



Universidad Don Vasco, A.C.

---- INCORPORACION No. 8727-08 ----
a la Universidad Nacional Autónoma de México
Escuela de Administración y Contaduría

"EL USO DEL SOFTWARE EN EL TRABAJO DE AUDITORIA"

CASO: COLEGIO DE CONTADORES
DEL CUPATITZIO, A.C.

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN
Que para obtener el título de:
LICENCIADO EN CONTADURÍA

Presenta:
Raymundo Hernández Vega

29/2/05



Uruapan, Michoacán, junio del 2006



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.

UNIVERSIDAD DON VASCO, A.C.
INCORPORACIÓN No.8727-08 A LA
Universidad Nacional Autónoma de México
Escuela de Administración y Contaduría

“EL USO DEL SOFTWARE EN EL TRABAJO
DE AUDITORÍA”

CASO: COLEGIO DE CONTADORES DEL
CUPATITZIO, A.C.

SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

Raymundo Hernández Vega

URUAPAN, MICHOACÁN 2000.

AGRADECIMIENTOS:

A DIOS:

Por darnos la vida

A MIS PADRES:

Por su apoyo incondicional, por los esfuerzos y sacrificios que han realizado.

A NUESTROS MAESTROS:

Por la amistad y dedicación que nos han brindado.

INDICE

INTRODUCCIÓN	3
CAPITULO I. GENERALIDADES	
1.1. Antecedentes históricos de la auditoría en México	6
1.1.1. Surgimiento de los principios de Contabilidad	7
1.1.2. Surgen las agrupaciones de Contadores	10
1.1.3. Surgen las Normas y Procedimientos de Auditoría	11
1.2. Concepto de auditoría	11
1.3. Objetivos de la auditoría	12
1.3.1. Importancia de la auditoría	12
1.4. Clasificación de la auditoría	13
1.4.1. Auditoría Fiscal	13
1.4.2. Auditoría de Estados Financieros	14
1.4.3. Auditoría Interna	14
1.4.4. Auditoría Administrativa	14
1.4.5. Auditoría Operacional	14
1.4.6. Auditoría Financiera	14
1.4.7. Auditoría Integral	14
1.4.8. Auditoría Gubernamental	15
CAPITULO II. NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	
2.1. Antecedentes del IMCP, A.C.	17
2.2. Origen de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (CONPA)	19
2.2.1. Objetivos de la CONPA	19
2.3. Importancia de las Normas de auditoría	20
2.4. Concepto de Normas de auditoría	20
2.5. Clasificación de Normas de auditoría	21
2.5.1. Normas Personales	21
2.5.2. Normas de Ejecución del Trabajo	21
2.5.3. Normas de Información	22
CAPITULO III ETAPA DE PLANEACION DE LA AUDITORÍA	
3.1. Importancia de la planeación de la auditoría	24
3.2. Concepto de planeación de auditoría	24
3.3. Concepto de planeación técnica	25
3.4. Concepto de planeación administrativa	26
3.5. Objetivos de la planeación técnica y administrativa	26
3.6. Técnicas a usar en la planeación de la auditoría	27
3.6.1. Estudio y evaluación de la organización	27
3.6.2. Estudio y evaluación de sistemas y procedimientos	28
3.6.3. Estudio y evaluación del sistema de Control Interno	29
3.6.3.1. Métodos para el estudio y evaluación del control interno	31
3.7. Etapas para el desarrollo y control del trabajo de auditoría aplicando Programas de Cómputo	31
3.7.1. Etapa Preliminar	35
3.7.2. Etapa Intermedia	36
3.7.3. Etapa Final	39

CAPITULO IV. INFORMÁTICA EN AUDITORÍA

4.1. Selección del equipo de cómputo	43
4.2. Selección del software a usar	44
4.3. Importancia de la participación del auditor en la Selección del equipo y del software	45
4.4. Desarrollo del trabajo de auditoría con el apoyo del equipo de cómputo	45
4.5. Aplicaciones reales de la informática en Auditoría	47

CAPITULO V CASO PRACTICO

5.1. Realización de la investigación	50
5.2. Objetivo	51
5.3. Metodología aplicada	51
5.4. Cuestionario	53
5.5. Resultados de la investigación	55

RECOMENDACIONES

78

CONCLUSIONES

81

BIBLIOGRAFÍA

84

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, debido al grado de avance de las comunicaciones, toda empresa –grande, mediana o pequeña- requiere manejar grandes cantidades de información, así como procesarla y actualizarla con oportunidad.

Lo anterior, aunado al abatimiento de los costos de los equipos de computación, ha traído como consecuencia la adopción de las técnicas de la informática prácticamente en todas las empresas y en pequeños y medianos negocios. De esta manera, la computadora es ya una herramienta indispensable para el profesional de la contaduría.

En la llamada “era de las computadoras” una de las preocupaciones principales de los profesionales de la contaduría es el efecto que tendrán las computadoras sobre las entidades económicas en que trabajan.

Para muchos, la creciente invasión de las computadoras en todos los ámbitos, crea una gran confusión, todo mundo habla de la gran ventaja que representa “computarizar” su trabajo, es decir, incorporar la computadora (y todo lo que ésta implica) a su trabajo diario.

Las computadoras han tenido efectos importantes sobre las organizaciones, en muchos casos, la introducción del procesamiento computarizado a la organización conduce a un mejor desempeño de las funciones de los usuarios; en otros, esa medida ha resultado un fracaso o incluso un desastre. Esos costosos errores se pueden evitar; para contribuir a ello la presente investigación tiene como fin proporcionar recomendaciones al contador que se dedica a la auditoría, para que evite, en beneficio de la empresa, dichos errores.

La manera de hacerlo es: señalando cuales son las funciones susceptibles de computarizar, y previniendo sobre aquellas que no traerán beneficios al trabajo, o que simplemente no mejorarán con el hecho de automatizarlas.

Otra finalidad de la presente investigación es hacer una recopilación de las aplicaciones de la computadora en auditoría, consideradas más viables para apoyar el trabajo del contador Público en su función como auditor ya sea externo o interno.

Esta investigación titulada "El uso del software en el trabajo de auditoría" Caso: Colegio de Contadores del Cupatitzio A.C. cuya hipótesis planteada es:

" La aplicación de programas computacionales creados ex profeso para el trabajo de auditoría, conduce a un buen desarrollo del mismo y facilita el logro de los resultados esperados en tiempo y forma ".

Esta investigación consta de dos partes: documental y de campo.

En la primera parte, capítulo I, se presentan generalidades de la auditoría como actividad realizada por Contadores Públicos, se le conceptualiza, se trata de esclarecer su objetivo e importancia para la empresa, se incluye la clasificación actual.

En el capítulo II se recuerdan las Normas y Procedimientos de auditoría, que son las que delimitan y rigen el desempeño del auditor y le dan la pauta para hacer su trabajo.

En el capítulo III se recuerdan las etapas en que se divide el trabajo de auditoría, y se les da un vistazo a las técnicas y métodos que usa el auditor para efectuar su trabajo.

La última parte de la investigación documental, capítulo IV, está dedicado a la aplicación de la informática en auditoría, se intenta explicar el proceso que se sigue para incorporar equipo de cómputo al trabajo del auditor.

En la segunda parte, conoceremos los resultados de la investigación realizada entre los contadores, miembros del "Colegio de contadores del Cupatitzio", A.C., que se dedican al trabajo de auditoría externa, en diversas empresas de Uruapan.

Sus respuestas nos ayudarán a conocer el efecto resultante de aplicar a la planeación, desarrollo y control de auditoría, la tecnología que nos ofrece las computadoras en la actualidad.

De antemano, se presume un efecto positivo en el trabajo de auditoría al usar computador, y se reconoce a la computadora como un aliado poderoso del proceso de auditoría.

CAPITULO I

GENERALIDADES

Para conocer como se aplican las computadoras en el trabajo profesional de auditoría, es necesario recordar un poco de historia acerca de ésta rama de la Contaduría.

Para este efecto, en el presente capítulo se exponen: antecedentes históricos de la auditoría en México, cómo surgen los principios de contabilidad, y como fue que se dio el establecimiento de las agrupaciones de contadores. Este punto es muy importante, ya que tales agrupaciones se encargan de formular y redactar lo que ahora se conocen como normas y Procedimientos de Auditoría.

También es necesario definir y conceptualizar a la auditoría, distinguir los tipos de auditoría que existen. Se pretende esclarecer la importancia que tiene ésta actividad en el entorno empresarial. En el cuál se hace uso de la informática con mayor frecuencia.

Ante esta situación, es obligación del Contador moderno mantenerse enterado de los avance tecnológicos y conocer como adaptarlos a su trabajo profesional, con el fin de mejorarlo.

1.1. ANTECEDENTES HISTÓRICOS DE LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.

Durante la primera mitad del siglo XVIII aproximadamente, suceden en Inglaterra una serie de cambios radicales, tan importantes que a juicio de los historiadores vinieron a cambiar el estilo de vida de toda la humanidad. Tales sucesos

constituyen lo que se conoce como la Revolución Industrial; que en esencia consiste en la sustitución de los procesos manuales de fabricación por las máquinas.

“Hacia finales de ese siglo toma posesión formal la Revolución Industrial. Aparecen en consecuencia nuevas formas de organizar las fábricas y comercios. Nace el concepto de capitalismo. Surgen las teorías económicas de libre comercio de Adam Smith y David Ricardo”. (SANTILLANA, 1996:17).

Desde luego que los mencionados eventos tuvieron que afectar en la contabilidad. La afectación fue benéfica, pues a partir de tales sucesos se perfeccionan y modernizan los procesos de contabilidad comercial, nacen nuevas corrientes en materia de contabilidad de costos.

Comienzan a surgir en esa época algunas disposiciones y regulaciones aisladas que más que exigir, recomendaban que los estados financieros de las empresas que tenían acciones colocadas entre el gran público inversionista fueran revisados por contadores públicos independientes. Comenzaban a vislumbrarse lo que serían Principios Contables.

1.1.1. SURGIMIENTO DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.

En ese entonces no habían aparecido los que hoy se conocen como principios de contabilidad Generalmente Aceptados; dando lugar a que cada cual contabilizara como quisiera, como pudiera o como le conviniera. Tampoco existía lo que hoy conocemos como Normas y Procedimientos de Auditoría, también generalmente aceptados; y los auditores revisaban como querían o como podían y, la mayoría de las veces, sus informes eran presentados a capricho y conveniencia de los dueños y administradores de las empresas emisoras de acciones; quienes a su vez los

entregaban o mostraban a las autoridades y a los pequeños inversionistas cuando querían.

Lo anterior originó una cadena de fraudes y engaños que, en combinación con pérdidas de mercados y problemas económicos, provocaron la caída de la Bolsa de Valores de Nueva York en octubre de 1929.

“La solución para evitar volviera a repetirse otro fenómeno como el referido tuvo lugar en el año de 1933 cuando el presidente norteamericano Franklin Delano Roosevelt emitió la Securities Act of 1933 (S.A., Ley de Valores de 1933) complementada y ampliada con la Securities Exchange Act of 1934 (SEA, Ley sobre el intercambio de Valores de 1934) las cuales, entre otras disposiciones, obligan a que todas las empresas emisoras que tienen colocadas acciones entre el gran público inversionista registren sus operaciones sobre bases y criterios contables homogéneos, consistentes y generalmente aceptados por el núcleo social en el que convergen y por los contadores públicos”. (SANTILLANA, 1996:17)

De igual manera, los estados financieros que se generen sean revisados y examinados por contadores públicos independientes con base en normas y procedimientos de auditoría que sean de aceptación general por la comunidad de contadores.

