

872708

2y  
3.1



UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

INCORPORACION No. 8727-08 A LA

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

ESCUELA DE ADMINISTRACION  
Y CONTADURIA

LA PLANEACION EN EL DESARROLLO DE  
LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS  
(CASO URUAPAN)

SEMINARIO DE INVESTIGACION  
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURIA  
P R E S E N T A:

NOELIA MATA CORREA

ASESOR: L.C. MARTIN O. SANCHEZ PADILLA



UNIVERSIDAD  
DON VASCO A.C.

URUAPAN,

MICHOACAN

1998

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN

267294



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

## **AGRADECIMIENTOS:**

### **A DIOS**

Por permitirme lograr una de mis metas  
y darle una satisfacción a mi madre.

### **A MI MADRE**

En reconocimiento a su esfuerzo para educarme  
y por el apoyo que desde siempre me ha brindado,  
con lo cual he logrado terminar mi carrera profesional.

### **A MIS HERMANAS**

Yaneth  
Elizabeth  
Lorena

Por motivarme para seguir adelante

# ÍNDICE

---

INTRODUCCIÓN.....	1
-------------------	---

## **CAPITULO I ANTECEDENTES Y DEVENIR HISTÓRICO DE LA AUDITORIA**

1.1 Historia de la Auditoría .....	5
1.2 La Auditoría como profesión en México .....	7
1.3 Importancia de la Auditoría de Estados Financieros.....	8
1.4 Concepto de la Auditoría de Estados Financieros .....	10
1.5 Objetivos de la Auditoría de Estados Financieros.....	11
1.6 Clasificación de la Auditoría .....	12

## **CAPITULO II NORMAS DE AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**

2.1 Antecedentes del I.M.C.P .....	14
2.2 Origen de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA) .....	16
2.2.1 Objetivos de la CONPA .....	16
2.3 Importancia de las Normas de Auditoría .....	17
2.4 Concepto de Normas de Auditoría .....	18
2.5 Clasificación de las Normas de Auditoría .....	19

## **CAPITULO III PLANEACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS**

3.1 Importancia de la Planeación de la Auditoría de Estados Financieros .....	24
3.2 Concepto de Planeación de la Auditoría .....	27
3.3 Planeación Técnica .....	29
3.4 Planeación Administrativa .....	30

3.5	Técnicas a utilizar en la Planeación de la Auditoría .....	31
3.5.1	Estudio y Evaluación de la Organización .....	31
3.5.2	Estudio y Evaluación de Sistemas y Procedimientos .....	31
3.5.3	Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno .....	32
3.6	Importancia Relativa y Riesgo de Auditoría .....	34
3.7	Programas de Trabajo .....	36
3.8	Papeles de Trabajo .....	39
3.8.1	Catalogo de Marcas .....	42
3.8.2	Sistema de Índices .....	42
3.9	Entrevistas Previas con el Cliente y Tipo de Serv. a Prestar .....	43
3.9.1	Consideraciones Generales .....	43
3.9.2	Precio de la Auditoría .....	44
3.9.3	Propuesta de Servicios .....	45

**CAPITULO IV  
CASO PRACTICO**

4.1	Realización de la Investigación .....	46
4.2	Justificación del Cuestionario .....	48
4.3	Interpretación de los Cuestionarios .....	51
4.4	Análisis de las respuestas de los Cuestionarios .....	62
CONCLUSIONES.....		72
BIBLIOGRAFÍA.....		76

# **INTRODUCCIÓN**

---

La evolución y logros alcanzados en la auditoría dentro del ámbito directivo de las empresas son eminentes, lo cual implica que se tengan que manejar nuevos métodos y técnicas que ayuden al auditor a especializarse, ha tener una mayor responsabilidad con quien contrate sus servicios y en especial otorgar un alto nivel de calidad en la auditoría.

La presente investigación tiene como objetivos, conocer la importancia que se tiene el llevar a cabo la planeación de una auditoría, tanto en el aspecto técnico, como el administrativo, así como comprobar si en la práctica se cumple con la primera fase de la norma relativa a la ejecución del trabajo que es la Planeación de la auditoría, así como conocer las etapas que integran la planeación, identificar los efectos que conlleva el que no se realice ésta y conocer cómo la llevan a cabo los auditores.

La información que se presenta a continuación se obtuvo de una investigación documental y de campo, a través de la aplicación de cuestionarios dirigidos a los contadores públicos dedicados a practicar auditorías en la ciudad de Uruapan, Mich., respecto a la "Planeación en el desarrollo de la auditoría de Estados Financieros".

La planeación, tema fundamental de esta investigación es importante ya que le permite al auditor alcanzar los objetivos que establece, al aceptar un trabajo de auditoría.

Además, una adecuada planeación le permite al auditor determinar correctamente todos los aspectos que se deben de tener en cuenta en una auditoría, como es el alcance de su trabajo, los resultados esperados y el tiempo que deberá invertir en el desarrollo de ésta.

Con la presente investigación se pretende comprobar si la planeación del trabajo que lleva a cabo el auditor, propicia el cumplimiento a lo establecido en las normas relativas a la ejecución del trabajo y éstas a su vez originan el buen desarrollo de la auditoría; si la no planeación de la auditoría propicia que el trabajo no logre los resultados deseados, y si en la ciudad de Uruapan el 85% de los despachos que practican auditorías planean su trabajo.

Cuando se realiza la planeación de la auditoría, significa que el auditor le está dando calidad a su trabajo, ya que al hacerlo está previendo anticipadamente los procedimientos que se van a emplear, la extensión que se le darán a las pruebas, la oportunidad de su aplicación y los papeles de trabajo que utilizarán.

Lo anterior se contempla a través del estudio de cuatro capítulos, cada uno con sus respectivos temas:

El primer capítulo comprende los antecedentes y devenir histórico de la auditoría, en el que pretendo dar un panorama general sobre cómo se ha venido desarrollando esta profesión en nuestro país, así como conocer el significado, importancia, objetivos y clasificación de la auditoría. Esta última con el objeto de situarnos en el tipo de auditoría en la que esta basada la investigación.

En el capítulo segundo se habla de las Normas de Auditoría de Estados financieros, ya que constituye la fuente de donde proviene la investigación, por esto se consideró conveniente desarrollar los temas sobre la importancia, concepto y clasificación de dichas normas, éste último con el propósito de señalar que la planeación de la auditoría, objeto de estudio, forma parte de una de las fases en la que se encuentran clasificadas las normas, la cual corresponde a la Norma relativa a la Ejecución del Trabajo.

El tercer capítulo está basado en el tema central de la investigación que es la Planeación de la Auditoría de Estados Financieros, en este capítulo se da a conocer tanto la importancia como el concepto de ésta, así como también el significado de planeación técnica y administrativa, programas y papeles de trabajo, entrevistas

previas con el cliente, propuesta de servicios y honorarios a cobrar, todo esto con el objeto de comprender la importancia que tiene el realizar una adecuada planeación ya que, todos estos temas forman parte de dicha planeación y éstos últimos constituyen uno de los puntos mas difíciles a tratar en el desarrollo de una auditoría.

En el capítulo cuarto se presenta cómo se realizó la investigación, la justificación del cuestionario, la interpretación y el análisis de las respuestas de la investigación, con la finalidad de cumplir con los objetivos de la investigación.

# **CAPITULO 1**

## **ANTECEDENTES Y DEVENIR HISTÓRICO DE LA AUDITORÍA.**

Con el objeto de introducir en el conocimiento de la Auditoría de Estados Financieros, se abordan en primer lugar los siguientes temas: breve reseña histórica de como se ha desarrollado la auditoría de estado financieros a través del tiempo, los conceptos e importancia de dicha auditoría, así como sus objetivos y clasificación, los cuales se exponen a continuación.

### **1.1 Historia de la Auditoría.**

A mediados del siglo XVIII se dio el nacimiento de la Revolución Industrial en la que se dio la sustitución de los procesos manuales de fabricación por la maquinaria.

Hacia finales de ese siglo toma posesión formal la Revolución Industrial en la cual aparecen en consecuencia nuevas formas de organización fabril y comercial, nace el concepto de capitalismo.

Tales desarrollos tuvieron que impactar en la contabilidad, se perfeccionaron y modernizaron los procesos de contabilidad comercial y nacen nuevas corrientes en materia de contabilidad de costos.

Debido a que los pequeños talleres y fábricas familiares tienden a desaparecer, comienzan a surgir las sociedades comerciales e industriales, que se agrupaban en Holdings cada vez mas ávidas de inversionistas particulares para allegarse de recursos que apoyen su crecimiento y expansión; éste fenómeno surge en las últimas décadas del siglo XIX tanto en Europa como en los Estados Unidos de Norteamérica.

En esta época comienzan a surgir disposiciones y regulaciones gubernamentales que solicitaban que los estados financieros de las empresas que tenían acciones colocadas entre el gran público inversionista fueran revisados por contadores públicos independientes.

En ese entonces no existían los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados dando lugar a que cada quien contabilizara como quisiera, como pudiera, o como le conviniera, tampoco existía lo hoy conocido como Normas y Procedimientos de Auditoria y los auditores revisaban como querían o como podían y sus informes eran presentados a capricho y conveniencia de los dueños y

administradores de las empresas, quienes a su vez las entregaban o mostraban a las autoridades y a los pequeños inversionistas cuando querían. Todo esto dio origen a una cadena de fraudes y engaños.(Santillana, 1994: 14-16).

## 1.2 La Auditoría como Profesión en México.

Con el transcurso del tiempo la auditoría ha logrado situarse en una buena posición dentro del nivel directivo de las empresas, la evolución y logros alcanzados actualmente por ésta se han dado como resultado de manejar nuevos recursos y otro tipo de metodología.

El empresario no puede abarcar las diversas fases de su negocio y además cada día requiere de mayor información financiera veraz y oportuna, situación que determina el tener que confiar en la opinión de un auditor cuyo deber es ofrecer a su cliente comentarios y análisis sólidos y nuevos y además de formular los estados financieros del cliente de manera imparcial.

