



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

Facultad de Estudios Superiores
Cuautitlán



17 e 5
1984
CONTADOR
ATZ
1982

FALLA DE ORIGEN

AUDITORIA FISCAL. ENFOQUE EMPRESARIAL
DEL PROCESO DE LA PLANEACION

TRABAJO DE SEMINARIO

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A :
PEDRO LEONARDO ARROYO CERVANTES

Asesor : C. P Juan Cortés Gutiérrez



Universidad Nacional
Autónoma de México



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 está 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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

ASUNTO: OFICIO DE TERMINACION
DE LA PRUEBA ESCRITA.

DR. JAIME KELLER TORRES
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN
PRESENTE

ATN: Ing. Rafael Rodríguez Ceballos
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la F.E.S.-C.

Con base en los art. 19 y 20 del Reglamento General de Exámenes, informo a ud., que ha sido
concluido el trabajo del seminario: Auditoria Fiscal. Enfoque
empresarial del proceso de la planeacion

que presenta al pasante: Arroyo Cervantes Pedro Leonardo
con número de cuenta: 8129906-5 para obtener el TITULO de:
Licenciado en Contaduría

Bajo mi asesoría, cubriendo los requisitos académicos.

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuatitlán Izcalli, Edo. de Méx., a 4 de enero de 199 5.

NOMBRE Y FIRMA DEL ASESOR
C.P. Juan Cortés Gutiérrez

Y. B. O.
DEPARTAMENTO DE EXAMENES
PROFESIONALES DEPARTAMENTO DE
EXAMENES PROFESIONALES

**A mis padres, con cariño,
respeto y admiración por el
apoyo que me han brindado**

A mis hermanos, mi tío por
su apoyo y sus consejos

A la Universidad Nacional
Autónoma de México y en
especial a la Facultad
de Estudios Superiores
Cuautitlán

**Al personal de Price
Waterhouse que me brindo su
apoyo para la conclusión de
este trabajo**

A los profesores de la Facultad
de Estudios Superiores
Cuautitlán por todas sus
enseñanzas y consejos que
recibi durante toda la carrera

Al asesor Juan Cortés Gutiérrez
por su incondicional apoyo
recibido durante el seminario
y en la conclusión del presente
trabajo

A los señores del jurado por
su valioso tiempo que han
dedicado para la culminación
de este trabajo

**ENFOQUE EMPRESARIAL DEL PROCESO DE
LA PLANEACION DE LA AUDITORIA**

**ENFOQUE EMPRESARIAL DEL PROCESO DE LA
PLANEACION DE LA AUDITORIA**

<u>INDICE</u>	<u>PAGINA</u>
INTRODUCCION	i
CAPITULO I	
NORMAS DE AUDITORIA	
1.1 Generalidades	1
1.2 Definición	3
1.3 Clasificación	5
CAPITULO II	
ESTUDIO Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO	
2.1 Concepto	12
2.2 Importancia de la revisión de control	13
2.3 Objetivos generales del control interno contable	15
2.4 Naturaleza de los controles internos	16
2.5 Técnicas de control	20

CAPITULO III

EL PROCESO DE LA PLANEACION DE LA AUDITORIA

3.1 Fines de la planeación	24
3.2 Enfoque empresarial de la planeación	26
3.3 Etapas del proceso de planeación	27
3.4 Desarrollo de plan estratégico de auditoría	29
3.4.1. Actividad del negocio y sus riesgos inherentes	31
3.4.2. Políticas contable y prácticas financieras	33
3.4.3. Los sistemas de información, y el ambiente de control	36
3.4.4. Evaluación del riesgo inherente y de control	42
3.4.5. El grado de confianza en auditoría interna	45
3.5 La planeación detallada	46
3.6 Procedimientos de auditoría	50
3.7 Preparación de programas de trabajo	52
CONCLUSIONES	54
BIBLIOGRAFIA	55

INTRODUCCION

Actualmente nuestro país esta experimentando un dinámico proceso de cambio o raíz de la apertura comercial y de la globalización de las economías del mundo y de los avances tecnológicos y científicos. Es por ello que nuestra profesión día a día adquiere mayor importancia y en especial la auditoría externa, ya que a través de esta el Contador Público emite su opinión sobre la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros preparados por la administración de la compañía adquiriendo así una responsabilidad profesional y legal.

En estos términos el trabajo del auditor debe de ser realizado con cuidado y diligencia profesional cuyo objetivo sea ofrecer servicios de calidad y distintivos.

Para poder lograr los objetivos anteriormente citados se requiere que el plan de auditoría sea diseñado a la medida de las necesidades del cliente. El enfoque de

auditoría debe partir de un conocimiento pleno de negocio, precisando claramente cuales son los requerimientos específicos de información del cliente. Este trabajo debe ser elaborado por personal experimentado del equipo de trabajo quien debe de decidir el enfoque de auditoría.

El presente trabajo tiene como objetivo proporcionar los elementos que deben tomarse en cuenta en el proceso de la planeación de la auditoría desde la definición de objetivos, selección de procedimientos de auditoría y la preparación de programas de trabajo.

En el capítulo I se describen las normas de auditoría su definición y clasificación; en el capítulo II se menciona la importancia que tiene el estudio y evaluación del control interno, cuales son los objetivos que persigue, naturaleza de los controles y las técnicas básicas de control; y por ultimo, en el capítulo III se desarrollo el proceso que debe seguirse en la planeación de la

auditoría desde un punto de vista de enfoque empresarial de negocios en el cual se identifican dos fases que son el desarrollo del plan estratégico de auditoría y la planeación detallada.

