereses especiales y cuerpos reguladores.

Antes de acudir a la Auditoría Integral para solucionar tales problemas, los responsables de la supervisión y la dirección de dicha auditoría debería considerar si los problemas son demasiado generales como para ser objeto de

auditar, y pueden ser manejados a través de una acción menos formal. El argumento de mala administración en el departamento, por ejemplo, no es suficientemente específico como para ser la base de una auditoría.

Identificación de áreas de problemas potenciales.

Una razón o interés para dar inicio a una Auditoría Integral, podría ser el deseo de estudiar una actividad o proceso que no ha recibido mucha atención en el pasado a fin de conocer más sobre sus operaciones.

Las Auditorías Integrales ofrecen una oportunidad para evaluar la capacidad de una entidad para confrontar situaciones esperadas o inesperadas. Dicho trabajo aborda potenciales puntos de vulnerabilidad o problemas de control.

Beneficios De La Auditoría Integral:

Una Auditoría Integral bien planeada y ejecutada, puede traducirse en resultados positivos. Los costos para realizarla pueden ser significativos, en un inicio, en la

preparación del personal asignado para ejecutarla, así como del material a utilizar.

Debe considerarse además el hecho de que los resultados no son instantáneos, necesitando esperar algún tiempo para gozar de todos los beneficios que brinda este tipo de auditoría y que ésta alcance todo su potencial.

Ventajas del establecimiento de una Auditoría Integral:

- Evalúa los procedimientos, políticas, objetivos organizacionales y en general el propósito de la empresa, determinando aquellos que aún no han sido definidos, los cuales ayudarán a la consecución de los fines de la empresa.
- Identifica los criterios de medición del logro de objetivos organizacionales, estableciendo los indicadores, factores cualitativos y cuantitativos que proporcionen el grado de eficiencia y efectividad de las actividades de la empresa.
- Independencia y objetividad del informe
- Evalúa el cumplimiento de objetivos, políticas y procedimientos organizacionales, a través de auditorías de efectividad, se mide el logro de los objetivos, el

rendimiento o condiciones actuales y una norma de rendimiento.

- Una auditoría integral puede dirigirse hacia un departamento o un área, evaluando la efectividad de lo implantado por la gerencia, los objetivos, políticas, y procedimientos organizacionales, facilitándose cuando ya existe un sistema de medición, de lo contrario recolecta datos para sustituir un sistema de administración completo. También simplifica métodos de trabajo y operaciones administrativas para reducir el tiempo ocioso y lograr el aprovechamiento pleno de la realización de esfuerzos.
- Evalúa la efectividad de los sistemas de control gerencial. Produciendo mejoras identificables en los sistemas de control, objetivos, políticas, y procedimientos organizacionales, evaluando la efectividad de los mismos, para desarrollar un sistema de medición con el propósito de detectar deficiencias en los controles y recomendar las acciones correctivas.
- Identifica áreas críticas problemáticas y las causas que las originan; y las áreas que contribuyen a un posible aumento de ganancias, disminución o limitación de



costos, con la finalidad de llevar a la administración a efectuar los cambios necesarios.

- En su mayoría esto se logra a través de una auditoría integral efectiva. “Siendo uno de los más grandes beneficios, el considerable auto análisis que se impone a la gerencia para identificar los indicadores o normas de rendimiento más apropiados y medir el éxito de la actividad bajo auditoría.”<sup>9</sup>

En la ejecución de la Auditoría Integral es necesaria la participación de un grupo interdisciplinario de expertos, ya que por su propio carácter requiere de diferentes especialistas que emitan su opinión respecto de la problemática que está fuera de la competencia del auditor, así como sobre posibles alternativas de acción y soluciones, al surgir problemas técnicos que sólo pueden ser resueltos acudiendo a los servicios de especialistas, que pueden ser una persona individual o una sociedad de consultoría, obviamente la opinión del auditor estará condicionada por las conclusiones de ese informe o dictamen pericial, de ahí la conveniencia de que el o los

---

<sup>9</sup> ILACIF. Manual Latinoamericano de Auditoría Profesional en el Sector Público. Pág. 477

especialistas sean seleccionados con criterios objetivos y sobre la base de su competencia. Esto se debe prever en la etapa de la planeación de la auditoría, ya que debe acumular información o evidencia acerca de las diferentes situaciones suscitadas, al objeto de que pueda dar una opinión y recomendaciones sobre la entidad sujeta a evaluación. Evidencia que puede ser física, documental, y complementando la oral.

Un aspecto importante, clave para el desarrollo de un buen trabajo de Auditoría Integral es lo relativo a las relaciones humanas que se establecen entre el auditor, personal sujeto a supervisión y personal de operación de la empresa. Lo cual se debería tomar en cuenta como habilidades requeridas, “un auditor que va a ayudar a resolver problemas, siendo justo y objetivo en sus juicios y apreciaciones, reconociendo sus limitaciones técnicas, porque no puede ser experto en todo.”<sup>10</sup>

Es por ello que el entorno exige conocimientos interdisciplinarios, actitudes, y habilidades al contador público para poder planear una Auditoría Integral, de manera tal que se alcancen los objetivos fijados para la

---

empresa. Por su mismo origen la Auditoría Integral es solicitada para detectar problemas en alguna área específica y en vista de ello el informe final se concentra en lo negativo en cuanto a hallazgos se refiere, considerando siempre la forma más objetiva de presentarlos.

“La Auditoría Integral es un examen sistemático, que evalúa en una forma crítica y objetiva, todos los aspectos importantes a un ente económico en su conjunto, obteniendo conclusiones y emitiendo informe, sobre la razonabilidad de las aseveraciones verificables y la influencia de los hallazgos detectados, basados en parámetros y criterios establecidos.”<sup>11</sup>

La Auditoría Integral no es la suma de auditorías porque no pueden tratarse por separado, para convertirse en una valiosa asesoría requieren de apoyo incondicional de la administración. Así la figura del responsable de la Auditoría Integral debe emitir informes relacionados con la Auditoría Financiera, de Cumplimiento Legal, de Gestión, Sistemas Informáticos y de Control Interno, estructurados por capítulos que relacionen la gestión operativa y financiera así como el ambiente de control que garantice la

---

<sup>10</sup> Auditoría Interna Integral. Juan Ramón Santillana González. Ecasa Litograf, S.A. México 1986 . Pág. 184

confiabilidad en la información. Es el Contador Público el profesional idóneo para garantizar transparencia en los actos administrativos y confianza en las operaciones, así mismo sus recomendaciones deben ir más allá, incluyendo como aspecto obligatorio la función social del ente, sin desconocer el ambiente tecnológico que se vive en la entidad.

### 1.3.3 COMPONENTES DE AUDITORIA INTEGRAL

La auditoría integral comprende todo el ente económico y sus procesos, incluyendo el entorno, por lo que esta cubre todas las fases, es decir, desde la preparación hasta la culminación de las actividades y operaciones. Este modelo de auditoría integral está formado por los siguientes elementos:

- Una estructura: equipo y recursos de auditoría.
- Una metodología: normas y procedimientos.
- Un sistema: ente económico sujeto de evaluación en su universo.
- Un producto: informes, dictamen.

---

<sup>11</sup> Armando Fuentes Melgar. V Convención de Contadores.

Dado que este modelo abarca todo el ente económico en su conjunto, se deben establecer procedimientos que garanticen los resultados, los cuales dependerán de una buena planeación, considerando los siguientes aspectos:

- Reunir suficientes datos competentes para cumplir con la responsabilidad del auditor.
- Reducir al mínimo el costo de la recopilación de datos, (obtención de la evidencia suficiente y competente).

#### 1.3.4 NORMATIVA DE LA AUDITORIA INTEGRAL

No existe normativa especial para ejecutar la Auditoría Integral por lo que su desarrollo se realiza a través de la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría, en este aspecto se deben cumplir con las Normas Personales, Normas para la ejecución del trabajo de auditoría y las Normas para la Rendición de informes.

Por su misma naturaleza se realizan exámenes de carácter operacional para la evaluación de procesos y procedimientos establecidos y desarrollados; así como la aplicación en las operaciones, también se ejecutan exámenes de carácter financiero con el propósito de medir la

integridad, confiabilidad y nivel de certeza de los Estados Financieros y del sistema de información contable en general.

Exámenes de gestión para verificar la calidad en las decisiones por parte de la administración, con el propósito de medir la eficiencia en el uso de los recursos en relación con los resultados obtenidos, la eficacia con relación a la obtención de los objetivos previamente establecidos, la minimización en los costos de los recursos utilizados para la obtención de los objetivos del ente económico. Exámenes para revisar el cumplimiento de la normativa existente a nivel interno y externo, así como exámenes para evaluar los sistemas informáticos con relación a las necesidades del ente.

Todos los exámenes se realizan de forma interrelacionada y son aplicados en todo el ciclo económico del ente auditado.

### 1.3.5. PROCESO DE LA AUDITORÍA INTEGRAL.

#### 1.3.5.1 ETAPA PRE-INICIAL:

Esta etapa de la Auditoría se centra en la formalización de la Auditoría de acuerdo a lo establecido en los términos de referencia por parte del empleador (Cliente), también al grado de responsabilidad legal y profesional que el Contador Público pueda asumir al aceptar a un cliente bueno o falta de integridad, en esta etapa se identifican las siguientes fases:

1. Aceptación y/o continuación del cliente
2. Identificación de las causas que tiene el cliente para la Auditoría Integral
3. Obtención de la carta compromiso

#### ▪ Aceptación y/o Continuación del Cliente

Considerando que la Contaduría Pública es una profesión con mucha competencia, conseguir o mantener a los clientes no es tarea fácil, por lo tanto el profesional de dicha carrera debe mantener una cartera básica de clientes, también debe ser cuidadoso para decidir que cliente es aceptable y si está en condiciones de cumplir con los servicios requeridos por éste.

En esta fase de la etapa pre-inicial de la Auditoría como lo han nombrado ciertos autores los Despachos de Contadores Públicos deben realizar alguna investigación del cliente, para evaluar si son aceptables y con ello determinar el riesgo que estarían asumiendo, porque con el fracaso de las empresas se expone el prestigio de la firma de Contadores, ante las potenciales responsabilidades legales y profesionales como consecuencia al asociar su relación. Cuando se trata de una auditoría recurrente esta labor se facilita, ya que evalúa si existen razones para no continuar haciendo la auditoría.

- Identificación de las Causas que tiene el Cliente para La Auditoría Integral.

Esta fase le facilita al Contador Público la evaluación y conclusión del riesgo que asumiría (riesgo asociación) porque le permite identificar con exactitud las razones por las que el cliente demanda el servicio de Auditoría Integral, las cuales pueden ser por requerimientos de entidades que se encargan de la vigilancia, requisitos legales y cualquier otro uso que



quiera dárseles, las que deben plasmarse en los objetivos de la auditoría y los del auditor.

▪ Obtención de la Carta Compromiso

El objetivo de esta fase es principalmente tener un claro entendimiento del compromiso entre el cliente y el Contador Público, ya que constituye un convenio celebrado entre ambas partes para la realización de la Auditoría Integral y con ello evitar malos entendidos.

Generalmente una carta de compromiso contiene elementos indispensables para dejar suficientemente claro el acuerdo. (ver anexo N° 2)

#### 1.3.5.2 ETAPA DE PLANEACIÓN.

En esta etapa el auditor debe considerar las siguientes actividades:

- Leer y analizar informes anteriores, así como toda la documentación necesaria.
- Preparar programas de auditoría o ajustar los existentes a circunstancias actuales.
- Organizar y clasificar la información.
- Determinar el método para evaluar riesgos y controles.

En la planeación de la auditoría integral es conveniente que participe todo el equipo de trabajo para que se comprometan con los objetivos, conozcan el alcance, las áreas críticas, los recursos económicos y tecnológicos con que se cuenta, cronograma de actividades, así mismo el perfil del talento humano.

Todas las actividades de la planeación se realizan en el desarrollo de las fases de la misma:

- Obtención de antecedentes y análisis del negocio.
- Estudio y evaluación del control interno.
- Evaluación de riesgos
- Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad.
- Programación del trabajo y asignación del personal profesional. Que son a la vez, el producto esperado de la etapa de planeación y se desarrollan más adelante.

#### 1.3.5.3 ETAPA DE EJECUCIÓN

- Esta etapa comprende la parte puramente operativa del trabajo de auditoría, pues de acuerdo con lo planeado y asumiendo cierto grado de flexibilidad, el producto de

esta etapa es la obtención de evidencia, tomando en cuenta los riesgos de detección y los objetivos de la auditoría integral, para dar su dictamen. La obtención de esta evidencia debe ser en cantidad y calidad mediante la ejecución de procedimientos plasmados en los programas así como evaluar los resultados de los procedimientos aplicados. Dichas evaluaciones se deben realizar de acuerdo al porcentaje de materialidad previamente determinada en cada nivel y con base al riesgo de auditoría aceptable.

#### 1.3.5.4 ETAPA DE FINALIZACIÓN

El producto final de esta auditoría es un informe que expresa la opinión de los auditores sobre las aseveraciones verificables, de acuerdo al examen llevado a cabo, en primer lugar se redacta un informe preliminar, con la fecha en la cual se realizan los últimos procedimientos y dado que representan una gran responsabilidad para la firma, es revisado por un socio, al igual que los papeles de trabajo, de esta manera se determina si se han cumplido con los términos de referencia y si se ha emitido el tipo apropiado

de informe de auditoría. Este borrador es discutido con los interesados.

Todo este proceso da como resultado la emisión de un informe final de auditoría. Generalmente en un período de una semana o más después del último día del trabajo de campo.

Es así como basado en el resultado de la Auditoría Integral, el auditor debe rendir a los interesados del ente examinado los siguientes informes:

Informes Intermedios con periodicidad, con indicación del trabajo desarrollado y los resultados obtenidos, indicando los procedimientos de auditoría aplicados en cada una de las áreas auditadas, con sus hallazgos y conclusiones.

Un Informe Final con su dictamen u opinión sobre los estados financieros básicos, lo adecuado del control interno, el cumplimiento de las normas legales y estatutarias, la gestión de los administradores, lo apropiado y seguro de los sistemas informáticos que garanticen la concordancia entre la información presentada por la gerencia.

### 1.3.6 PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL.

Un trabajo de auditoría integral, como en toda auditoría, debe ser cuidadosamente planeado, para satisfacer los objetivos de la misma, y establecer los métodos para alcanzarlos en forma eficiente.

Después de determinar que áreas serán objetos de revisión se deben considerar las fases, anteriormente expuestas, en el proceso de la Planeación de la Auditoría Integral:

#### 1.3.6.1 OBTENCION DE ANTECEDENTES, COMPRENSIÓN Y ANÁLISIS DEL NEGOCIO.

Obtener el conocimiento del negocio es un proceso continuo y acumulativo de recolección y evaluación de la información y de relacionar el conocimiento resultante con la evidencia de auditoría e información en todas las etapas de ésta.

Un conocimiento del negocio es un marco de referencia dentro del cual, el auditor ejerce su juicio profesional. Comprender el negocio le ayuda al auditor a identificar problemas y riesgos, planear la auditoría de manera

efectiva y eficiente también le permite identificar áreas en donde puede hacer uso de especialistas y finalmente proporcionar un mejor servicio al cliente.

En esta fase se recopila toda la información necesaria para obtener un conocimiento amplio del negocio, se debe precisar de información que se genera al interior del cliente, también información del entorno en donde opera el negocio de este; mediante las visitas a las instalaciones para observar como se desarrollan las operaciones, lectura de escritura de constitución, credenciales, organigrama, manuales, memorias, lectura de estados financieros, entrevistas con funcionarios, o personal clave para obtener información sobre políticas contables, administrativas y generales de la empresa, revisión de papeles de trabajo de auditores anteriores, revisión de la legislación que se relaciona con la naturaleza de la empresa entre otras.

#### Ambiente De La Auditoría Integral

El ambiente en que se desarrolla la auditoría varía considerablemente, ya que en algunos la información es limitada, mientras que otros se caracterizan por su amplia cooperación. El cuerpo directivo puede jugar un rol que varía desde la selección de cada proceso a ser auditado,

hasta algo mucho más limitado, como la revisión del plan de auditoría propuesto por el equipo de la unidad de Auditoría Integral. Aunque el proceso puede tolerar variaciones, generalmente se ha encontrado que las actividades de Auditoría Integral más exitosas se caracterizan por haber involucrado de manera activa el cuerpo directivo.