En la actualidad la auditoría de los Estados Financieros se está revaluando por los clientes en los sectores público y privado en cuanto a su eficiencia para detectar y revelar irregularidades, asegurar el cumplimiento de las obligaciones impositivas e informar respecto al cumplimiento con las políticas de las empresas.

Se pretende que la auditoría sea la panacea que resuelva la problemática financiera, impositiva y administrativa de la empresa. En este sentido se dice que los resultados de este servicio han dejado mucho de que desear, en virtud de que desde el punto de vista costo beneficio se ha convertido en algo necesario que ha reportado poco o ningún valor agregado a los usuarios. Con el fin de disminuir su costo se controla el examen con base en horas incurridas por los profesionales, parece que la calidad de los servicios tiene relación directa al tiempo transcurrido en el desarrollo de su trabajo, a la cantidad de las cédulas de auditoría, etc. cuando la misma depende básicamente en allegarse de los elementos de juicio y la evidencia suficiente y competente que fundamente la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

### 1.3 Importancia de la Auditoría de Estados Financieros.

En la auditoría moderna ya no concuerda en que el auditor sea como un vigilante, en la actualidad el auditor es un especialista en capturar debilidades y fortalecer, en analizar el que y el porque de las situaciones y sobre todo el aplicar en su investigación y supervisión el control integral de calidad para intervenir en soluciones prácticas y aplicaciones de mejoramiento y de productividad.

No existen posibilidades de crecimiento si no se utiliza la auditoría como un elemento prioritario para el mejoramiento de la calidad.

Durante el desarrollo de los trabajos del contador público en ejercicios independientes de la profesión se encuentran problemas de todo tipo y con frecuencia esta clase de problemas son inevitables y representan para él una oportunidad para demostrar sus conocimientos, experiencias y habilidades, tal es el caso de la modernización de los sistemas contables y de los métodos, procedimientos y rutinas que forman el control interno establecido en la empresa del cliente este tipo específico de problemas son atacados por el buen profesional independientemente de que se hayan pactado o no como parte del trabajo a realizar.

Existen muchas ventajas para el cliente con la práctica de auditorías y en cada caso particular deberá aplicarse siempre el método más conveniente en todos aspectos. Algunas de las ventajas importantes son las siguientes:

- Ofrecen los datos necesarios para efectuar cambios en la estructura financiera y en los sistemas contables establecidos.
- Proporcionan a las partes los datos requeridos en los casos de compraventa o fusión de sociedades.
- Auxilian en la preparación de declaraciones de impuestos.

- Se obtienen para propietarios, gerencias, empleados y obreros, estados financieros en periodos regulares de tiempo con la confianza de que estos han sido revisados por una autoridad independiente e imparcial.
- Establecen o mejoran sistemas de control interno.
- Los fraudes se reducen y pueden en todo caso detenerse rápidamente.
- En general, dan la pauta para evaluar la eficiencia en la administración financiera del cliente y lo inducen a estar al día con sus registros, etc.

#### 1.4 Concepto de la Auditoría de Estados Financieros.

Se conoce como Auditoría "a la revisión objetiva de una empresa, con la finalidad de evaluar la situación de ésta".

Auditoría es "la revisión total o parcial de estados financieros, con un criterio y punto de vista independiente, con objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos fiscales".

Auditoría significa: "verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados, que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y

respetados, que se cumple con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma cómo se administra y opera tendiendo al máximo de aprovechamiento de los recursos". (Santillana, 1994: 13).

La palabra auditado cuando se aplica a los Estados Financieros, significa que estos van acompañados por un informe de auditoría preparados por contadores públicos independientes, en el que expresan su opinión profesional en cuanto a la rectitud de los estados financieros de una empresa.

La finalidad del examen de estados financieros, es expresar una opinión profesional independiente respecto a si dichos estados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa, de acuerdo con principios de contabilidad aplicados sobre bases consistentes. (IMCP, 1994: 4).

### 1.5 Objetivos de la Auditoría de Estados Financieros.

A medida que pasa el tiempo las empresas modernas son mas difíciles y complicadas en sus ramificaciones financieras, evidentemente la especialización es una manifestación notable de nuestra vida económica. Conforme han avanzado los

principios y métodos de conducción de las empresas y las operaciones financieras y sus ramificaciones se han hecho mas complicadas en el curso de las ultimas décadas, los fines y objetivos de las auditorías se han ampliado progresivamente.

Uno de los principales objetivos de la auditoría de estados financieros son:

- Revisar total o parcialmente los estados financieros con un criterio y punto de vista independiente con el objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos ante terceros. (Santillana, 1994: 57)
- El Contador Público independiente deberá imprimir el sello de confiabilidad a los estados financieros a través de su opinión en el Dictamen, para que sea aceptada por terceras personas.
- Descubrir errores e irregularidades.

## 1.6 Clasificación de la Auditoría.

Cada auditoría tiene sus propias características individuales y no hay dos idénticas, cualquiera que sea esta debe ajustarse a las normas generales.

En los primeros tiempos de las investigaciones independientes, las auditorías se clasificaban y subclasificaban en varios tipos o clases como: la auditoría del Balance General, la auditoría del Balance General con una revisión de las cuentas de ingresos y gastos, la auditoría detallada y otras.

Una nueva clasificación de la auditoría es la siguiente:

- ◊ Auditoría Fiscal. Se encarga de verificar que se este cumpliendo con los pagos de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista fisico.(Santillana, 1994: 28).
- ◊ Auditoría de Estados Financieros. Es aquella que se lleva a cabo con el fin de determinar la exactitud de las cifras que se presentan en los Estados Financieros.
- ◊ Auditoría Interna. Es revisar total o parcialmente los Estados Financieros con objeto de expresar una opinión para efectos internos. (Ibid.,: 38).
- ◊ Auditoría Operacional. Esta audite ia tiene como propósito promover la eficiencia de la operación en la empresa. (Ibid.,: 41).
- ◊ Auditoría Administrativa. Esta se encarga de verificar y evaluar que se cumpla con el proceso administrativo dentro de la empresa. (Ibid.,: 44).
- ◊ Auditoría Integral. Se encarga de revisar los aspectos contables, financieros, operacionales y administrativos. (Ibid.,: 46).
- ◊ Auditoría Gubernamental. Esta auditoria se encarga de revisar aspectos financieros,operacionales,administrativos, de resultados de programas y de cumplimiento de obligaciones legales. (Ibid.,: 51).

## **CAPITULO II**

### **NORMAS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.**

---

En éste capítulo se aborda todo lo referente a las Normas de Auditoría de Estados Financieros, lo cual nos permitirá adentrarnos en lo que representa el origen del objeto de estudio de la presente investigación. Para lo cual, a continuación se exponen los siguientes temas.

#### **2.1 Antecedentes del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.**

Desde los inicios de la Contaduría Pública en nuestro país, los miembros de la profesión sintieron la necesidad de agruparse no solo para uniformar su práctica profesional y autoimponerse una serie de normas de carácter ético y técnico, si no también para proteger los intereses de los usuarios de sus servicios y del público en general.

Así fue como en 1917 se formó la primera agrupación profesional la cual fue denominada Asociación de Contadores Públicos.

En 1965 el Instituto Mexicano de Contadores Públicos adquirió el carácter de organismo nacional, con el propósito de representar a la profesión contable nacional, obteniendo en 1977 el reconocimiento oficial de federación de colegios de profesionistas.

La constitución y funcionamiento de este Instituto están regulados básicamente por sus estatutos y reglamentos, en vigor desde el 30 de octubre de 1987.

Uno de los objetivos fundamentales del Instituto que están consagrados en sus estatutos, consiste precisamente en propugnar por la unificación de criterios y lograr la implantación y aceptación de normas, principios y procedimientos básicos a ética y actuación profesional por parte de sus asociados.

Para cumplir con este objetivo el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, cuenta con un Comité Ejecutivo Nacional, el cual incluye una vicepresidencia de legislación para coordinar y vigilar el trabajo de las Comisiones emisoras de disposiciones fundamentales en materia de:

- Estatutos
- Ética Profesional
- Educación profesional continua
- Principios de contabilidad
- Normas y Procedimientos de Auditoría. (IMCP, 1994)

## 2.2 Origen de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA), fue establecida en 1955, con el propósito fundamental de determinar los procedimientos de auditoría recomendables para el examen de los estados financieros que sean sometidos a la opinión del contador público.(Ibid.).

### 2.2.1 Objetivos de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA).

De acuerdo a la CONPA, en el libro de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos sus objetivos son los siguientes:

- Determinar las normas de Auditoría a que deberá sujetarse el contador público independiente que emita dictámenes para terceros, con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia o relevancia y suficiencia de información de su competencia.

- Determinar procedimientos de auditoría para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público.

- Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoría, en sentido amplio, que lleve a cabo el contador público cuando actúa en forma independiente

- Hacer las recomendaciones de índole práctica que resulten necesarias como complemento de los pronunciamientos técnicos de carácter general emitidos por la propia Comisión, teniendo en cuenta las situaciones particulares que con mayor frecuencia se presentan a los auditores en la práctica de su profesión. (Ibid.)

### 2.3 Importancia de las Normas de Auditoría.

Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de los procedimientos de auditoría.

Los procedimientos de auditoría son los actos que han de realizarse en el curso de un examen, se refiere a la metodología seguida.

El auditor debe siempre esforzarse en la medida de toda su capacidad profesional para tener la seguridad de que su investigación se ajusta a todos los principios y normas establecidas y que se ha cumplido el objeto de la auditoría.

También se debe crear consciencia en el personal que labora en esta área de la importancia del conocer y cumplir con las normas de auditoría, ya que estas nos dan la pauta a seguir en el trabajo y un adecuado apego a estas conllevan a un mejor desarrollo de la auditoría.

## 2.4 Concepto de Normas de Auditoría.

Una norma la constituye la regla que se debe seguir o a que se debe ajustar el desarrollo de determinada clase de operación, en consecuencia las normas profesionales con reglas que se deben seguir al ejecutar un trabajo de naturaleza profesional.

Las normas a las que se refiere el primer objetivo de la CONPA, se describe que son: "requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo".(IMCP, 1994: 5).