CAPITULO I

NORMAS DE AUDITORIA

1.1 Generalidades

Las normas de auditoría son establecidas por Organismos profesionales. En México por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (COMPA) del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) en 1965. Los objetivos principales son los siguientes. (1)

- a. Determinar las normas de auditoría a que deberá ajustarse 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
- b. Determinar procedimientos de auditoría para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de contador público
- c. Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoría, en sentido amplio, que lleve a

(1) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C. Normas y Procedimientos de Auditoría, Edición 1994. México, D. F.

cabo el contador público cuando actúa en forma independiente y

- d. Hacer las recomendaciones de indole práctico que resulten necesarios como complemento de los pronunciamientos técnicos de caracter general emitido 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.

A nivel internacional las normas de auditoría son establecidas por el comité de Normas Internacionales de contabilidad (IASC).

Estas normas reflejan las expectativas del contador público con respecto al desempeño de los auditores y la confianza que en ellos se deposita en cuanto a su capacidad técnica y sus cualidades personales. Aunque el auditor por si solo decide el alcance de trabajo de

auditoría, los exámenes de los estados financieros deben satisfacer las normas de auditoría, a efecto de que su opinión sea una garantía de credibilidad respecto a los estados financieros y la satisfacción de los requerimientos específicos del cliente que van a ser usados para la toma de decisiones.

Las características del trabajo de auditoría implica un servicio profesional de calidad y de distinción, el cual debe ser percibido por el cliente y ser capaz de satisfacer sus requerimiento de información.

1.2 Definición

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de su trabajo. (2)

(2) Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.
Normas y procedimientos de auditoría. Edición 1994
P. 1050-5

La definición anterior implica que los trabajos de auditoría: a) Deben ser realizados por personal con una actitud independiente y con la capacitación y experiencia necesarias; b) Deberán ser adecuadamente planeados para satisfacer el objetivo general de auditoría; c) Comprender, evaluar y obtener evidencia sobre la efectividad de cualquier control en el cual deseamos confiar para determinar la naturaleza, alcance, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría, tomando en cuenta los aspectos del ambiente de control; d) examinar los estados financieros en su conjunto y obtener toda la evidencia de auditoría que sea necesaria para proporcionar una base razonable para el informe de la auditoría sobre los mismos; e) los papeles de trabajo deben contener documentación sobre la planeación y supervisión del trabajo, la evidencia con la cual contamos a fin de realizar la auditoría y las razones que fundamentan cualquier decisión significativa con respecto a la presentación de la información de los estados financieros y de nuestro alcance; y f) el informe de

auditoría debe incluir una expresión inequívoca acerca de nuestra conclusión sobre los estados financieros.

El informe debe indicar claramente

- Los estados financieros a los cuales se refiere.
- Aquellas personas a quienes esta dirigido.
- La fecha de la emisión.

1.3 Clasificación

Las normas de auditoría se clasifican en:

- a. Normas personales
- b. Normas de ejecución del trabajo
- c. Normas de información

Normas personales

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe tener para poder asumir, dentro de las

exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de este tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener adquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional

El trabajo de auditoría, cuya finalidad es la de rendir una opinión profesional independiente, debe ser desempeñado por personas que, teniendo título profesional legalmente expedido y reconocido, tengan entrenamiento técnico adecuado y capacidad profesional como auditores.

Cuidado y diligencia profesionales

El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonables en la realización de su examen y en la preparación de su dictamen o informe.

Dicho cuidado requiere una adecuada dirección supervisión y reunir crítica del trabajo realizado y de los juicios obtenidos.

Independencia

El auditor está obligado a mantener una actitud de independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional

Normas de ejecución del trabajo

Al tratar las normas personales, se señaló que el auditor está obligado a ejecutar su trabajo con cuidado y diligencia. Aún cuando es difícil definir lo que en cada tarea puede representar un cuidado y diligencia adecuados, existen ciertos elementos que por su importancia, deben ser cumplidos. 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 denominadas de ejecución del trabajo.

Planeación y supervisión

El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y si se usan ayudantes, éstos deben ser supervisados en forma apropiada.

El plan de auditoría debe estar basado en la comprensión del negocio del cliente, su sistema de información y ambiente de control la naturaleza de sus transacciones y los sistemas de información contables y de control. El plan de auditoría debe ser documentado como parte de los papeles de trabajo y debe ser modificado, cuando sea necesario, durante el transcurso de la auditoría.

Estudio y evaluación del control interno

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente, que le sirvan de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; asimismo, que le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

Obtención de evidencia suficiente y competente

Mediante sus procedimientos de auditoría, el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera para suministrar una base objetiva para su opinión.

Los papeles de auditoría deben contener documentación sobre la planificación y supervisión del trabajo, la evidencia en la cual confiamos a fin de realizar la auditoría y las razones que fundamentan cualquier

decisión respecto a la presentación de la información en los estados financieros y sus notas.

Normas de información

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe, mediante él, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen. El dictamen o informe del auditor es en lo que va a reposar la confianza de los interesados en los estados financieros para prestarles fe a las declaraciones que en ellos aparecen sobre la situación financiera y el resultado de las operaciones de la empresa. Por último, es principalmente, a través del informe o dictamen, como el público y el cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y en nuestros casos es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.