#### 1.3.6.2 ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

Sistema de control Interno consiste en las políticas adoptadas por la administración de una entidad que contribuyen a la obtención de los objetivos de la administración y asegurar la conducción ordenada y eficiente de su negocio; incluye políticas de la administración, conservación de los activos, detección y prevención de fraude y error, exactitud e integridad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable.

Al evaluar el sistema de Control Interno se deben comprender los siguientes elementos:

Sistema de Contabilidad.

Debe comprender e identificar las principales clases de transacciones, registros contables importantes documentos de soportes y cuentas en los estados financieros, desde el inicio de las transacciones hasta su inclusión en los mismos.

Ambiente de Control.

El auditor deberá obtener comprensión suficiente del ambiente de control a fin de evaluar las actitudes y conciencia de los directores y administradores, respecto de los controles internos y su importancia dentro de la entidad.

El nuevo enfoque del control interno es: la existencia de controles y normas minimiza riesgos cuando se está consciente del propósito para el cual se creó el control. La auditoría debe asegurarse en cuanto que el sistema diseñado por la administración sea conocido e interpretado por los auditados.

Al hablar de controles, el auditor debe pensar en lo preventivo, lo detectivo y por último en lo correctivo; comparando siempre el costo - beneficio para que sus recomendaciones motiven a la implantación especialmente en aspectos operativos.



#### Procedimientos de Control.

El auditor deberá obtener una comprensión suficiente sobre los procedimientos de control interno para, desarrollar el plan de auditoría.

Mediante la evaluación del control interno, se pretende; obtener mayor seguridad de la información financiera, una mayor efectividad y eficiencia de las operaciones, ya que está presente en cada una de las distintas áreas del ente. Es por ello que en la Auditoría Integral el Contador Público deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno aplicable a cada una de esas áreas, permitiendo así una adecuada planeación por lo que debe considerar el ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información, comunicación y vigilancia, para determinar áreas críticas y puntos débiles.

#### 1.3.6.3 EVALUACIÓN DEL RIESGO.

##### Riesgo de Auditoría.

Es el riesgo que el auditor atribuye a una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están

representados en forma sustancialmente errónea.<sup>12</sup> El Auditor debe tener presente la existencia de riesgos<sup>13</sup>, es decir la incertidumbre sobre la competencia de la evidencia, eficacia del control interno, luego de evaluarlo, cumplimiento de la legislación, y desempeño de la gestión empresarial. La debida consideración del riesgo de auditoría en conjunto con el juicio profesional le permite al Auditor, darle un grado de confianza y comprensión al control interno en los aspectos significativos de la entidad auditada, permitiéndole planear la auditoría, diseñando procedimientos idóneos que garanticen la disminución del riesgo.

Componentes del riesgo de Auditoría:

- Riesgo inherente,
- Riesgo de control,
- Riesgo de detección y
- Riesgo de auditoría aceptable.

Riesgo Inherente: se refiere a que la información ya sea, financiera o no, tenga errores importantes antes de considerar la eficacia del sistema de control interno; pero el auditor lo puede minimizar si realiza una evaluación de,

---

<sup>12</sup> NIA Sec. 400 Evaluación de Riesgo y Control Interno, Pag. 119, Emitidas por el Comité Internacional

la integridad de la administración, naturaleza del negocio del cliente, componentes que pueden ser susceptibles de representaciones erróneas, situaciones complejas, entre otras.

Riesgo de Control: es el riesgo de que el sistema de control interno no puede prevenir o detectar errores y/o irregularidades a un monto tolerable; para evaluar adecuadamente el riesgo de control, el auditor debe conocer la estructura del control interno del ente auditado, evaluar su funcionamiento y poner a prueba la eficiencia de los controles internos.

Riesgo de detección: se refiere a que los procedimientos de auditoría seleccionados por el auditor no sean los adecuados para detectar los errores e irregularidades superiores a un monto tolerable, el cual se puede originar por no examinar toda la evidencia disponible, ineficiencia tanto del procedimiento de auditoría como de sus posibles aplicaciones.

---

de practicas de auditoría.

<sup>13</sup> SAS # 55 Evaluación de la Estructura del Control Interno en la Auditoría de Estados financieros.

Riesgo de auditoría aceptable: es la disposición del auditor de aceptar la existencia de errores importantes, después de terminada la auditoría; cuando se decide por un riesgo de auditoría menor, quiere decir que el auditor tiene la certeza de que la información no contiene errores importantes.

Estrategia de Auditoría.

Planear la estrategia de la auditoría es elegir entre diversas alternativas, para el enfoque y la distribución del tiempo de auditoría.

Todas las auditorías tienen pasos identificables que permanecen constantes, sin embargo la programación de estos pasos y el enfoque dado a cada uno varían, estas variaciones dependen del criterio del auditor con respecto a las prioridades que las circunstancias impongan y según el tamaño y complejidad de las operaciones del cliente.

Las decisiones generales tomadas por el auditor al planear la auditoría se relacionan con el enfoque de auditoría, la distribución del tiempo total de trabajo.

Enfoque de Auditoría.

Es la forma en que el auditor va a realizar el examen sobre las aserciones verificables de acuerdo a la percepción que posee de los riesgos de auditoría.

Una vez comprendida la estructura de cada uno de los aspectos del cliente y la relevancia de cada uno de los componentes con relación a las áreas evaluadas tomadas en conjunto, puede determinarse los componentes más importantes sobre los cuales se enfocará el examen.

El enfoque depende del resultado que se tenga de la evaluación del riesgo de auditoría.

Por ejemplo: si el riesgo inherente y el riesgo de control se han determinado que son altos, los procedimientos de auditoría a utilizar serán eminentemente sustantivos, pero si ambos son bajos puede hacerse una combinación de pruebas sustantivas con procedimientos analíticos, prevaleciendo en este caso la segunda.

El enfoque puede dirigirse a los Datos o al Sistema.

Establecer la exactitud y la confiabilidad de los registros contables es un objetivo importante del auditor, ya que proporcionan la información básica para los estados financieros. Este objetivo se logra mediante el estudio y

evaluación del control interno contable y las pruebas de transacciones. No obstante el esfuerzo y enfoque puestos sobre estos dos pasos principales de la auditoría depende de la decisión del auditor de hacer hincapié, ya sea sobre el sistema contable o sobre los datos de contabilidad.

El enfoque se recalca sobre el sistema contable con una auditoría que prueba el sistema de contabilidad.

El enfoque que pone énfasis sobre los datos contables comprende pruebas directas de los resultados finales del sistema de contabilidad.

Distribución del tiempo total del trabajo.

La distribución del tiempo se relaciona con todas las etapas de la auditoría Pre-inicial, Planeación, Ejecución y Finalización, es decir que está presente en todo el desarrollo del trabajo y este se evidencia en el cronograma de actividades. (Anexo N° 4)

#### 1.3.6.4 DEFINICIÓN DE ASPECTOS SIGNIFICATIVOS Y DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD.

Como el objetivo del auditor es dar un dictamen sobre la razonabilidad del cumplimiento y aplicación de parámetros y criterios previamente establecidos en su conjunto, se debe

definir cuales son los aspectos sobre los que se ha de dictaminar y en consecuencia determinar los elementos de cada uno de esos aspectos. En la mayor parte de los casos esto se acuerda o se establece en los mismos términos de referencia; pero es la fase de análisis del negocio la que facilita y permite identificar los elementos de cada aspecto.

En esta auditoría, al momento de evaluar el área financiera se debe considerar la materialidad, como los montos que el auditor fija que va a examinar en los diferentes componentes de los estados financieros, lo cual depende de la estructura de éstos y los riesgos de auditoría. Esta sirve de base para tomar decisiones al momento de emitir su informe y sobre la cual descansa la detección de probables errores o irregularidades importantes en los estados financieros

#### Alcance de La Auditoría Integral.

Consiste en definir las áreas funcionales o actividades que se van a evaluar, así como estudios técnicos y de medición que se aplicarán durante la revisión, en función de la naturaleza, magnitud y

complejidad de la empresa. Sin perder de vista que es un trabajo integral, que va a considerar tanto el proceso administrativo como aspectos contables en cada una y/o en todas las áreas: financiera, cumplimiento legal, sistemas informáticos, costos, ventas y mercadeo y recursos humanos. Para lo cual debe revisar:

Proceso Administrativo: gestión global de la empresa, estrategias gerenciales, riesgos, estructuras y ambientes de control, sistemas de información y comunicación, supervisión y seguimiento, sistemas administrativos, etc. eficiencia, eficacia y economía con que se manejan los recursos, obtención de metas, misión, visión y posición de la empresa; decisiones, estructura organizacional y costos.

Area Financiera: Estados financieros, sistemas de información contable, calidad de la información, cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, cumplimiento de Normas Internacionales de Contabilidad, resultados financieros y su análisis, relación entre la información financiera, la calidad de la gestión y los procesos de decisión.

Area de Cumplimiento Legal: leyes, decretos, resoluciones, normas, reglamentos, estatutos, legislación



tributaria, y toda legislación que afecte al ente económico.

Area de Sistemas Informáticos: Hardware, Software, oportunidad y utilidad de la información generada.

Area de Ventas y Mercadeo: Posición del ente en el mercado.

Area de Costos: Efectividad y economía en la obtención de los recursos, así como su uso en el proceso de producción.

Area de Recursos Humanos: Costo - beneficio del recurso humano y la integración de este a las diferentes operaciones de la empresa.

Además se deben considerar otros aspectos como el entorno, mercado, componentes sociales, y macroeconómicos.

El alcance en cuanto al tiempo, se estima en diferentes períodos, que pueden ser semanas o años, dependiendo de la magnitud del área a examinar.

#### 1.3.6.5 PROGRAMACIÓN DEL TRABAJO Y ASIGNACIÓN DEL PERSONAL PROFESIONAL.

Una vez determinado el enfoque de auditoría se elaboran cada uno de los programas de auditoría, como el

producto de la planeación. Los programas que diseñe serán adecuados si y solo si, se ha tenido una comprensión aceptable del negocio, un adecuado estudio y evaluación del control interno, identificación de áreas críticas, una medición razonable de los riesgos, se han definido de manera precisa los aspectos significativos y la determinación de la materialidad. Considerando que un programa de auditoría es la clasificación y ordenamiento lógico de los procedimientos que han de ejecutarse, su alcance y oportunidad de aplicación, que contribuya que la obtención de evidencia suficiente y competente que soporte el trabajo ejecutado. Los programas de auditoría generalmente se desarrollan clasificando en primer lugar, los objetivos identificados en la Auditoría Integral, por lo general estos objetivos conllevan una relación directa con los asuntos que causaron el inicio de la auditoría. Los programas se apoyan en estimaciones del tiempo de trabajo del personal en cada paso y en ciertas bases y plazos para completar las secciones principales del programa de auditoría.

La asignación del personal se debe hacer considerando el perfil de las personas que ejecutarán el trabajo, así

como las áreas a evaluar, identificando así las situaciones en las cuales requerirán el uso de especialistas.

Se debe indicar los empleados y funcionarios claves que facilitarán la información y accesos necesarios para propósitos del trabajo que se realiza.

Limitantes en la planeación de la Auditoría Integral:

Algunas de las situaciones por las que no puede planearse adecuadamente la Auditoría Integral son: porque no se posee el conocimiento requerido de la actividad a auditar, por lo tanto no puede brindar recomendaciones acertadas que sean acogidas por los usuarios como solución a sus problemas; para ello debe superar las siguientes debilidades:

- Aplicar conceptos de auditorías aisladas.
- Manejo inadecuado de conceptos y herramientas financieras.
- Inutilizar la tecnología en las labores.
- Conocimientos deficientes sobre Principios de Contabilidad y Normas de Auditoría.
- Deficiencia en la redacción de informes.

- No tener el hábito de lectura.

Ante este tipo de trabajo los Contadores Públicos salvadoreños deben redefinir su Perfil para la Planeación de la Auditoría Integral, en el país puede que algunas empresas desconozcan este tipo de auditoría, o específicamente con ese nombre, sin embargo al evaluar los beneficios que le proporcionaría a su empresa, estarían dispuestos a contratar este servicio.

#### 1.4 EL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL.

##### 1.4.1 NECESIDAD E IMPORTANCIA.

Considerando las numerosas áreas que la Auditoría Integral abarca, y que no son plenamente dominadas por el Contador Público; cabe preguntarse ¿ Hasta donde debe llegar el Contador Público con su análisis? ¿Cuál es el límite que no se debe pasar?, para no opinar sobre un tema que no esta en condiciones de manejar con el grado especialización que se requiere. En estas áreas debe solicitar la colaboración de profesionales de otras disciplinas para realizar la auditoría con el rigor técnico

que de la misma se requiere, y así lograr eficiencia alcanzando sus objetivos. Es el Contador Público el más capacitado, por su formación y dominio de las técnicas y procedimientos de auditoría para llevar a cabo la planeación global de este trabajo; Las Normas Internacionales de Auditoría en el capítulo referido Uso del trabajo de un experto dice: que la educación y experiencia del auditor lo capacitan a ser el conocedor de los asuntos de negocios en general, pero no se espera que tenga la destreza y experiencia de una persona entrenada o calificada para asumir la práctica de otra profesión u ocupación, como un ingeniero por ejemplo.

La profesión contable no es autosuficiente para abarcar las diversas áreas sobre las cuales se desenvuelve la empresa, para ello debe conformar grupos interdisciplinarios. Sin embargo debe poseer conocimientos básicos de otras disciplinas, de sus técnicas, para efecto de poder hablar en el mismo lenguaje con el grupo de profesionales especialistas, inclusive para solicitar lo que se necesita y entender sus informes; o en el mejor de los casos poder atender el examen del área específica cuando no merece el uso de un especialista.

Considerando que:

La administración espera una mayor información para la toma de decisiones, el auditor no debe apartarse de los retos de las empresas.

En la planeación es donde se obtiene el conocimiento suficiente del negocio, se evalúa el control interno y se determinan los riesgos, así como la naturaleza y alcance de los procedimientos de auditoría, pues el éxito dependerá prácticamente desde esta etapa, ya que si el auditor obtiene una absoluta comprensión del negocio, comprende el entorno en que opera el ente económico sujeto de evaluación este podrá conformar un equipo de profesionales idóneos que garanticen los resultados deseados. Esto será posible siempre y cuando, el Auditor tenga conciencia del trabajo que se realiza y de tal manera ha de seleccionar al personal que participará en la ejecución de la auditoría integral.

Por lo tanto para obtener los resultados esperados el Auditor que planea dicha auditoría debe cumplir con ciertos requisitos que forman parte de su Perfil, el cual comprende los siguientes elementos:

## 1.4.2 ELEMENTOS

### 1.4.2.1 CONOCIMIENTOS

Los conocimientos han sido clasificados como:

**Básicos:** considerando aquí aquellos conocimientos esenciales, a nivel de conceptos y teorías que el auditor sepa definirlos.

**Suficientes:** cuando el grado de conocimientos que posea es el que necesita para realizar su trabajo.

**Muy Relevante:** se refiere a los conocimientos más profundos, que lo convierten en un especialista en la materia.

A continuación se presentan una serie de conocimientos que el auditor debe poseer en cierta medida para planear la auditoría integral:

- Sobre normas de contabilidad y normas de auditoría
- Proceso administrativo
- Administración financiera
- Sistemas de informática
- Leyes que afectan la actividad de los entes económicos
- Técnicas de redacción
- Conocimiento de inglés

#### 1.4.2.2 HABILIDADES

- Capacidad para transmitir los resultados
- Manejo de equipo interdisciplinario
- Asignación de trabajo
- Delegar autoridad
- Ser creativo
- Investigar para solucionar
- Capacidad de análisis e interpretación de la información
- Capacidad de decidir
- Comunicarse de forma oral y escrita

#### 1.4.2.3 ACTITUDES

- Responsabilidad profesional
- Emprendedor
- Apertura al cambio
- Respeto y discreción

#### 1.4.2.4 ETICA

- Poseer principios y valores
- Prudencia para tomar decisiones
- Respeto a los colegas y a la profesión



- Responsabilidad en su labor profesional.

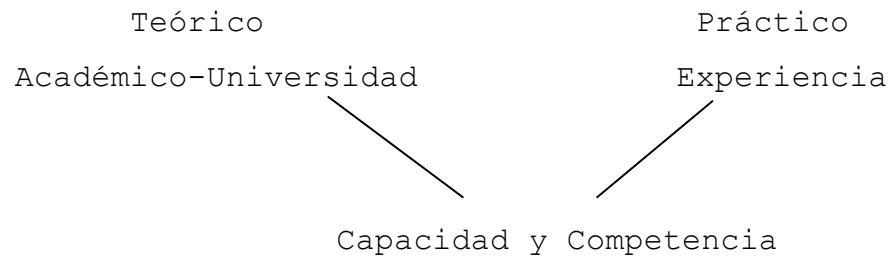
El profesional de la Contaduría pública, debe procurar reunir y fomentar todos estos elementos.