Según el Código Fiscal de la Federación en su Art. 52, fracc. II, define que las Normas de auditoría son "las que regulan la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, el trabajo que desempeña y la información que rinda como resultado de los mismos".

## 2.5 Clasificación de las Normas de Auditoría.

Podemos considerar a las normas de auditoría como ciertos fundamentos que son la base e inspiración de los procedimientos.

Las normas de auditoría reconocen como fuente que:

- La auditoría es un trabajo de naturaleza profesional.
- La auditoría tiene características y finalidades propios que le son connaturales.(IMCP, 1994: 5)

Las Normas de auditoría se clasifican de la siguiente forma:

A) Normas personales.- Las normas personales se refieren a las cualidades que debe tener el auditor para poder asumir, un trabajo de este tipo.

Estas normas personales son:

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional.- El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en universidades o institutos de estudios superiores, además se requiere que el Contador Público adquiera una adecuada práctica o experiencia.

- Independencia mental.- Para que los interesados confíen en la información financiera, esta debe ser dictaminada por un Contador Público independiente, que su opinión no este influenciada por nadie, es decir que su opinión sea objetiva e imparcial.

- Cuidado y diligencia profesional.- El Contador Público al ofrecer sus servicios profesionales debe estar consiente de la responsabilidad que ello implica.

B) Normas relativas a la ejecución del trabajo.- “Dentro de las normas personales se estableció que el auditor debe actuar con cuidado y diligencia profesional, es difícil determinar la actuación dentro de un trabajo de auditoria para lo cual se establecen ciertos elementos básicos.

Estos elementos básicos fundamentales en la ejecución del trabajo que constituyen la especificación particular por lo menos al mínimo indispensable de la exigencia de cuidado y diligencia son los que constituyen las normas de ejecución del trabajo”. (Santillana, 1994: 91)

Estas normas son:

- Previsión y planeación de la auditoria.- Antes de que el Contador Público independiente se responsabilice de efectuar cualquier trabajo debe conocer la entidad, con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades a sus

colaboradores y determinar que actividades o funciones específicas debe delegar a sus ayudantes, así como supervisar en cualquier proceso el avance de los mismos.

- Estudio y evaluación del control interno.- El Contador debe analizar a la entidad, es decir debe estudiar su control interno, con la finalidad de determinar que pruebas debe de efectuar y que alcance debe dar a las mismas así como la oportunidad en que deben ser aplicadas.

- Obtención de evidencia comprobatoria.- El Contador al dictaminar estados financieros adquiere una gran responsabilidad ante terceros, por lo tanto, su opinión debe estar respaldada por elementos objetivos y de certeza razonables, es decir, estos hechos deben ser comprobables a satisfacción del Contador Público.

C) Normas relativas a la información de auditoría.- Esta norma de información es el único resultado que obtiene el cliente de la contratación de los servicios del auditor.

El auditor emite una opinión como consecuencia de su trabajo desarrollado ha esta opinión se le llama dictamen. Mediante este dictamen se da a conocer a las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que ha formado a través de su examen.

La información contenida dentro del informe es de importancia tanto para el auditor como para el cliente y los terceros interesados por lo cual se requiere que existan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen correspondiente.

Las normas relativas a la información se clasifican de la siguiente manera:

- Aclaración de la relación con Estados o Información financiera y expresión de opinión.- El Contador Público independiente al realizar cualquier trabajo debe de expresar con claridad en que estriba su relación y cual es su responsabilidad respecto a los estados financieros.

- Bases de opinión sobre Estados Financieros.- Para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y las mismas bases de aplicación.

El auditor al opinar sobre estados financieros debe observar que:

- Fueron preparados de acuerdo a Principios de Contabilidad.
- Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes.
- Y que la información presentada en los mismos y en las notas relativas es adecuada y suficiente para su razonable interpretación. (IMCP, 1994: 5-8).

De acuerdo al Reglamento del Código Fiscal de la Federación en su Art. 52, las Normas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

I. Las relativas a la capacidad, independencia e imparcialidad profesionales del contador público, cuando su registro se encuentre vigente y no tenga impedimento.

II. Las relativas al trabajo profesional, cuando:

a) La planeación del trabajo y la supervisión de sus auxiliares le permitan allegarse los elementos de juicio suficientes para fundar su dictamen.

b) El estudio y evaluación del sistema de control interno del contribuyente le permita determinar el alcance y naturaleza de los procedimientos de auditoría que habrán de emplearse.

c) Los elementos probatorios e información presentada en los estados financieros del contribuyente y en las notas relativas, son suficientes y adecuadas para su razonable interpretación.

## **CAPITULO III**

### **PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS**

---

En el capítulo anterior se presentaron diversos temas referentes a las Normas de auditoría los cuales representan un marco de referencia para desarrollar el siguiente capítulo; éste contempla temas referentes a la planeación de la auditoría con el objeto de conocer los puntos relevantes en el desarrollo de dicha planeación.

#### **3.1 Importancia de la Planeación de la Auditoría de Estados Financieros.**

La auditoría requiere de una planeación adecuada para poder alcanzar totalmente sus objetivos, ya que le permite al auditor conocer lo siguiente:

- Los objetivos, condiciones y limitaciones del trabajo concreto que se va a realizar.
- Las características particulares de la empresa cuya información financiera se examina, incluyendo dentro de este concepto las características de operación, sus condiciones jurídicas y el sistema de control interno existente. (IMCP,1994: 4).

Las características de operación se refieren tanto a las normales (productivas, comerciales, etc.) que constituyen el objeto propio de la empresa; las condiciones jurídicas se refieren a los documentos legales que conforman su personalidad, su posibilidad de realizar operaciones, su organización, su relación con el estado, el régimen de sus prioridades, etc.; el sistema de control interno constituye el elemento más importante sobre el que descansa la planeación de la auditoría, su estudio y evaluación constituyen otra norma de ejecución, por consiguiente para la etapa de la planeación únicamente se tomaran aspectos generales que ayuden al auditor a formarse un idea de como se encuentra el control interno y así mismo llevar a cabo su planeación, ya que durante el desarrollo de la auditoría esta etapa se analizara mas afondo.

La obtención de información necesaria para planear adecuadamente el trabajo de auditoría se obtiene de diferentes maneras:

- Entrevistas con el cliente para determinar el objetivo, las condiciones y limitaciones del trabajo, el tiempo a emplear, los honorarios y los gastos, la coordinación del trabajo de auditoría con el personal del cliente, y todos aquellos puntos que por su naturaleza ameriten ser definidos antes de la iniciación del trabajo.
  
- Visitas a las instalaciones y observación de las operaciones para conocer las características operativas de la empresa y el sistema de control interno.

- Pláticas con funcionarios para obtener información sobre las políticas generales de la empresa, tanto las relativas a producción como al aspecto comercial y financiero, y las referentes a los criterios de contabilización.
  
- Documentos que se relacionen con la situación jurídica de la empresa.
  
- Leer los estados financieros para obtener información básica sobre el volumen y la naturaleza de las operaciones de la empresa.
  
- Revisión de informes y papeles de trabajo de auditorías anteriores para aprovechar la experiencia acumulada.
  
- Estudio y evaluación preliminar del sistema de control interno, el sistema de control interno de la empresa ha de ser estudiado y evaluado para poder efectuar una planeación correcta del trabajo de auditoría. (IMCP, 1994: 5-6).

Una vez que el auditor obtiene toda la información necesaria podrá prever cuales procedimientos de auditoría van a emplearse, la extensión y la oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo. (Ibid.,: 6)

### 3.2 Concepto de Planeación de la Auditoría.

La planeación y supervisión que deberá ejercer el contador público al ser requerido por una empresa, sobre cualquier trabajo tendiente expresar una opinión profesional a fin de garantizar un mínimo de calidad de su trabajo y por consiguiente cumplir con la primera parte de las normas de auditoría relacionada a la ejecución del trabajo. Esta norma señala que el trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y si se usan ayudantes, estos deben ser supervisado de manera apropiada.

El contador público o licenciado en contaduría, al ser requerido por una entidad para que emita su opinión acerca de los estados financieros de la misma, debe de garantizar un mínimo de calidad de su trabajo por tal motivo debe de cumplir con las normas de auditoría generalmente aceptadas. Una de las normas de auditoría relacionadas a la ejecución del trabajo es la Planeación y supervisión de la auditoría.

La planeación es la primera fase del proceso de la auditoría y consiste en decidir anticipadamente los procedimientos que se van a emplear, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo. (IMCP, 1994: 5).

Planeación significa “desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría”. (IMCP, 1995: 98).

Una adecuada planeación del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado en forma expedita. La planeación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores y expertos. (Ibid.: 98).

Es decir cuando un auditor planea el desarrollo de su auditoría, refleja la importancia que le está dando a su trabajo, además significa que desempeña de manera eficiente y oportuna la auditoría.

El auditor determinará el grado de planeación de acuerdo con el tamaño de la empresa, que tan compleja sea ésta y la experiencia o conocimiento que tenga con dicha empresa, ya que ésto le permitirá identificar las transacciones y eventos que puedan tener un efecto importante e inferir en la información que va a servir de base para que el auditor emita su opinión.

### 3.3 Planeación Técnica.

La planeación técnica se conoce como sinónimo de metodología y/o programas de auditoría; implica prever los procedimientos, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados, así como el personal que debe intervenir en el trabajo.

La planeación técnica de la auditoría infiere el desarrollo de una estrategia general para la conducción y el alcance esperados en el examen. Al planear el examen el auditor debe considerar, entre otros aspectos los siguientes:

- ◇ Asuntos que se relacionan con el giro de la entidad y el entorno macro y microeconómico donde opera.
- ◇ Las políticas y procedimientos contables, operativos y administrativos de la entidad.
- ◇ La confianza que se puede tener en el sistema de control interno existente.
- ◇ Estimación preliminar de asuntos de mayor a menor importancia.
- ◇ Identificación de conceptos de los estados financieros susceptibles de ajuste.
- ◇ Las condiciones que pueden requerir, ampliar o modificar las pruebas de auditoría.
- ◇ Requerimientos jurídicos que inciden en la entidad.
- ◇ Naturaleza del informe que se emite. (Santillana, 1994: 161-162).