Ante la ausencia de una doctrina formal, homogénea y de aplicación general, y la falta de pronunciamientos para la práctica estandarizada de la auditoría de estados financieros, la SEC. convocó a contadores, investigadores, académicos y a las dos grandes organizaciones de contadores públicos de la época, la American Accounting Association (AAA, Asociación Americana de Contabilidad) y el American Institute of

Accountants (AIA, Instituto Americano de Contadores) para que recogieran los estudios e investigaciones sobre la materia que habían comenzado a aparecer desde principios del presente siglo; la mayoría investigaciones personales.

“Es así como en junio de 1936, la AAA (American Accounting Association, Asociación Americana de Contabilidad en español) publicó un documento denominado “A Tentative Statement of Accounting Principles” (una declaración tentativa de principios de contabilidad). Por su parte, la AIA, en el mismo año publica su Examination of financial Statements (examen de estados financieros) que fue de inmediato aceptado por el SEC. quien dispuso que su uso fuera obligatorio para los auditores externos”. (SANTILLANA,1996:18)

Pero dos organizaciones de contadores no podían emitir pronunciamientos cada una por su lado en las mismas materias -contabilidad y auditoría- que llegaron a ser, inclusive, discrepantes y contradictorias entre una y otra. Además, por su parte, al SEC. no permita confrontaciones de esta naturaleza. La solución se dio en el año de 1938 cuando se fusionaron ambos organismos dando nacimiento al American Institute of Certified Public Accountants (AICPA, Instituto Americano de contadores públicos) mismo que prevalece a la fecha.

“El AICPA, en el mismo año de su constitución, crea el Accounting Principles Board (Comité de Principios de Contabilidad) quien promulga en el año de 1939 sus Accounting Research Bulletins (Boletines de Investigación Contable) que vinieron a constituir los primeros pronunciamientos formales del AICPA en materia de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como se conocen hoy en día”.(Idem,:18)

1.1.2. SURGEN LAS AGRUPACIONES DE CONTADORES

La naturaleza del hombre lo motiva a asociarse en agrupaciones para unir esfuerzos, con el propósito de procurarse ayuda recíproca y para el bienestar de su profesión. Existen diversos organismos que agrupan al Licenciado en Contaduría.

Organismos nacionales:

1. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
2. Colegios Profesionales federados en los estados de la república Mexicana.
3. Asociación mexicana de Contadores Públicos, A.C.
4. Asociación americana de Contadores, A.C.
5. Instituto Político Nacional de Contadores Públicos, A.C.
6. Centro de estudios contables, A.C.
7. Asociación mexicana de auditores en informática, A.C.
8. Instituto mexicano de auditores internos, A.C.
9. Asociación académica de contadores.
10. Instituto mexicano de Ejecutivos en Finanzas, A.C.

Hasta ahora nuestra profesión, ha demostrado ser una de las pocas con una organización similar, ello contribuye a confirmar que la contaduría pública es la mejor organizada del país. Pues hasta ahora se han logrado metas de las propuestas como el fomento del prestigio de la profesión, la unificación de criterios en principios, normas y procedimientos básicos, en reglas de ética y actuación profesional, salvaguardar y defender los intereses de sus asociados, promover la expedición de leyes y reglamentos relativos a la propia profesión.

En 1917 surge la primera asociación de contadores titulados. En 1923 cambia su nombre por el de Contadores Públicos titulados de México. En 1925 adoptó un reglamento sobre ética profesional. En 1955 modificó su nombre por el de Instituto Mexicano de Contadores Públicos. En 1965 se convierte en organismo nacional que agrupa a los colegios profesionales de contadores públicos, en 1977 se convierte en Federación de colegios de profesionistas con lo cual hace posible que sus pronunciamientos tengan reconocimiento oficial.

1.1.3. SURGIMIENTO DE LAS NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Referente a los pronunciamientos en materia de Normas y Procedimientos de Auditoría, el AICPA revisa el "Examination of Financial Statements" previamente elaborado por la AIA que se hace de uso obligatorio para quienes ejercen la contaduría pública independiente (Auditores Externos de estados financieros)

Se puede concluir que la contabilidad y *"la auditoría de estados financieros modernos nacen en el año 1934, con un acto de ley, al promulgarse la Securities Exchange Act of 1934 en los Estados Unidos de Norteamérica, que obliga al uso de los ahora llamados Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas y Procedimientos de Auditoría también generalmente aceptados"*.
(SANTILLANA,1996:19)

1.2. CONCEPTO DE AUDITORÍA

Auditoría, en su significado más amplio, significa revisar 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". (SANTILLANA, 1996:15)

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 ante terceros.

1.3. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA.

En breves palabras, el objetivo de la auditoría es revisar completa o parcialmente la información contable de las empresas, manteniendo un criterio y puntos de vista independientes, esto con el objeto de expresar una opinión -por escrito- respecto a tal información para comprobar su validez frente a terceros.

1.3.1. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

La auditoría a estados financieros es definitivamente, una de las áreas de actuación del contador público que mayor impulso ha recibido tanto de organizaciones educativas como de instituciones profesionales e investigadores particulares. Hay que reconocer que esta disciplina ha sido el pilar para el desarrollo y evolución de otros tipos de auditoría.

Es por lo anterior, que se han logrado excelentes estándares en la elaboración de pronunciamientos formales o institucionales y una muy buena colección de libros sobre la auditoría de estados financieros.

El practicante de la auditoría de estados financieros deberá tener siempre a la mano como requisito indispensable para su ejercicio, los boletines en materia de principios de contabilidad Generalmente Aceptados y los Boletines de Normas y Procedimientos de auditoría emitidos por la referida organización profesional; ya que

además de la invaluable guía que representan, son disposiciones reconocidas y aceptadas por la profesión organizada en torno al Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

"El resultado de un trabajo de auditoría o examen de estados financieros se presenta en un documento denominado Dictamen del auditor, cuya definición expresada en el Boletín 4010 de la Comisión de Normas y Procedimientos de auditoría del Instituto Mexicano de Contadores públicos es la siguiente":

"El dictamen es el documento que suscribe el contador Público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate".

(SANTILLANA,1996:53)

1.4. CLASIFICACIÓN DE AUDITORIAS

Para facilitar el estudio y conocimiento de lo que una auditoría implica se debe dividir en diferentes tipos, que dependerá de cuales son los documentos, funciones o áreas de la empresa que se van a revisar así se clasificará la auditoría, partiendo de la auditoría a Estados financieros existen los siguientes tipos:

1.4.1. Auditoría Fiscal.

Es la que practican las autoridades hacendarias a fin de verificar que las cifras contenidas en declaraciones de los contribuyentes sean correctas; así como de los impuestos determinados y enterados. Su objetivo es verificar el pago puntual de los diferentes impuestos y obligaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista del fisco: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, direcciones o tesorerías de hacienda estatales y tesorerías municipales.

1.4.2. Auditoría de Estados Financieros.

Consiste en la Comprobación y determinación de la exactitud de todas las partidas que se presentan en el balance, utilizando los conocimientos, experiencia, habilidad analítica y buen juicio del contador Público que la efectúa. Incluye el Estado de Pérdidas y Ganancias como un desglose de la utilidad. La revisión a los estados financieros se hace con un criterio y un punto de vista independiente, con objeto de expresar una opinión objetiva respecto a ellos para aceptación de terceros.

1.4.3. Auditoría Interna.

Es aquella que es realizada por auditores que dependen, o son empleados, de la misma empresa en que se practica. El resultado de su aplicación es con propósitos de controlar los resultados de la misma organización. La auditoría interna abarca los tipos de auditoría administrativa, operacional y financiera.

1.4.4. Auditoría Administrativa.

La que se practica con la finalidad de determinar la eficiencia con que trabaja una empresa. Implica la revisión de los cuatro elementos del proceso administrativo: planeación, organización, ejecución y control. Su objetivo es verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases o elementos del proceso administrativo y todo lo que tiene que ver con ellos. Es su objetivo también el evaluar la calidad de la administración en su conjunto.

1.4.5. Auditoría Operacional.

La que se realiza para determinar si los procesos de trabajo de una empresa están ayudando a producir correctamente, su objetivo es promover eficiencia en la operación. Es su objetivo también el evaluar la calidad de operación.

1.4.6. Auditoría Financiera.

Examen total o parcial de información financiera, y la correspondiente operacional y administrativa, así como de los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

1.4.7. Auditoría Integral.

Revisión de los aspectos administrativos, operacionales y contable- financieros de la entidad sujeta a revisión a un mismo tiempo que se hace la auditoría.

1.4.8. Auditoría Gubernamental.

Revisión de aspectos financieros, operacionales y administrativos en las dependencias y entidades públicas, así como el resultado de los programas bajo su encargo y el cumplimiento de disposiciones legales que enmarcan su responsabilidad, funciones y actividades.

En este primer capítulo se recuerdan aspectos históricos de la actividad profesional de la Auditoría, de cómo inicia, la evolución que ha tenido a través de los años hasta la actualidad, en que se le tiene clasificada de acuerdo al área de la empresa que se revisa.

Para realizar su trabajo el auditor sigue los lineamientos que emite el organismo facultado del Instituto Mexicano de Contadores Públicos llamado "Comisión de Normas y procedimientos de Auditoría" (CONPA) en los cuales se señalan las diversas herramientas que sirven de apoyo al auditor, como pueden ser: formatos preestablecidos para cédulas de trabajo, hojas cuadriculadas, calculadoras, sumadoras, etcétera; por supuesto que éstas herramientas también han evolucionado y mejorado sus funciones, resultado de esta evolución han sido las computadoras con

sus hojas de cálculo capaces de manejar muchísima información y almacenarla en dispositivos de almacenamiento pequeños como el disco magnético (diskette).

En el siguiente capítulo abordaremos el contenido de las Normas y Procedimientos de Auditoría.

CAPITULO II

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

En el presente capítulo se exponen las Normas y Procedimientos de Auditoría redactados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, a través de una comisión creada expresamente para esa finalidad, la llamada CONPA Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría. Los lineamientos que impone tienen la intención de regular la actuación del Contador que se dedica a auditar información contable de sus clientes, sirven de guía para el trabajo del auditor dividiéndolo en etapas para facilitar su realización, y conducen la actuación del profesional de manera tal que se le considere un trabajo bien hecho y de calidad, se garantiza así su validez universal

2.1. ANTECEDENTES DEL INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES

PÚBLICOS (IMCP). A.C.

Desde los inicios de la Contaduría en nuestro país, los miembros de la profesión sintieron la necesidad de agruparse no sólo para uniformar su práctica profesional e imponerse a ellos mismos una serie de normas que regulan la ética y otras de tipo técnico; sino también para proteger los intereses de los usuarios de sus servicios y del público en general.

Fue así como en 1917 se formó la primera agrupación profesional, la cual fue denominada asociación de contadores Públicos, contando con once miembros. Años después, el 6 de octubre de 1923 se constituyó el Instituto de Contadores Públicos titulados de México, cuya finalidad era agrupar a los miembros de la profesión.