#### 1.5 EDUCACION CONTINUADA, FORMA DE MANTENERSE

PERMANENTEMENTE ACTUALIZADO.

Como fomentar los conocimientos adquiridos, a manera de profundizar en algunos de ellos es la educación continua, pues existe un proceso de aprendizaje, en el que se complementan:

Proceso :



La forma de mantenerlos y mejorarlos es a través de:

↓  
Educación Continua

Debemos entender como educación continuada, el conjunto de actividades educativas, que permitan dar respuestas, comprometidas y actualizadas a los hechos de la vida profesional y personal. Para ello el Contador Público debe adquirir diversos conocimientos a lo largo de toda su vida profesional.

Es importante no sólo por la necesidad de que estén continuamente actualizados, sino por la responsabilidad social de prestar mejores servicios. Para ello es indispensable que el profesional asuma una actitud positiva y responsable de mejorar la calidad de los servicios que presta.

Esta educación debe poseer las siguientes cualidades:

- Tener continuidad.
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
- Ser accesible para los participantes a un costo razonable.
  
  
- Asegurar la participación activa de los asistentes.
  
  
- Promover el deseo de mejoramiento personal del participante.

- Las áreas en las que debe mantener una educación continua, no son necesariamente las contables, ya que debe buscar ser un profesional integral, capaz de acceder a procesos interdisciplinarios que le creen un status. Para interactuar, en el campo técnico, político, económico y cultural y en sus relaciones con los usuarios.

Para que el contador público mantenga una constante actualización de sus conocimientos y así enfrentarse a los continuos cambios, lo puede hacer mediante las siguientes formas:

- Programas de comunicación profesional: revistas, boletines, periódicos, y memorándum de carácter técnico, conferencias, tertulias, debates, coloquios, congresos, simposios y encuentros.
- Programas curriculares formales: seminarios, cursos, especializaciones, maestrías, doctorados y diplomados.
- Programas no curriculares. o grupo de estudio, entrenamiento en el trabajo.

- Docencia: en pre-grado, post-grado o educación no formal.
- Auto-aprendizaje: lectura de material técnico, cursos a distancia, acceso a Internet, biblioteca virtual, películas y sistemas auditivos.

## **2. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION Y DIAGNOSTICO.**

### 2.1 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

Esta investigación se realizó con el propósito de recopilar información respecto del conjunto de características que conforman el perfil del Contador Público y que son necesarias para facilitar la Planeación de la Auditoría Integral.

Definir las principales áreas que se evalúan en una Auditoría Integral.

Orientar al Contador Público sobre cuales conocimientos y en que medida debe dominar.

Determinar las habilidades que debe poner en práctica, al momento de planear la auditoría integral.

Conocer los medios o instrumentos de los que se vale para fomentar o actualizar todas las características que conforman el Perfil del Contador Público.

## 2.2 TIPO DE INVESTIGACION

Con el propósito de determinar el Perfil del Contador Público en la planeación de la auditoría integral, fue necesario obtener información oportuna y confiable, para ello se realizó una investigación combinada; bibliográfica y de campo.

### 2.2.1 BIBLIOGRAFICA

Este tipo de investigación consistió en revisar la literatura existente en libros, tesis, folletos, boletines, Internet; con el propósito de formar la base teórica de la investigación, misma que contribuyó al planteamiento de la hipótesis.

### 2.2.2 DE CAMPO

La investigación de campo consistió en obtener información útil y adecuada de los despachos de auditoría del área metropolitana de San Salvador.

La recopilación de dicha información se llevó a cabo mediante la técnica de la encuesta por medio de la herramienta del cuestionario.

### 2.3 POBLACION Y MUESTRA

Para realizar la investigación de campo se tomó un universo integrado por los despachos de auditoría constituidos como persona jurídica. Para esto se obtuvo el listado del Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y la Auditoría, publicada en Octubre de mil novecientos noventa y nueve, identificando ciento doce despachos constituidos como personas jurídicas; estableciendo una muestra de la siguiente manera:

Fórmula según técnica de muestreo:

$$\text{Muestra} = n = \frac{.Z^2 \cdot P \cdot Q \cdot N}{(N-1) E^2 + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

En Donde:

N = Despachos contables Población total o universo.

P = Nivel de aceptación de la hipótesis.

Q = Nivel de rechazo de la hipótesis.

E = Margen de error permitido.

Z = Nivel de confianza.

Datos:

N = 112

P = 0.80

$$Q = 0.20$$

$$E = 0.05$$

$$Z = 0.95$$

$$n = \frac{(0.95)^2 (0.80) (0.20) (112)}{(112-1) (0.05)^2 + (0.95)^2 0.80 (0.20)}$$

$$n = \frac{16.1728}{0.2775+0.1444}$$

$$n = \frac{16.1728}{0.4219}$$

$$n = 38.33 \text{ aproximado a: } 38 \text{ Despachos}$$

El resultado fue de treinta y ocho despachos a ser encuestados, los que fueron seleccionados de la siguiente manera:

Utilizando el muestreo sistemático, el cual requiere que los elementos de la población (lista de Despachos de Auditoría) se enlisten, para luego aplicar la frecuencia resultante de la fórmula:

$$K = N/n$$

Donde:

K= Frecuencia

N= Población muestral

n= Muestra

$$K = 112/38$$

$$K = 2.9473$$

Aproximadamente: 3, lo que significa que a partir del primer elemento de la población escogido aleatoriamente, los demás elementos que integraron la muestra se seleccionaron con una frecuencia de tres.

#### 2.4 RECOLECCION DE DATOS

Para la recolección de los datos se diseñó un cuestionario, (ver anexo N° 3) dirigido a los encargados de la planeación de la auditoría en los despachos. Inicialmente se realizó una prueba piloto para comprobar



que las preguntas eran claras y precisas, y si estaban en el orden que permitiera comprobar la hipótesis planteada.

Habiéndose realizado las correcciones pertinentes, se procedió a la investigación de campo, a través de la técnica de la encuesta por medio del cuestionario, con preguntas semi-cerradas que permitió a los encuestados ampliar sus respuestas y así se obtuvieron los elementos suficientes.

Se distribuyeron en total treinta y ocho cuestionarios, a los encargados de la planeación de la auditoría en los despachos de auditores seleccionados en la muestra.

## 2.5 DIAGNÓSTICO DE LA INVESTIGACIÓN:

### Conocimiento sobre Auditoría Integral:

La mayoría de los auditores encuestados poseen conocimientos teóricos sobre auditoría integral, adquiridos a través de libros, seminarios y boletines (artículos de Internet). Esto se verificó al preguntarles una definición de dicha auditoría, sobresaliendo algunos elementos como:

Sistema de control completo, conocimiento global del ente, análisis financiero y no financiero, y valor agregado a la alta gerencia.

Tomando en cuenta estos elementos, los encuestados definen la auditoría integral como:

La auditoría cuyo enfoque requiere de un conocimiento global del negocio, sus funciones, operaciones, procesos, realizando una evaluación completa, financiera y no financiera, para servir de apoyo a la gerencia, determinando los problemas y dando posibles alternativas de solución. También se determinó que más de la mitad de los auditores han participado en la planeación de este tipo de auditoría.

Fases de la Planeación:

La mayoría de los encuestados consideran las siguientes fases en la planeación de la auditoría integral.

- Comprensión y Análisis del Negocio.

Según los auditores, en esta etapa realizan un estudio profundo sobre la información general del negocio para

conocer sus operaciones, procesos y funcionamiento en general.

- Estudio y Evaluación del Control Interno.

En esta fase, los encuestados manifestaron medir la confianza de los controles contables y administrativos para determinar el alcance que se les da a las pruebas de auditoría.

- Evaluación de Riesgos.

Aunque no todos la consideran como fase, los auditores mencionaron que dependiendo de su estudio y evaluación, así se orientan los programas y procedimientos de auditoría a fin de obtener la evidencia que soporte el dictamen.

- Definición de Aspectos Significativos y Determinación de la Materialidad.

En esta fase los auditores hicieron referencia a los componentes de los estados financieros sujetos a revisión y manifestaron que de acuerdo a los resultados obtenidos al

evaluar los riesgos, determinan los montos sujetos de revisión.

▪ Programación y Asignación del Personal

Según los encuestados se ven reflejadas en el cronograma de actividades, describiendo desde las visitas preliminares, fechas claves, así como el personal asignado.

Además de las fases anteriores, también consideran, la estrategia, objetivo y logística de auditoría. Y las que generan mayor dificultad es la evaluación de riesgos, debido a que estos dependen de la naturaleza del negocio, también les crea dificultad el estudio y evaluación del control interno.

Los encuestados manifestaron que al planear la Auditoría Integral se les ha presentado la siguiente situación:

La mayoría de los Contadores Públicos encuestados, consideran necesario determinar las características que deben poseer al momento de planear la Auditoría Integral y respecto a los conocimientos que poseen en cada una de las áreas que se evalúan, los califican de la siguiente manera:

#### Area Contable y de Auditoría

En esta área la mayoría de los encuestados manifestaron no poseer conocimientos muy relevantes en materia de Declaraciones Sobre Normas de Auditoría (SAS), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Una minoría de los encuestados no conocen lo suficiente sobre Normas de Contabilidad Financiera.

#### Area de Cumplimiento Legal

A pesar de que la mayoría de auditores está consciente de la importancia del área legal en cuanto a Mercantil, Tributario y Laboral afectan a las empresas, la mayor parte de la población encuestada no posee conocimientos muy relevantes al respecto.

#### Area de Ventas y Mercadeo

En esta área, más de la mitad de los encuestados no poseen conocimientos suficientes sobre canales de distribución, función publicitaria y política de precios. Por otra parte

no consideran importante conocer sobre estrategia comercial ni la función de ventas.

#### Area Financiera

La mayoría de los auditores encuestados no poseen los conocimientos suficientes para realizar planeación financiera y análisis de estados financieros, además no consideran importante tener conocimientos sobre fuentes de financiamiento y herramientas financieras.

#### Area de Recursos Humanos

La mayoría de los auditores manifestaron que no poseen los conocimientos suficientes sobre políticas de promoción e incentivos, normas y procedimientos internos, índices y ratios de recursos humanos, además no consideran importante conocer sobre políticas de selección, manual de funciones y coordinación de personal.

#### Area de Sistemas Informáticos

Al respecto, los auditores encuestados no poseen conocimientos sobre planes de contingencia y gestión administrativa. Además no consideraron prioritario conocer

sobre metodología de desarrollo de sistemas informáticos, seguridad física, lógica y programación.

Debido a su bajo grado de conocimientos sobre esta área, se ve en la necesidad de contratar especialistas para llevar a cabo la evaluación.

Area de Costos (Compras e Inventario)

La mayoría considera que sus conocimientos en cuanto a sistemas de registro y sistemas de valuación de inventario no son muy relevantes y sobre fuentes de aprovisionamiento y sobre desarrollo de nuevas fuentes de aprovisionamiento no son suficientes. Además manifestaron que no son muy importantes los conocimientos sobre técnicas de compra para mejorar y reducir costos, diseño y administración de programas de ahorro, preparación e interpretación de informes en el área de compras, desarrollo de programas para minimizar pérdidas por obsolescencia, evaluación del rendimiento de los proveedores, análisis e interpretación de las tendencias del mercado, estudio de oportunidades para estandarizar y sustituir productos, investigación de condiciones que puedan afectar las políticas de compras, bases y métodos de evaluación de inventarios.

Se les dificulta obtener una comprensión suficiente de las operaciones, procesos, y funcionamiento del negocio, por lo que se limita la evaluación de los riesgos que puedan estar implícitos, y en consecuencia limitan el alcance de la auditoría.

Otro problema con el que se encuentran es la coordinación de grupos interdisciplinarios, por la naturaleza de la auditoría que requiere de conocimientos técnicos en las diferentes áreas que se evalúan, los auditores encargados de la planeación se ven en la necesidad de conocer las habilidades y experiencias del grupo de trabajo, para asignarlos de manera óptima a las áreas anteriormente expuestas.

Otra limitante que manifestaron es la capacidad de dar instrucciones a su equipo de trabajo, pues el hecho de no darse a entender hace que incurran en pérdida de tiempo y eleve el costo de auditoría.

Reconocen se debe tener un léxico que les facilite la comunicación con el auditado y el personal a su cargo.



### **3 EL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL.**

Evaluación del Puesto en la Planeación de la Auditoría Integral.

Para determinar el Perfil del Contador Público, que facilitaría la Planeación de la Auditoría Integral, se ha utilizado el Sistema de Análisis de Puesto, que consiste en determinar las actividades que se realizan en el mismo, los requisitos (conocimientos, habilidades, actitudes y experiencia), que debe satisfacer la persona que lo va a desempeñar.

#### **3.1 DEFINICION DEL PUESTO (Planeación De La Auditoría Integral)**

La auditoría integral implica evaluar la integridad, confiabilidad y razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y el grado de uso de los recursos en relación con los resultados, eficacia y economía, el nivel de cumplimiento de la normativa legal, el plan organizacional, los recursos humanos y los sistemas informáticos.

Para desarrollar este trabajo el gerente de auditoría debe realizar una planeación global, considerando todas las fases del proceso, además debe tener presente que algunas de ellas están estrechamente relacionadas, incluso se pueden dar simultáneamente.

#### COMPRESION Y ANALISIS DEL NEGOCIO

Para obtener una comprensión global del negocio el auditor debe conocer:

El entorno del negocio: que consiste en identificar factores sociales, económicos, políticos, tecnológicos y legales. Implica conocer la competencia, analizar las tendencias del entorno para determinar riesgos, amenazas y oportunidades.

La base legal: se analiza desde la escritura de constitución (para determinar si su finalidad se ha mantenido en el tiempo), reglamentos, contratos (para determinar la congruencia con sus objetivos, organización, programas y recursos), y otras leyes según sea el tipo de empresa.

Recursos financieros: debe conocer uso, distribución y aplicación de capital, liquidez, financiamientos, rentabilidad, etc.

Recursos económicos: se debe conocer de los insumos, materias primas, ciclo de compra, ciclo de producción, productos terminados, ciclo de mercadeo y ventas, para definir la posibilidad de participación en el mercado.

Recursos Humanos: se debe determinar el proceso de selección y contratación, perfiles profesionales, experiencia, escala salarial, prestaciones, canales de comunicación, etc.

Recursos físicos: se debe conocer si el área que utiliza la empresa es suficiente y está distribuida adecuadamente, si los recursos son adecuados y suficientes para llevar a cabo las operaciones, evaluación de las instalaciones, equipos, mobiliario e inmuebles.

Información: se debe evaluar los sistemas de información que poseen y su eficacia, las necesidades de información,

confiabilidad, su oportunidad en la toma de decisiones, sistema de información contable y financiero, el nivel de automatización de los sistemas.

Impacto ambiental: se evalúa principalmente en empresas que realizan procesos industriales, para ello se debe evaluar el cumplimiento de la legislación y normativa ambiental, seguridad de las instalaciones, medidas preventivas y de control, regulación de las operaciones y procesos industriales, acciones para prevenir emergencias ambientales, manejo de residuos peligrosos, medidas para evitar o disminuir daños a la salud y el ambiente.

Proceso administrativo

Objetivos de la empresa: debe conocer la forma en que están documentados, determinar si son compatibles con la estructura orgánica, los programas y recursos, si todos los empleados los conocen, forma y grado de cumplimiento y si se pueden cuantificar.

Planeación: se debe investigar si la empresa cuenta con un plan estratégico y si lo conocen todos los niveles de la

empresa, conocer las estrategias, los propósitos en el corto, mediano y largo plazo, asignación de los recursos y procedimientos.

Organización: el auditor debe analizar a toda la organización en general, así como la de cada área específica, los controles establecidos, planes y programas estratégicos y el grado de cumplimiento, la congruencia de la organización con los objetivos fijados, la planeación desarrollada, los programas y recursos, las interrelaciones de todas las actividades y los niveles jerárquicos, estructura orgánica, líneas de autoridad y responsabilidad, debe conocer también si poseen, actualizan y utilizan manuales de organización y procedimientos.