Con base en la planeación técnica, se asignarán los auditores idóneos para la auditoría a realizar, estimar tiempos y en su caso costos, desarrollar el plan general de auditoría, elaborar el programa e iniciar y dar seguimiento y adecuada supervisión al trabajo para verificar que su ejecución se de conforme a lo planeado.

### 3.4 Planeación Administrativa.

La planeación administrativa se refiere a la asignación de recursos humanos y materiales (en su caso: computadora, calculadora, etc.)

La planeación administrativa de una auditoría inicia con el mismo grupo de auditoría, que cuente con el suficiente personal entrenado y capacitado para hacer frente a la responsabilidad que se le otorgan, que el grupo cuente con la infraestructura administrativa básica, para que elabore su trabajo con eficiencia y eficacia, que el personal de auditoría reciba una remuneración adecuada por su trabajo. (Santillana, 1994: 162).

## 3.5 Tecnicas a Utilizar en la Planeación de la Auditoría.

### 3.5.1 Estudio y Evaluación de la Organización

Con el propósito de que el auditor pueda darse cuenta de la estructura del negocio del cliente y el medio ambiente en cual opera éste, deberá de allegarse de elementos que le permitan estudiar y evaluar la organización y el personal que labora en ésta, para esto deberá obtener un organigrama de dicha empresa, el cual deberá actualizarse o en caso de que no exista se tendrá que elaborar, esto implica una oportunidad para empezar a conocer la empresa.

### 3.5.2 Estudio y Evaluación de Sistemas y Procedimientos.

En toda empresa debe existir un manual de procedimientos de operación ya que representa una de las acciones mas importantes en la planeación y desarrollo del trabajo de auditoría, por tal razón si la empresa no cuenta por escrito, con dicho manual, el auditor deberá desarrollarlos para sus propios fines. A pesar de que implica un problema la extensión que debe dárseles a los procedimientos, ya que va relacionada con el tiempo que se utilizara para que el auditor realice su trabajo y con la habilidad que tenga el auditor para redactar los procedimientos de operación.

La extensión o alcance de los procedimientos de auditoría es la relación que guarda el número de partidas individuales examinadas con el número de partidas individuales que forman la partida total y su determinación es uno de los elementos más importantes en la planeación. (Osorio, 1992: 135).

Muchos procedimientos de auditoría son más altos y mejores aplicados si se realizan en épocas anteriores al cierre del ejercicio y otras deben ser utilizadas en épocas posteriores a esa fecha. A la época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se les llama su oportunidad. (Ibid.: 136).

### 3.5.3 Estudio y Evaluación del Sistema de Control Interno.

“El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración”. (Santillana, 1994: 167).

El estudio y evaluación del control interno, constituye una base muy importante para el desarrollo de la planeación de una auditoría, ya que, depende de

cómo se encuentre éste se determinará cual va a ser el alcance y la extensión que se darán a los procedimientos que se van a aplicar durante el desarrollo de la auditoría.

" El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que: El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría". (IMCP, 1994: 3).

Para el estudio y evaluación del sistema de control interno se utilizan los siguientes métodos:

- Método descriptivo, el cual consiste en describir las actividades y procedimientos que utiliza el personal en la empresa.
  
- Método gráfico, este método consiste en describir a través de cuadros y gráficas, como fluye la información a través de los puestos en donde se encuentran establecidas las medidas de control.

- Método de cuestionarios, éste método consiste en utilizar cuestionarios que el auditor elabora con anterioridad y en el cual se preguntan asuntos respecto al manejo de las operaciones y quien esta a cargo de las funciones.

- El estudio y evaluación del control interno por ciclos de transacciones, consiste en identificar, por parte del auditor, los ciclos de transacciones cuyo control interno estará sujeto a revisión y evaluación. Estos ciclos son: Ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería.

### 3.6 Importancia Relativa y Riesgo de Auditoría

#### a) *Importancia Relativa.*

La importancia relativa, "representa el importe acumulado de los errores y desviaciones de principios de contabilidad, que podrían contener los estados financieros sin que, a juicio del auditor y a la luz de las circunstancias existentes, sea probable que se afecte el juicio o decisiones de las personas que confían en la información contenida en dichos estados". (IMCP, 1994: 4).

El auditor debe establecer un límite de importancia relativa, el cual lo basara en su criterio profesional, en el cual deberá considerar tanto los factores cuantitativos como cualitativos.

El auditor debe establecer el nivel de importancia relativa que le debe dar a los estados financieros que no han sido preparados, para lo cual debe establecer su criterio y experiencia para elegir los mejores elementos disponibles.

El auditor debe seleccionar el nivel mas bajo y aplicarlo para todos sus procedimientos de auditoría, ya que debe tener cuidado para que la importancia relativa de planeación no se base en elementos que sean poco importantes

b) *Riesgo de auditoría.*

El riesgo de auditoría representa emitir una opinión sin salvedades sobre estados financieros que si tengan errores que rebasen la importancia relativa. El riesgo de Auditoría es: integrado por tres diferentes riesgos:

- Riesgo inherente, representa la posibilidad de que existan errores importantes en los rubros de los estados financieros de la empresa.

- Riesgo de control, es el riesgo de que las técnicas de control no detecten errores importantes en los rubros de los estados financieros

- Riesgo de detección, es la posibilidad o el riesgo que existe de que los procedimientos aplicados por el auditor, no detecten los errores que se le hayan pasado al control interno de la empresa. (IMCP, 1994: 5-6).

Estos conceptos son de gran importancia en la planeación de la auditoría ya que si no se consideran en forma adecuada, puede ser que al final de su trabajo el auditor no tenga la evidencia suficiente y competente que le permita soportar su opinión, o de que emita una opinión sin salvedades sobre estados financieros que contengan errores o desviaciones de principios de contabilidad que rebasen la importancia relativa.

El auditor debe considerar el riesgo de auditoría al nivel de los estados financieros en su conjunto, esto lo debe tomar en cuenta en la planeación, en la que evalúa un riesgo general en base al conocimiento que tiene de la empresa.

### 3.7 Programas de Auditoría.

Para empresas de mayor importancia, es necesario que el auditor realice un programa de auditoría formal, ya que al realizarlo le va a servir de guía y ayuda tanto para él, como para sus ayudantes, además de que evitara el que no se omita algún detalle importante del trabajo.

El programa de auditoría representa la culminación del proceso de planeación, el cual le va a reflejar al auditor, que el trabajo desarrollado se planeo

adecuadamente, para la persona que supervisa el trabajo le va a servir como base de planeación y supervisión y para el auxiliar representa una guía para elaborar su trabajo.

En este programa de auditoría deben plasmarse las pruebas de cumplimiento y sustantivas que se diseñan como resultado de la evaluación de los objetivos del control interno que continuación se definen:

- Pruebas de cumplimiento. La prueba de cumplimiento es “ la comprobación de que una o más técnicas de control interno estaban en operación durante el periodo auditado”
- Pruebas sustantivas. “Están diseñadas para llegar a una conclusión con respecto a un saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo”. (IMCP, 1994: 19, 21).

Es importante señalar que ningún programa formulado de antemano se podrá aplicar a todos los casos; si surge algún problema imprevisto se le tendrá que dar una atención especial.

De acuerdo a la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP, el programa de auditoría se define de la siguiente manera: “ Es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han

de emplearse, la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de aplicar. En ocasiones se agrega a esto algunas explicaciones o detalles de información complementarias tendientes a ilustrar a la persona que va a aplicar los procedimientos de auditoria sobre características o peculiaridades que debe conocer.”

Aunque algunos autores modernos descartan la idea de realizar un programa de auditoría, existen algunas ventajas como son:

- Proporciona un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones
- El supervisor encargado de la auditoria puede planear las tareas que habrán de realizar sus ayudantes, utilizando al máximo su capacidad.
- Cuando se concluye la auditoria el programa sirve para verificar que no hubo omisión alguna de los procedimientos.
- Sirve de guía al hacer la planeación de auditorias futuras.

Algunas desventajas sobre la elaboración de un programa de auditoría son las siguientes:

- El programa de auditoría inhibe al auditor, pues se concreta a desempeñar las tareas señaladas, considerando que no debe hacerse mas, da como resultado una auditoría corriente y de cajón.

- Puede ejecutarse trabajo innecesario cuando el control interno es eficiente o cuando los errores no sean de importancia en cuanto a su monto.

Cabe señalar que estas desventajas tienden a desaparecer, ya que los programas de auditoría deben ser flexibles, es decir que se pueden modificar de acuerdo a las circunstancias.

### 3.8 Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo son los documentos en el que el auditor registra los datos e información obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas. (Mendivil, 1992: 31).

Los papeles son propiedad del auditor ya que forman parte de la prueba material del trabajo que efectuó. Con esto el auditor queda obligado por el secreto profesional que señala que por ningún motivo los hechos o circunstancias de que tenga conocimiento durante el ejercicio de su profesión deberán ser revelados.

Formación y contenido de los papeles de trabajo:

- La naturaleza del trabajo
- Características del informe del auditor

- Naturaleza y complejidad del tipo de negocio del cliente
- Naturaleza y condiciones de los registros del cliente. (IMCP, 1994: 4)

El propósito de los papeles de trabajo es:

- Organizar y coordinar el examen de auditoría
- Dar información a incluir en el informe de auditoría
- Respalda la opinión del auditor
- Dejar evidencia legal en caso de cualquier litigio
- Dar información para informes especializados
- Representa una guía para auditorías subsecuentes

Los papeles de trabajo deben tener la siguiente información:

- ◆ Extractos o copias de asambleas de accionistas, sesiones del consejo de administración, contratos y otros documentos legales importantes.
- ◆ Información respecto a la estructura organizacional y legal de la entidad.
- ◆ Evidencia del proceso de planeación y programa de auditoría.
- ◆ Evidencia del estudio y evaluación del sistema contable y de control interno.
- ◆ Análisis de transacciones y saldos.
- ◆ Análisis de tendencias y razones financieras significativas.
- ◆ Registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría aplicados.
- ◆ Evidencia de que el trabajo llevado a cabo fue supervisado y revisados

- ◆ Indicación respecto de quién aplico los procedimientos de auditoría y en que fechas fueron aplicados.
- ◆ Comunicación con otros auditores, expertos y otros terceros involucrados.
- ◆ Cartas o documentos relativos a asuntos de auditoría comunicados con el cliente.
- ◆ Declaraciones recibidas del cliente.
- ◆ Conclusiones de la revisión.
- ◆ Copia de la información financiera examinada y de los informes de auditoría correspondientes. (IMCP, 1994: 4-5).