El informe que emite el auditor no debe dar lugar a interpretaciones erróneas sobre las políticas contables,

leyes y reglamentos que le son aplicables a los estados financieros y deben revelar implícitamente todos aquellos aspectos significativos como son:

- 1) No existieron restricciones en el alcance del examen necesarios para expresar una opinión.
- 2) Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados teniendo en consideración, leyes y reglamentos profesionales aplicables.
- 3) Los estados financieros no conducen a interpretaciones erróneas después de tomar en cuenta:
 - La consistencia en la aplicación de principios contables.
 - La clasificación y presentación individual de las partidas.
 - Los requerimientos de información
 - La exposición de la información

CAPITULO II

ESTUDIO Y EVALUACION DE CONTROL INTERNO

2.1 Concepto

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas por la administración para proteger los activos como son: Verificar la exactitud y veracidad de los datos contables, fomentar la eficiencia de las operaciones y alentar el apego a las políticas de administración prescritas en una empresa. (3)

La definición anteriormente citada implica el establecimiento previamente de controles administrativos de organización de operación y del sistema de información, los cuales definen el entorno en el cual operan los procedimientos de control interno y ayudan a cumplir los objetivos de éste. Si una empresa carece de controles administrativos bien documentados y que funcionen de manera eficaz, disminuirá la confianza por

(3) Instituto Americano de contadores Públicos control interno. Edición 1968 P.5.

parte del auditor en relación al control interno contable y que repercute finalmente en el alcance, extensión y oportunidad en los procedimientos de auditoría.

2.2 Importancia de la revisión del control interno

Asegurarse de que en la empresa existe un adecuado sistema de control ha sido y sigue siendo responsabilidad de la dirección. Para ello es necesario haber creado un entorno que facilite una conciencia, una actitud y una disciplina de control adecuadas y de que cada sistema de control:

- Se ajuste a la empresa y su filosofía.
- Se centre en las áreas de riesgo inherente a su campo de actividades.
- Alcanza con equilibrio planificado entre los costos del control y los beneficios.

Asimismo la responsabilidad de salvaguardar los activos de la empresa, prevenir y descubrir errores y fraudes,

recae principalmente en la dirección y que precisamente se logra a través de un adecuado sistema de control interno. Dada pues la importancia que representan los sistemas de control la revisión y verificación, son esenciales para el buen funcionamiento de un sistema de control interno contable, reducen la posibilidad de que los errores o intentos de fraude queden sin ser descubiertos por un período prolongado. Esto permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos.

Cabe hacer mención que la evaluación periódica de los sistemas de control interno tanto por los auditores externos como por la dirección de la empresa tienen puntos de vista distintos. Los auditores externos se centran en los controles internos contables para fijar el alcance, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría en la revisión de estados financieros. La dirección tiene la obligación de controlar todas las actividades empresariales, incluidas las relaciones con los controles.

2.3 Objetivos generales del control interno contable

En el punto anterior se expusieron los fundamentos de la importancia de la evaluación del control interno contable en donde implícitamente se mencionan los objetivos y que en forma general son los que a continuación se detallan:

(4)

Autorización. Verificar si las operaciones se realizan conforme a una autorización general o específica de la dirección.

Registro. Comprobar el adecuado registro de operaciones que permita: 1. la preparación de estados financieros ajustados a los principios de contabilidad generalmente aceptados o ha cualquier otro criterio aplicable a ello, y 2. mantener la salvaguarda de los activos.

(4) Price Waterhouse y Cía. Guía de controles contables evaluación y supervisión de sistemas de control; 1979; P. X

Acceso a los activos. El acceso a los activos sólo está permitido conforme a las autorizaciones de la dirección.

Responsabilidad de los activos. La contabilidad de los activos se compara a intervalos razonables con los activos existentes y se tomar las medidas necesarias con respecto a cualquier diferencia que pueda existir.

2.4 Naturaleza de los controles internos.

Ya anteriormente se había establecido que la definición de control interno abarca determinados aspectos de los controles de gestión en general admitiendo por ejemplo la eficiencia operativa que no se revisan ni se consideran dentro de un procedimiento tradicional de la auditoría. Por tanto se dice que, en un sistema global de control, existen dos aspectos distintos: los controles administrativos y los contables.

Controles administrativos. Son todos aquellos controles que rodean a todas las actividades de la empresa

implantadas por la dirección para gestionar, controlar o supervisar dichas actividades o cuestiones tales como:

- * Planeación
- * Productividad
- * Eficiencia
- * Eficacia
- * Evaluación del rendimiento
- * Control de calidad

Los controles administrativo se clarifican en las siguientes categorías:

- De organización. La forma en que la dirección asigna responsabilidades y delega autoridad cuyos objetivos son el estimular el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de la empresa y establecen un proceso ordenado de autorización.
- De operación. La observación de las políticas y procedimientos dentro de la organización. Son los

métodos mediante los cuales una organización planifica, ejecuta y controla la marcha de sus actividades.

- De información. Control logrado mediante el suministro de información a los niveles apropiados de la dirección.

Controles internos contables.

Uno de los objetivos generales del control interno contable es proporcionar una razonable seguridad de que "las operaciones se registran en forma adecuada para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

La determinación del grado de eficacia de un sistema contable para lograr los objetivos de control interno contable constituye uno de los aspectos más importantes del proceso global de evaluación de los controles.