Al existir una Ley General de Profesiones (reglamentada en el artículo 4º. De la Constitución política mexicana) que permitía el surgimiento de otras agrupaciones regionales, se buscó para el Instituto Mexicano de Contadores 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 del Instituto esta regulada principalmente por sus estatutos y reglamentos, en vigor desde el 30 de octubre de 1987.

Uno de los objetivos fundamentales del instituto, marcado por sus estatutos, consiste precisamente en luchar por la unificación de criterios y lograr la implantación y aceptación de normas, principios y procedimientos básicos de ética y actuación profesional por parte de sus asociados.

Para cumplir este objetivo, el IMCP 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 y
- ◆ Normas y Principios de Contabilidad.

Esta última Comisión es la que nos ocupa para efectos de la presente investigación, ya que de aquí también surgen las Normas y Procedimientos de Auditoría, para lo cual se tiene el siguiente apartado:

2.2. ORIGEN DE LA COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (CONPA)

“Una de las comisiones normativas más importantes y antiguas del Instituto es la mencionada Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría (denominada así desde el año de 1977), la cual fue establecida en 1955, con el propósito principal de determinar los procedimientos de auditoría más recomendables para el examen de los estados financieros que sean sometidos a la opinión del Contador”.
(SANTILLANA,1996:78)

2.2.1. OBJETIVOS DE LA COMISIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (CONPA)

El propósito de la CONPA fue ampliado a cuatro objetivos principales que son:

- a) 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 de la información que revisa, que sea adecuada o relevante y además suficiente.
- b) Determinar procedimientos de auditoría para el examen de los estados financieros que sean sometidos a dictamen de un Contador.
- c) Determinar procedimientos a seguir en cualquier trabajo de auditoría, en toda la banda de actividades, que lleve a cabo el Contador cuando actúa en forma independiente; y
- d) Recomendar que hacer y como hacerlo, es decir, la práctica que resulte necesaria como complemento a 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.

2.3. IMPORTANCIA DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA

El trabajo profesional de auditoría, tiene una finalidad y unos objetivos definidos que se desprenden de su propia naturaleza. El auditor es llamado un técnico independiente y de confianza para opinar sobre información contable elaborada por la empresa, a efecto de que su opinión sea una garantía de credibilidad respecto a lo que revisa, para las personas que van a usarlos como base para sus decisiones. El trabajo de auditoría tiene una finalidad y un objetivo que no dependen ni de la voluntad personal del auditor ni de la voluntad personal del cliente, sino que surgen de la propia razón de ser de la profesión de auditor, la auditoría, al ser una actividad profesional, debe cumplir el requisito de realizarse acorde a determinadas normas que marcan mínimos de calidad.

En resumen, la importancia de las normas de auditoría radica en que:

- ♦ Promueven que el trabajo de auditoría sea realizado en el tiempo y forma convenidos por las partes.
- ♦ Persiguen que la información financiera se revise objetivamente, con una actitud imparcial y objetiva que muestre los datos tal como son; esto se logra gracias a la formación profesional del auditor y se complementa con las Normas de Auditoría que incluyen un apartado con lineamientos que determinan el comportamiento del auditor al momento de realizar su trabajo.

2.4. CONCEPTO DE NORMAS DE AUDITORÍA

Las Normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad que se le exigen al auditor para que sea reconocido como un profesional capaz de realizar auditorías, con estas normas, al profesional se le indica como realizar su trabajo y como presentar la información que rinde como resultado de este trabajo.

2.5. CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS DE AUDITORÍA

Las Normas de Auditoría de Estados Financieros se clasifican en Normas Personales, Normas de Ejecución del Trabajo y Normas de Información.

2.5.1. NORMAS PERSONALES.

Cualidades que el auditor debe tener para poder ser considerado apropiado para realizar un trabajo de este tipo, es decir, tener estudios profesionales, y mantenerse actualizado durante toda su actividad profesional.

- Ser titulado y tener experiencia.
- Realizar su trabajo con dedicación y calidad profesional.
- Al realizar su trabajo hacerlo por convicción e independencia mental, evitar los sobornos y fraudes.

2.5.2. NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO

Estos enunciados indican como hacer el trabajo, son requisitos indispensables, mínimos que se establecen como un patrón para presentar el método como se trabajó.

Establecen que debe haber una planeación adecuada, en caso de requerir ayudantes, estos deben ser supervisados adecuadamente.

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno que se maneja en la organización revisada, esto con la intención de determinar el

grado de confianza que se le va dar, con esto se permite determinar que tipo de pruebas se van a hacer la extensión y el momento en que se deban aplicar (oportunidad) los procedimientos de auditoría.

2.5.3. NORMAS DE INFORMACIÓN

Las Normas de Información se refieren a la calidad y los requisitos mínimos del informe o dictamen que el auditor emite al finalizar su trabajo. El dictamen es un documento muy importante tanto para el cliente y para los demás interesados, pues refleja el trabajo del auditor. Estas normas señalan que un auditor debe aclarar que relación tiene con la información que revisó, y su opinión acerca de la misma, además si le fue proporcionada o el la elaboró. Los detalles o salvedades que halla encontrado también deben ser comentados.

Los auditores van a emitir una opinión sobre la información que revisan, ponen mayor atención a que:

- ◆ La información fue preparada de acuerdo con principios de Contabilidad,
- ◆ Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes y si
- ◆ La información presentada y las notas relativas a ellas, es adecuada y suficiente para poder aplicarla.

Como **conclusión** de este segundo capítulo, se resalta la importancia de conocer aspectos básicos de las normas que rigen a los auditores mexicanos, las cuales son emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Institución plenamente reconocida en el mundo.

Adicionalmente a las Normas y Procedimientos de Auditoría, existen Normas Internacionales de Auditoría (NIA's) las cuales tiene el propósito de establecer cursos

de acción y proporcionar lineamientos sobre los procedimientos que deben seguirse cuando se conduce una auditoría en un ambiente de *Sistemas de información computarizada* (SIC).

Para fines de las NIA's, un ambiente SIC, existe cuando esta involucrada una computadora de cualquier tipo o tamaño en el procesamiento por la entidad de información financiera de importancia para la auditoría, ya sea que dicha computadora sea operada por la entidad o por un tercero.

El siguiente capítulo trata sobre la planeación de la auditoría, se manifiesta la importancia de la misma, se describen las técnicas a usar para tal efecto, una de ellas es el Estudio y evaluación del Control Interno, en la cuál se hace énfasis en los métodos más recomendables para efectuarla, para tales métodos, se puede adaptar software (programas computacionales) especializado, lo cual garantizará un buen desarrollo del Estudio y evaluación del Control Interno y por lo tanto servirá también para planear la revisión.

También se exponen las etapas en que se divide el trabajo de auditoría, las cuales han sido diseñadas para lograr un adecuado desarrollo y control de la revisión, y en las que se recomienda aplicar programas de cómputo, para lograr los resultados esperados en tiempo y forma.

CAPÍTULO III

ETAPA DE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA

3.1. IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA

En cualquier actividad, el hecho de prevenir lo que se va a requerir para hacer cierto trabajo (a corto y largo plazo), es muy redituable. Es conveniente tener claro lo que se quiere hacer y saber como hacerlo, con esta planeación es más sencillo alcanzar el objetivo final, que para un auditor es: realizar una buena revisión para tener bases suficientes y emitir una correcta opinión.

Planear es una actividad sana en el campo laboral de los profesionales, en esta ocasión nos enfocaremos a la planeación del trabajo de auditoría.

En la planeación de la auditoría es necesario determinar cuales son los procedimientos que van a ser empleados, que extensión abarcan, cuales serán las herramientas de apoyo (computadoras y programas con aplicaciones contables que estén disponibles en el mercado) se determinan las áreas de la empresa en que serán aplicados y algo muy importante prever cuantas personas van a intervenir en el trabajo.

3.2. CONCEPTO DE PLANEACIÓN DE AUDITORÍA

En términos generales, la planeación es la actividad de definir las líneas generales de las cosas que deben ser hechas y los métodos para hacerlas, con el fin de alcanzar un objetivo.

En auditoría, planear, es anticiparse a determinar que personal ocuparemos para apoyo, que herramientas de apoyo emplearemos, cuáles procedimientos para

captar información utilizaremos y el tiempo estimado necesario para completar el trabajo.

PLANEACIÓN TÉCNICA Y ADMINISTRATIVA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA.

3.3. CONCEPTO DE PLANEACIÓN TÉCNICA

La Planeación Técnica de una auditoría influye en el desarrollo de una estrategia general para la manera de auditar y el alcance esperado en el examen.

La naturaleza, extensión y oportunidad de la planeación varían con el tamaño y complejidad de la entidad, la experiencia que se tenga con ella y el conocimiento de la actividad o giro de la entidad.

Al planear el examen, el auditor debe considerar, entre otros aspectos:

1. Los asuntos que se relacionan con la actividad o giro de la entidad y el entorno macro y micro-económico donde opera.
2. Las políticas y procedimientos contables, operativos y administrativos de la entidad.
3. La confianza que se puede depositar en el sistema integral de control interno (financiero - contable y administrativo) empleado en la empresa.
4. Estimación preliminar de asuntos de mayor a menor importancia.
5. Identificación de partidas o conceptos de los estados financieros que es posible ajustar o corregir.
6. Las condiciones que pueden requerir, ampliar o modificar las pruebas de auditoría; por ejemplo, errores o irregularidades significativas.
7. Requerimientos jurídicos, leyes que le corresponden a la entidad.

8. Tipo del informe a emitir. Considerar los requerimientos o necesidades del usuario del informe.

"La planeación técnica implica prever, cuales procedimientos de auditoria van a ser empleados, la extensión y oportunidad en que van a ser utilizados y el personal que debe intervenir en el trabajo". (SANTILLANA,1996:138)

3.4. CONCEPTO DE PLANEACIÓN ADMINISTRATIVA

La planeación administrativa de una auditoría inicia con el mismo grupo de auditoría; se consideran aspectos del recurso humano que auxiliará en el proceso de revisión, se deberá procurar que dicho recurso:

- Cuento con el personal debidamente entrenado y capacitado para hacer frente a la responsabilidad que se le conferirá;
- Que el grupo esté dotado con las herramientas administrativas básicas para que desempeñe su labor con eficacia y eficiencia;
- Que el personal de auditoría esté adecuadamente remunerado.

Con base en la planeación técnica, se asignarán: el personal, los auditores idóneos para realizar la auditoría; se estiman tiempos de duración y, en su caso, costos del trabajo (en especial la auditoría externa como base para fijar honorarios); desarrollar el plan general de auditoría (aspectos técnicos y administrativos); elaborar el programa de auditoría; e iniciar y dar seguimiento y adecuada supervisión al trabajo, para verificar que su ejecución se de conforme a lo planeado.

3.5. OBJETIVO DE LA PLANEACIÓN TÉCNICA Y ADMINISTRATIVA

El objetivo de la planeación técnica y administrativa de la auditoría es dar cumplimiento a lo establecido en las Normas para la Ejecución del Trabajo; y por tal

razón, el auditor debe dejar evidencia en sus papeles de trabajo de haber planeado la auditoría.

3.6. TÉCNICAS A USAR EN LA PLANEACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Como toda actividad que realiza el ser humano, la auditoría también cuenta con diversas formas de hacer el trabajo, estas técnicas evolucionan con el paso del tiempo, generalmente se refinan, se van haciendo cada vez más precisas, al mismo tiempo que las técnicas existentes se mejoran, surgen nuevas y diferentes, la variedad le otorga al auditor la facilidad de seleccionar la que le parezca más adecuada y le funcione bien según el tipo de documentación que revisa de la empresa en cuestión.