Los papeles de trabajo se clasifican de la siguiente forma:

Por su uso:

- Papeles de uso continuo o archivo permanente.

Son aquellos que: "contienen información de interés continuo que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoría en particular". (Santillana, 1994: 141).

- Papeles de uso temporal o archivo temporal. Estos papeles de trabajo son los que pueden utilizar únicamente para una sola auditoría.

Por su contenido:

- Hoja de trabajo
- Cédulas sumarias o de resumen
- Cédulas de detalle o descriptivas
- Cédulas analíticas o de comprobación. (Mendivil, 1992: 31)

### **3.8.1 Catalogo de Marcas.**

Las marcas de auditoría, "son símbolos que utiliza el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuados". (Santillana, 1994: 57).

Por lo general son símbolos predeterminados por el auditor en el que le da un significado especial a cada uno de éstos, dependiendo de su criterio en particular.

El usar las marcas tiene los siguientes beneficios: facilitar el trabajo u aprovechar el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo realizado en varias partidas y facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

### **3.8.2 Sistemas de Índices.**

Se realiza un sistema de índices con la finalidad de facilitar la localización de los papeles de trabajo, estos deben marcarse con índices que indique, la sección del expediente donde deben ser archivados y donde podrán localizarse cuando se les necesite posteriormente.

El orden que se le da en el expediente, es el mismo que presentan las cuentas en los estados financieros.

Estos índices se asignan de acuerdo al criterio del auditor y pueden utilizarse números, letras o la combinación de ambos.

### **3.9 Entrevistas Previas con el Cliente y Definición del Tipo de Servicios a Prestar.**

El inicio de una auditoría empieza con solicitar al demandante de la intervención del grupo de auditoría el que le precise objetivos claros y precisos de lo que requiere de su auditor, por tal razón en las primeras entrevistas con el requeriente de la intervención de auditoría, habrá de determinarse el objetivo, las condiciones y limitaciones del trabajo, el tiempo a emplear, la coordinación del trabajo con el personal de la entidad o función a auditar, el alcance de la revisión y todos aquellos puntos que por su naturaleza ameriten ser definidos antes de la iniciación del trabajo.

#### **3.9.1 Consideraciones Generales.**

El contador público deberá de soportar clara y definidamente su postura profesional, el alcance de su trabajo, los resultados esperados de su intervención, el tiempo a invertir, y los honorarios a cobrar, el cliente debe estar claramente enterado y convencido de lo que espera de su auditor y de los honorarios que le pagará. En este punto se establecen dos etapas en que incurre el auditor en la planeación de su auditoría:

### Planeación preliminar.

Es la que lleva a cabo el auditor cuando es invitado por su cliente para que le efectúe un examen de información financiera de una entidad, en esta etapa se determina el alcance, las limitaciones, el número de horas-auditor, horarios y gastos a cobrar, es de aquí donde surge la propuesta de servicios y honorarios.

### Planeación definitiva.

Esta etapa es el primer paso a dar, cuando el cliente ha aceptado formalmente los servicios del contador público independiente, en esta etapa se retomará el resultado de la planeación preliminar y se analizará con mayor detalle la investigación llevada a cabo previamente. (Santillana, 1994: 177-178).

### **3.9.2 Precio de la Auditoría.**

Para determinar el precio a cobrar por una auditoría de estados financieros a practicar esta en función al tipo de cliente, su capacidad económica, grado de dificultad del trabajo a realizar, si es primera auditoría o es recurrente, etc., sin embargo el auditor debe ser objetivo en fijar sus honorarios y sobre todo debe justificarlos a su cliente.

Una de la técnicas más apropiadas y objetiva a aplicar en este proceso; que es una de las etapas más finas y delicadas en las negociaciones, es la llamada 1 x 3, que consiste en determinar el costo por hora que le cuesta a la firma cada uno de los diferentes tipos de auditores que intervendrán en el trabajo, a este costo-hora se le aumentará otro tanto igual por concepto de gastos directos que provoca el auditor por concepto de prestaciones, mas gastos de administración de la firma como son personal secretarial, arrendamiento, papelería, energía, etc., y se aumenta un tanto más que representa la utilidad para la firma.(Santillana, 1994: 181).

### **3.9.3 Propuesta de Servicios.**

Es de gran importancia el que exista un claro entendimiento tanto del auditor como de su cliente, de los términos y alcance de cualquier trabajo de su auditoría, con objeto de evitar confusiones o malas interpretaciones respecto de los derechos y obligaciones de cada una de las partes, por tal razón el auditor deberá hacer una carta a su cliente en donde documente y confirme la prestación del servicio, el objetivo y alcance del mismo, el grado de responsabilidad que asume y la clase de informes que va ha proporcionar. (Santillana, 1994: 185-186).

## **CAPITULO IV**

### **CASO PRACTICO**

---

#### **4.1 REALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.**

Para realizar la investigación sobre la planeación en el desarrollo de la auditoría de Estados Financieros, se elaboró un cuestionario dirigido a los contadores públicos que se dedican a la auditoría de Estados Financieros, con la finalidad de conocer la importancia que tiene el llevar a cabo la planeación de un trabajo y analizar las causas y posibles repercusiones de no llevar a la práctica esta etapa que forma parte de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, otro de los objetivos de esta investigación es conocer las etapas que integran la planeación y conocer como se aplica ésta en el desarrollo de la auditoría por los auditores.

Las hipótesis planteadas en esta investigación son las siguientes:

- La planeación de la auditoría propicia el cumplimiento a lo establecido en las normas relativas a la ejecución del trabajo y estas a su vez originan el buen desarrollo de la auditoría.

- La no planeación de la auditoría propicia que el trabajo no logre los resultados deseados.
- En la ciudad de Uruapan el 85% de los despachos que realizan auditorías planean su trabajo.

Para realizar esta investigación, se decidió emplear la técnica de la entrevista, a través de cuestionarios con preguntas abiertas, con el fin de conocer la opinión de los auditores sobre las dichas cuestiones y así formar un criterio propio. Estas preguntas estuvieron basadas en investigación documental.

De acuerdo con la Administración Local de Auditoría Fiscal en la ciudad de Uruapan existen 13 contadores públicos con registro para dictaminar, esto representa una población pequeña, por consiguiente decidi entrevistar a todos, lo cual no me fue posible ya que algunos se negaron y de otros no logre recuperar los cuestionarios, por tal razón mi investigación esta basada en la opinión de 8 auditores que accedieron a contestar el cuestionario.

## 4.2 JUSTIFICACIÓN DEL CUESTIONARIO.

**PRIMERA PREGUNTA.** Esta pregunta tiene como objetivo conocer si en la ciudad de Uruapan, Mich. los contadores públicos dedicados a la auditoría llevan a cabo la planeación de su trabajo y si dejan evidencia en papeles de trabajo; esta pregunta me da la pauta para determinar si los auditores llevan a cabo una planeación por escrito o únicamente la hacen de manera empírica.

**SEGUNDA PREGUNTA.** La siguiente pregunta se realizó con la finalidad de conocer cuáles son las ventajas, que los auditores creen que se tienen al planear una auditoría.

**TERCERA PREGUNTA.** Esta pregunta se realizó con el objeto de conocer qué desventajas trae el que no se planee adecuadamente una auditoría.

**CUARTA PREGUNTA.** Mediante esta pregunta pretendo conocer cuáles son los aspectos que el auditor considera al realizar la planeación de la auditoría, ya que es muy importante que éste reconozca que es lo que va a tomar en cuenta para llevar a cabo su trabajo.

**QUINTA PREGUNTA.** El objetivo de esta pregunta es saber si los auditores conocen cuáles son los efectos que podría tener la no planeación de la auditoría.

SEXTA PREGUNTA. Esta pregunta se hizo con la finalidad de saber si los auditores conocen cuáles son las etapas que integran la planeación de la auditoría, para saber si tienen bien definidas éstas o únicamente realizan la planeación a grandes rasgos.

SÉPTIMA PREGUNTA. La siguiente pregunta se realizó con el objeto de saber si los auditores consideran que es necesario que exista un programa de trabajo o únicamente organizan su trabajo de manera informal sin darle un seguimiento bien estructurado que le permita facilitar el trabajo.

OCTAVA PREGUNTA. Esta pregunta tiene como objetivo saber si el auditor cree que es necesario que el personal que labora en una auditoría tenga que conocer los programas de auditoría, en el caso que si se realice éste.

NOVENA PREGUNTA. La siguiente pregunta es para conocer si el auditor requiere de una planeación para determinar los honorarios a cobrar o si únicamente realiza un estimativo de los posibles gastos y en base a éste los determina.

DÉCIMA PREGUNTA. El objetivo de esta pregunta es el conocer los efectos que tienen los resultados obtenidos en el estudio y evaluación del control interno, y así poder determinar el grado de confiabilidad que se le dará a éste.

A continuación se presenta el modelo de cuestionario utilizado en la investigación de El desarrollo de la Planeación en el trabajo de Auditoría:

## UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.

Este cuestionario es de carácter informativo y se utilizara en la elaboración de una tesis.

1.- ¿CUANDO REALIZA UNA AUDITORÍA, PLANEA SU TRABAJO?

SI ( ) NO ( )

DE SER SI, ¿DEJA EVIDENCIA EN PAPELES DE TRABAJO?

2.- ¿QUE VENTAJAS CONSIDERA USTED QUE TIENE EL QUE SE PLANEEN UNA AUDITORÍA?