Dirección: el auditor evaluará la dirección de la empresa para determinar la definición, comunicación y seguimiento de objetivos y políticas; oportunidad en la toma de decisiones, la coordinación entre los directivos de las diferentes áreas de la empresa, el enfoque de calidad total, informes a junta directiva y las relaciones externas e internas.

Control: se deben conocer los sistemas de control y su grado de cumplimiento, considerando que el control es un medio para dar eficiencia a las operaciones, así como para proteger los bienes de la empresa.

El conocimiento del proceso administrativo es el preámbulo para la siguiente fase de la planeación que es la evaluación del control interno.

#### ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

En cumplimiento con las normas de auditoría, el auditor procederá al estudio y evaluación del control interno de la entidad, tanto a nivel contable como administrativo; lo suficiente para desarrollar el plan de auditoría, debiendo identificar y entender el sistema de contabilidad, el ambiente de control y los procedimientos, determinando los factores a evaluar y las actividades a realizar en cada uno. La primera es la revisión de manuales de control si existen, o investigaciones oportunas para determinar si hay procedimientos y controles establecidos por la administración, luego verificar si son empleados o aplicados así como los establecieron y para determinar si

puede depositarse confianza en ellos, habrá que evaluar su eficacia utilizando una verificación limitada de las operaciones, luego concluir. Pudiendo darse dos situaciones: la primera si concluye que los procedimientos son eficaces y los controles fiables y que cualquier deficiencia no dará como resultado un error importante en los informes, el auditor seleccionará procedimientos de auditoría básicos y limitará las verificaciones. La segunda si concluye que los procedimientos resultan ineficaces y los controles no son fiables y pueden dar como resultado algún error considerable en los informes, entonces seleccionará procedimientos de auditoría extensos y realizará verificaciones de mayor profundidad, recomendando a la dirección las mejoras a introducir en los procedimientos y controles y dará seguimiento a éstas para determinar que se han adoptado o puesto en marcha.

#### EVALUACION DE RIESGOS

El auditor que planea la auditoría integral debe tomar en cuenta que esta evaluación de control interno será por cada área en que se divida la empresa (administración, ventas, finanzas, contabilidad, etc.) esto le permitirá identificar

áreas o situaciones críticas y posibles riesgos, determinando así el enfoque que se le dará a la auditoría. Una vez definido el enfoque de auditoría, está en las condiciones de seleccionar los procedimientos de auditoría a aplicar y el personal idóneo para ejecutarlos en el tiempo programado para ello. Quedando plasmadas estas fases en un memorándum de planeación.

Además de la planeación global, es necesario también una detallada de cada una de las áreas de la empresa, realizada por los auditores senior ó encargados de auditoría, no se trata de dos planeaciones diferentes, sino que ambas se complementan.

Las áreas más comunes a evaluar son:

- Financiera
- Ventas y mercadeo
- Costos
- Sistemas informáticos
- Recursos humanos
- Cumplimiento legal

Cabe mencionar que para efectos didácticos se han separado como áreas, dentro del ente a auditar: recursos humanos,



sistemas informáticos y cumplimiento legal, sin embargo están inmersos dentro de todo el ente, así como el proceso administrativo y conjuntamente son un apoyo a las operaciones o ciclos económicos de éste, pues dinamizan el resultado de las actividades: ventas, costos y finanzas.

Para llevar a cabo la planeación de las áreas mencionadas anteriormente el auditor debe evaluar el proceso administrativo, aspectos contables, control interno, y riesgos en cada una de ellas. También debe realizar actividades específicas por área; tomando en cuenta que puede apoyarse de un grupo interdisciplinario, en aquellas situaciones en las que se requiera de conocimientos técnicos especializados.

### 3.2 ANALISIS DE LAS AREAS DE RESULTADO:

Se presentan las actividades generales a realizar en la planeación de la auditoría integral y por cada una de las áreas a evaluar que contribuyen a la obtención de los objetivos. (Cuadro Actividades Por Area).

Cuadro de Actividades por Area

Actividades de Planeación	Objetivos de la Planeación
Comprensión y análisis del negocio	Determinar el enfoque y estrategia de auditoría
Estudio y evaluación del control interno	Determinar el alcance y oportunidad de las pruebas.
Evaluación de Riesgos	Determinar el número de personas que ejecutarán la auditoría y la distribución del tiempo.
Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad	Preparar los programas de auditoría oportunamente.
Programación y asignación del personal	Determinar las situaciones en las que requieren el uso de especialista.

Cuadro de Actividades por Area

Area	Actividades en la Planeación	Objetivos del Area
Sistemas Informáticos	<p>Conocer el proceso administrativo del área.</p> <p>Analizar los sistemas de información a través del computador en sus diferentes etapas, su diseño lógico, desarrollo físico y formas de implantación.</p> <p>Entender el proceso lógico de los programas.</p> <p>Evaluar la seguridad física y lógica de los sistemas, su confidencialidad, mantenimiento, formas de respaldo y uso.</p> <p>Evaluar controles generales del P.E.D.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza en el proceso administrativo del P.E.D.</p> <p>Determinar la confiabilidad, eficiencia y oportunidad de la información en la toma de decisiones.</p> <p>Evaluar si los sistemas informáticos son adecuados a las necesidades de la empresa</p>
Recursos Humanos	<p>Evaluar el proceso administrativo en cuanto a la selección, contratación, prestaciones, capacitación, motivación inducción y desarrollo del recurso humano.</p> <p>Elaborar cuadro de mandos de recursos humanos.</p> <p>Revisar expedientes individuales.</p> <p>Verificar cálculos de salarios deducciones y cotejar contra las planillas.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza en el proceso administrativo, en cuanto a recursos humanos se refiere.</p> <p>Determinar el costo - beneficio del recurso humano.</p> <p>Determinar la integración del recurso humano a las diferentes operaciones de la empresa.</p>

Cuadro de Actividades por Area

Area	Actividades en la Planeación	Objetivos del Area
Cumplimiento Legal	<p>Evaluar el proceso administrativo del área.</p> <p>Leer escritura, reglamentos internos y contratos.</p> <p>Investigar sobre leyes, decretos de orden legal a los que está sujeto o influyen en el negocio.</p> <p>Examinar los registros, comprobantes y documentos que sustenten las operaciones que se reflejan en los estados financieros.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza sobre cumplimiento legal.</p> <p>Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa existente, leyes, reglamentos decretos y resoluciones.</p>
Financiera	<p>Conocer del proceso administrativo del área.</p> <p>Evaluar la eficiencia del proceso administrativo.</p> <p>Examinar la estructura financiera de la empresa.</p> <p>Analizar los financiamientos.</p> <p>Evaluar el sistema de información contable.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza al proceso administrativo.</p> <p>Medir la integridad, confiabilidad y nivel de razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Determinar la rentabilidad del negocio.</p>

Cuadro de Actividades por Area

Area	Actividades en la Planeación	Objetivos del Area
Venta y Mercadeo	<p>Evaluar el proceso administrativo del área.</p> <p>Evaluar la función de ventas y mercadeo</p> <p>Determinar la posición de la empresa en el mercado.</p> <p>Examinar registros, comprobantes y documentos que sustenten las operaciones del área y que son reflejadas en los estados financieros.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza en el proceso administrativo del área.</p> <p>Establecer el grado de competitividad de la empresa.</p>
Costos	<p>Evaluar el proceso administrativo del área.</p> <p>Analizar los costos de producción.</p> <p>Evaluar la calidad de los productos.</p> <p>Determinar la efectividad de la función de compras.</p> <p>Examinar registros, comprobantes y documentos que sustenten las operaciones del área de costos y que son reflejadas en los estados financieros.</p>	<p>Determinar riesgos, situaciones críticas y nivel de confianza en el proceso administrativo del área.</p> <p>Determinar la efectividad y economía de la función de compras.</p> <p>Determinar el uso de los recursos en el proceso de producción.</p>

### 3.3 ANALISIS DE SITUACIONES CRITICAS:

Son aquellas identificadas como imprescindibles para el correcto desempeño del puesto. En este caso son los requerimientos técnicos que debe poseer el encargado de la planeación de la auditoría integral, para definirlos se consideraron los resultados esperados en cada área. También se establece la clasificación, en la cual se define si la planeación se efectuará en forma individual o grupal. Además la toma de decisiones y responsabilidades a asumir. (Cuadro Situaciones Críticas).

## Cuadro De Situaciones Críticas

Area: Financiera Area de Resutados Esperados (objetivos)	Situaciones Críticas para el logro de resultados
<p>Medir la integridad, confiabilidad y nivel de razonabilidad de los estados financieros.</p> <p>Determinar la rentabilidad del negocio.</p>	<p>Conocimiento de los métodos de registro de las inversiones, de herramientas del análisis de los estados financieros.</p> <p>Aplicación de los indicadores de gestión y financieros para determinar la rentabilidad de las inversiones del negocio.</p> <p>Poseer la capacidad de analizar información numérica para diferenciar lo superficial de lo realmente significativo.</p> <p>Debe conocer la terminología utilizada en el área financiera.</p>
<p><b>Clasificación:</b>                      En esta área la planeación se puede realizar en conjunto con el especialista o por el encargado de la planeación, esto dependerá de la complejidad de la estructura financiera de la empresa auditada.</p> <p><b>Toma de decisiones:</b>                      apoyo a la gerencia, por lo tanto él puede recomendar las mejores alternativas o cursos de acción que se pueden seguir al respecto.</p>	<p><b>Responsabilidad:</b></p> <p>Comunicar las condiciones reportables.                      Verificar seguimiento y finalmente emitir un informe con los resultados de la revisión.</p>

## Cuadro De Situaciones Críticas

Area: Proceso Administrativo Area de Resultados Esperados(objetivos)	Situaciones Criticas para el logro de Resultados
<p>                             Análisis y comprensión de cada una de las áreas sujetas a evaluación, esto implica: Conocer y analizar objetivos, metas, planes procedimientos, estructura organizacional funciones, niveles de autoridad, políticas operaciones o ciclos económicos.                         </p> <p>                             Estudiar y evaluar el control interno para determinar áreas críticas y evaluar riesgos.                         </p> <p>                             Revelación de observaciones y medidas correctivas, con calidad y procedencia a sugerir en un informe.                         </p>	<p>                             El ocupante deberá poseer:                         </p> <p>                             Conocimientos muy relevantes del proceso administrativo, de cada una de sus fases, planeación, organización, dirección, ejecución y control; para cada una de las áreas a evaluar, financiera, ventas, costos, recursos humanos, sistemas informáticos, cumplimiento legal.                         </p> <p>                             Conocer las técnicas y herramientas lo suficiente como para hacer la evaluación de los controles de cada área y sopesar su confiabilidad y eficacia.                         </p> <p>                             Capacidad de redacción para la preparación de informes.                         </p>
<p>                             Clasificación:                         </p> <p>                             Por estar inmerso en todo el ente a auditar, el proceso administrativo requiere ser evaluado en forma "grupala", por las diferentes áreas a las que esté aplicando (lo que puede incluir especialistas)                         </p> <p>                             Toma de decisiones:                         </p> <p>                             para el puesto: sobre la selección del personal que a su juicio considere idóneo para evaluar cada una de las áreas, (incluyendo especialistas) recomendar cursos de acción o alternativas para mejorar las deficiencias y darles seguimiento en cada una de las áreas aplicables, programación de tiempo.                         </p>	<p>                             Responsabilidades:                         </p> <p>                             Para el auditor encargado de la planeación global de la auditoría integral, entregar un informe con teniendo su opinión.                         </p> <p>                             Para los encargados de la planeación detallada entregar la evidencia suficiente y competente que sustente la opinión de la auditoría para el área específica evaluada y que será integrada al informe global.                         </p>



## Cuadro De Situaciones Críticas

Area: Cumplimiento Legal Area de Resultados Esperados(objetivos)	Situaciones Críticas para el logro de Resultados
Determinar el nivel de cumplimiento de la normativa existente, leyes, decretos y resoluciones.	Debe poseer conocimientos relevantes de las leyes aplicables a los diferentes tipos de entidades acorde a su naturaleza. Conocimientos desde hechos generadores, hasta infracciones, régimen de sanciones y multas, y estar en la capacidad de aplicar técnicas y procedimientos de auditoría para evaluar el cumplimiento legal.
Clasificación: Requiere ser evaluada en forma individual  Toma de decisiones: Informar al ente de los incumplimientos legales en los que ha incurrido, sus consecuencias y recomendar posibles soluciones.	Responsabilidades: Suplir de la evidencia que sustente las condiciones del ente respecto de las leyes que le son aplicables al informe global de auditoría de manera que respalde la opinión emitida en este.

## Cuadro De Situaciones Críticas

<p>Area: Sistemas Informáticos Area de Resultados Esperados (objetivos)</p>	<p>Situaciones Críticas para el logro de Resultados</p>
<p>Determinar la confiabilidad, eficiencia y oportunidad de la información en la toma de decisiones. Evaluar si los sistemas informáticos son acorde a las necesidades de la empresa.</p>	<p>Capaz de manejar la terminología técnica empleada en sistemas informáticos, para hablar el mismo lenguaje que el especialista. Tener conocimientos técnicos sobre controles aplicables al P.E.D. Para evaluar su seguridad física y Lógica y así dar una razonabilidad de la confiabilidad de la información que genera el sistema.</p>
<p><b>Clasificación:</b> Esta es un área de apoyo a las demás, su complejidad depende de qué tan automatizada estén las operaciones de la entidad. Para esta evaluación se requiere de especialistas en sistemas informáticos por lo que la evaluación es grupal.</p> <p><b>Toma de decisiones:</b> Informar sobre la adecuación o no, de los sistemas informáticos a los requerimientos de la entidad y su confiabilidad. Recomendar cursos de acción o alternativas de solución sobre las deficiencias encontradas, sustentadas en la evidencia.</p>	<p><b>Responsabilidades:</b> Pasar a integrar el informe final con los resultados de la evaluación del sistema.</p>

## Cuadro De Situaciones Críticas

Area: Recursos Humanos Area de Resultados Esperados (objetivos)	Situaciones Críticas para el logro de Resultados
<p>Determinar el costo beneficio del recurso humano.</p> <p>Determinar la integración del recurso humano a las diferentes operaciones de la empresa.</p>	<p>El ocupante debe tener conocimientos básicos de los ratios aplicables al recurso humano, así como de las leyes laborales vigentes y conexas. Para evaluar el apoyo y aporte de este recurso a la organización, en términos de eficiencia- economía desde el momento en que son contratados.</p>
<p><b>Clasificación:</b>                      Por ser área de apoyo a los demás, recursos humanos, puede ser evaluado en forma individual, ya que es fácilmente identificable toda su información en un solo depto. aunque el recurso en sí esté distribuido a lo largo y ancho de la entidad.</p> <p><b>Toma de decisiones:</b>                      Servir de apoyo a la gerencia recomendando cursos de acción respecto de las condiciones reportables.</p>	<p><b>Responsabilidades:</b>                      Suplir la evidencia que sustente la opinión de auditoría respecto de recursos humanos en cuanto a economía-eficiencia.</p>

## Cuadro De Situaciones Críticas

Area:Costos Area de Resultados Esperados(objetivos)	Situaciones Críticas para el logro de Resultados
<p>Determinar la efectividad y economía de la función de compras.</p> <p>Determinar el uso de los recursos en el proceso de producción.</p>	<p>Debe conocer de la variación de los precios de las materias primas en el mercado.</p> <p>Debe conocer de la técnica de presupuesto.</p> <p>De las bases, métodos y sistemas de registro y valuación de los inventarios.</p> <p>Determinar los centros de costos de tal forma que se facilite la determinación de los costos de producción.</p>
<p><b>Clasificación:</b></p> <p>Considerando que algunos procesos de producción son demasiados complejos hay que apoyarse con algún especialista, con quien se llevará a cabo la evaluación del proceso de producción, por lo tanto la planeación se realiza de manera grupal.</p> <p><b>Toma de decisiones:</b></p> <p>El encargado de la planeación decide si ha de apoyarse de los conocimientos de un especialista, una vez que tiene conocimiento del proceso de producción ó la evaluación la llevará a cabo un miembro del staff de auditoria.</p>	<p><b>Responsabilidades:</b></p> <p>Realizar una adecuada selección de procedimientos de auditoria para obtener evidencia que le sirva de base, para formarse un juicio; además de la selección de personal adecuado.</p>

## Cuadro De Situaciones Críticas

Area: Ventas y Mercadeo Area de Resultados Esperados (objetivos)	Situaciones Críticas para el logro de Resultados
<p>Establecer el grado de competitividad de la empresa.</p>	<p>Conocimiento sobre canales de distribución de tal manera que se adopte aquel que resulte beneficioso para el ente auditado (eficiente-económico).                      Conocimiento sobre herramientas necesarias para medir de forma objetiva el área de ventas, si la publicidad funciona, es decir que se están alcanzando los objetivos al respecto.                      Determinar nuevas líneas de productos o mejorar la calidad de los productos actuales.                      Debe conocer de la industria en que opera la empresa y su participación en el mercado.</p>
<p><b>Clasificación:</b>                      Esta función se puede ejecutar en conjunto con la gerencia de ventas y mercadeo.</p> <p><b>Toma de decisiones:</b>                      Su actividad será propositiva, pues es la gerencia de mercadeo quien se encarga de dictar o adoptar las políticas y procedimientos a seguir en el área.</p>	<p><b>Responsabilidades:</b>                      Determinar los procedimientos de auditoría adecuados, asignar el personal idóneo para evaluar esta área y emitir un informe sobre los resultados de la evaluación.</p>

### 3.4 ANALISIS DE LOS REQUERIMIENTOS NECESARIOS PARA PLANEAR LA AUDITORIA INTEGRAL.

Sexo

Estado Civil

Edad

Para efectos del presente trabajo, los elementos anteriormente planteados no han sido considerados relevantes, pues se considera de mayor importancia la experiencia y conocimientos necesarios para realizar cada una de las actividades que comprende la planeación de la auditoría integral.