La protección que proporciona un sistema de control interno que funciona adecuadamente permite a la administración depositar mayor confianza en la veracidad de los datos de los estados financieros. Para el auditor, permite a través de su evaluación obtener una comprensión general del sistema contable que sea suficiente para identificar los riesgos específicos asociados y con base en esto definir los procedimientos de auditoría y diseñar los programas de auditoría para revisión de los estados financieros.

Para efectuar el estudio y evaluación del control interno es conveniente hacerlo estableciendo una metodología por ciclo de transacciones o bien en función de los componentes que integran los estados financieros a examinar, definiendo los controles internos que sea aplicables.

2.5 Técnicas de control.

Las técnicas de control son el conjunto de actividades que se emplean para prevenir, detectar y corregir errores o irregularidades que pudieron ocurrir al procesar y registrar transacciones. (5)

En todo sistema de control interno contable eficaz existen dos importantes técnicas de control.

Segregación de funciones

Uno de los principios más importante del control interno contable es asignar las funciones a los individuos de modo que ninguno de ellos pueda controlar todas las fases del proceso de una operación. De lo contrario pueden pasar inadvertidos errores por acción u omisión. La forma en que la dirección asigna y delega

(5) Elba Dalia Roman. Importancia de la planeación en una auditoría de estados financieros; Tesis; 1992; P. 32

responsabilidades ejecutivas y administrativas afecta al punto que tiene lugar la "autorización" de las actividades y operaciones, e influye sobre la división deseable de funciones en el proceso de las operaciones.

La segregación de funciones dependerá del volumen, el grado de complejidad y la significación de los distintos tipos de operaciones así como del tamaño de las empresas. En empresas pequeñas no resulta práctico segregar todas las tareas que normalmente deberían repartirse. En ese caso, es esencial la participación de la dirección en la supervisión de las operaciones.

Controles de procesamiento.

Los procedimientos aplicados dentro de una organización se suelen diseñar para que alcancen una eficiencia operativa y lograr determinados objetivos empresariales. También se diseñan para implantar un control interno contable sobre el proceso de las operaciones. Estos

controles de procesamiento constituyen un punto básico para la evaluación del control interno.

Una vez que la administración ha determinado sus objetivos, ha proporcionado un apropiado plan de organización y delegado la responsabilidad para el logro de los objetivos, debe tener los medios para establecer, primero, los registros de control de las operaciones y transacciones consecuentes; y segundo, la clasificación de datos dentro de una estructura formal de cuentas.

Los medios para los primeros registros de control de las operaciones y transacciones son creados a través de la preparación de registros apropiados y formas, y con la planeación del flujo lógico de la anotación contable, así como de los procedimientos de aprobación vigentes entre los departamentos, establecidos comunmente en "los manuales de procedimientos".

Los manuales de procedimientos para que puedan ser útiles y prácticos, las instrucciones incluidas en ellos deberán

ser claras y completas y lo suficientemente concisas para evitar, en la medida práctica, que sean voluminosas y difíciles de manejar.

CAPITULO III

EL PROCESO DE LA PLANERACION DE LA AUDITORIA

3.1 Fines de la planeación.

Como se mencionó previamente el trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente.

Es tan importante esta etapa que la misma profesión contable la señala como una norma a seguir en forma obligatoria. El Boletín E-01 de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría de IMCP señala que "la auditoría de estados financieros requiere de una planeación adecuada para poder alcanzar totalmente sus objetivos en la forma más eficiente posible".

La planeación tiene como objetivo fundamental satisfacer el objetivo general de auditoría y determinar los métodos para alcanzarlo en forma eficiente.

Se basa en la comprensión del negocio del cliente, su sistema de información y ambiente de control, la naturaleza de sus transacciones y los sistemas de información contables y de control.

La planeación es importante para todo tipo de trabajo, es prácticamente imposible obtener efectividad y eficiencia sin una adecuada planeación. Los fines los podemos resumir en los siguientes:

1. Organizar el trabajo de la auditoría.
2. Permite detectar y evaluar cuestiones de alto riesgo que requieren especial atención.
3. Establecer el alcance, el avance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
4. Considerar la conveniencia de rotar el énfasis de auditoría.
5. Proporcionar servicios adicionales al cliente a través de una mejor comprensión de sus expectativas y necesidades.

3.2. Enfoque empresarial de la planeación.

Como auditores el interés no radica en las transacciones y saldos individuales sino en los estados financieros en su conjunto. Por esta razón el enfoque de planeación debe ser de arriba hacia abajo. Este enfoque se centra en el conocimiento del negocio del cliente, de la organización, en la forma en que funcionan sus importantes unidades operativas, de que manera son dirigidas, controladas y registradas sus transacciones. Este enfoque permite concentrarse rápidamente en aquellos aspectos del negocio que afectan significativamente los estados financieros. A través de este conocimiento se obtienen los fundamentos para la evaluación y determinación de la estrategia de la auditoría.

Con el propósito de aplicar eficientemente el enfoque de arriba hacia abajo es necesario que se divida la auditoría de manera tal que sea fácilmente manejable. Así también debe de identificarse y definirse los distintos componentes de los estados financieros y

FALLA DE ORIGEN

considerar para cada componente las aserciones, riesgos inherentes y de control. Posteriormente se seleccionarán los procedimientos de auditoría para obtener la evidencia suficiente, relativa a la validez de las aserciones que fundamentan el componente.