3.- ¿QUE DESVENTAJAS CONSIDERA QUE TRAE EL QUE NO SE PLANEEN UNA AUDITORÍA?

4.- ¿QUE ASPECTOS CONSIDERA AL REALIZAR LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

5.- ¿CONOCE LOS EFECTOS QUE PODRÍA TENER LA NO PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

SI ( ) NO ( ) CUALES CREE QUE SON?

6.- ¿CUALES CREE QUE SON LAS ETAPAS QUE INTEGRAN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

7.- CUANDO LLEVA A CABO UNA AUDITORÍA, ¿CONSIDERA NECESARIO QUE EXISTA UN PROGRAMA DE AUDITORÍA?

SI ( ) NO ( ) POR QUE?

8.- ¿CONSIDERA USTED QUE EL PERSONAL DEBE PARTICIPAR EN LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA?

SI ( ) NO ( ) POR QUE?

9.- ¿CREE USTED QUE PARA LA DETERMINACIÓN DE HONORARIOS A COBRAR, ES NECESARIO UNA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

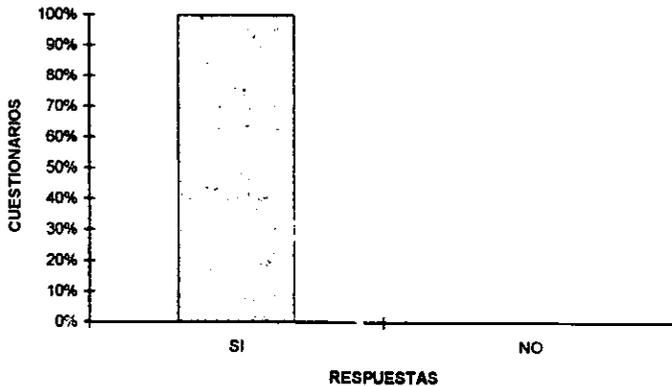
SI ( ) NO ( ) POR QUE?

10.- ¿USTED CREE QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO TIENEN ALGÚN EFECTO SOBRE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

SI ( ) NO ( ) CUALES SON?

### 4.3 INTERPRETACIÓN DE LOS CUESTIONARIOS.

1.- *¿CUANDO REALIZA UNA AUDITORÍA, PLANEA SU TRABAJO?  
DE SER SI, ¿DEJA EVIDENCIA EN PAPELES DE TRABAJO?*



Mediante esta pregunta se obtuvo que el 100% de los auditores planean su trabajo, además de que dejan evidencia en papeles de trabajo, con la finalidad de tener un soporte de su trabajo y así poder comprobar en un momento dado que éste fue planeado adecuadamente, y además el auditor tiene la obligación de entregar un trabajo con calidad por tal motivo es importante que se cumpla con esta norma relativa a la ejecución del trabajo.

**2.- ¿QUE VENTAJAS CONSIDERA USTED QUE TIENE EL QUE SE PLANEE UNA AUDITORÍA?**

Las respuestas obtenidas a esta pregunta indican que el 100% de los auditores consideran que el planear la auditoria tiene sus ventajas. Las cuales son las siguientes:

- Cumplir con la norma relativa a la ejecución del trabajo
- Cumplir en alcance y oportunidad la revisión
- Entregar un trabajo de calidad
- Aplicar correctamente los procedimientos
- Control del tiempo y del avance de la auditoría
- Optimizar recursos
- Representa una guía de acción
- Permite un desarrollo del trabajo mas completo ya que se pueden detectar los puntos débiles que requieren de una mayor atención.
- Se presenta oportunamente el dictamen y/o la carta de observaciones y sugerencias
- Representa un grado de confiabilidad aceptable

### **3.- ¿QUE DESVENTAJAS CONSIDERA QUE TRAE EL QUE NO SE PLANEE UNA AUDITORÍA?**

Con esta pregunta se obtuvo cuales son las desventajas que los auditores consideran que tiene el que no se planee una auditoría. Las cuales son las siguientes:

- Incumplimiento de la norma relativa a la ejecución del trabajo
- Realización incorrecta del estudio y evaluación del control interno
- Incumplimiento de los objetivos planteados en la auditoría
- Falta de control sobre el trabajo desarrollado
- Mala imagen profesional
- Desconocer el alcance de la revisión
- No entregar a tiempo el informe y/o dictamen
- Utilizar recursos innecesarios

En esta pregunta el 87% de los encuestados consideran que el no planear el trabajo de auditoría tiene sus desventajas y el 13% no conocen que desventajas se tienen al no planear la auditoría.

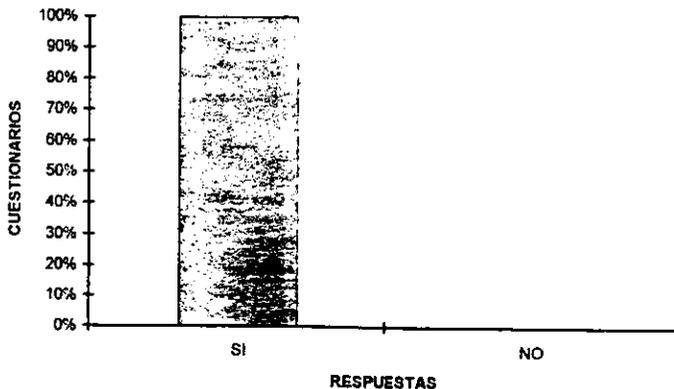
**4.- ¿QUE ASPECTOS CONSIDERA AL REALIZAR LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?**

A esta pregunta los auditores contestaron que los principales aspectos que consideran al realizar la planeación de la auditoría son los siguientes:

- Estructura de la empresa
- Tipo de auditoría a desarrollar
- Estudio y evaluación del control interno
- Recursos del despacho
- Volumen de operaciones

Sobre esta pregunta el 87% de los auditores cuestionados, respondieron cuales son los aspectos, que cada uno considera, al realizar la planeación de su trabajo y del 13% restante no se obtuvo respuesta por su parte.

5.- ¿CONOCE LOS EFECTOS QUE PODRÍA TENER LA NO PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?



Las respuestas obtenidas a esta pregunta nos muestran, cuales son los efectos que podría tener la no planeación de la auditoría, de la cual se obtuvo que el 100% de los auditores entrevistados conocen cuales son estos efectos, y señalaron los siguientes:

- Desperdicio de recursos
- Incumplimiento del trabajo en los plazos establecidos
- Falta de calidad profesional
- Información poco confiable y duplicidad de trabajo

## 6.- ¿CUALES CREE QUE SON LAS ETAPAS QUE INTEGRAN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?

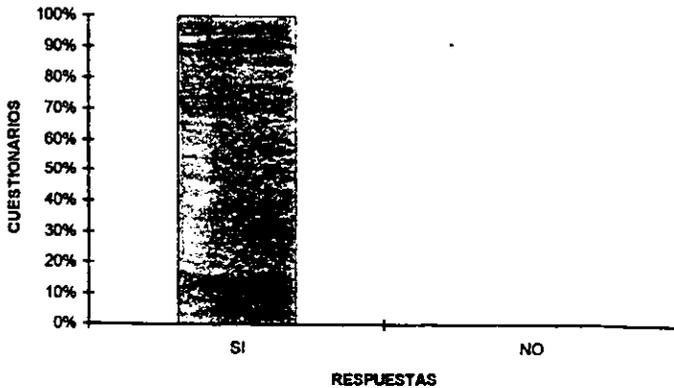
Las respuestas obtenidas a esta pregunta nos muestran, cuales son las etapas que integran la planeación de la auditoría. Sobre éstas respuestas se obtuvo que los auditores dividen en dos etapas la planeación, las cuales son las siguientes:

- Planeación preliminar o inicial, esta primera etapa comprende lo que es la entrevista con el cliente, se define el tipo de servicio a prestar, se hace un estudio general de la empresa, así como también se realiza un estudio preliminar del sistema del control interno existente; para lo cual se aplican cuestionarios, además, en base a lo anterior se realiza una cotización, considerando personal, gastos y tiempo; después de todo lo anterior se realiza un programa de trabajo; todo lo anterior se hace a grandes rasgos, sin tener que particularizar en algún concepto.
- Planeación definitiva o de aplicación, esta etapa comprende en si, llevar a cabo la planeación una vez que ya se decidió llevar a cabo la auditoría, es decir, obtener información detallada de la empresa, así como realizar un estudio mas a fondo sobre ésta, con la finalidad de establecer los objetivos del trabajo, determinar los recursos necesarios, realizar el programa de trabajo con mas detalles, determinar los procedimientos a aplicar y el alcance de los mismos, y además realizar un estudio minucioso del sistema de control interno existente.

Otra opinión de un cuestionado es que la planeación se divide en planeación técnica y administrativa.

De esta pregunta el 75% de los cuestionados, contestaron cuales son las etapas, que ellos consideran tiene la planeación de la auditoria y el 25% no contestaron la pregunta.

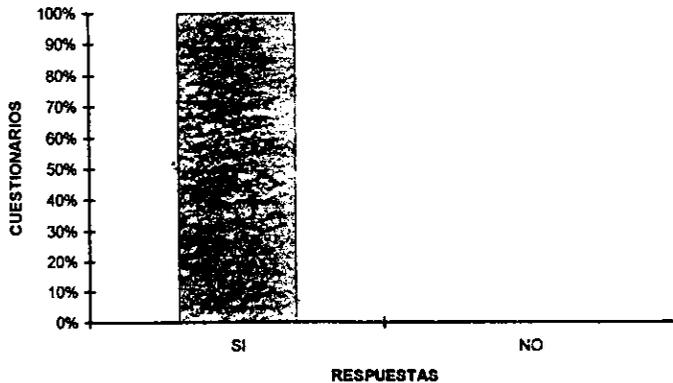
**7.- CUANDO LLEVA A CABO UNA AUDITORÍA, ¿CONSIDERA NECESARIO QUE EXISTA UN PROGRAMA DE AUDITORÍA?**



A esta pregunta el 100% de los auditores contestaron que si creen que es conveniente que exista un programa de auditoria.