A continuación se presentan algunas de las técnicas a aplicarse en la planeación de la auditoría:

3.6.1. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN

Para que el auditor pueda conocer a fondo la estructura orgánica y allegarse de elementos para estudiar y evaluar la organización y el equipo humano que la integra, deberá empezar por obtener un organigrama detallado de la misma, si no lo tiene, elaborarlo, y si ya lo tiene, actualizarlo, en el desarrollo de esta tarea encontrará una magnífica oportunidad de empezar a conocer las operaciones de la entidad o de la función sujeta a revisión y, sobre todo, las personas involucradas en ella.

En la obtención del organigrama se recomienda que este se elabore cubriendo los siguientes puntos:

- ♦ Que abarque a toda la entidad o a la función sujeta a revisión.
- ♦ Debe contener los puestos principales de la entidad y toda la estructura tratándose de la revisión a una función;

- ♦ Deben quedar perfectamente definidos los tipos de autoridad: lineal, funcional y staff.

3.6.2. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE SISTEMAS Y PROCEDIMIENTOS.

Sin lugar a dudas que el estudio y evaluación de los sistemas y procedimientos de operación, representa una de las acciones mas importantes en la planeación y desarrollo de cualquier trabajo de auditoría.

En teoría, toda entidad debe contar con manuales de sistemas y procedimientos de operación sobre los cuales el auditor debe basarse para hacer su estudio y evaluación de dichos conceptos; pero, en realidad es que son muy contadas las entidades que se valen de estas herramientas administrativas, y a la luz de la realidad, si no están por escrito estos procedimientos, el auditor deberá desarrollarlos para lograr sus propósitos.

Un problema básico para cubrir este aspecto, es la extensión que deba dársele al estudio y evaluación de los sistemas y procedimientos y que va directamente relacionada con el tiempo asignado al auditor para realizar su trabajo, así como habilidad para describir los procedimientos de operación.

Partiendo del hecho de que un sistema es la conjunción de procedimientos de operación resultantes de políticas administrativas y/o disposiciones de control, el estudio y evaluación de dichos procedimientos se debe efectuar en forma independiente uno por uno para, posteriormente, una vez que se han identificado todos los que conforman el sistema; llevar a cabo el estudio y evaluación global del mismo.

El estudio y evaluación de un procedimiento de operación se puede llevar a cabo en el siguiente orden:

1º.- Identificar las generalidades del procedimiento:

- a) Nombre
- b) A que sistema o función operacional pertenece
- c) Donde inicia
- d) Donde termina
- e) Que objetivos persigue
- f) Que políticas administrativas y/o disposiciones de control debe respetar.

2º.- Describir en forma secuencial las actividades involucradas en el procedimiento sujeto a análisis y evaluación.

“Una vez obtenida esta información por parte del auditor, contará ya con elementos informativos base para llevar a cabo el estudio y evaluación de los sistemas y procedimientos instaurados en la entidad o función sujeta a auditoría”.

(SANTILLANA,1996:141)

3.6.3. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según el boletín 3050 estudio y evaluación del control interno y el 5030 Metodología para el estudio y evaluación del control interno de la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores públicos A.C.:

“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 ". (IMCP,B-3050,5030)

No hay duda de que, uno de los aspectos más importantes en la planeación y desarrollo de cualquier tipo de auditoría lo constituye el estudio y evaluación del sistema de control interno:

Existen muchos tratados sobre este tema, los cuales orientan y proporcionan bases filosóficas y técnicas sobre el concepto, naturaleza, objetivos, elementos y enfoques que se deben tomar en cuenta para desarrollar esta fase del trabajo del auditor; tal es el caso de los pronunciamientos emitidos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Dentro de los enunciados más relevantes de la referida Comisión sobre la importancia y necesidad del estudio y evaluación del sistema de control interno, señalado por las Normas de auditoría, destaca el siguiente: *"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 el y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría "*. (SANTILLANA,1996:142)

El control interno, en años recientes ha sido objeto de un estudio minucioso por parte de los especialistas, resultado de tales estudios ha sido: dividir a éste en dos grandes ramas: El control administrativo, que es el que se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo; y el control financiero-contable

orientado fundamentalmente hacia el control de actividades financieras y contables de una entidad. *"La conjunción del control administrativo y del control financiero-contable nos da como resultado el Sistema Integral de Control Interno"*. (Ibid.,:143)

"El IMCP recomienda que este proceso se efectúe por ciclos de transacciones ya que un estudio por cuentas pierde de vista la dinámica de las empresas". (IMCP;B-5030,3050)

Los ciclos básicos de transacciones a considerar, son los de ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería.

3.6.3.1. METODOS PARA EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

3.6.3.2. METODO DESCRIPTIVO

Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

Esta descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen; nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

3.6.3.3. MÉTODO GRAFICO

Es aquel que señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

"Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; aún cuando hay que reconocer que se requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas, y habilidad para hacerlos". (SANTILLANA,1996:143)

Aquí es donde entra la aplicación de los paquetes de cómputo como herramienta indispensable y muy práctica para este fin.

3.6.3.4. MÉTODO DE CUESTIONARIOS

Este método consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a como se efectúa el manejo de las operaciones y quien tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control; mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

"En lo referente a este método, su empleo es el más generalizado en virtud de la rapidez de su aplicación". (SANTILLANA,1996:144)

3.6.3.5. DETECCIÓN DE FUNCIONES INCOMPATIBLES

En los métodos anteriores se consideran únicamente factores operativos, en ninguno de ellos se le da la debida importancia al trabajador, el factor humano que es en términos figurativos, el combustible que mueve la maquinaria. Para corregir esta falta de atención se expone un cuarto método para el estudio y evaluación del sistema de control interno, el cual es la Detección de Funciones incompatibles y como su nombre lo indica, *"el auditor, con el uso de sencillos cuestionarios, detectará*

funciones incompatibles del personal involucrado en la operación, administración, control y marcha sujeta a auditoría". (Ibid.,:144)

Los cuestionarios se elaboran de tal manera que al ser contestados por el trabajador, en varias secciones de preguntas, se descubre que la persona realiza funciones que no le corresponden (cruce de funciones) las funciones son incompatibles.

Esto es, en la hoja del cuestionario, en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes; a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones, se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y, en consecuencia, será una falla de control interno.

3.6.3.6. ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES.

"Este método consiste en identificar, por parte del auditor, los ciclos de transacciones cuyo control interno estará sujeto a revisión y evaluación. Esta identificación incluye el determinar las funciones aplicables a cada ciclo con base en las características específicas del mismo". (SANTILLANA,1996:145)

La Comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos encargada de emitir las Normas y Procedimientos de Auditoría, elabora guías específicas relativas al estudio y evaluación del control interno por ciclos de transacciones, las cuales están incluidas en la serie 6000 de los boletines publicados por la comisión mencionada.

3.6.3.6. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO POR CICLOS DE TRANSACCIONES.

“Este método consiste en identificar, por parte del auditor, los ciclos de transacciones cuyo control interno estará sujeto a revisión y evaluación. Esta identificación incluye el determinar las funciones aplicables a cada ciclo con base en las características específicas del mismo”. (SANTILLANA,1996:145)

La Comisión del Instituto Mexicano de Contadores Públicos encargada de emitir las Normas y Procedimientos de Auditoría, elabora guías específicas relativas al estudio y evaluación del control interno por ciclos de transacciones, las cuales están incluidas en la serie 6000 de los boletines publicados por la comisión mencionada.

3.7. ETAPAS PARA EL DESARROLLO Y CONTROL DEL TRABAJO DE AUDITORÍA APLICANDO PROGRAMAS DE CÓMPUTO.

Todo trabajo debe estructurarse en etapas para facilitar su ejecución y de alguna manera llevar un orden lógico. El trabajo de Auditoría no es la excepción y con mayor énfasis se le ordena en tres etapas principales que son: Etapa Preliminar, Intermedia y Final.

En cada una de ellas el auditor independiente realiza actividades que tienen diversos objetivos; al iniciar, se trata de conocer a la entidad auditada, después de conocerla se procede a aplicar los procedimientos de revisión seleccionados y las pruebas necesarias para poder emitir, al finalizar, su opinión sobre lo que revisó (dictamen).

En estas tres etapas, el auditor puede usar como herramienta para su trabajo, programas de cómputo para agilizar su tarea, esto debido a la capacidad de los

equipos de computo para manejar y almacenar grandes cantidades de información en poco tiempo y en un espacio tan pequeño y conveniente como es un disco magnético para computadora de tres y media pulgadas de tamaño (9 cms.). Que nos brinda la conveniencia de imprimir los documentos de apoyo para los papeles de trabajo cuando sea necesario.

A continuación se exponen las etapas en que se divide el trabajo de auditoría.

3.7.1. ETAPA PRELIMINAR

Esta etapa del trabajo de auditoría tiene la finalidad de que el auditor identifique cual va a ser la forma en que va a trabajar y que aspectos va a considerar para revisar la información financiera que se le presente.

Se inicia en el momento en que a un auditor independiente se le solicitan sus servicios para que haga una auditoría, y se presenta ante el dueño de la entidad, para presentarle su propuesta. El auditor procede a recabar información de la empresa, por que debe conocerla, para este fin se hace un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno, todo esto le servirá para elaborar y presentar su propuesta de servicios y honorarios profesionales.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados el Contador, se procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoría ampliando, para tal propósito, la investigación de aquellos conceptos que no fueron cubiertos con profundidad y amplitud en la planeación previa.

“En esta etapa se diseñarán las cédulas de auditoría a utilizar durante la revisión, se entregarán a la entidad aquellas que puedan ser llenadas por su

personal, se programará la asignación de auditores y las tareas que se les encomendarán. Se elaborarán los programas de auditoría a utilizar”.

(SANTILLANA,1996:164)

Programas de Auditoría

La etapa preliminar es un buen momento para que el auditor desarrolle los programas específicos de auditoría que van a ser utilizados durante la revisión, un programa específico de auditoría es un listado -a manera de guía- de todos los procedimientos de auditoría que se le van aplicar a cada cuenta.

Informe de Sugerencias

Derivado de todos los estudios, análisis, evaluaciones e investigaciones llevados a cabo por el auditor, durante esta etapa preliminar y la planeación en conjunto de la auditoría, ya debió de haberse hecho de un conocimiento de la entidad y de sus debilidades en materia de control y en su operación.

Con esto ya se tiene las suficientes bases para poder redactar un documento en el que se describan las observaciones, fallas, errores que el auditor haya encontrado, acompañado de sus respectivas soluciones o propuestas para arreglarlas, esto es de mucha utilidad tanto para la empresa como para el auditor por que con este informe tiene un respaldo al emitir su opinión definitiva.

3.7.2. ETAPA INTERMEDIA

El objetivo en la etapa intermedia de la auditoría es efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de confianza que se puede tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoría a resultados de operación y otras pruebas a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.

En la etapa intermedia de la auditoría se efectúan pruebas que permitan corroborar la calidad del control interno existente en la entidad; pruebas que servirán de base para determinar el alcance del examen a practicar y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría. También se define como se va a hacer el muestreo.