3.3 Etapas de proceso de la planeación.

El desarrollo de la planeación de la auditoría es el proceso mediante el cual se resumen los factores, consideraciones y decisiones significativas referentes al enfoque y al alcance de auditoría. Se plasma lo que debe hacerse, la razón por la cual se hace, dónde, cuándo y quién lo debe hacer. El proceso consta de las siguientes etapas:

1. Desarrollo del plan estratégico de auditoría. En esta etapa se define cual será la estrategia a seguir con base al conocimiento e información acumulada del ente a auditar.

Las etapas mencionadas y su orden suponen la realización de un trabajo de auditoría recurrente. En estos casos ya se cuenta con un amplio conocimiento de las operaciones de la compañía como resultado de auditorías anteriores. Por consiguiente, el trabajo debe recaer en los cambios significativos desde la revisión anterior.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no se posee un conocimiento acumulado de auditoría y, por tanto, es necesario profundizar para obtener la suficiente información relativa al negocio del cliente y sus sistemas de información, contables, de procesamiento y de control para desarrollar la estrategia de la auditoría.

3.4 Desarrollo del plan estratégico de auditoría.

Como se describió anteriormente el desarrollo del plan estratégico de auditoría es el proceso mediante el cual se obtiene un conocimiento acumulado del cliente y de información adicional como consecuencia de la comprensión del negocio y del conocimiento de las operaciones

ocurridas en el período a auditar. Este conocimiento se resume en la identificación y toma de decisiones preliminares para los componentes.

El proceso de identificación de componentes debe reflejar una perspectiva "de arriba hacia abajo" y centrarse en los asuntos significativos.

Para obtener una evaluación global y una información general sobre el negocio se debe de abarcar los siguientes aspectos:

- Obtener o actualizar los conocimientos sobre las actividades del negocio y sus riesgos inherentes.

- Ambiente de control.

- Evaluación del riesgo inherente y de control.

- Considerar rotación de énfasis y confianza en auditoría interna.

- Preparación de instrucciones para obtener información adicional para los componentes.

3.4.1 Actividad del negocio y sus riesgos inherentes.

La comprensión de la actividad del negocio del cliente es fundamental para lograr una auditoría efectiva y a "la medida". Es importante obtener la suficiente información que permita evaluar adecuadamente el medio en el que opere. De esta manera, se logra identificar efectivamente las áreas de mayor riesgo que lleva implícito la propia actividad de la compañía.

Al obtener una comprensión del negocio se deberá enfocar a aquellas transacciones, componentes, saldos que llevan mayor riesgo o que presentan características inusuales y que sean contemplados en el plan de auditoría. Entre los aspectos que se deben obtener información son los siguientes:

- Características de los productos o servicios

- Características de los principales clientes y proveedores
- Naturaleza de las tendencias de precios y la sensibilidad en los mercados
- Características de los competidores
- Fuentes de financiamiento principales y garantías de las obligaciones
- Capacidad para generar recursos
- Planes de beneficios existentes para el personal
- Existencia de proyectos de inversión
- Políticas y procedimientos existentes
- Canales de distribución y comercialización
- Proceso de producción
- Estrategia fiscal y características de los impuestos,
- Existencia de litigios o requerimientos de organismos de control importantes, y
- Transacciones individualmente significativas.

En una auditoría recurrente, se acumulan conocimientos sobre el negocio, su medio de control, su gerencia y sus sistemas de información, contabilidad y control. Además

la evidencia de auditoría como parte de revisiones de años anteriores tiene una gran relevancia. El enfoque empresarial de auditoría aprovecha estas situaciones y deposita confianza en la evidencia de control obtenidas en años anteriores.

3.4.2 Políticas contables y prácticas financieras.

Las políticas contable y prácticas financieras son una herramienta indispensable para lograr una adecuada administración del negocio. Es importante conocerlas ya que pueden afectar sustancialmente nuestra evaluación del riesgo inherente del negocio y por consiguiente el enfoque de auditoría. La utilización de políticas y prácticas inusuales pueden indicar la existencia de problemas de liquidez que podrían afectar al negocio. El uso de técnicas sofisticadas en el manejo de recursos puede aumentar el riesgo de que existan desvíos de fondos y mal uso de los mismos.

Asimismo, pueden comprometer seriamente a la compañía a tal grado que se ponga en riesgo la existencia de la entidad (Negocio en Marcha).

Las posibles áreas de investigación comprenden:

- Practicas de administración de fondos. Por ejemplo el uso continuo de transferencias electrónicas de fondos, transferencias interbancarias, manejo de excesos de efectivo en bancos.
- La existencia de políticas y objetivos de inversión.
- Grado de apalancamiento en su estructura financiera del cliente.
- Liquidez y capacidad para generar capital de trabajo.
- Técnicas de financiamiento.
- Circunstancias económicas y tendencias del negocio.
- Utilización de contratos futuros, operaciones a otros instrumentos financieros.
- Importancia de las erogaciones de obligaciones fiscales y el grado de planeación estratégica tributaria.

Durante el examen preliminar se acumula información sobre las políticas contables del negocio como parte de la planeación estratégica, se debe de tratar de investigar todos aquellos aspectos que probablemente afecten la estrategia global de auditoría de un trabajo recurrente, entre los cuales destacan los siguientes:

- Si hubo cambios a las políticas contables vigentes.
- Problemas en las políticas contables que han sido identificadas en años anteriores.
- Naturaleza de los cambios en las normas contables o en los nuevos pronunciamientos emitidos durante el año.
- Si existen políticas agresivas o conservadoras para situaciones específicas que permiten el uso de principios contables alternativos.
- Conflictos entre las normas contables locales y del exterior cuando un cliente presenta estados financieros de más de un país.