Experiencia: 5 años en planeación de diferentes tipos de auditorías.

Conocimientos:

Terminología de cada una de las disciplinas que intervienen en la ejecución de la auditoría integral (Finanzas, Sistemas Informáticos, Ventas, Costos, etc.), razones financieras, indicadores de finanzas y de gestión para medir la rentabilidad de la empresa, uso de los mismos, así como las leyes que afectan a la entidad de acuerdo a la naturaleza del negocio, procedimientos y

técnicas para evaluar riesgos, cumplimiento de leyes, proceso administrativo aplicado a las áreas en la empresa. Además de conocer de las herramientas necesarias para la evaluación de los recursos humanos, procedimientos de seguridad lógica-física de sistemas informáticos, así como para elaborar los respaldos.

Debido a que generalmente la persona que planea el trabajo de auditoría es quien lo supervisa, por lo tanto debe ser capaz de comprender los informes presentados por los especialistas, pues estos informes le sirven para formar su opinión integral de la empresa.

Habilidades y Actitudes:

Una vez que se ha analizado y estudiado el puesto de trabajo (planeación de la auditoría integral), se ha determinado que es necesario poseer las siguientes

Habilidades:

Dirigir el trabajo sobre la base de resultados: es la capacidad de fijar las propias metas en concordancia con los objetivos preestablecidos es decir, tener ambición por conseguir resultados positivos.

Delegar autoridad de forma responsable: el encargado de la planeación de la auditoría integral tendrá que transferir de manera adecuada y aceptable algunas funciones por lo que tendrá que hacerlo de forma inequívoca, para lograr los objetivos deseables del trabajo.

Liderar equipos de trabajo: es responsable de guiar y dirigir grupos interdisciplinarios para efectos de mantener un espíritu de trabajo en el equipo.

Análisis e interpretación de la información: debe ser capaz de realizar un análisis lógico, sistemático y estructurado de una situación hasta llegar a determinar las causas posibles o alternativas de solución.

Facilidad para comunicarse: el encargado de la planeación de la auditoría integral, debe ser capaz de comunicarse de forma escrita, que resulte clara, precisa, concisa y comprensible. Además debe ser capaz de expresar sus pensamientos de manera comprensible.

Creativo: Debido a la complejidad del trabajo de la planeación, el encargado debe generar ideas para la evaluación o implantación de procedimientos, debe



desarrollarla y someterla a juicio para aportar con ella, soluciones de situaciones que se hayan planteado. Sistematizar e interpretar información: el encargado debe ser capaz de ordenar de manera lógica los eventos, transacciones. Además de interpretar información crítica para alcanzar los objetivos del trabajo a realizar.

Actitudes:

Emprendedor: debe buscar las oportunidades para innovar en cuanto a los procedimientos ya existentes dando respuesta con rapidez a las situaciones que se presentan en la ejecución del trabajo de campo.

Apertura al cambio: debe ser capaz de adaptarse a los cambios que surjan en el desarrollo del trabajo, para analizar e interpretar la realidad.

Responsable: debe ser responsable con el personal a su cargo (asistentes, especialistas, etc.), respecto de la emisión de informes, además de la responsabilidad que tiene para con terceros.

Independencia mental: el encargado debe perseverar para mantener posiciones, algunas veces personales respecto de convicciones propias, siempre y cuando resulte

aceptable para el proceso en su conjunto, además debe pensar sobre la base de la estrategia de la empresa.

Escepticismo profesional: el encargado de planear la auditoría integral, una vez que haya efectuado las visitas preliminares a las instalaciones del cliente, mediante la observación de los procedimientos, políticas y controles dictados por la gerencia en cada área de la empresa, puede crearse una idea del funcionamiento de estos.

Asimismo realizar una evaluación de las políticas, procedimientos y controles dictados por la gerencia, no confiando ni desconfiando plenamente en ellos.

### 3.5 DEFINICION DEL PERFIL DEL CONTADOR PUBLICO EN LA PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL:

Uno de los factores que determina la calidad de la planeación de la auditoría integral es la capacidad de análisis e interpretación de información, previo conocimiento del negocio.

El encargado de esta planeación debe tener una formación profesional y experiencia laboral suficientes, de tal

manera que le permita llevar a cabo tan compleja función, además ser objetivo y cuidadoso en su trabajo. También tendrá que utilizar sus habilidades dentro del marco específico del ambiente de la planeación de la auditoría integral, pues debe comunicarse de forma escrita y oral, procurando un ambiente positivo de trabajo para obtener los objetivos de la planeación de la auditoría integral.

Grado académico: Licenciado en Contaduría Pública

Experiencia laboral: 5 años en planeación de diferentes tipos de auditoría.

Dentro de la formación profesional, debe abarcar los siguientes conocimientos:

Conocimientos muy relevantes sobre el proceso administrativo, principios y técnicas contables. Marco de referencia legal, procedimientos y técnicas para evaluarlo, finanzas, análisis e interpretación de estados financieros, entre otros.

Conocimientos suficientes de la función de ventas, función publicitaria, canales de distribución, políticas de precios, políticas para evaluar la administración de recursos humanos, planillas, sistemas informáticos, que incluye formas de respaldo, seguridad física, lógica.

Además de las funciones de compra, recepción, distribución y despacho, sistemas, bases y métodos de valuación de inventarios.

Capacidad para delegar autoridad con idoneidad, dirigir el trabajo con base a resultados, sistematizar e interpretar información, liderar equipos de trabajo, comunicarse en forma escrita y oral, de manera clara, concisa y comprensible.

En el desarrollo de su trabajo debe actuar con independencia mental, discreción y escepticismo profesional, estar dispuesto a los cambios que surjan en el desempeño de su trabajo (planeación), buscando mejorar o innovar los procedimientos existentes. Es decir buscar nuevas oportunidades y alternativas para dar respuesta rápida a situaciones planteadas.

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Recursos Humanos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo Evaluar la administración, organización, planeación, selección, contratación, capacitación, motivación, inducción y desarrollo para recursos humanos.</p> <p>*Contable: Verificar la preparación de planillas, cálculo de salarios, deducciones y cheques, preparación de expedientes individuales.</p>	<p>Administrador de Empresas, capaz de:</p> <p>Evaluar la administración y organización del depto. de personal; formulación de políticas. Técnicas, medios de motivación, programas de capacitación y adiestramiento Ambiente laboral Reglamentos y contratos de trabajo. Conocimiento de ratios tales como: ocupación real rotación de personal, grado de capacitación, inasistencia, costo de personal en área de producción y rotación entre tipos de trabajadores.</p> <p>Conocimiento de leyes laborales, vigentes y conexas.</p>	<p>Análisis y Comprensión, Observancia, Amplio criterio, Creativo, Facilidad para comunicarse, Capacidad de redacción de informes, Delegar autoridad</p>	<p>Objetivo, Discreción, Responsabilidad profesional, Escepticismo profesional.</p>	<p>Conocimientos: Suficientes sobre el proceso administrativo aplicable al área, políticas y procedimientos generales, reglamentos y controles de trabajo, conocimientos sobre: técnicas y herramientas para evaluar el proceso, sobre preparación y registro de planillas. Conocimientos actualizados, suficientes, sobre leyes laborales aplicables.</p> <p>Habilidades: Comprensión y análisis del área. Amplio criterio, facilidad de comunicación</p> <p>Actitudes: Independencia mental, escepticismo profesional discreción Responsabilidad Criterio amplio.</p>

**Area Sujeta a Evaluación**

Area: Recursos Humanos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Estudio y Evaluación del Control Interno</p> <p>Verificar las autorizaciones de empleo y de la cuantía de salarios.</p> <p>Evaluar el registro o fichas de personal.</p> <p>Evaluar los registros de tiempo.</p> <p>Identificar el encargado de llevar los registros de tiempo.</p> <p>Evaluar la preparación de planillas</p> <p>Evaluación de los riesgos:</p> <p>*Riesgos Inherentes del Area y de Control</p>	<p>Conocimiento de Técnicas y herramientas.</p>         <p>Conocer las políticas y procedimientos establecidos para el área.</p> <p>Conocer las retribuciones del mercado, las diferencias entre distintos centros operativos p/cada grupo profesional homogéneo, horas trabajadas, e improductividad, control horas perdidas con relación a las obligadas por convenio</p> <p>Horas extras con relación a perdidas por ausentismo.</p>			

### Area Sujeta a Evaluación

Area Sujeta a Evaluación				
Area: Sistemas Informáticos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo</p> <p>Evaluación administrativa del depto. o área de informática.</p> <p>Evaluación de los sistemas procedimientos y eficiencia en el uso de la información.</p>	<p>Ingeniero en Sistemas Informáticos</p> <p>Con conocimientos suficientes sobre el proceso administrativo, capaz de comprender y analizar los objetivos del área, metas, planes, procedimientos, estructura organizacional, funciones y niveles de autoridad, integración de recursos materiales y técnicos.</p> <p>De evaluar los sistemas y sus diferentes etapas, su diseño lógico, desarrollo físico, formas de implantación, preparación de instructivos.</p> <p>Con conocimientos técnicos para evaluar la seguridad física y lógica de los sistemas, su confidencialidad mantenimiento, formas de respaldo y uso.</p>	<p>Facilidad de análisis y comprensión,</p> <p>Comunicación,</p> <p>Sistematizar e interpretar información,</p> <p>Prudencia para decidir,</p> <p>Creativo,</p> <p>Dirigir el trabajo basado en resultados.</p> <p>Delegar autoridad con responsabilidad.</p> <p>Liderar equipos de trabajo, análisis e interpretación de la información.</p> <p>Facilidad para comunicarse.</p> <p>Observancia.</p>	<p>Responsable,</p> <p>Independencia -</p> <p>Escepticismo -</p> <p>profesional,</p> <p>Discreto</p> <p>Amplio criterio</p>	<p>Conocimientos:</p> <p>Sobre el proceso administrativo del área de sistemas informáticos, comprensión de la terminología técnica utilizada.</p> <p>Conocimientos sobre seguridad física y lógica de los sistemas de informática, formas de respaldo, así como de controles de entrada y salida de datos.</p> <p>Conocimiento y comprensión de los procedimientos para identificar y evaluar los riesgos propios del área, al igual que sus efectos en la información generada.</p> <p>Habilidades:</p> <p>Facilidad de análisis y comprensión</p> <p>Comunicación</p> <p>Sistematizar e interpretar información.</p> <p>Dirigir el trabajo basado en resultados.</p>

**Area Sujeta a Evaluación**

Area: Sistemas Informáticos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>*Contable Servir de apoyo al sistema contable, en el registro de las diferentes transacciones, brindando información útil y oportuna, entregándola al personal clave. Estudio y evaluación del control interno.</p> <p>*Evaluación de controles generales sobre el P.E.D.</p> <p>*Evaluación de controles de aplicación. Cuadros totales, validación de formatos, dígitos de autoverificación, controles de acceso, custodia de documentos según normas legales e internas. Etiquetas, registro de control, tratamientos de errores, procedimientos de re-</p>	<p>Conocimientos para evaluar controles de implantación, seguridad del programa, operaciones computarizadas Con conocimientos suficientes sobre controles de seguridad de archivos de datos.</p> <p>Conocimientos suficientes sobre controles de entrada procesamiento y salida de datos. Debe conocer de forma suficiente los procedimientos adecuados para establecer que la información de los archivos de datos están completos y adecuadamente procesados por el</p>			<p>Delegar autoridad con responsabilidad. Liderar equipos de trabajo. Observancia.</p> <p>Actitudes: Responsable Independencia mental Criterio amplio Escepticismo profesional Discreción</p>



### Area Sujeta a Evaluación

Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Area: Sistemas Informáticos</p> <p>recuperación, controles de integridad, histórico de la cantidad, seguridad lógica. Etiquetas y títulos, cuadros y conciliaciones, informes sobre la cantidad y calidad de informes emitidos, con el objeto de asegurar que se envíen todos y correctos, así como garantizar la confidencialidad.</p>	<p>personal indicado.</p>			
<p>Evaluación de los riesgos del Area</p> <p>Riesgos inherentes de aplicación</p> <p>Riesgos inherentes del P.E.D.</p>	<p>Con conocimientos sobre el ambiente del P.E.D. para la preparación de información confiable.</p> <p>Conocimientos suficientes sobre el sistema de control interno para evaluar: Operaciones, uso del computador, equipo.</p>			

**Area Sujeta a Evaluación**

Area: Financiera				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo Evaluar el proceso administrativo del área financiera. Evaluar la rentabilidad actual de la empresa. Analizar los financiamientos.</p> <p>*Contable Analizar y comparar la información financiera obtenida en las diferentes operaciones que se relacionan con las finanzas.</p>	<p>Analista financiero, con conocimientos sobre:</p> <p>Proceso administrativo del área, terminología financiera, estructuración de capital, proceso contable de las actividades relacionadas con el área financiera, como las disponibilidades, inventarios, ingresos gastos, etc.</p> <p>Razones o indicadores financieros y de gestión. Fuentes de financiamiento. Uso, aplicación y distribución de capital.</p>	<p>Análisis e interpretación de la información. Prudencia para decidir. Creativo Facilidad para comunicarse.</p>	<p>Amplio criterio Escepticismo - profesional Responsable Emprendedor Independencia - mental.</p>	<p>Conocimientos: Proceso administrativo del área financiera. Terminología financiera Razones o indicadores financieros, de gestión Conocer el proceso contable de las actividades relacionadas con las finanzas. Elaboración de presupuestos. Autorización y distribución del presupuesto. Procedimientos y técnicas para la evaluación del control interno y riesgos.</p>
<p>Estudio y Evaluación del control interno</p> <p>Evaluar la existencia y efectividad de controles</p>	<p>Planeación presupuestal Evaluación de presupuestos Autorización y distribución de presupuestos.</p>			<p>Habilidades: Análisis e interpretación de la información. Prudencia para decidir. Creativo Facilidad para comunicarse.</p>

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Financiera				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
Evaluación de los riesgos del área Riesgos inherentes y de control.	Procedimientos y técnicas para la determinación del riesgo, adecuados al tipo de empresas que se evalúen			Actitudes: Amplio criterio Responsable Emprendedor Escepticismo profesional Independencia mental

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Cumplimiento legal				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo Marco de referencia legal, políticas y procedimientos para el cumplimiento legal Leyes que tienen efectos importantes en las operaciones, reflejados en los estados financieros.</p> <p>*Contable Examen de los registros, comprobantes y documentos que sustentan las operaciones, que deben reflejarse en los estados financieros Registro adecuado de los litigios pendientes.</p>	<p>El auditor debe poseer conocimientos, sobre:</p> <p>Leyes aplicables, atendiendo la naturaleza del negocio de la entidad auditada Conocimiento del régimen de sanciones y multas. Hechos generadores, Infracciones.</p>	<p>Análisis y comprensión de la información.</p> <p>Coordinar equipos de trabajo, delegar autoridad de forma responsable, capacidad de comunicación. Creativo Capacidad de redacción de informes delegar autoridad</p>	<p>Emprendedor Independencia mental, criterio amplio responsable, escepticismo profesional.</p>	<p>Conocimientos: Terminología, marco de referencia general, atendiendo la naturaleza del negocio. Procedimientos y técnicas para evaluar el cumplimiento de leyes. Procedimientos y técnicas para la evaluación de riesgos.</p> <p>Habilidades: Análisis y comprensión Capacidad para coordinar el trabajo. Facilidad de comunicación. Delegar autoridad con responsabilidad. Dirigir el trabajo en base a resultados. Creativo.</p>
<p>Estudio y evaluación del control interno:</p> <p>Verificar la existencia de políticas para el cumplimiento, de obligaciones legales.</p>	<p>Procedimientos y técnicas para evaluar el cumplimiento de leyes que tienen aplicación.</p>			