“Es práctica común que durante la etapa intermedia de un trabajo de revisión de información financiera, además de lo señalado anteriormente, se inicie como tal la auditoría partiendo del examen de las transacciones efectuadas durante los primeros meses de operación”. (SANTILLANA,1996:165)

En la etapa intermedia, además de otros puntos se revisarán los resultados de operación conocidos hasta ese momento.

También resulta conveniente, y en obvio de reducir la carga de trabajo en la etapa final de la auditoría, que durante la etapa intermedia se vayan adelantando algunos trabajos del examen de saldos de balance, siempre y cuando la calidad del control interno instaurado y la confianza del auditor en su cliente lo permitan.

Tal es el caso de la inspección física de mobiliario, planta y equipo, el adelantar la circularización de saldos (cuyo resultado y análisis se hará en la etapa final); y del inventario físico de materia prima, producción en proceso y producto terminado, registrando toda la labor en papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo siempre han sido una parte integral para el auditor. Los papeles de trabajo son los documentos que muestran las evidencias del trabajo del auditor. Históricamente, estos papeles han sido guardados en carpetas voluminosas y complicadas. Dichas carpetas han sido una combinación de fotocopias de documentos, hojas de cálculo, impresiones por computadora, etc.

Durante mucho tiempo estas carpetas han estado mal organizadas y se perdían con demasiada frecuencia. La solución a estos problemas es el hecho de que el Auditor confía cada vez más en la tecnología para llevar a cabo sus funciones rutinarias. Es un hecho que el Contador se retira cada vez más del hecho de documentar todo su trabajo en un formato de papel. Esta cambiando la manera de trabajar, en la que se requiere el uso de un sistema electrónico de papeles de trabajo.

Los Contadores Públicos deben estar conscientes que al implementar un sistema electrónico de papeles de trabajo no se altera la labor que debe desempeñarse. Por el contrario, se agiliza la manera en que se documenta ahora el trabajo. Los beneficios reales de un sistema electrónico de papeles de trabajo, son: apoyar la planeación de las Etapas de auditoría, las etapas de revisión, la etapa de generación de informes y las etapas para la conclusión y archivo de una auditoría. De todo esto se deriva una mayor calidad y más eficiencia en la auditoría.

En esta etapa el Contador dará seguimiento a que las correcciones o sugerencias en materia de control interno presentadas a su cliente, derivadas de sus hallazgos detectados durante la etapa preliminar, se realicen cabalmente.

Es importante resaltar que un examen intermedio de información financiera se da cuando el Contador es contratado con oportunidad (a buen tiempo); es decir durante el ejercicio que será examinado.

En aquellos casos en que el Contador es contratado después de haber concluido el ejercicio fiscal a examinar, y por ende su labor la inicia durante el ejercicio siguiente, ya no se dará la oportunidad de un examen intermedio. Se estará ante el caso de una auditoría de estados financieros a practicar en dos etapas: preliminar y final.

3.7.3. ETAPA FINAL

En esta etapa el objetivo es concluir con el trabajo de auditoría en su totalidad.

Se revisan transacciones que realiza la entidad y que quedaron pendientes durante la etapa intermedia.

“Se llevarán a cabo pruebas de corte para cerciorarse que las transacciones han sido registradas en el periodo a que corresponden. Debido a que las transacciones más críticas son las registradas durante los últimos días cercanos a la fecha del balance general, las pruebas de corte (cheques, entradas y salidas del almacén, facturas, notas de cargo, notas de abono, etc.) deben ser dirigidas a tales transacciones”. (SANTILLANA,1996:167)

Finalmente se cierra el ejercicio, se relacionan las cuentas del balance general que hayan sido revisadas y modificadas y se revisan saldos finales.

Hechos posteriores al Cierre del ejercicio

El boletín A-5 *Revelación suficiente* de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP establece que *“en caso de que existan hechos posteriores (al cierre del ejercicio) que afecten sustancialmente la situación financiera y el resultado de las operaciones de la entidad, entre la fecha a la que son relativos los estados financieros y a la fecha en que éstos son emitidos, deberán revelar suficiente y adecuadamente estos hechos por medio de notas explicativas”.* (Ibid.,:167)

Es obligación del Contador que realiza la auditoría acatar las disposiciones señaladas en éste Boletín y seguir al pie de la letra sus lineamientos, debiendo revisar los eventos o hechos que hayan sucedido en fechas posteriores al cierre del ejercicio que se estaba revisando, sobre todo aquellos que sean de gran importancia y puedan llegar a afectar los estados financieros.

Además deben añadirse notas al pie de los estados financieros lo suficientemente claras para que las comprenda los usuarios de tales documentos.

En la ETAPA FINAL el auditor realiza ciertas actividades adicionales, que son:

Cierre de la Auditoría

El auditor debe hacer un resumen de todos los posibles ajustes o reclasificaciones de cuentas que, a su juicio, es recomendable hacer, proponerlos y explicar claramente los efectos que tendrían en la situación financiera de la entidad auditada. El hecho de que estas propuestas sean aceptadas por la administración de la empresa, va a influir mucho en la opinión que el auditor da en el dictamen final.

Declaraciones de la administración

Son documentos en los que la administración de la empresa auditada expresa en forma textual, sus responsabilidades, limitaciones y en general la participación que tuvo durante el trabajo de auditoría que se le realizó, se especifican los documentos informativos que aportó (como estados financieros, auxiliares de contabilidad, etc.)

En general todos los convenios que se dieron en el proceso de revisión para con el auditor, éstas cartas deberán dirigirse al auditor y llevar como fecha, la que coincida con el dictamen, debiendo ser firmada por el funcionario de mayor jerarquía en la empresa y por alguien que sea responsable de la información financiera de la entidad.

Informe final de sugerencias

“Es un informe en donde se dan a conocer las fallas de control y operativas que prevalecen al cierre de la auditoría, con sus correspondientes recomendaciones o sugerencias”. (SANTILLANA,1996:172)

En este informe, si el auditor lo considera pertinente, puede señalar todas las fallas que encontró y el esfuerzo que aplicaron las áreas operativas para corregirlas.

Elaboración del dictamen

El dictamen ya redactado se discute con la administración de la entidad se le presenta y entrega al destinatario final, previo a la entrega el auditor hace una última revisión asegurándose que todos los ajustes y reclasificaciones propuestos se hayan hecho bien y que los saldos finales que muestran los estados financieros coincidan con los que aparecen en el dictamen.

Se han expuesto las etapas en que se recomienda dividir el trabajo de auditoría, así como las actividades que es pertinente realizar en cada una de ellas, se aprecia que la etapa en donde se emplea la computadora en mayor medida, es en la intermedia, ya que aquí se revisan los registros contables, los procedimientos y demás papeleo que se lleva en la entidad sometida a revisión.

De ello surge la inquietud de revisar a fondo cuales son las aplicaciones de la informática en el trabajo de auditoría, lo cual se tratará en el siguiente capítulo.

CAPÍTULO IV

INFORMÁTICA EN AUDITORÍA

El trabajo de auditoría es una actividad compleja que requiere la integración de un amplio conocimiento general de aspectos fiscales y legales de la organización, sin olvidar el área de finanzas. Adicionalmente se requiere de capacidad para revisar, evaluar y apoyarse en la informática, esto hace necesaria la participación y capacitación de todos los involucrados en el trabajo de auditoría.

En una organización que utiliza la computadora para manejar la información, es de importancia vital evaluar el control interno establecido y sustentarlo muchas veces en la computadora a fin de obtener las pruebas suficientes que respalden una opinión.

Por ejemplo el auxiliar de auditoría tiene a su cargo actividades de revisión de registros y controles internos, es factible que utilice la computadora como un recurso para extraer la información que se encuentra dentro de los archivos magnéticos (discos de computadora, tan usados en la actualidad).

En auditoría algunas actividades son rutinarias, como la recopilación de los datos que el auditor considera importantes para su trabajo.

"La utilización de un paquete de auditoría computarizado, brinda al auxiliar una gran cantidad de recursos técnicos para extraer y seleccionar información que después deberá ser analizada y evaluada por el mismo, y en ocasiones por el supervisor"
(MANZANILLA,1994:145)

En las empresas es cada vez más común que la información financiera y contable se maneje a través de medios electrónicos, mas concretamente, mediante la computadora a través de programas con aplicaciones contables, incluso, se llegan

a desarrollar sistemas de información automatizados en donde se manifiestan los controles internos de la empresa.

"la evaluación de los controles internos que existen en los sistemas de información automatizados permite que el supervisor defina la cantidad y profundidad de las pruebas que se deben realizar para efectos de verificación y comprobación"

(Ibid, : 145)

De tal manera el supervisor de auditoría tiene la posibilidad de apoyarse en la computadora para obtener pruebas documentales de la información que contienen los registros magnéticos de la computadora. Los evalúa para definir la cantidad y profundidad de pruebas de auditoría que debe realizar como parte de la revisión, verificación y comprobación de la información que se le presenta.

4.1. SELECCIÓN DEL EQUIPO DE CÓMPUTO

Los bajos costos de la computadora y el desarrollo de lenguajes de programación sencillos de usar, han facilitado la introducción de las computadoras a todas las áreas de la empresa y en todas las áreas de trabajo de la contaduría, debido a que el llamado software (programas de cómputo) son menos complicados de usar y cada vez más baratos. La evolución tecnológica de las computadoras continúa.

La cuarta generación de computadoras, que es la que aún persiste, se caracteriza por los micro procesadores que proporcionan memorias masivas y costos relativamente bajos, además del gran apoyo de los lenguajes de programación cada vez mas simplificados. Gracias a estos avances tecnológicos existe en la actualidad gran cantidad de paquetes de software de aplicación para estos equipos.

El campo de la informática es muy amplio y en constante cambio y evolución, ahí radica la dificultad para elegir el equipo de computo, se pueden hacer combinaciones o adecuaciones al equipo, para que le sea útil a los usuarios, se recomienda para esta decisión solicitar la asesoría de un experto, quien después de hacer un estudio amplio de las necesidades del usuario seguramente le ayudará a tomar una buena decisión a la hora de seleccionar su computadora.

"La adquisición de equipos nuevos, maquinas y programas, le dan al comprador la posibilidad de adaptarlo de acuerdo a sus necesidades. Una vez adquiridos se pueden modificar, reconfigurar o reunirse varios componentes hasta tener un equipo que le sea eficiente al auditor". (MANZANILLA,1994:199)

4.2. SELECCIÓN DEL SOFTWARE

Software es un término en idioma inglés que se refiere a los programas para computadora; en ésta investigación serán aquellos con aplicaciones contables.

El mercado del software es muy grande, se tiene varias opciones de compra, la publicidad es agobiante, aunado a la constante mejora de los equipos y la variedad de precios, esta situación hace indispensable recibir asesoría técnica para tomar una decisión que beneficie el desempeño del auditor.

"En cuanto a la selección del software, que involucra a los lenguajes operativos, versiones distintas de comunicación de datos, lenguajes y paquetes de programación, junto con los paquetes específicos de aplicaciones contables y administrativas....se trata igualmente de una decisión nada fácil". (Ibid,:199)

La asesoría deberá ser en función a los requerimientos contable-administrativos del auditor, es decir, para que una selección del software se considere correcta, debe darse la participación constante entre el especialista en informática y el auditor

encargado de la automatización de las operaciones contables y financieras de la empresa que contrata sus servicios.