3.4.3 Los sistemas de información y el ambiente de control.

Como parte integral del conocimiento del negocio del cliente y de los sistemas de registro de transacciones es el desarrollo de una comprensión global de sus sistemas de información que se tienen establecidos. Corresponde analizar y determinar que sucede en el ambiente de su sistema de información y cual es la naturaleza y alcance. La información relativa a estos sistemas debe ser suficiente como para permitirnos determinar el grado en el cual el cliente a computarizado el procesamiento de las operaciones y la información relacionada, la complejidad de los sistemas y la medida en que las operaciones del cliente dependen de un sistema de información computarizada (CIS).

Esta información puede afectar significativamente la evaluación del riesgo inherente y de control, el enfoque de auditoría y el nivel de los conocimientos sobre sistemas de información comutarizada (CIS) requeridos

para la planeación y ejecución de la auditoría. Entre los aspectos que deben tomarse en cuenta para el desarrollo de una comprensión global de los sistemas de cómputo del cliente se incluyen:

- Naturaleza y alcance de los procesamientos computarizados de información de áreas de los estados financieros o tipos de transacciones importantes incluyendo: sistemas de aplicación más importantes, naturaleza y áreas de ingreso de datos, determinación si el procesamiento involucra o no una actualización inmediata de registros, cual es el software de sistema con que opera, y cuales fueron los cambios ocurridos desde la última visita.

- Naturaleza en cuanto a la configuración de los sistemas de información computarizados (CIS) incluyendo: tipo, cantidad y ubicación de las principales unidades centrales de procesamiento (CPU) y sistemas operativos vinculados, determinar si la CPU están interconectadas, cantidad de terminales en uso y red de comunicaciones.

- Estructura orgánica de las operaciones computarizadas incluyendo estructura del personal CIS en la organización y si está organizada en forma contabilizada o descentralizada entre varias unidades operativas, segregación de actividades de desarrollo y mantenimiento de sistemas.

Después de evaluar los sistemas de información corresponde analizar el ambiente de control en el que opera el negocio del cliente. El ambiente de control refleja la actitud y compromiso que tiene la gerencia para establecer un clima favorable para la implantación y ejecución de operaciones de negocios bien controladas. Un ambiente de control fuerte permite depositar mayor confianza en los sistemas de control y reducir la cantidad de evidencia requerida para llegar a la conclusión de que los controles establecidos son adecuadas a las necesidades de las compañías mientras que un ambiente de control débil no lo permite. Dada la importancia del ambiente de control, el análisis debe ser

por parte del personal mas experimentado del equipo de auditoria.

En el momento de la definición de la estrategia a seguir de auditoria deberá definirse cual es el enfoque de la dirección y de la gerencia hacia los controles, de la calidad de liderazgo ejercido por la dirección y su actitud con relación a la información financiera contable y a los controles efectivos, y si estos influyen significativamente sobre el medio de control. Entre los factores que deben ser considerados al evaluar su efectividad se incluyen:

- Independencia de la dirección y efectividad de los controles establecidos.
- En que medida la gerencia requiere información confiable y la utiliza para tomar decisiones.
- Independencia del comité de auditoria y efectividad de sus revisiones sobre la información financiera de la empresa.

- Grado de participación dirección y revisión de la gerencia en la planeación y elaboración de presupuestos.
- Importancia que la gerencia otorga a los controles y la agilidad con la cual se canalizan las recomendaciones de los auditores externos e internos.
- Agilidad y efectividad de la respuesta gerencial a las situaciones fuera de control en las áreas operativas y financieras.

También en la definición de la estrategia del plan de auditoría deberá determinarse cual es la estructura orgánica donde se establece la delegación de autoridad y asignación de responsabilidades y cual es el marco para que exista el control gerencial.

Una estructura orgánica que establece una clara delegación de autoridad y asignación de responsabilidad facilita la ejecución de las políticas gerenciales y la selección, motivación y promoción de personal

clasificado. Al evaluar la efectividad de la organización deberá contemplarse:

- Cambios recientes en la estructura gerencial.
- Correlación de la delegación de responsabilidad y autoridad o si existe un sistema efectivo de comunicación de políticas y procedimientos.
- Si existe un departamento de auditoría interna, cuales son sus responsabilidades y si éste informa a un nivel gerencial adecuado.
- Grado de armonía entre los miembros del nivel gerencial, el respeto de los empleados y el nivel de rotación de personal.
- En que medida son segregadas las responsabilidades por la iniciación de las transacciones, su registro y la custodia de los activos.
- Si la gerencia ha detectado áreas en las que existe una concertación de tareas incompatibles.

3.4.4 Evaluación del riesgo inherente y de control.

Una vez que se ha obtenido la información y se ha actualizado el conocimiento acumulado del negocio corresponde tomar decisiones preliminares para los componentes que serán parte de la estrategia a aplicar en cada trabajo en particular. Las evaluaciones preliminares de la naturaleza y grado de los riesgos inherentes y de control en relación con los componentes son importantes para desarrollar nuestro enfoque de auditoría. A este respecto, es necesario delinear los factores que afectan nuestras evaluaciones de riesgo a fin de concentrar nuestros esfuerzos de auditoría y proporcionar a los miembros del equipo de trabajo la información necesaria para completar y ejecutar satisfactoriamente el plan de auditoría.