**Area Sujeta a Evaluación**

Area: Cumplimiento legal				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Evaluar el sistema de control del área.                      Comprensión de los procedimientos de control                      Comprobar que se hace de las operaciones financieras, administrativas y de otra índole se realizan conforme a las normas que le afectan.</p>				<p>Actitudes:                      Emprendedor,                      apertura al cambio                      Escepticismo profesional                      Responsable                      Independencia mental,                      Amplitud de criterio.</p>
<p>Evaluación de los riesgos del área                      Impacto de los litigios pendientes sobre los resultados.                      Leyes que tienen efectos en los estados financieros                      Análisis de los sistemas control.</p>	<p>Conocimiento del negocio, su naturaleza, ambiente de control, antecedentes.</p>			

--

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Ventas y Mercadeo				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo</p> <p>Evaluar el proceso administrativo del área de ventas y mercadeo.</p> <p>Determinar la posición de la empresa en el mercado.</p> <p>Evaluar la función de vtas y mercadeo .</p> <p>Determinar el grado de competitividad.</p> <p>*Contable:</p> <p>Examinar los registros que se hacen en los diferentes momentos de la función de ventas y mercadeo.</p>	<p>Se requiere un gerente de mercadeo que conozca: el proceso administrativo del área de ventas y mercadeo, la aceptación del producto en el mercado planeación de productos competencia y mercado potencial.</p> <p>Tambien debe conocer de la organización del proceso de ventas, canales de distribución, publicidad, promoción y mercadeo para evaluar la competitividad debe conocer de precios y costos con relación a los competidores, calidad y precios de venta de los productos, herramientas para medir la efectividad del área.</p> <p>Conocer de la técnica contable para registrar la función de ventas y mercadeo.</p>	<p>Amplio criterio, Observancia, Concentración, Creativo, Análisis e interpretación, facilidad para comunicarse, Investigador.</p>	<p>Responsable, Independencia mental, Emprendedor, Escepticismo profesional.</p>	<p>Conocimientos:</p> <p>Proceso Administrativo del área de ventas y mercadeo, organización del proceso de ventas Canales de distribución Publicidad y promoción Herramientas para medir la efectividad del área de ventas y mercadeo, La técnica contable para registrar la función de ventas y mercadeo, estrategias, políticas y presupuesto de ventas , funciones y niveles de autorización y custodia del personal del área de ventas y mercadeo.</p> <p>Habilidades:</p> <p>Amplio criterio, Observancia, Concentración, Creativo, Análisis e interpretación, Facilidad para comunicarse, acucioso.</p>

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Ventas y Mercadeo				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Estudio y Evaluación del control interno</p> <p>Evaluar que existen controles y son congruentes con la misión y visión de la empresa.</p> <p>Verificar la segregación de funciones del personal del área de ventas y mercadeo</p>	<p>El profesional debe conocer de la planeación, estrategias, políticas y presupuesto.</p> <p>Conocer las funciones, los diferentes niveles de autorización y custodia en el área de ventas y mercadeo.</p>			<p>Actitudes:</p> <p>Responsable</p> <p>Independencia mental</p> <p>Emprendedor</p> <p>Escepticismo profesional</p>
<p>Evaluación de los riesgos del área.</p> <p>Evaluar los riesgos inherentes tomando en cuenta la naturaleza de la empresa.</p> <p>Evaluar los riesgos de control.</p>	<p>Es necesario que conozca la industria ó el mercado en el que se desarrolla la empresa.</p> <p>Para evaluar estos riesgos es necesario conocer los controles establecidos por la administración, su efectividad y oportunidad</p> <p>Evaluar los canales de comunicación.</p>			

### Area Sujeta a Evaluación

Area: Costos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Análisis y comprensión del área.</p> <p>*Administrativo</p> <p>Evaluar el proceso administrativo del área costos.</p> <p>Analizar los costos de producción.</p> <p>*Contable</p> <p>Conocer el proceso del área de costos, atendiendo la naturaleza de la empresa.</p> <p>Evaluar el tratamiento contable del área.</p>	<p>Para evaluar esta área se necesita un especialista según la naturaleza de la empresa.</p> <p>Con conocimientos en: Planeación, programación y control de la producción Líneas de productos. Tiempos y movimientos, Analisis de materias primas, indicadores para determinar que la cantidad de recursos empleados sean los adecuados, maquinaria especializada, ingeniería industrial. Políticas de compra, Diversidad y calidad de los proveedores, Condiciones de compra, precios, crédito, tiempo de entrega, descuentos devoluciones y calidad, Costos de producción, Sistemas de registro y valuación de los inventarios. Bases y Métodos de valuación de inventarios.</p>	<p>Observador, Analítico, Creativo y comunicativo.</p>	<p>Amplitud de criterio, Independiente, escepticismo profesional.</p>	<p>Conocimientos: Proceso administrativo del área, indicadores para determinar que los recursos utilizados sean los adecuados. Políticas de compra, Diversidad y calidad de proveedores, Condiciones de compra precio, crédito, tiempo de entrega, descuento, devoluciones y calidad. sistemas de registro y valuación de inventario Bases y métodos de valuación de inventario Funciones y niveles de autorización del personal de costos.</p> <p>Habilidades: Observancia, comprensión del área, análisis e interpretación.</p>



### Area Sujeta a Evaluación

Area: Costos				
Fases	Requerimientos Técnicos	Habilidades	Actitudes	Perfil del Contador Público
<p>Estudio y evaluación del control interno:</p> <p>Evaluar la segregación de funciones,</p> <p>Verificar que las diferentes actividades sean autorizadas.</p> <p>Evaluar que los controles establecidos para el área de costos sean los adecuados.</p> <p>Evaluación de los riesgos del área Riesgo inherente, por la naturaleza de su actividad económica.</p> <p>Que la información sea adecuada.</p>	<p>Conocer las funciones del personal de producción. Comprobar que no tienen acceso a los registros contables, conocer los diferentes niveles de autorización, conocer los tipos de controles que se pueden establecer en cada fase del proceso de producción.</p> <p>Compra, recepción. Almacenamiento, Distribución y despacho.</p> <p>Para evaluar el riesgo inherente debe considerar los diferentes inventarios que se manejan o los productos que la empresa fabrica y vende, así como el lugar que ocupa en el mercado.</p> <p>Conocer todos los reportes que se generan durante el proceso de producción y evaluar si cumplen con todos los requerimientos.</p>			<p>Emprendedor</p> <p>Apertura al cambio</p> <p>escepticismo profesional</p> <p>Responsable</p> <p>Independencia Mental y</p> <p>Amplitud de criterio.</p>

#### 4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

##### CONCLUSIONES

- Los encargados de la planeación de la Auditoría Integral en la mayoría de los despachos de auditoría de nuestro país son los socios, gerentes, senior y asistentes, según la estructura organizativa de los mismos. En las grandes firmas la planeación se da en dos niveles: general o global y detallada. La primera es realizada por los socios y gerentes ya que ellos poseen el conocimiento global del negocio y la segunda por los senior y asistente, porque su conocimiento lo enfocan a un área específica.
- En una Auditoría Integral las áreas sujetas a revisión dentro de una empresa son: financiera, ventas y mercadeo, proceso administrativo, sistemas informáticos, cumplimiento legal, costos e impacto ambiental, si se trata de empresas industriales.
- Las áreas de sistemas informáticos, proceso administrativo e impacto ambiental son las que mayor

problema causan a los auditores al momento de planear la Auditoría Integral por no poseer los conocimientos técnicos suficientes ni dominar la terminología básica utilizada en cada una de ellas. Consecuentemente contratan los servicios de especialistas para su evaluación.

- Las fases de la planeación de la Auditoría Integral que mayor problema ocasionan a los auditores son: la evaluación de riesgos, definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad debido a que no obtienen una comprensión suficiente del ente auditado en su conjunto, limitando así el enfoque y la estrategia de la auditoría.
  
- En nuestro país la mayoría de los auditores no tienen el dominio suficiente sobre Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Auditoría. A pesar que a partir del año 2002 serán de aplicación obligatoria, por otra parte no están actualizados con las reformas y/o creación de nuevas leyes Mercantiles, Tributarias y laborales.

- Debido a que el auditor tradicionalmente ha sido contratado por las empresas para evaluar los estados financieros y así cumplir una exigencia legal, no consideran importante profundizar los conocimientos en áreas diferentes de contabilidad-finanzas, como: Ventas y Mercadeo, sin embargo de estas últimas, dependen el curso que tomen las finanzas de la empresa, si bien es cierto que la función de ventas y mercadeo no son propias de la competencia del auditor, se debe en alguna medida poseer conocimientos suficientes para evaluar la misión y visión del ente auditado.
  
- Los auditores le han dado poca importancia al desarrollo de las habilidades que contribuyen a facilitar el trabajo de la planeación de la auditoría integral.

## RECOMENDACIONES

- En los despachos donde únicamente el socio se encarga de la planeación es necesario que la realicen en los dos niveles, global y detallada, conjuntamente con los asistentes, ya que ellos son los encargados de realizar las pruebas y conocen las dificultades con las que se pueden encontrar en la ejecución de la Auditoría Integral.
  
- El auditor encargado de la planeación de la auditoría integral debe orientar sus conocimientos, principalmente en las áreas: financiera, ventas y mercadeo, proceso administrativo, cumplimiento legal, costos, sistemas informáticos, porque son las áreas que generalmente se evalúan.
  
- Profundizar sus conocimientos en las áreas de sistemas informáticos, proceso administrativo e impacto ambiental, a nivel de terminología y otros aspectos técnicos con el propósito de dar instrucciones y

comprender los distintos informes que presentan los especialistas.

- El auditor debe procurar desarrollar habilidades que le permitan una adecuada comprensión y análisis del negocio para evaluar los riesgos existentes, pues una vez teniendo conocimiento de estos, se definirá el enfoque de la auditoría.
- Actualizarse en cuanto a normativa técnica y legal se refiere, a través de literatura, conferencias, seminarios, entre otros.
- Ampliar sus conocimientos sobre otras áreas diferentes de contabilidad y finanzas, que de alguna manera inciden en las operaciones, funciones, y por ende en los resultados del ente auditado.
- Se deben identificar y desarrollar las habilidades administrativas e interpersonales que debe poseer el encargado de la planeación de la auditoría integral,

para realizar una planeación adecuada que garantice el logro de los objetivos de la auditoría.

## BIBLIOGRAFIA

Alan Errol Rozas Flores

Auditoría Integral, Nueva Visión de su alcance  
México

Arens Alvin A. Y Loebbecke James K.

Auditoría, un enfoque integral

Sexta Edición

México

Prentice Hall

1994

Blanco Luna, Yanel

XXII Conferencia Interamericana de Contabilidad

Colombia

1997

Comité Internacional de Prácticas de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría

4ª Edición

México

Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Agosto 1999.

Cruz Contreras William Isaí y otros.

Planeación de la auditoría integral en

Organizaciones No Gubernamentales, que

ejecutan proyectos para conservación y mantenimiento  
del medio ambiente.

El Salvador UES



Diciembre de 1999

Fleitman Jack

Evaluación integral. Manual para el diagnóstico y solución de problemas de productividad, calidad y competitividad.

Mc Graw Hill

García Corral Susana

Manual práctico de: Investigación social con enfoque de género.

Red de Mujeres por la Unidad y Desarrollo/ 1º Edición

El Salvador

Imprenta Criterio

Agosto 1999.

González Malexechevarría, Angel.

II Congreso Internacional de Auditoría Integrada.

Argentina

1995

<http://www.ccpl.org.pe/colegio/eventos/confel.htm>

Formación Profesional

<http://www.ccpl.org.pe/colegio/eventos/conta.htm>

Medidas de Desempeño de Gestión

Hernández V. Jaime A.

Auditoría Integral, un nuevo paradigma de la profesión contable.

II Seminario Regional Interamericano de Contabilidad

El Salvador

Enero 2000

Jiménez Preciado Jorge E. Y Cano C. Miguel Antonio

El contador hacia el nuevo milenio

XVII Simposio sobre Revisoría fiscal vs. Auditoría integral

Federación de Contadores Públicos de Colombia

Asociación de Contadores Públicos de Risaralda

Pereira, septiembre 2 al 5 de 1998

John J. Willingham, D.R. Carmichael

Auditoría. Conceptos y Métodos

4° Edición

México

Edición Mc Graw Hill

1988

La Prensa Gráfica

La UES apoya la Colegiación Profesional.

Comunicado

Jueves 27 de abril de 2000. Página 54

El Salvador

Manzanares Nóchez Francisco Geovanny y otros.

La contabilidad de Gestión como una herramienta para la gerencia en la toma de decisiones

El Salvador UES

Junio 1999

Marroquín Martínez Esmeralda Sbetlana y otros.

Metodología para la aplicación de la auditoría integral por los Auditores internos de las empresas comerciales en el área metropolitana.

El Salvador UES

Marzo 1998

Pineda Elías Alexander, Ochoa Carabantes Aleyda Guadalupe

El perfil del contador público como asesor tributario del sector comercio de San Salvador.

El Salvador UES

Marzo 1998.

Rivas Nuñez Héctor

El proceso de la auditoría integral.

V Convención Nacional y III Congreso Centroamericano de Contadores Públicos.

Rodríguez Serpas, José Emilio y otros.

La auditoría integral, como alternativa para agregar valor a los servicios que presta el contador público.

El Salvador, UES

Marzo 1999.

Santillana, Juan Ramón

Auditoría Interna Integral

3° edición, 2° reimpresión

México

Ediciones Contables Administrativas S.A. 1988

Santillana, Juan Ramón

Conoce las auditorías  
México  
Ediciones Contables Administrativas S.A.  
1988

Suárez, Andrés S.

La moderna auditoría, un análisis conceptual y  
metodológico.

España

Mc Graw Hill

1991

Vargas Calderón, Víctor

El contador: Pensador, Estratégico y Forjador de Futuro

XXIII Conferencia Interamericana de Contabilidad

San Juan Puerto Rico

Agosto del 2 al 5 de 1999

<http://www.respondanet.com/espanyol/Conferencias/CIC.htm>

**Anexos**

ANEXO N°1:

### **MEMORANDUM DE PLANEACION**

Difieren en forma y contenido entre las firmas de auditoría, normalmente se elabora uno provisional antes de empezar el trabajo en las oficinas del cliente, el cual puede ser modificado en el transcurso del contrato, a medida que se encuentran problemas especiales y los auditores identifican áreas críticas.

Las partes que lo integran son:

#### MEMORANDUM DE PLANEACION DE LA AUDITORIA INTEGRAL

- I Términos de Contratación
  
- II Objetivos de la Auditoría
  - 1. General
  - 2. Específicos
  
- III Información General de la Empresa
  - 1. Organización y Finalidad
  - 2. Sistema Contable
  - 3. Forma de operación
    - 3.1. Mercado y competencia
    - 3.2. Centros de distribución

3.2.1. Ubicación

3.2.2. Monto de Ventas y Porcentaje de  
Contribución

IV Areas sujetas a revisión

V Factores y estimación de riesgos

VI Administración y programación del trabajo a realizar

VII Presupuesto de tiempo

VIII Informes a Emitir

ANEXO N°2:

### **CARTA DE COMPROMISO**

Elementos que contiene:

Dirección y saludo, normalmente se dirige al encargado de contratar, para llegar a un compromiso con el auditor.

Identificación de todas las entidades incluidas, deben enumerarse los nombres de todas las empresas u otras entidades que se han de auditar.

Identificación de las áreas a examinar, alcance del examen, la carta de compromiso debe incluir una declaración del alcance del trabajo del auditor.

Otros servicios incluidos en el compromiso. Generalmente en la carta se fijan también otros servicios adicionales al principalmente contratado.

Acuerdo sobre los honorarios y limitaciones de servicios. Por lo general la carta de compromiso incluye un párrafo referente al acuerdo sobre los honorarios a percibir, incluyendo la base de facturación, cobranza y las limitaciones de los servicios incluidos.