4.3. IMPORTANCIA DE LA PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR EN EL DISEÑO DE UN SISTEMA COMPUTARIZADO DE AUDITORÍA.

Hemos visto la importancia de seleccionar adecuadamente tanto el equipo de cómputo como los programas (software) con aplicaciones para auditoría que hay disponibles en el mercado. Adquirir tales programas presenta el siguiente inconveniente, tal vez el programa adquirido no cubre las expectativas del auditor y éste se ve limitado en la ejecución de su trabajo. Para evitar esta situación, el auditor tiene la opción de participar en el diseño de un sistema computarizado para apoyar el trabajo de auditoría, la participación del auditor asegura que el programa tenga un buen diseño e incluya los controles adecuados que marcan las Normas y Procedimientos de Auditoría.

Los especialistas en computadoras se han mostrado reacios aceptar a los auditores como miembros de sus equipos, debido a que estos últimos desconocían el procesamiento en computadoras. Esta situación se está corrigiendo con rapidez.

Según los resultados de la investigación de campo que se realizó, actualmente los profesionales de la auditoría han visto como una necesidad capacitarse en el uso y aplicación de las computadoras en su trabajo.

4.4. DESARROLLO DEL TRABAJO DE AUDITORÍA CON EL APOYO DE EQUIPO DE CÓMPUTO.

Utilizando lenguajes de programación amigables (de fácil uso), se pueden preparar con rapidez programas para analizar archivos, con el fin de detectar saldos excepcionalmente grandes o pequeños de las cuentas o cualquier otra actividad

desacostumbrada, lo cual constituiría los hallazgos de auditoría que sirven de soporte a la opinión del auditor.

En la actualidad, se reconoce que la computadora puede ser un aliado poderoso en el proceso de auditoría. Muchos de los trabajos realizados por los auditores y sus ayudantes los pueden hacer las computadoras.

Con las cuentas de clientes y proveedores debidamente archivadas y clasificadas en el disco duro del computador, se pueden generar reportes de saldos sin la menor complicación. También es posible comprobar con facilidad los niveles de actividades en las cuentas de clientes y proveedores y en caso de que el cliente auditado tenga créditos bancarios, se puede revisar la evolución del mismo.

Es posible identificar y registrar las transacciones desacostumbradas y/o anormales (demasiado grandes o pequeñas, frecuentes o poco frecuentes, los ajustes o reclasificaciones, etcétera) que se registran mediante el programa en los archivos de la computadora.

De tal manera que los controles del software instalado en la computadora le sirve al auditor para advertir que existen actividades fraudulentas posibles, que hay una frecuencia desacostumbrada de errores que requieren corrección.

El uso de la informática brinda a la auditoría, grandes oportunidades de aplicar instrumentos de control y seguridad. Al implementar en los programas monitores de control que se anticipan a la operación ya que a menudo los seres humanos cometemos errores, sobre todo en actividades rutinarias como el vaciado de números y cantidades a las cédulas de auditoría.

Con el uso de sistemas de información computarizados la auditoría se realiza profesionalmente, se disminuyen errores y el tiempo empleado se reduce.

4.5. APLICACIONES REALES DE LA INFORMÁTICA EN AUDITORÍA

Con la evolución de las computadoras, la capacidad de manejo de datos aumenta mientras los costos disminuyen cada vez mas esto hace posible que las computadoras se comercialicen a un menor precio y más personas y entidades tengan acceso a esta herramienta, esta accesibilidad posibilita la implantación de sistemas de información financiera computarizados.

El auditor debe conocer la empresa y sus operaciones, debe estar familiarizado íntimamente con el sistema que se maneja en la entidad auditada para poder acceder al sistema y revisar toda la información que sea necesaria para formarse una opinión y poder emitir el dictamen que es el resultado final de la auditoría.

En lo que se refiere a papeles de trabajo, tenemos que estos han sido una parte integral para el auditor.

Los papeles de trabajo son aquellos documentos en los cuales el auditor registra los resultados de su trabajo. Históricamente, estos papeles han sido guardados en carpetas voluminosas y complicadas difíciles de ordenar y mantener en buen estado, por la naturaleza degradable de su material.

Dichas carpetas han sido una combinación de fotocopias de documentos, hojas de cálculo, impresiones por cómputo, etc., durante mucho tiempo, éstas carpetas han estado mal organizadas lo que ocasiona que se pierdan y el trabajo se retrase y complique.

La solución a estos problemas está gestándose, gracias a que los auditores confían cada vez más en la tecnología para llevar a cabo sus funciones rutinarias.

Día con día, el trabajo manual y el formato de papel, desaparecen, es menos frecuente que los profesionistas realicen su trabajo a mano. Aprovechando la tecnología, muchos profesionistas se apoyan de computadoras para sus actividades, el auditor, es uno de los mas beneficiados, pues su labor consiste en la revisión de información plasmada en papel.

"El uso de programas de cómputo, capaces de manejar grandes cantidades de datos en forma de hojas de cálculo electrónicas, han facilitado enormemente, el trabajo del auditor, esta tecnología ha derivado en lo que se debe llamar Sistema electrónico de papeles de trabajo". (revista Contaduría Pública, Octubre de 1999)

Los auditores deben estar conscientes que al implementar un sistema electrónico de papeles de trabajo no se alteran su desempeño. Solamente cambia la manera en que se documenta el trabajo.

Los beneficios reales de un sistema electrónico de papeles de trabajo, son la planeación de las etapas de auditoría, las etapas de revisión, la etapa de generación de informes y las etapas para la conclusión y archivo de una auditoría.

De todo esto se deriva una mayor calidad y más eficiencia en la auditoría.

"Es importante recalcar que el uso del computador es decisión profesional del auditor basado en su experiencia, buen juicio y las circunstancias particulares de cada trabajo". (HEFFES et al,1994:267)

Un buen sistema electrónico de papeles de trabajo ayudará al auditor a registrar adecuadamente los resultados de su trabajo. Además, un sistema adecuado a las necesidades del auditor, mitigará muchas de las deficiencias históricas que se encuentran en un sistema basado en papel.

Como antes se señaló, uno de los beneficios reales de un sistema electrónico de papeles de trabajo se realiza en las etapas de planeación de la auditoría. Un buen sistema, permitirá a los auditores definir los estándares de sus trabajos. También les permitirá definir la terminología de auditoría usada en esa organización y lo ayudará a cumplir con los requisitos de documentación que marcan las Normas de Auditoría referentes a la Ejecución del trabajo.

Hemos conocido las formas en que el equipo de cómputo y la informática pueden ser aplicados en el trabajo de auditoría para mejorar su planeación, desarrollo y control.

Esto, en teoría, parece ser muy beneficioso para el desarrollo en general del trabajo del auditor, para conocer si realmente los auditores aplican esta utilísima herramienta en su trabajo diario aquí en Uruapan, se procedió a realizar la presente investigación de campo (caso práctico), aplicando para este fin, un cuestionario de 20 preguntas cerradas dirigidas a Contadores miembros de un Colegio establecido en la localidad.

Un requisito importante para proceder a aplicarles el cuestionario, es que su principal actividad profesional sea la realización de auditorías a estados financieros.

A continuación se presenta la metodología seguida para tal investigación y la herramienta utilizada:

CAPÍTULO V

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

5.1. REALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

Para realizar la investigación sobre el efecto de usar computadoras en la planeación, desarrollo y control del trabajo de auditoría, se elaboró un cuestionario de preguntas cerradas dirigido a los contadores públicos miembros del "Colegio de Contadores del Cupatitzio", A.C. que se dedican a la auditoría.

Se considera como universo, a los veinticuatro miembros del Colegio de contadores del Cupatitzio, A.C.

Del total de sus miembros, sólo diez de ellos declararon dedicarse al área de auditoría. Ellos constituyen, para efectos de ésta investigación, la población sujeta a estudio, a los cuales se les aplicará el cuestionario que se presenta en el punto 5.4.

5.2. OBJETIVO

Las preguntas fueron formuladas con la finalidad de conocer la importancia que tiene el hecho de apoyarse de computadoras para que la planeación, el desarrollo y control del trabajo de auditoría sean acertados, además se analizan las causas y posibles repercusiones de no utilizar estas herramientas. También se pretende conocer si estos procedimientos forman parte de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

La realización de una encuesta surge de la necesidad de contar con información que permita conocer la situación de la realidad.

Otro de los objetivos de esta investigación es conocer las etapas en las que se requiere del apoyo con equipo de cómputo y como se aplica éste en el desarrollo del

trabajo de auditoría.

La **HIPÓTESIS** planteada en esta investigación es la siguiente:

- ♦ *La aplicación de programas computacionales creados ex profeso para el trabajo de auditoría, conduce a un buen desarrollo del mismo y facilita el logro de los resultados esperados en tiempo y forma.*

5.3. METODOLOGÍA APLICADA

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

Estas preguntas estuvieron basadas en investigación documental.

De acuerdo con el "Colegio de Contadores del Cupatitzio", A.C. de la ciudad de Uruapan, 10 Contadores Públicos tiene como actividad preponderante a la Auditoría esto constituye la población sujeta a estudio, siendo así, se prosiguió a entrevistar sólo a aquellos que se dedican a la actividad a que se enfoca ésta investigación.

Entrevistar a todos no fue posible, ya que algunos se negaron, y otros no fue posible localizarlos en sus oficinas, por tal razón la presente investigación esta basada en la opinión de 7 de los 10 auditores que accedieron a contestar el cuestionario.

La confiabilidad en los resultados y respuestas obtenidos es de un 95%, considerando el universo de 10 auditores.

El levantamiento de la información es la etapa de mayor actividad en la encuesta, pues el encuestador cuidará que todos los cuestionarios estén contestados.

Una vez que los datos recolectados se han revisado se procede a su análisis estadístico.

En el mencionado análisis, se asigna una gráfica por reactivo, así se determina la frecuencia de las respuestas, después de la tabulación de frecuencias de los resultados, el siguiente paso consiste en la elaboración de gráficas que presenten de manera sencilla y concreta los resultados.

Con el manejo de la información se elaborarán gráficas de barras y "pastel" Las cuales se muestran en el punto 5.5 Resultados de la investigación.

El cuestionario aplicado se reproduce a continuación.

5.4. CUESTIONARIO

1. ¿Conoce Boletines emitidos por el IMCP referentes al uso de computadoras en el trabajo de auditoría?

SI() NO()

2. ¿Previo a la realización de una auditoría, hace Ud. Alguna planeación de su trabajo?

SI() NO()

3. ¿Para la planeación de su trabajo de auditoría cual de los siguientes aspectos considera?

Estudio y Evaluación del Control Interno ()

Determinar la Importancia relativa ()

Riesgo de Auditoría ()

4. ¿la falta de planeación en el desarrollo y control del trabajo de auditoría provoca:

Un mal seguimiento de la revisión ()

Hacer trabajo doble ()

Dificultad en el establecimiento de programas de trabajo ()

5. ¿Utiliza computadora al planear la auditoría?

SI() NO()

6. ¿En sus trabajos de auditoría se apoya de computadoras?

SIEMPRE() ALGUNAS VECES() NUNCA()

7. ¿Los trabajos de auditoría en los cuales ha usado computadora, son mejores que cuando trabaja sin éste apoyo?

SI() NO()

8. ¿Al usar computadoras y programas con aplicaciones contables, economiza tiempo y esfuerzo en la planeación y desarrollo de su trabajo de auditoría?