Es importante considerar tanto los factores que disminuyen dicho riesgo como aquellos que lo aumentan.

Dividiendo los estados financieros en componentes o rubros, corresponde definir para cada uno cual será la estrategia o enfoque de auditoría a aplicar. En la definición de este enfoque convergen análisis y evaluación de dos elementos presentes en cada componente: el ambiente de control y los riesgos inherentes. El ambiente de control permitirá determinar que grado de confianza se puede depositar en los controles existentes en los sistemas de información y contables del cliente. Un ambiente de control fuerte permitirá confiar en los controles mientras que un ambiente de control débil requerirá la realización de pruebas sustantivas y de saldos, los cuales no están relacionados con los controles.

Del ambiente de control va a depender la calidad de las pruebas de auditoría, mientras que de la evaluación del riesgo inherente va a depender la cantidad de satisfacción de auditoría a obtener. La evaluación del ambiente de control y del riesgo inherente, permitirá

concentrar la labor de auditoría total en aquellas áreas que presenten mayor riesgo.

Se ha establecido la importancia de la evaluación de riesgo inherente y de control para definir el enfoque de auditoría, por lo que considero importante definir estos conceptos:

- **Riesgo inherente.** Es la susceptibilidad básica del componente a errores o irregularidades significativas antes de reconocer el efecto de los controles pertinentes. Es el que lleva implícito la propia actividad del negocio y del entorno en que opera.

- **Riesgo de control.** Representa el riesgo de que los sistemas de control no pueden evitar o detectar errores o irregularidades en forma oportuna. Es importante identificar los controles específicos establecidos para compensar los riesgos inherentes.

3.4.5 El grado de confianza en auditoría interna.

La mayoría de las organizaciones, sobre todo las transnacionales cuentan con un departamento (staff) de auditoría interna que ayudan a la dirección en la evaluación y pruebas de los sistemas del negocio. Aunque el trabajo de auditoría interna no sustituye el trabajo de los auditores externos, debe de considerarse en nuestra planeación estratégica como una actividad que ejerce control de alto nivel, en el cual se podrá confiar después de una adecuada evaluación y prueba por parte del auditor externo. De esta evaluación y prueba dependerá el grado de confianza a depositar en el trabajo que se realiza en esta área y que servirá como complemento al trabajo realizado por auditoría externa. Si se utiliza de manera efectiva el trabajo de auditoría interna puede mejorar la cobertura de auditoría y enfocar nuestros recursos en aquellas áreas de mayor riesgo.

Esta confianza no exime el hecho de supervisar y controlar que las tareas asignadas al departamento de

auditoría interna hayan sido realizadas en una forma correcta y oportuna.

3.5 La planeación detallada.

Durante la planeación estratégica se consideró la auditoría en su conjunto, como un todo, enfoque de "arriba hacia abajo". En la planeación detallada se desarrolla cada rubro o componente de los estados financieros en particular en forma separada. Al completar la planeación estratégica se habrá preparado una planilla de decisiones de planificación para los componentes estableciendo y para cada uno de éstos se habrá definido el enfoque de auditoría. Este esquema debe ser completado mediante la selección de los procedimientos que proporcionarán suficiente evidencia de auditoría de modo coherente con el plan estratégico.

Los procedimientos de auditoría seleccionados deben ser revisados y aprobados por el socio, preferentemente antes

de ser aplicados, para asegurarse de que se obtendrá evidencia de auditoría adecuada.

Uno de los factores clave que hacen el enfoque empresarial de auditoría, además de los mencionados en la planeación estratégica, consiste en centrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en lo que se denominan "aserciones".

Las aserciones son manifestaciones que realiza la gerencia cuando presenta estados financieros. Constituyen el eje central de la evaluación de riesgos y de los sistemas de información contables y de control para identificar las fuentes de satisfacción de auditoría.

Hay muchas aserciones subyacentes en un juego de estados financieros. Estas aserciones son clasificadas en grupos que son aplicables a cada uno de los componentes y generalmente se dividen en los siguientes grupos:

- Presentación y exposición. Los activos, pasivos y transacciones están correcta y uniformemente resumidos, clasificados y descritos en los estados financieros.

- Veraz. Este grupo trata de determinar si la empresa es propietaria o posee derechos respecto a los activos registrados y ha contraído los pasivos contabilizados; si los activos, pasivos y transacciones son reales; si los activos existen; las transacciones han ocurrido y están debidamente autorizadas.

- Calculado y valuado. Este grupo analiza si todas las transacciones están correctamente calculadas y reflejadas por su monto apropiado, incluyendo la traducción de transacciones en moneda extranjera y los activos y pasivos están adecuadamente valuados, cada uno con su naturaleza y los principios contables aplicables; si los activos y pasivos reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación.

FALLA DE ORIGEN

- 49 -

- Contabilizado y acumulado. En este grupo se analiza si las transacciones, activos y pasivos que deben ser incluidos en los estados financieros están contabilizados; si las transacciones están registradas en las cuentas correctas de acuerdo con su naturaleza y principios de contabilidad generalmente aceptados, y están registrados y acumulados en el período contable correspondiente y adecuadamente acumuladas en los registros correspondientes.