Solicitud de confirmación: generalmente las cartas de compromiso solicitan la aceptación del mismo por escrito por parte de la entidad receptora para que las exposiciones



establecidas estén de acuerdo con la interpretación del cliente.

Otras disposiciones: en situaciones especiales se suelen añadir otras disposiciones en la carta.

Anexo N°3:

### **TABULACION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS**

#### TABULACION DE DATOS DE LOS DESPACHOS DE AUDITORIA

PREGUNTA # 1

¿Cuáles son los tipos de Auditoría que conoce?

ALTERNATIVAS	CONOCEN	%	NO CONOCEN	%	TOTAL %
De Estados Financieros	38	1.00	0	0.00	1.00
De Gestión	29	0.76	9	0.24	1.00
De Control Interno	37	0.97	1	0.03	1.00
De Cumplimiento Legal	37	0.97	1	0.03	1.00
De Sistemas Informáticos	24	0.63	14	0.37	1.00
Integral	34	0.89	4	0.11	1.00
De Calidad	18	0.47	20	0.53	1.00
Otros	4	0.11	26	0.68	0.79

El 100% de la población encuestada conoce de la auditoría de Estados Financieros, mientras un 97% manifiesta conocer la auditoría de control interno y cumplimiento legal. El 89% dice conocer la auditoría integral. Un 76% la auditoría de Gestión, un 63% la auditoría de Sistemas Informáticos, un 47% conoce la auditoría de calidad y un 10% conoce otros tipos de auditoría.

PREGUNTA # 2

¿Ha participado en la planeación de la Auditoría Integral?

ALTERNATIVAS	PARTICIPACION	PORCENTAJE
SI	20	0.53
NO	18	0.47

El 53% de la población encuestada manifiesta haber participado en la planeación de la auditoría integral, mientras el 47% restante no lo ha hecho.

PREGUNTA # 3

¿Cómo define la auditoría integral?

DEFINICIONES	CONOCEN	%	NO CONOCEN	%	TOTAL %
* Es un sistema de control completo.	2	0.05			0.05
* Es la auditoría que incluye la de Estados financieros, de gestión, Sistemas Informáticos De control interno Cumplimiento Legal.	12	0.32			0.32
* Es un enfoque de auditoría que requiere un conocimiento global del negocio para realizar un análisis financiero y no financiero, Evaluación de control interno y valoración Del riesgo para determinar los problemas que Enfrenta y las posibles soluciones.	16	0.42			0.42
* Auditoría que revela todos los componentes Informáticos que pueden encontrarse Inmersos en el ente auditado.	1	0.03			0.03

* Es una auditoría completa, cuyo objetivo Y finalidad, es dar un valor agregado a la alta gerencia.	2	0.05			0.05
* Es un proceso sistemático que en forma Crítica y objetiva evalúa en todos los Aspectos importantes a un ente económico					
En su conjunto, obteniendo conclusiones y Emitiendo informes sobre la razonabilidad De las aserciones verificables y la Influencia de los hallazgos verificados.	1	0.03			0.03
No definieron			4	0.11	0.11

El 89% de la población encuestada conoce la auditoría integral, aportando el concepto que tienen al respecto, mientras que un 11% restante lo desconoce.

El 42% define la Auditoría Integral como el enfoque de Auditoría que requiere un conocimiento global del negocio para realizar un análisis financiero y no financiero, evaluación del control interno y valoración del riesgo para determinar los problemas que enfrenta y posibles soluciones.

PREGUNTA # 4

¿Su conocimiento sobre auditoría integral lo adquirió a través de:

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Revistas	8	0.21%
Boletines	11	0.29%
Libros	28	0.73%
Seminarios	26	0.68%

El 73% de la población encuestada adquirió su conocimiento sobre auditoría integral a través de libros, el 68% mediante seminarios, mientras un 29% manifiesta que fue a través de boletines y un 21% mediante revistas.

PREGUNTA # 5

¿Quién es el encargado de planear la auditoría en el despacho, para el cual usted trabaja?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Socio	21	0.55%
Gerente	18	0.47%
Supervisor	13	0.34%
Encargado	10	0.26%
Asistente	6	0.16%

De acuerdo a la estructura organizativa de los despachos de Auditoría el 55% manifiestan que es el socio el encargado de planear la auditoría en el despacho para el cual trabajan. Un

47% que es el gerente de la firma, mientras el 34% de la población dice que el supervisor, un 26% dice que es el encargado de auditoría y tan sólo un 16% manifiesta que es el asistente el que planea la auditoría

PREGUNTA # 6

¿Cuáles de las etapas siguientes consideraría en la planeación de la Auditoría Integral?

ETAPAS DE LA PLANEACION
Comprensión y Análisis del negocio
Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad
Estudio y Evaluación de Control Interno
Evaluación de Riesgos
Programación del trabajo y asignación de personal
Otras

Las etapas a considerar en la planeación de la Auditoría Integral de acuerdo a los encuestados:

Según el 45% debe considerarse todas las anteriores.

El 21% además de las anteriores considera, la determinación de los objetivos de la auditoría, definición del enfoque, estrategia y logística de Auditoría un 10% manifiestan que en la planeación de la Auditoría Integral se debe tomar en cuenta La comprensión y Análisis del Negocio, Estudio y Evaluación del Control Interno, Evaluación de Riesgos y Programación del Trabajo.

Un 5% toma en cuenta la comprensión y análisis del negocio, Estudio y Evaluación del Control Interno y Programación del Trabajo, mientras que otro 5% considera la comprensión y análisis del negocio, Estudio y Evaluación del Control Interno y Evaluación de Riesgo.

PREGUNTA # 7

¿ Cuales son las etapas de la planeación en las que tendría mayor dificultad?

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Comprensión y Análisis del negocio	17	0.45%
Definición de aspectos significativos y determinación de la materialidad	7	0.18%
Estudio y Evaluación de Control Interno	13	0.34%
Evaluación de Riesgos	26	0.68%
Programación del trabajo y asignación de personal	1	0.03%
Otras	0	0.00%

Las etapas de la planeación de la Auditoría Integral que causan mayor dificultad son:

“Evaluación de Riesgos“, para el 68% de los encuestados. Según el 45% es “ comprensión y análisis del negocio“, un 34% consideró que es el “Estudio y Evaluación del control interno“. Mientras que el 18% de la población encuestada

tendría mayor dificultad en la “Definición de Aspectos Significativos y Determinación de la Materialidad. Solamente un 3% mencionó que tendría dificultad en la etapa de “Programación del trabajo y Asignación del personal“.

PREGUNTA # 8

¿Cuáles de las siguientes áreas cree que le ocasionarían mayor dificultad, al momento de planear la auditoría integral?

AREA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Proceso Administrativo	15	0.39%
Sistemas Informáticos	24	0.63%
Financiera	0	0.00%
Cumplimiento Legal	2	0.05%
Control Interno	2	0.05%
Impacto Ambiental	21	0.55%
Ventas	0	0.00%
Costos	1	0.03%

Las áreas que el auditor cree que le ocasionarían mayor dificultad al momento de planear la auditoría integral son:

Para el 63% sería la de Sistemas Informáticos, un 55% el Impacto Ambiental, el 39% cree que en el proceso administrativo tendría dificultad, mientras que un 5% manifiesta que sería el cumplimiento legal y el control interno. Un 3% cree que tendría dificultad en el área de

costos. Finalmente ninguno dice tendría problemas en las áreas financiera.

PREGUNTA # 9

De acuerdo a las áreas anteriores, ¿en qué consisten esas dificultades?

AREAS	DIFICULTADES	Fr.	%
Proceso Administrativo	Alta rotación de personal	3	0.20
	No hay planificación	3	0.20
	Carencia de información y colaboración	6	0.40
	Falta de documentación del proceso y manuales	3	0.20
Sistemas Informáticos	No tiene por escrito los procesos	4	0.17
	No existe especialización	9	0.38
	Sin conocimientos técnicos suficiente- adecuados	5	0.21
	Integridad de las bases	1	0.04
Costos	Requiere mucho tiempo p/ comprender procesos	1	0.50
Impacto Ambiental	No tener especialidad, F/conocimientos técnicos	4	0.19
	No existen reglas claras	5	0.24
	Variables externas e internas	2	0.10
	Existe poca información para evaluar por lo que no se tiene mucha experiencia.	3	0.14

Siendo el área de sistemas Informáticos la que causa mayor dificultad, el 38% de los encuestados coincidió en que el problema más frecuente es la falta de especialización. En el



área de Impacto Ambiental el 24% considera que la mayor dificultad es que no existen reglas claras. Mientras que en el área de proceso administrativo el 40% respondió que la mayor dificultad es la falta de información y poca colaboración.

#### PREGUNTA # 10

¿Ha considerado alguna vez, el uso de especialistas en las siguientes áreas:

AREAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Proceso Administrativo	12	0.31%
Sistemas Informáticos	29	0.76%
Financiera	4	0.10%
Cumplimiento Legal	10	0.26%
Control Interno	3	0.08%
Impacto Ambiental	24	0.63%
Ventas	2	0.05%
Costos	2	0.05%
Otras	2	0.05%

El 76% de la población ha considerado el uso de especialistas en el área de Sistemas Informáticos, un 63% en el área de Impacto Ambiental, otro 31% los ha considerado en el Proceso Administrativo, mientras que un 26% en el área de Cumplimiento Legal, el 10% de los encuestados ha considerado especialistas en el área Financiera, el 8% en el Control Interno y finalmente el 5% en las áreas de Ventas, Costos y otras.

PREGUNTA # 11

¿Qué habilidades cree que deben predominar para planear la auditoría integral?

HABILIDAD	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Comprensión y Análisis del negocio	30	0.79%
Facilidad de expresión con el auditado	20	0.52%
Facilidad para transmitir instrucciones al personal que ejecutará la auditoría	23	0.60%
Capacidad para delegar autoridad con responsabilidad	19	0.50%
Capacidad de redacción de los diferentes informes	14	0.37%
Capacidad de Coordinar grupos multidisciplinarios	24	0.63%

El 79% de la población encuestada considera que la habilidad que debe predominar en la planeación de la Auditoría Integral es la Comprensión y análisis del negocio, el 63% considera que debe ser la capacidad de coordinar grupos multidisciplinarios, el 60% piensa que es la facilidad para transmitir instrucciones al personal que ejecutará la Auditoría, mientras que el 52% considera que es la Facilidad de expresión con el auditado, un 50% cree que debe predominar la Capacidad para delegar autoridad con responsabilidad, y por ultimo un 37% considera la capacidad de redacción de los diferentes informes.

PREGUNTA # 12

¿Cómo considera que debe ser la actitud, al momento de planear la auditoría integral?

ACTITUD	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Amplio Criterio	26	0.68%
Persistente	6	0.16%
Responsable y Etico	12	0.31%
Actitud mental independiente	19	0.50%
Iniciativa para adaptarse a los cambios	17	0.45%
Otras	3	0.08%

El 68% de la población encuestada considera que la actitud del auditor al momento de planear la auditoría integral debe ser de Amplio Criterio, el 50% que debe mantener una actitud mental independiente, el 45% considera que debe tener Iniciativa para adaptarse a los cambios, el 31% cree que debe ser Responsable y Etico, un 16% considera que debe ser persistente y solamente el 8% considera otras actitudes.

PREGUNTA #13

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área contable y de auditoría para planear adecuadamente la Auditoría Integral?

PCGA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	19	0.50%
Suficiente	15	0.39%
Básico	2	0.05%
Ninguno	2	0.05%

NIC	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	22	0.58%
Suficiente	10	0.26%
Básico	5	0.13%
Ninguno	1	0.03%

NCF	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	13	0.34%
Suficiente	15	0.39%
Básico	6	0.16%
Ninguno	4	0.10%

NIA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	18	0.47%
Suficiente	13	0.34%
Básico	5	0.13%
Ninguno	2	0.05%

SAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	24	0.63%
Suficiente	8	0.21%
Básico	2	0.05%
Ninguno	3	0.08%

Conocimientos Muy Relevantes en PCGA, según el 50% de los encuestados, Conocimientos Muy Relevantes en NIC, según el 58% de los encuestados, Conocimientos Suficientes en NCF, según el 34% de los encuestados, Conocimientos Muy Relevantes en NIA, según el 47% de los encuestados, Conocimientos Muy Relevantes en SAS, según el 63% de los encuestados. Mientras que un 39% de los encuestados sobre PCGA creen que estos conocimientos deben ser Suficientes, un

5% los consideran Básico y un 6% de los encuestados no lo creen necesario.

En cuanto a NIC, el 26% de los encuestados cree que debe poseer conocimientos suficientes, un 13% creen que deben ser básicos y un 3% no los consideraron.

Referente a NCF, el 39% cree que deben poseerse conocimientos Muy Relevantes, un 16% opinan que deben ser básicos y solo el 11% no lo cree necesario. Los conocimientos sobre NIA un 34% considera que deben ser suficientes, un 13% que deben ser básicos y tan solo el 11% no lo considera.

#### PREGUNTA #14

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área cumplimiento de leyes que afectan a la empresa para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Leyes Tributarias	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	26	0.68%
Suficiente	8	0.21%
Básico	3	0.08%
Ninguno	1	0.03%

Leyes Laborales	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	16	0.42%
Suficiente	17	0.45%
Básico	3	0.08%
Ninguno	2	0.05%

Leyes Mercantiles	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	25	0.66%
Suficiente	9	0.24%
Básico	3	0.08%
Ninguno	1	0.03%

Los conocimientos respecto del Cumplimiento de leyes; referente a Leyes Tributarias los conocimientos deben ser Muy Relevantes según el 68% de los encuestados en cuanto a leyes Laborales deben ser Suficientes según el 45% de los encuestados y el 66% cree que los conocimientos sobre Leyes Mercantiles debe ser Muy Relevantes. Mientras el resto de los encuestados opinan:

Que sobre Leyes Tributarias el 21% cree que deben tenerse conocimientos Suficientes un 8% cree que deben ser Básicos y un 3% de los encuestados no lo consideró.

Referente a Leyes Laborales el 42% cree que deben poseerse conocimientos Muy Relevantes el 8% de los encuestados cree que deben ser Básicos y un 5% no lo consideraron. En cuanto a Leyes Mercantiles deben tenerse conocimientos Suficientes según el 24% de los encuestados, Básicos según el 8% y un 2% de los encuestados no lo consideran.

#### PREGUNTA #15

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área de Ventas para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Estrategia Comercial	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	17	0.45%
Suficiente	12	0.31%
Básico	6	0.16%
Ninguno	1	0.03%

Canales de Distribución	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	7	0.18%
Suficiente	21	0.55%
Básico	7	0.18%
Ninguno	2	0.05%

Políticas de Precios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	11	0.29%
Suficiente	20	0.52%
Básico	3	0.08%
Ninguno	3	0.08%

Función Publicitaria	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	5	0.13%
Suficiente	21	0.55%
Básico	8	0.21%
Ninguno	3	0.08%

Función de Ventas	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	16	0.42%
Suficiente	14	0.37%
Básico	5	0.13%
Ninguno	2	0.05%

De los encuestados respecto de la Estrategia Comercial el 45% consideran que los conocimientos deben ser Muy Relevantes en esta área. Sobre Canales de Distribución el 55% los considera Suficientes, en cuanto a Políticas de Precios el 52% manifestó que deben ser suficientes, sobre Función Publicitaria el 55% cree que los conocimientos deben ser Suficientes y respecto de los conocimientos de la Función de Ventas el 42% los considera Muy Relevantes.

Mientras del resto el 31% opina que los conocimientos sobre Estrategia Comercial deben ser Suficientes, el 16% Básicos y

un 8% de los encuestados no lo consideraron. Los conocimientos sobre los Canales de Distribución el 18% opina que deben ser Suficientes y Básicos respectivamente y el 9% no lo consideraron.

Sobre Políticas de Precios el 29% opina que deben ser Muy Relevantes, el 8% Básicos, el 11% de los encuestados no lo consideraron. En cuanto a Función Publicitaria el 21% de los encuestados consideran que deben ser Básicos, el 13% Muy Relevantes y el 11% no los consideró necesario. Sobre la Función de Ventas el 37% de los encuestados cre que los conocimientos deben ser Suficientes, el 13% Básicos y el 8% no lo consideraron.