SI() NO()

9. ¿El uso de equipo de computo en el trabajo de auditoría representa para Ud. auditor un eficiente uso de los recursos materiales y humanos requeridos?

SI() NO()

10. ¿Qué grado de conocimientos tiene sobre programas computacionales como Word, Excel y Auditor 2000, Cómo considera su habilidad, en el manejo de estos programas?

BUENO ()

MEDIO ()

DEFICIENTE ()

11. ¿Los conocimientos que tiene sobre estos programas computacionales, son suficientes para aplicarlos correcta y eficientemente?

SI() NO()

12. ¿Estaría dispuesto a tomar cursos y talleres para aprender a manejar dichos programas y aplicarlos prácticamente en su trabajo de auditoría?

SI() NO()

13. ¿En sus estudios de Licenciatura cursó materias relativas a la aplicación práctica de las computadoras en el trabajo profesional de auditor?

SI() NO()

14. ¿Qué valoración le otorga a la computadora, respecto a su utilidad en el trabajo de auditoría?

NULLA() ALTA() MEDIA()

15. ¿Pertenece a alguna asociación o cuerpo colegiado de auditores?

SI() NO()

16. ¿Esta asociación imparte cursos sobre computación aplicada al trabajo de auditoría?

SI() NO()

17. ¿El Colegio al que pertenece, Emite algún boletín con relación al tema?

SI() NO()

18. En caso negativo, ¿tomaría cursos por su parte, y/o, elaboraría sus propios programas computacionales para aplicarlos en su trabajo?

SI() NO()

19. De las siguientes etapas del trabajo de auditoría seleccione aquellas en las que utiliza computadora:

Elaboración del programa General de Auditoría	()
Elaboración de Programas específicos	()
Control de tiempos	()

20. ¿El equipo de computo y sus diversas aplicaciones se han convertido en complemento básico para el auditor?

SI() NO()

21.- ¿ Asistiría a cursos o talleres sobre computadoras aplicadas al trabajo de auditoría?

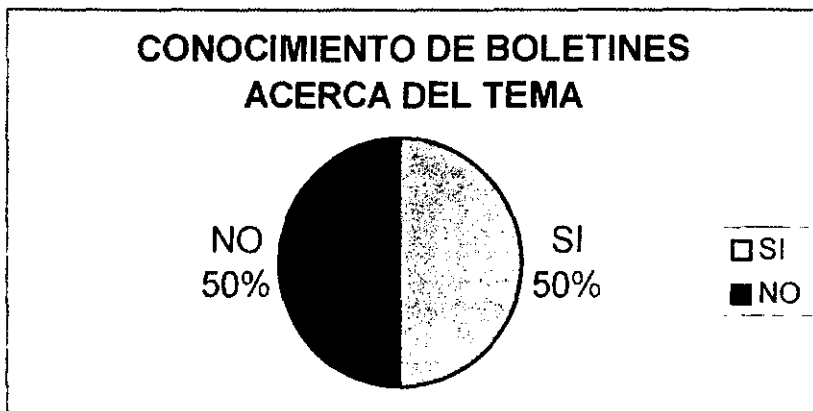
SI() NO()

5.5. RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Pregunta no. 1

La mitad de los entrevistados manifestó conocer boletines referentes al uso de computadoras en el trabajo de auditoría, los cuales son emitidos, en su mayoría, por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos y son difundidos por el mismo organismo.

Se aprecian entonces dos situaciones; por un lado, la falta de divulgación y difusión de dichos boletines por parte de la entidad editora. Por otro lado la posible falta de interés y atención de los profesionistas por enterarse y mantenerse al tanto de tales publicaciones.

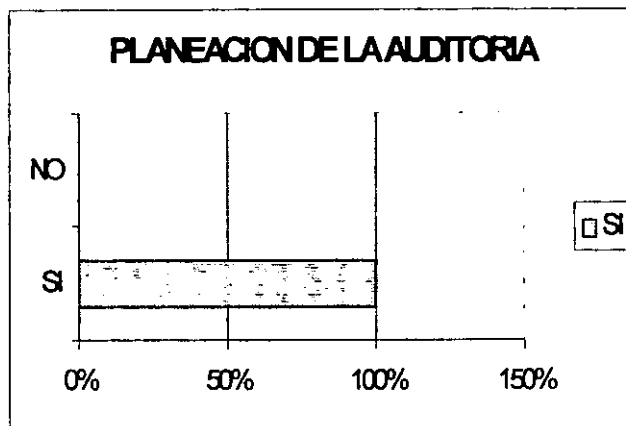


FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ Conoce Boletines emitidos por el IMCP referentes al uso de computadoras en el trabajo de Auditoría?

Pregunta no. 2

La planeación del trabajo de auditoría es una actividad preponderante para los auditores entrevistados, la totalidad de ellos respondieron afirmativamente a ésta cuestión. Cumplen así con la Norma de auditoría sobre la Ejecución del trabajo que señala la importancia de planear la labor de revisión, para hacer un mejor trabajo.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

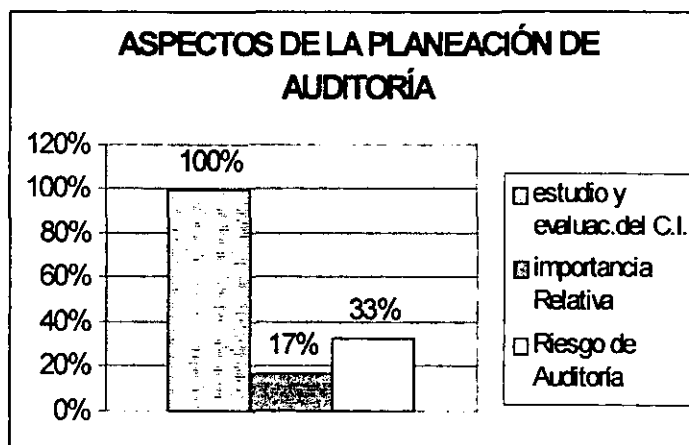
¿ Previo a la realización de una auditoría, hace Ud. alguna planeación de su trabajo?

Pregunta no. 3

Planear el trabajo de auditoría implica realizar un Estudio y Evaluación del Control Interno el cual, según las respuestas, es practicado por la totalidad de los entrevistados.

Sólo un 17% de ellos determina la importancia relativa de la información revisada sobre la totalidad de la información.

Determinar el riesgo de auditoría que también forma parte de la planeación, y es una actividad realizada por sólo un a tercera parte de los auditores seleccionados como muestra.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

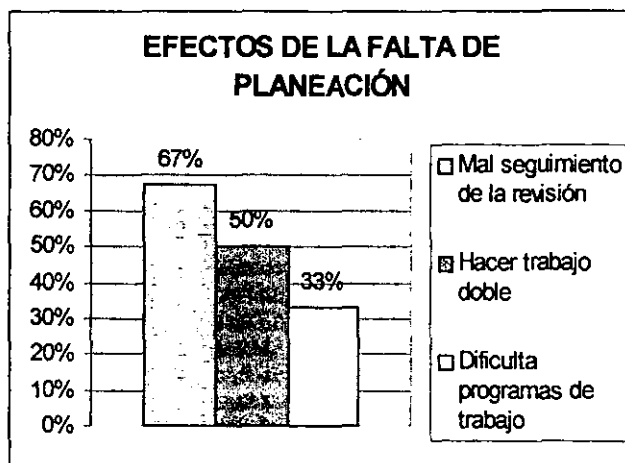
¿ Para la planeación de su trabajo de auditoría cual de los siguientes aspectos considera ?

Pregunta no. 4

Se confirma, gracias a las respuestas dadas por más de la mitad de los encuestados, que la falta de planeación del trabajo de auditoría provoca entre otras fallas, un mal seguimiento en la revisión.

La mitad de ellos opina que, además de la situación antes descrita, la ausencia de planeación previa origina hacer trabajo doble.

Un tercio de los entrevistados añade que sin planeación es difícil establecer programas de trabajo de auditoría



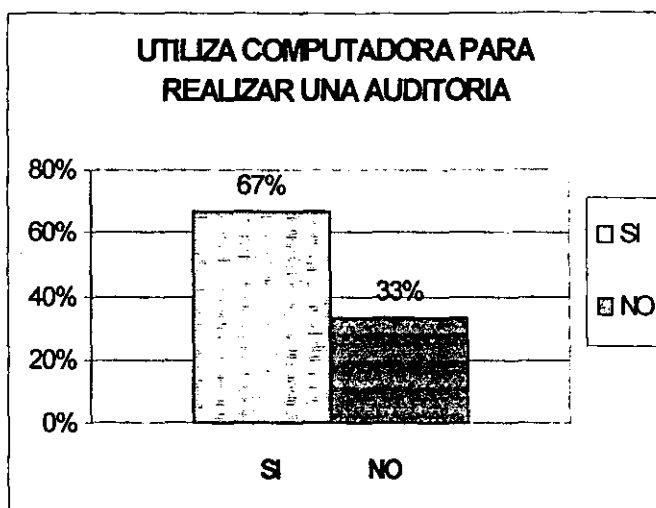
FUENTE: Encuesta directa 2000.

La falta de planeación en el desarrollo y control del trabajo de auditoría provoca:

Pregunta no. 5

Más de la mitad de los auditores de la muestra respondieron que, efectivamente, utilizan computadora al planear la auditoría, aprovechando los programas computacionales con aplicaciones contables igualmente los procesadores de palabras y hojas de cálculo.

El restante 33% no lo hace así, ellos optan por realizar su trabajo manualmente, a papel y lápiz. A continuación se grafican los resultados:



FUENTE: Encuesta directa 2000.

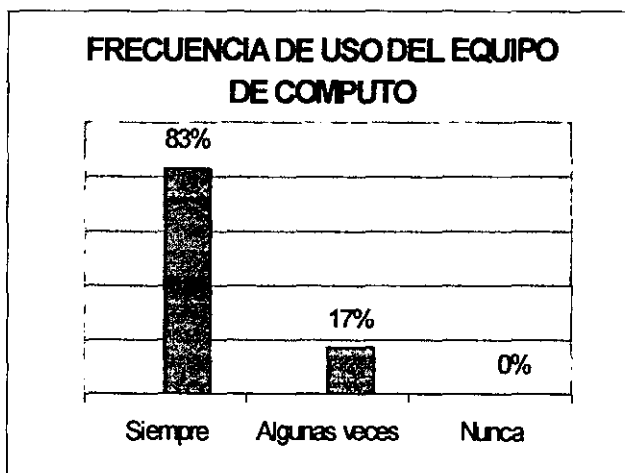
¿ Utiliza computadora al planear la auditoría ?

Pregunta no. 6

La frecuencia con que los auditores entrevistados se apoyan de computadoras para realizar sus trabajos de auditoría es alta, ocho de cada diez lo hace.

El resto de ellos, manifestó hacerlo en algunas ocasiones.

Se resalta el hecho de que todos los entrevistados usan su equipo de cómputo como mínimo algunas veces y no hay ninguno que nunca utilice equipo de cómputo en el desarrollo de su trabajo de auditoría.