Con base en la definición de estas aserciones y a la relación que los riesgos inherentes y de control tienen respecto a ellas y al enfoque de auditoría adoptado, se seleccionarán los procedimientos de auditoría que se aplicarán para cada rubro o componente.

Para la selección de los procedimientos de auditoría, usualmente resulta eficiente considerar los procedimientos ya seleccionados para otros componentes, que puedan brindar satisfacción de auditoría, considerar los procedimientos que actúan específicamente sobre los

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA

factores de riesgo identificados, considerar cuales son los procedimientos requeridos por las normas de auditoría, cuales son los procedimientos realizados por auditoría interna, cuanto deseamos confiar en dicho trabajo y considerar cual será el alcance y oportunidad de los procedimientos a ejecutar.

3.6. Procedimientos de auditoría.

Los procedimientos de auditoría se clasifican, según la evidencia que brindan en:

Procedimientos de cumplimiento. Proporcionar la evidencia de que los controles clave existen y de que son aplicados efectiva y uniformemente. Aseguran o confirman la comprensión de los sistemas del cliente, particularmente de los controles clave dentro de dichos sistemas, y corroborar su efectividad.

Entre los procedimientos que pueden utilizarse para obtener evidencia del control se encuentran:

- Pruebas de controles de procesamiento y funciones de procesamiento computarizados.
- Técnicas de datos de prueba.
- Observación de determinados controles.
- Procedimientos de diagnóstico.
- Actualización del sistema.

Procedimientos sustantivos. Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos incluidos en los registros contables o estados financieros y por consiguiente, sobre la validez de las aserciones importantes.

Entre los procedimientos que puedan utilizarse para obtener evidencia sustantiva se encuentran:

- Indagaciones y manifestaciones del cliente.
- Procedimientos analíticos.
- Pruebas detalladas de transacciones y saldos a través de inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables.

- Observación física.
- * Confirmaciones externas.
- * Reproducción.

3.7. Preparación de programas de trabajo.

Los procedimientos de auditoría seleccionados durante la planeación detallada constituyen la base para la preparación de programas de trabajo. El programa de trabajo es el detalle, para cada procedimiento, de los pasos necesarios a seguir en el momento de su ejecución, con indicación del alcance y la oportunidad de su aplicación. Deben estar organizados en el orden más eficiente. Esto resulta particularmente importante cuando se obtiene evidencia para respaldar la confiabilidad de los controles.

Los programas deben ser preparados para que se ajusten a las circunstancias de cada cliente, pero deben ser preparados en forma tal que puedan ser utilizados en períodos posteriores con las modificaciones necesarias.

Se puede resumir que en la preparación de papeles de trabajo se debe considerar:

- Cambiar lineamientos para los procedimientos seleccionados.
- Determinar las visitas en las cuales se realizarán los procedimientos.
- Organizar los procedimientos en el orden de ejecución más eficiente.
- Agregar los pasos detallados.

Finalmente los programas de trabajo de auditoría deben ser revisados y aprobados por parte del gerente a cargo de la auditoría.

CONCLUSIONES

1. La planeación de la auditoría es indispensable independientemente del tamaño del negocio a auditar para obtener eficiencia y efectividad, permitiendo con esto ofrecer servicios de calidad a costos razonables y sobre todo satisfacer las necesidades del cliente.
2. Una adecuada planeación de la auditoría que parte de un enfoque empresarial puede ser aplicado a cualquier tipo de empresas que desarrollan toda clase de actividad, cualquiera que sea su tamaño; lo cual permitirá llevar a cabo procedimientos de auditoría más eficientes tendientes a obtener suficiente satisfacción de auditoría por parte del auditor externo que le permitiera dar su opinión sobre los estados financieros examinados.
3. Debido a la importancia que tiene el proceso de la planeación de la auditoría, su desarrollo requiere de la participación del personal profesional más experimentado, ya que, permitirá visualizar los riesgos de auditoría y determinar el enfoque de auditoría a seguir.

BIBLIOGRAFIA

1. Carlos A Slosse. Juan C. Gordiez. Silvia P. Giordano. Federico A. Servideo. Daniel López Lado. Gustavo F. Dreispiel. Carlos A. Pase. Daniel J. De Marco; Auditoría un nuevo enfoque empresarial; Ediciones Mcchi; 1a edición, 1993;
2. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.; Normas y procedimientos de auditoría; Editorial Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.; Decimo tercera Edición, 1993;
3. Philip La defliese. Kenneth P. Jhonson y Roderic K. Macleod; Auditoría Montgomery Tomo I; Editorial limusa; 1a Edición 1987, Traducido por C.P. Roberto Caso Alatraste H.
4. Mancera Hermanos y Colaboradores; Terminología del contador; Editorial Banco y Comercio, S. A. 9a Edición, 1982.

5. Instituto Americano de Contadores Públicos; Control interno los elementos de un sistema coordinado y su importancia para la administración y para el contador público independiente; Traducción y publicación hecha bajo permiso, por comision de publicaciones técnicas del Instituto Mexicano de Contadores Públicos; 1968.
6. Elba Dalia Roman Ibarra, Importancia de la planeación en una auditoría de estados financieros, Tesis 1992.
7. Price Waterhouse, Guías de controles contables implantación, evaluación y supervisión de sistemas de control 1979.
8. Price Waterhouse, Programas de auditoría diciembre de 1975