#### PREGUNTA #16

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área de Finanzas para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Análisis e Interp. De Est. Financieros	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	24	0.63%
Suficiente	8	0.21%
Básico	4	0.10%
Ninguno	2	0.05%

Inversiones	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	10	0.26%
Suficiente	20	0.52%
Básico	4	0.10%
Ninguno	3	0.08%



Fuentes de Financiamiento	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	17	0.45%
Suficiente	17	0.45%
Básico	1	0.03%
Ninguno	3	0.08%

Planeación Financiera	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	21	0.55%
Suficiente	11	0.29%
Básico	3	0.08%
Ninguno	2	0.05%

Herramientas Financieras	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	16	0.42%
Suficiente	13	0.34%
Básico	5	0.13%
Ninguno	3	0.08%

Del 100% de los encuestados; sobre Cómo deben ser los conocimientos para el área de Finanzas, el 63% sobre Análisis e Interpretación de Estados Financieros opina Muy Relevante, un 21% los califica de Suficiente, el 10% Básico y el 5% no los calificaron. Respecto de las Inversiones el 52% los considera Suficientes, el 26% cree que deben ser Muy Relevante un 10% opina que deben ser Básico, el 8% de los encuestados no opinó.

El 45% opinó que los conocimientos sobre Fuentes de Financiamiento deben ser Muy Relevante y Suficiente, un 3% los considera Básico y el 8% restante no los consideraron. Respecto de la Planeación Financiera el 55% cree que deben ser Muy Relevante un 29% Suficiente, Básico el 8% y no opinaron el 5% de los encuestados. El 42% manifiesta que los conocimientos sobre Herramientas Financieras debe ser Muy

Relevante, un 34% los califica de Suficiente, el 13% cree que deben ser Básicos y el 8% no opinó al respecto.

PREGUNTA #17

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área de Recursos Humanos para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Políticas de Promoción e Incentivos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	9	0.24%
Suficiente	20	0.52%
Básico	4	0.10%
Ninguno	4	0.10%

Pol. De Selección y coordinación de personal	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	13	0.34%
Suficiente	14	0.37%
Básico	5	0.13%
Ninguno	5	0.13%

Manual de Funciones	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	11	0.29%
Suficiente	16	0.42%
Básico	8	0.21%
Ninguno	3	0.08%

Normas y procedimientos Internos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	7	0.18%
Suficiente	19	0.50%
Básico	4	0.10%
Ninguno	7	0.18%

Estadísticas, Índices y Ratios de Recursos Humanos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	4	0.10%
Suficiente	22	0.58%
Básico	6	0.16%
Ninguno	5	0.13%

Los encuestados creen que los conocimientos que se deben poseer en Políticas de Planeación e Incentivos el 52% los considera Suficientes, el 24% cree que deben ser Muy Relevantes, un 10% de los encuestados opinan que deben ser Básico y el 10% restante no opinaron. Respecto de las Políticas de Selección y Coordinación de Personal el 34% manifiesta que se deben poseer conocimientos Muy Relevante, el 37% Suficientes un 13% Básicos el 13% restante no los consideran. El 42% cree que los conocimientos en Manuales de Funciones deben ser Suficientes, el 29% Muy Relevante un 21% los consideran Básicos sin embargo el 8% de los encuestados no opinaron sobre éstos.

Respecto de las Normas y Procedimientos Internos el 50% los considera Suficientes, el 18% los calificó Muy Relevante un 10% Básico el resto no los consideraron y sobre Estadísticas, índices y Ratios de Recursos Humanos el 58% cree que deben ser Suficiente, el 16% Básico un 10% de los encuestados los califica de Muy Relevante, sin embargo un 13% no los calificó.

#### PREGUNTA #18

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área de Sistemas Informáticos para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Metodología de Desarrollo de Sistemas Informáticos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	17	0.45%
Suficiente	14	0.37%
Básico	6	0.16%
Ninguno	1	0.03%

Planes de Contingencia	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	15	0.39%
Suficiente	20	0.52%
Básico	3	0.08%
Ninguno	4	0.10%

Seguridad Física	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	8	0.21%
Suficiente	16	0.42%
Básico	8	0.21%
Ninguno	5	0.13%

Seguridad Logica	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	8	0.21%
Suficiente	15	0.39%
Básico	9	0.24%
Ninguno	5	0.13%

Gestión Administrativa	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	8	0.21%
Suficiente	21	0.55%
Básico	4	0.10%
Ninguno	5	0.13%

Programación	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	11	0.29%
Suficiente	14	0.37%
Básico	11	0.29%
Ninguno	2	0.05%

Para el área de Sistemas Informáticos el auditor cree que debe poseer los siguientes conocimientos para planear adecuadamente la auditoria integral:

Sobre Metodología de Desarrollo de Sistemas Informáticos un 45% de los encuestados cree que deben ser Muy Relevantes el 37% los calificó de Suficientes el 16% Básicos y el 3% no

los calificó. En cuanto a Planes de Contingencia el 52% los considera Suficiente el 39% de los encuestados cree que deben ser Muy Relevante un 8% Básicos y el 10% no los consideraron. Respecto de la Seguridad Física el 42% coincide en que deben ser Suficiente el 21% los consideran Muy Relevante, Básico y un 13% que no opinó sobre éstos.

El 39% de los encuestados cree que los conocimientos en Seguridad Lógica debe ser Suficiente, el 24% Básico un 21% Muy Relevante y el 13% restante no los consideraron. En cuanto a Gestión Administrativa el 55% cree que deben ser Suficiente el 21% Muy Relevante un 10% Básico y el resto de los encuestados no los consideraron. Con relación a Programación el 37% de los encuestados cree que los conocimientos deben ser Suficiente el 29% los considera Muy Relevante, Básico sin embargo un 5% de éstos no opinaron.

#### PREGUNTA #19

¿ Que conocimientos cree que debe poseer en el área de Compras e Inventario para, planear adecuadamente la Auditoría Integral?

Tec. De compra para mejorar eficacia y reducir costos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	11	0.29%
Suficiente	15	0.39%
Básico	7	0.18%
Ninguno	5	0.13%

Diseño y Administración de Programas de Ahorro	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	8	0.21%
Suficiente	18	0.47%
Básico	7	0.18%
Ninguno	5	0.13%

Prep. E Interpretación de informes en el área compras	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	7	0.18%
Suficiente	18	0.47%
Básico	5	0.13%
Ninguno	8	0.21%

Des. De Programas para Minimizar perdidas por Obsol.	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	14	0.37%
Suficiente	14	0.37%
Básico	6	0.16%
Ninguno	3	0.08%

Evaluación del Rendimiento de los Proveedores	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	6	0.16%
Suficiente	18	0.47%
Básico	7	0.18%
Ninguno	6	0.16%

Desarrollo de Nuevas Fuentes de Aproveccionamiento	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	5	0.13%
Suficiente	24	0.63%
Básico	3	0.08%
Ninguno	5	0.13%

Análisis e Interpretación de Tendencias del Mercado	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	14	0.37%
Suficiente	12	0.31%
Básico	5	0.13%
Ninguno	6	0.16%

Est. De las Oport. p/estandarizar y Sust. Productos	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	10	0.26%
Suficiente	16	0.42%
Básico	7	0.18%
Ninguno	4	0.10%

Invest. De condiciones que puedan afectar políticas de compras.	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	10	0.26%
Suficiente	16	0.42%
Básico	6	0.16%
Ninguno	5	0.13%

Sistemas de Registros de Inventarios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	20	0.52%
Suficiente	14	0.37%
Básico	2	0.05%
Ninguno	2	0.05%

Sistemas de Valuación de Inventarios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	19	0.50%
Suficiente	13	0.34%
Básico	5	0.13%
Ninguno	1	0.03%

Bases de Valuación de Inventarios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	18	0.47%
Suficiente	13	0.34%
Básico	4	0.10%
Ninguno	2	0.05%

Métodos de Valuación de inventarios	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Muy Relevante	17	0.45%
Suficiente	14	0.37%
Básico	6	0.16%
Ninguno	1	0.03%

Sobre el área de Costos e inventarios para planear adecuadamente la Auditoría Integral, los auditores creen que deben poseer los siguientes conocimientos:

Sobre Técnicas de compra para mejorar la eficacia y reducir los costos administrativos un 39% creen que deben ser Suficientes, 29% los considera Muy Relevante un 18% Básico y el 13% restante no los consideraron. en cuanto al Diseño y Administración de Programas de Ahorro el 47% de los encuestados opinan que deben ser Suficientes el 21% Muy

Relevante un 18% Básico y el 13% resto no los consideraron Sobre Preparación de Informes Estadísticos en el área de Compras el 47% de los encuestados opinan que deben ser Suficientes, el 18% Muy Relevante, el 13% manifiestan que deben ser Básico, pero el 21% no opino al respecto. En cuanto a Desarrollo de Programas para minimizar la Pérdida de Mercadería por Obsolescencia un 37% de los encuestados opinan que los conocimientos deben ser Muy Relevantes y Suficientes, el 16% Básico y un 8% no opino al respecto. Sobre valuación del Rendimiento de los Proveedores el 47% de los encuestados creen que los conocimientos deben ser Suficientes, un 18% creen que deben ser Básicos y un 16% de los encuestados manifiesta que deben ser Muy Relevante. Los conocimientos sobre Desarrollo de Nuevas Fuentes de Aprovisionamiento el 63% cree que deben ser Suficientes un 13% opinan que deben ser Muy Relevante y el 8% manifiestan que deben ser Básicos. En cuanto al Análisis e Interpretación del Mercado el 37% creen que los conocimientos deben ser Muy Relevantes, el 31% Suficiente, 13% Básicos y el 16% de los encuestados no opinaron al respecto. Sobre Estudio de las Oportunidades para Estandarizar o sustituir productos el 42% opina que deben ser Suficientes, el 26% Muy Relevante, el 18% Básicos sin embargo el 10% no los consideró. Respecto de Investigación de proyectos y condiciones del Negocio que



puedan afectar las Políticas de Compras un 42% considera que deben ser Suficientes, el 26% Muy Relevante, el 16% Básico y el 13% no opinó al respecto sobre sistemas de Registros de Inventarios el 52% opina que deben ser Muy Relevantes, el 37% Suficiente. un 5% Básico y otro 5% que no opinó Respecto de la valuación de Inventarios el 50% cree que deben ser Muy Relevantes, el 34% Suficiente, el 13% Básico y un 3% que no los consideró, el 47% de los encuestados opina que los conocimientos sobre bases de valuación de Inventarios deben ser Muy Relevantes el 34% Suficiente el 10% lo consideraron Básico y el 5% no los consideraron, el 45% de los encuestados respecto de los Métodos de Valuación de Inventarios opina que deben ser Muy Relevante, el 37% Suficiente el 16% lo consideran Básico un 3% de los encuestados no opinaron.

PREGUNTA #20

¿ Que criterios utiliza para asignar el personal que va a ejecutar la Auditoría Integral?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Experiencia Profesional	36	0.95
Formación Académica	34	0.89
Otros	4	0.11

El 95% de los auditores encuestados consideran la experiencia profesional como criterio de peso para asignar al personal

que va a ejecutar la auditoría integral. Un 89% considera además la formación académica, y tan solo un 11% considera otros aspectos.

#### PREGUNTA #21

¿ Considera que determinar los conocimientos, Habilidades, actitudes necesarias facilitaría la Planeación de la Auditoría Integral?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	36	0.95%
NO	2	0.05%

Del 100% de los encuestados el 95% cree que determinar los conocimientos, Habilidades y Actitudes necesarias facilitaría la Planeación de la Auditoría Integral, argumentando que: si se poseen los conocimientos necesarios se optimizan los recursos, el trabajo se hace más eficiente, a mayor conocimiento mejores resultados, por estos elementos facilitan al profesional realizar buena planeación, la planeación más acertada y la distribución del trabajo se hace a la persona idónea.

ANEXO N° 4 :

**DESPACHOS DE AUDITORIA ENCUESTADOS::**

1. Navas Rodríguez y Asociados  
Tel: 260-5325
2. Chicas Alfaro y Asociados  
Dirección: Av. España # 802 "D" # 3-A Condominio Metro España
3. López Salgado y Compañía  
Dirección: Centro Profesional Presidente, Col. San Benito.
4. Ciudad Real y Asociados  
Tel: 226-4322
5. Luis Eduardo Rojas  
Dirección: Pje. Vehicular # 13, Residencial Universitaria # 2
6. Morán Méndez y Asociados  
Tel: 260-1316  
Dirección: Av. Sierra Nevada, C. Atitlán # 2968 Col. Miramonte.
7. Pacheco Paredes y Cía.  
Dirección: Edificio Nobles de América 4° piso # 42. Alameda Juan Pablo II y 39 Av. Norte.
8. Cañénguez S.A.  
Tel: 260-6589
9. Aguirre López y Asociados  
Tel: 260-3751  
Dirección: Edificio Nobles de América 4° piso # 31 Alameda Juan Pablo II y 39 Av. Norte.
10. Navarro Guevara Asociados  
Dirección: Edificio Viena Local 21, 1ª Av. Norte y 19 Calle Poniente.
11. Rojas Méndez y Compañía  
Tel: 226-3236
12. Mejía y Asociados S.A. De C.V.  
Tel: 226-4811  
Dirección: Autopista Norte Apto. 5-A Cond. Residencial Universitario.
13. Henríquez y Compañía  
Dirección: Boulevard Los Héroes y Pasaje San Carlos # 137 Urb. San Ernesto.
14. Rivas Nuñez y Asociados  
Dirección: Pasaje Neptuno # 12-f Ciudad Satélite
15. Arteaga Argumedo y Asociados  
Tel: 225-4003  
Dirección: 27° Calle Oriente # 105 San Salvador.
16. Parker Echeverría y Asociados  
Dirección: 1° Calle Poniente # 2904 Cond. Montemaría Edificio "C" Local 1-2.

17. Zelaya Rivas, S.A. De C.V.  
Dirección: 7° Avenida Norte y 29 Calle Poniente # 1521 Edificio Escobar Rivera 3° planta Local 2-A Col. Layco.
18. Cisneros Castro y Cía.  
Dirección: 7° Calle Poniente Bis # 5041 Col. Escalón.
19. Abrego Escalante y Cía.  
Dirección: Av. España # 1616 cont. a Torre Blanca Apto. A-12
20. Chicas Vilchez y Cía.  
Dirección: Final 55 Av. Norte # 171-1 Local 3 Alameda Roosevelt.
21. Pereira Delgado y Asociados  
Dirección: Blvd. Y Condominio Los Héroes nivel 12 local "D".
22. Romero Meza y Cía.  
Dirección: 47° Av. Norte y Alameda Juan Pablo II # 119-B, Col. Las Terrazas.
23. Morales Tejada y Asociados  
Dirección: Calle El Progreso y 43° Avenida Sur Edif. "B" L-119 Col. Flor Blanca. Cond. Residencial Flor Blanca.
24. Castellanos Campos y Cía.  
Dirección: 71° Av. Norte # 346 Col. Escalón.
25. Arias Morales y Cía.  
Tel: 225-7077  
Dirección: 29 Av. Norte # 1223 Edificio San José.
26. Salvador Martínez Rivera y Asociados  
Tel: 223-3849  
Dirección: Condominio Plaza Suiza 3° nivel "A" locales lc-2 y lc-3 Alameda Manuel Enrique Araujo.
27. Fernández y Fernández  
Tel: 260-2512
28. Orellana, Morán, Chacón y Asociados  
Tel: 225-5470  
Dirección: Residencial Universitaria Autopista Norte N° 24-A
29. Franfer, S.A.  
Tel: 226-6233
30. Alas Tovar y asociados  
Tel 235-2300
31. Moreno Portillo y Asociados  
Tel: 260-0214  
Dirección: Miramonte calle Camaguey # 278
32. Peat Marwick Mitchell Co.  
Tel: Av. Olímpica # 33-24 Col. Escalón

33. Velásquez Murillo y Asociados.  
Tel: 223-6099
  
34. Castillo Arévalo S.A. De C.V.  
Tel: 225-0168  
Dirección: 29° Calle Poniente y 7° Av. Norte # 1521 Local 2-C Edificio Escobar Rivera 3° Planta. Col. Layco.
  
35. Calderón Menjívar y Asociados  
Tel: 225-0008  
Dirección: Blvd. Y Cond. Los Héroes 7° nivel local "H".
  
36. Alas Hernández y Cía.  
Tel: 260-3748  
Dirección: Edificio Nobles de América 4° piso # 30 Alameda Juan Pablo II y 39 Avenida Norte.
  
37. Pereira, Pereira y Asociados  
Tel: 273-4829  
Dirección: Lomas de San Francisco, Urb. Brisas de San Francisco Av. 1 # 6 San Salvador.
  
38. Corpeño y Asociados  
Tel: 298-0378