Los auditores coincidieron en que el programa de auditoria sirve como guía para verificar que ésta se llevo a cabo de acuerdo a las Normas de Auditoria, además permite dejar por escrito los procedimientos a aplicar, la extensión y alcance de los mismos, así como representa un beneficio para el auditor ya que le da un orden o seguimiento a su trabajo lo cual implica que se optimizen recursos.

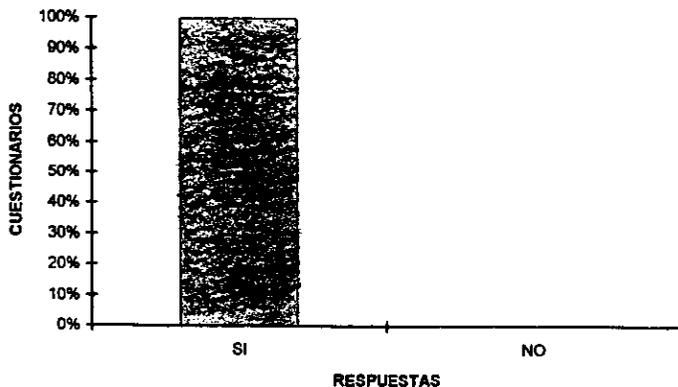
8.- ¿CONSIDERA USTED QUE EL PERSONAL DEBE PARTICIPAR EN LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORIA?



Las respuestas obtenidas de esta pregunta muestran que el 100% de los auditores cuestionados coinciden en que el personal que participa en una auditoría debe intervenir en la elaboración del programa ya que esto le permite a dicho personal conocer los objetivos, los procedimientos a aplicar, el alcance y la oportunidad de los mismos, además de que implica menos pérdida de tiempo ya que como participa en su elaboración, se encuentra directamente involucrado en el trabajo y le crea un compromiso mas fuerte.

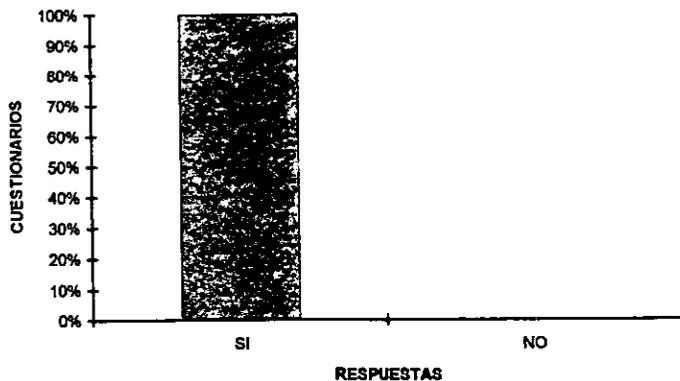
Uno de los cuestionados opinó diferente a lo que se mencionó en el párrafo anterior, él considera que esta bien que el personal intervenga en la elaboración del programa de auditoria, pero, siempre y cuando haya tenido experiencia anteriormente en la revisión de ese tipo de empresa o de un giro similar a la que se va a auditar.

9.- *¿CREE USTED QUE PARA LA DETERMINACIÓN DE HONORARIOS A COBRAR, ES NECESARIO UNA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?*



Los auditores opinan que para la determinación de honorarios a cobrar es necesario que exista una planeación ya que si se planea se puede evaluar correctamente el trabajo a realizar y se pueden programar todos los costos y gastos técnicos y administrativos que se van a efectuar, así como también se va a determinar el alcance de su trabajo, los resultados que se esperan de su intervención y el tiempo que se llevara en realizar la auditoria, ya que todos éstos conceptos participan en la determinación de los honorarios, todo esto se logra llevando a cabo una adecuada planeación del trabajo de auditoria.

10.- ¿USTED CREE QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO TIENEN ALGÚN EFECTO SOBRE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?



A esta pregunta los auditores contestaron que los resultados obtenidos del estudio y evaluación del sistema del control interno, si tiene efectos sobre la planeación, ya que en base a este estudio se va a determinar si la empresa es dictaminada, la extensión de los procedimientos, el alcance de la revisión, el grado de confianza, la importancia relativa y las pruebas sustantivas y de cumplimiento; todo esto forma parte de una planeación, por tal razón es muy importante el resultado del estudio y evaluación del control interno

#### 4.4 ANÁLISIS DE LAS RESPUESTAS DE LOS CUESTIONARIOS.

1.- *¿CUANDO REALIZA UNA AUDITORÍA, PLANEA SU TRABAJO?*

*DE SER SI, ¿DEJA EVIDENCIA EN PAPELES DE TRABAJO?*

Aunque el cien por ciento de los entrevistados contestaron que efectivamente planean su trabajo antes de llevarlo a cabo; se considera que no siempre se cumple tal requisito como debería hacerse, puesto que algunos al contestar esta pregunta omitieron decir si dejan o no evidencia por escrito; por tal motivo, es muy posible que su planeación se muy genérica y de forma empírica, basada únicamente en la experiencia que se tenga como auditor, pasando por alto la norma relativa a la ejecución del trabajo.

2.- *¿QUE VENTAJAS CONSIDERA USTED QUE TIENE EL QUE SE PLANEE UNA AUDITORÍA?*

El resultado obtenido en esta pregunta es muy aceptable, ya que se deja notar que los contadores públicos que realizan auditorías están plenamente convencidos de las ventajas que se logran cuando un trabajo de este tipo se planea antes de realizarlo.

Los auditores de la ciudad de Uruapan están conscientes de los beneficios que trae consigo el darle cumplimiento no sólo a una norma de auditoría, sino a todas en su conjunto, para así realizar un trabajo con calidad y que además permita mejorar el aprovechamiento de los recursos y programar de una forma eficiente todo el desarrollo de la auditoría.

### *3.- ¿QUE DESVENTAJAS CONSIDERA QUE TRAE EL QUE NO SE PLANEE UNA AUDITORÍA?*

En relación a las desventajas que se obtuvieron de ésta pregunta, se piensa que son correctas ya que todas ellas representan puntos negros en la auditoría, que de no llevarse a cabo la planeación, constituirían una mala imagen para el trabajo del auditor. Además el hecho de que algunos ellos no tengan definidas cuáles son las desventajas que trae consigo la falta de planeación implica que no le dan la importancia debida a todo el desarrollo de la auditoría.

De igual manera que la pregunta anterior, podemos darnos cuenta que por lo menos la mayoría de los auditores de la ciudad de Uruapan saben qué ventajas y desventajas lleva consigo el realizar o no la planeación de su trabajo, aunque todavía hay personas que no las conocen, lo cual llama la atención ya que no es

posible que un contador público no sepa a que se arriesga o qué es lo que va a lograr si no lleva a cabo una planeación.

Por lo anterior se considera que hace falta un poco más de concientización de los profesionistas desde su formación para que comprendan tales ventajas y desventajas.

#### *4.- ¿QUE ASPECTOS CONSIDERA AL REALIZAR LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?*

Son varios los aspectos que se deben considerar al planear el trabajo, pero se considera que los enumerados en la interpretación de ésta pregunta son los mas generales y relevantes, como es el caso del primer punto respecto a la estructura de la empresa, éste es muy importante ya que le permite al auditor conocer todos los asuntos tanto internos como externos que afectan y se encuentran relacionados con la empresa, otro aspecto que se considera importante es el estudio y evaluación del sistema de control interno existente porque en base a éste se determina el grado de confianza que deposita el auditor en dicho control, y así mismo dar la extensión necesaria a las pruebas de auditoría. Este último aspecto se considera que es el mas relevante ya que implica un punto muy importante para planear la auditoría.

Respecto al tipo de auditoría, a los recursos del despacho y al volumen de operaciones son importantes; el hecho de que se haga mayor énfasis en el estudio y evaluación del sistema de control interno, no significa que éstos últimos no sean importantes, si no al contrario todos ellos se deben tomar en cuenta al momento de planear el desarrollo de una auditoría.

El auditor no debe limitarse solo a estos aspectos que se han mencionado, sino que debe considerar además en cada caso otros de relevancia que pudieran influir de manera sustancial en toda la auditoría.

#### *5.- ¿CONOCF LOS EFECTOS QUE PODRÍA TENER LA NO PLANEACIÓI DE LA AUDITORÍA?*

La causa de no planear un trabajo de auditoría ocasiona que se tengan efectos negativos, éstos representan puntos negros para el auditor, ya que como se menciona en capítulos anteriores, tiene la responsabilidad de proporcionar a su cliente un trabajo con calidad para lo cual requiere de una planeación adecuada y de no ser así se tendrían todos o algunos de los efectos como son: desperdicio en los recursos, incumplimiento del trabajo, falta de calidad profesional o determinar información poco confiable, éste último efecto significa que la opinión o informe que emita el contador público no cumple con la finalidad de la auditoría ya que el

empresario en base a este informe toma decisiones y si éstas se basan en información errónea o poco confiable, el cliente o los usuarios de esta información no verán la utilidad de que se haya llevado a cabo una auditoría.

Esta pregunta está muy relacionada con la número tres que hace alusión a las desventajas de no planear una auditoría, puesto que las desventajas nos conducirán invariablemente a tener efectos de tipo negativo en nuestros resultados finales.

Es por ello, que si los auditores (el cien por ciento de los entrevistados), conocen cuáles son tales efectos deben esforzarse por cumplir con la norma al respecto.

Como puede verse en la realidad, los efectos son muchos, pero todos ellos conllevan a un mal resultado que por supuesto ningún auditor desea.

## **6.- ¿CUALES CREE QUE SON LAS ETAPAS QUE INTEGRAN LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?**

Los auditores encuestados consideran que la planeación de la auditoría tiene dos etapas la preliminar y la definitiva, otra opinión considera que se divide en planeación técnica y la administrativa, cualquiera de las dos pueden ser ya que ambas abarcan todos los aspectos que se deben tratar en la planeación, ésta

última opinión con la diferencia de que separan el aspecto técnico de lo administrativo, es decir todo lo que tenga que ver directamente con la empresa, así como la asignación del auditor idóneo, tiempos, costos, etc. esto se refiere a la etapa técnica y administrativa se enfoca mas que nada a todo lo relacionado con el despacho del auditor, es decir si cuenta con la infraestructura administrativa, con personal capacitado, etc.

No es posible determinar cual de las dos clasificaciones es la mejor o es la correcta, debido a que ambas contienen todos los aspectos a tratar en una planeación, se piensa que dependerá del criterio del auditor y de la experiencia que tenga en practicar auditorías.

Es un poco preocupante para nuestra profesión, el conocer que el 25% de los auditores no conocen cuáles son las etapas que integran una planeación de la auditoría y debe llamarnos más la atención este punto, porque el cuestionario fue aplicado únicamente a auditores de la ciudad de Uruapan, lo cual significa que este porcentaje de encuestados no conoce a fondo su trabajo, sin embargo resulta incoherente que en la pregunta número uno, del cuestionario aplicado, contestaron que efectivamente antes de realizar su trabajo primero lo planean, lo cual se contradice con esta respuesta ya que no es posible que planeen su trabajo, sin conocer cuales son sus etapas.

**7.- CUANDO LLEVA A CABO UNA AUDITORÍA, ¿CONSIDERA NECESARIO QUE EXISTA UN PROGRAMA DE AUDITORÍA?**

En base a los resultados obtenidos de ésta pregunta, se considera conveniente que exista un programa, ya que como lo mencionaron los encuestados, representa una guía durante el desarrollo de la auditoría, permitiendo así facilitar el trabajo, tanto del auditor como el de sus ayudantes.

Además de que define un forma clara los pasos que se deben seguir y los procedimientos a realizar, lo que permite reducir en gran parte los tiempos empleados y reducción de los costos, ya que el grado de supervisión hacia los auxiliares se simplifica. Por lo anterior, se considera de existencia básica el programa de auditoría en la realización de todo trabajo de este tipo.

**8.- ¿CONSIDERA USTED QUE EL PERSONAL DEBE PARTICIPAR EN LA ELABORACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA?**

Se considera de gran importancia que los auxiliares participen en la elaboración del programa de auditoría, pues como se menciona en la interpretación de esta pregunta, ellos son quienes se encuentran directamente involucrados

con el trabajo, lo que representa que conocen el programa y le darán un uso adecuado; muchas son las ventajas que se tienen cuando el personal colabora o participa en la elaboración del éste, ya que representa una forma de mantenerlos motivados dando pauta a que se sientan que son tomados en cuenta y den lo mejor de si mismos, poniendo mayor interés y logrando una mayor armonía y mejores resultados.

Es importante que el auditor encargado del trabajo o responsable de ello, haga participar a sus auxiliares tomando como base la experiencia de los mismos en auditorías anteriores, así como el grado de estudios y especialización con que cuenta cada uno de ellos de tal manera que participe mas a quien tiene un grado de estudios mayor y una experiencia mas amplia en este ámbito y se haga participar de una forma menor a quienes no cuentan con un grado de estudios elevado o no cuenten con experiencia en la realización de auditorías.

*9.- ¿CREE USTED QUE PARA LA DETERMINACIÓN DE HONORARIOS A COBRAR, ES NECESARIO UNA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA?*

De acuerdo a los respuestas obtenidas sobre ésta pregunta se considera que para la determinación de honorarios a cobrar si es necesario de que exista una planeación, ya que este aspecto representa uno de los puntos mas

delicados a tratar en una auditoría, y por tal razón el auditor se debe basar en un previo análisis de todos los aspectos que afectan en la fijación de sus honorarios, para lo cual requiere de una adecuada planeación de su trabajo.

Indudablemente se debe realizar una planeación de la auditoría para poder determinar el precio del trabajo o determinación de los honorarios a cobrar, misma que se debe dar a conocer al cliente de una forma y manera detallada aclarando cuáles fueron los aspectos que se tomaron en cuenta para determinar tal cantidad, así como el tiempo que se llevará la realización de dicho trabajo.

*10.- ¿USTED CREE QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DEL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO TIENEN ALGÚN EFECTO SOBRE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORIA?*

De acuerdo a los resultados obtenidos de esta pregunta, se considera que efectivamente tiene mucho que ver en la planeación, el estudio y evaluación del sistema de control interno, ya que en base a éste, el auditor tomará las decisiones necesarias respecto a su trabajo.

El control interno existente en la entidad a auditar es fundamental en todo el desarrollo del trabajo, desde su planeación hasta su culminación, pues de él dependerá el alcance que se le dé a la auditoría y el grado de confianza que el auditor depositará en él.

Además el resultado que se obtenga tendrá efectos también en la determinación de los honorarios que son parte de la planeación del trabajo, pues el auditor y sus auxiliares tendrán mejores condiciones para realizarlo, invertirán menos horas y los resultados serán confiables, si el control interno resultó favorable.

## **CONCLUSIONES**

---

De acuerdo a la investigación realizada de la "Planeación en el desarrollo de la Auditoría de Estados Financieros", y en base a los objetivos e hipótesis planteadas, se determinó que:

1. Planear una auditoría tanto en el aspecto técnico como en el administrativo, es muy importante ya que significa que el auditor esta previendo cuáles serán sus recursos y cuantos deberá emplear en el desarrollo de dicha auditoría, con la finalidad de realizar una adecuada planeación y dejar la evidencia suficiente en papeles de trabajo, la cual le sirva de soporte para su trabajo y sobre todo en la opinión que exprese de la revisión efectuada.
2. De acuerdo a los resultados de la investigación se obtuvo que el 100% de los contadores públicos dedicados a realizar auditorías de Estados Financieros en la ciudad de Uruapan, llevan a cabo la planeación, aunque no todos dejan evidencia en papeles de trabajo.
3. Otro de los objetivos es conocer las etapas que integran la planeación de la auditoría, las cuales, en base a los resultados de la investigación, se obtuvo que pueden ser: Etapa preliminar o inicial y Etapa definitiva o final; o en Planeación técnica y Planeación administrativa.

4. La no planeación de la auditoría causa efectos negativos, los cuales se reflejan en el trabajo elaborado, además de que representa una mala imagen profesional y una responsabilidad legal debido a que el auditor emite una opinión sobre la revisión efectuada; dicha opinión estará soportada por los papeles de trabajo , los cuales representan la prueba de que el auditor efectuó su trabajo.
  
5. Todos los encuestados llevan a cabo la planeación de la auditoría; un 63% de ellos la realizan en base a una planeación preliminar y definitiva y un 12% en planeación técnica y administrativa, elaborando todos su respectivo programa de auditoría, el 25% restante no dio respuesta a la pregunta lo que significa que no conocen cuáles son las etapas de una planeación.

Respecto a este resultado, no es posible o resulta incoherente que todos hayan contestado que efectivamente planean su trabajo, cuando el 25% del total de encuestados no conocen cuáles son éstas etapas.

6. En base a la investigación realizada, se comprobó que al planear una auditoría se esta cumpliendo con la primera fase de la Norma relativa a la ejecución del trabajo (Planeación y Supervisión), lo cual significa que el auditor esta previendo su trabajo para lograr los resultados deseados.

7. Todo auditor debe realizar un programa de auditoría ya que representa una prueba de que planeo debidamente los procedimientos que utilizó en la revisión y además le sirve como guía a sus auxiliares, por tal motivo se considera que dicho personal debe participar en la elaboración del programa, tenga o no tenga la suficiente experiencia ya que esto le permitirá estar mas familiarizado con éste, sentirse mas comprometido con su trabajo y le creará una responsabilidad sobre el programa que elaboró.
  
8. Cuando se planea una auditoría, se obtienen grandes ventajas ya que al hacerse le proporciona calidad al trabajo y además representa una guía de acción en caso de que se presentaran ciertos problemas.
  
9. La no planeación de la auditoría tiene sus desventajas en cuanto, a que si no se realiza ésta, puede ocasionar malos resultados en el desarrollo del trabajo; razón por la cual es de gran importancia que esta fase de las Norma relativa a la ejecución del trabajo se realice de manera adecuada.
  
10. El estudio y evaluación del sistema de control interno es fundamental para planear el desarrollo de la auditoría, ya que en base a éste el auditor determinará el alcance que tendrá el trabajo, así como la confianza que depositará en dicho sistema.

11. Es necesario para la determinación de honorarios a cobrar que el auditor planee su trabajo ya que esto le permitirá determinarlos correctamente.

12. El auditor debe tomar en cuenta todos los aspectos que a su juicio considere importantes para cumplir con los requisitos mínimos de calidad que requiere el trabajo que le fue encomendado.

## BIBLIOGRAFÍA

---

- ◆ Echenique, García Jose Antonio, 1996, *Compilación Universitaria*, DOFISCAL, México, D.F.
  
- ◆ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1994, *Normas y Procedimientos de Auditoría*, México, D.F.
  
- ◆ Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., 1995, *Normas Internacionales de Auditoría*, México, D.F.
  
- ◆ Instituto Mexicano De Contadores Públicos, A.C., 1990, *Guías de Auditoría para Empresas Comerciales e Industriales*, México, D.F.
  
- ◆ López , Cruz Fernando, 1991, *Guías para la Elabor. del Dictamen Fiscal y otros Inf. Fiscales*, IMCP, A.C., México, D.F.
  
- ◆ Mendivil, Escalante Victor Manuel, 1992, *Elementos De Auditoria*, Ecasa, México, D.F.
  
- ◆ Osorio, Sánchez Israel, 1992. *Auditoria 1*, Ecasa, México, D.F.
  
- ◆ Sánchez, Alarcón Francisco Javier, 1993, *Programas De Auditoria*, Ecasa, México, D.F.
  
- ◆ Santillana, González Juan Ramón, 1994, *Auditoria 1*, Ecasa, México, D.F.

- ◆ Tenorio, Bahena Jorge, 1991, *Técnicas de Investigación Documental*, Mc Graw Hill, México, D.F.
- ◆ García, Pelayo y Gross Ramón, 1994, *Pequeño Larousse Ilustrado*, Larousse, México, D.F.

### Revistas

Instituto Mexicano De Contadores Públicos, A.C, *Contaduría Publica*, Mensual, No. 231 y 271.