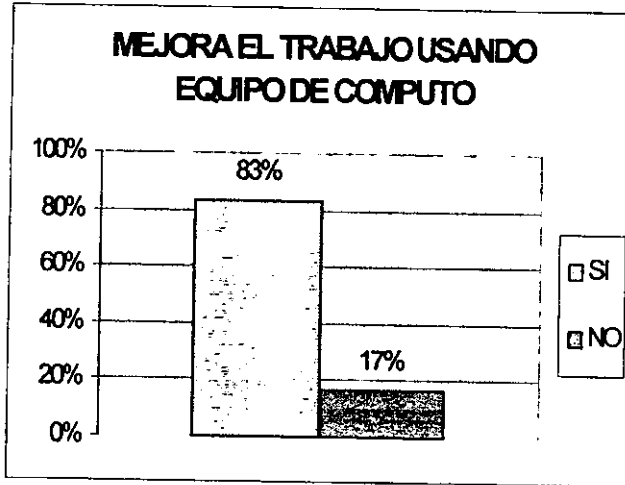
FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ En sus trabajos de auditoría se apoya de computadoras ?

Pregunta no. 7

El 83% de los entrevistados comparten la opinión de que, los resultados del trabajo de auditoría son mejores cuando se usa computadora, en comparación cuando no se hace.

El resto, un 17%, opina que el trabajo no mejora sustancialmente al usar ésta herramienta.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

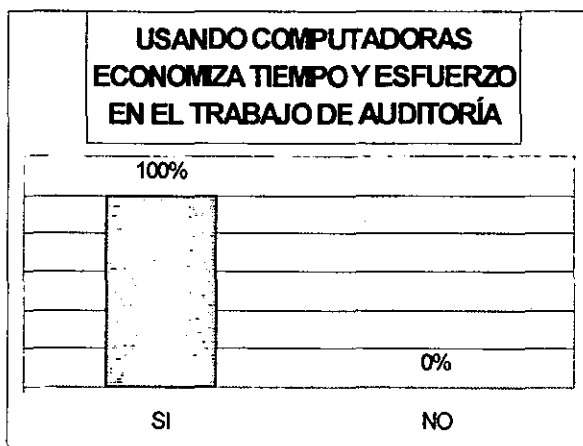
¿ Los trabajos de auditoría en los cuales ha usado computadora, son mejores que cuando trabaja sin éste apoyo?

Pregunta no. 8

Debido a que las computadoras puede almacenar y procesar en poco tiempo una impresionante cantidad de datos, el tiempo que se invierte en el proceso de auditoría se reduce significativamente.

Además de facilitar la impresión de las cédulas de trabajo, reportes, bases de datos y demás documentos necesarios durante la realización de la revisión, gracias a el equipo periférico como las impresoras.

En opinión del 100% de los entrevistados, usar computadoras con sus respectivos programas y aplicaciones contables y de auditoría, definitivamente economiza tiempo y esfuerzo en el desarrollo del trabajo de auditoría.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

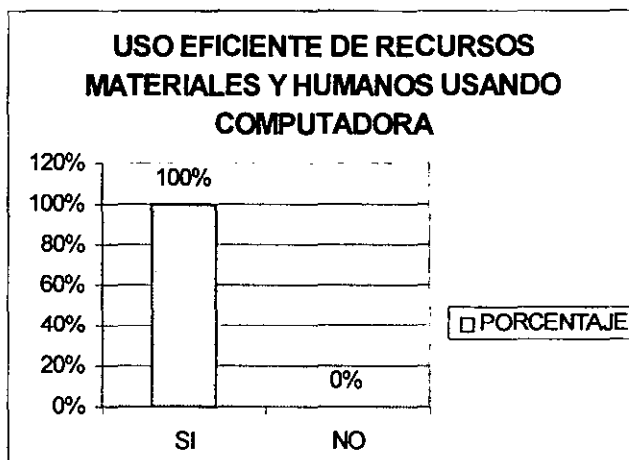
¿ Al usar computadoras y programas con aplicaciones contables, economiza tiempo y esfuerzo en la planeación y desarrollo de su trabajo de auditoría?

Pregunta no. 9

Una sola computadora puede hacer lo que muchas personas, en poco tiempo sin ocupar mucho espacio y sobre todo, sin necesitar descanso o alimentarse.

Se ahorra mucho dinero desperdiciado en papel, pues mediante la computadora se corrigen errores en la pantalla antes de imprimir.

Al emplear equipo de cómputo y software con aplicaciones para auditoría se logra eficiencia en el empleo de recursos materiales y humanos necesarios para realizar la auditoría, opinión que sin duda, comparte la totalidad de los encuestados.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

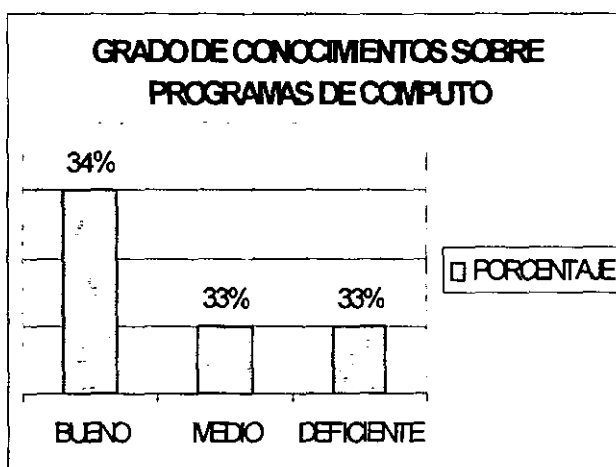
¿ El uso de equipo de cómputo en el trabajo de auditoría representa para Ud. auditor, un eficiente uso de los recursos materiales y humanos requeridos?

Pregunta no. 10

Hoy en día la tecnología es más accesible a la población, la reducción de costos y la disminución en tamaño de los equipos de cómputo facilitan el acercamiento de cada vez más profesionistas al manejo de éste equipo.

No obstante, sólo una tercera parte de los entrevistados manifiesta tener una buena habilidad y conocimientos en el ámbito de las computadoras, factor muy importante para aplicar ésta herramienta en el desarrollo del trabajo de auditoría.

Un 33% tiene un grado medio de conocimientos, susceptibles de incrementarse asistiendo a cursos y talleres, el porcentaje restante, 33%, considera deficientes sus habilidades frente al computador.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

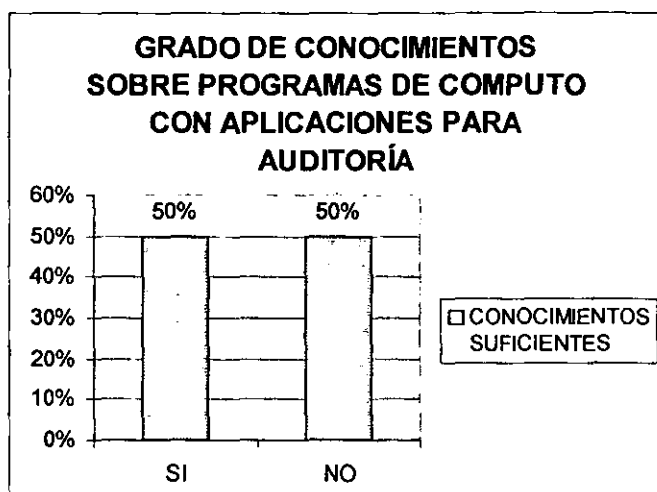
¿ Que grado de conocimientos tiene sobre programas computacionales como Word, Excel y Auditor 2000, Como considera su habilidad en el manejo de estos programas?

Pregunta no. 11

La contabilidad se ha automatizado, existe una gran diversidad de programas de cómputo con aplicaciones para la contabilidad, para el manejo de cifras, la elaboración de estados financieros, el cálculo de impuestos, nóminas, bases de datos, manejo de cuentas, de inventarios, etcétera.

A pesar de lo anterior, la mitad de los auditores que contestaron el cuestionario, son conscientes de que sus conocimientos en el campo de las computadoras, son insuficientes para utilizarlos correcta y eficientemente.

La otra mitad afirma que tiene los conocimientos suficientes para manejar los programas computacionales con aplicaciones en auditoría.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

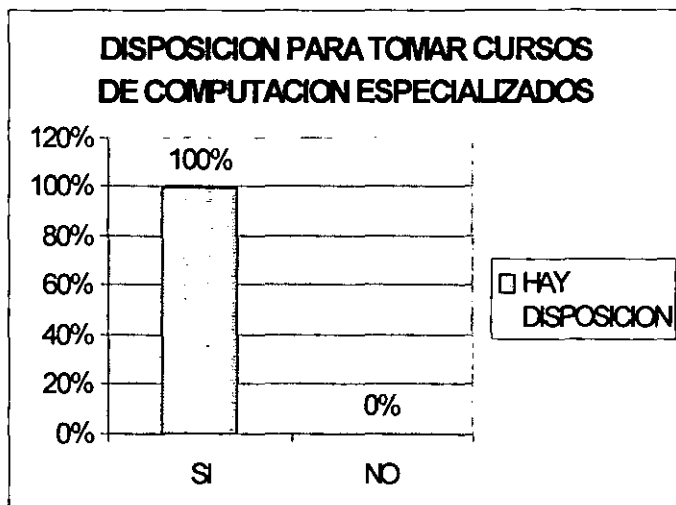
¿ Los conocimientos que tiene sobre estos programas computacionales, son suficientes para aplicarlos correcta y eficientemente?

Pregunta no. 12

El uso de las computadoras se ha extendido mucho en las recientes décadas, y con ello también la oferta de escuelas, talleres y cursos que garantizan enseñar a sus alumnos ya sea - a manejar una computadora, dominar programas específicos, aprender a usar los lenguajes de programación, etc. – la oferta de tales servicios es muy amplia.

La respuesta a ésta pregunta, ya era esperada y refleja la conciencia que tienen los auditores, respecto a la importancia que reviste conocer el funcionamiento de programas computacionales (software) para aplicarlos en su trabajo y recibir grandes beneficios.

El 100% respondió que si asistiría a cursos y talleres para tal efecto.



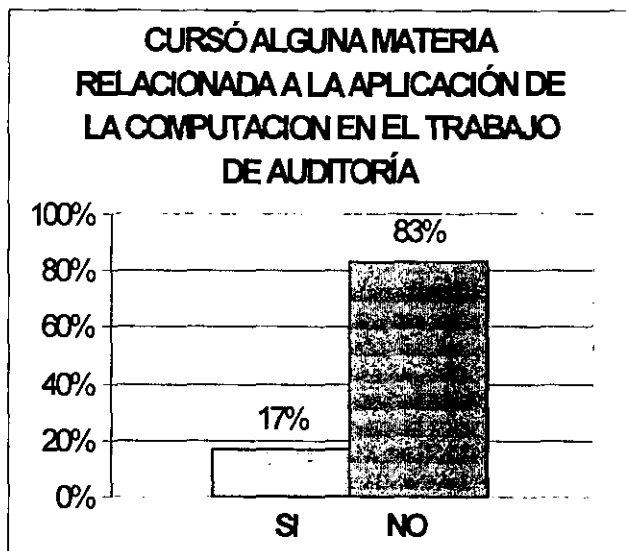
FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ Estaría dispuesto a tomar cursos y talleres para aprender a manejar dichos programas y aplicarlos prácticamente en su trabajo de auditoría?

Pregunta no. 13

La mayoría de los profesionistas que fueron entrevistados no cursó materia alguna, referente a la aplicación práctica de las computadoras en su trabajo profesional, durante sus estudios de licenciatura.

Cabe mencionar que los entrevistados son profesionales que ejercen actualmente y que concluyeron sus estudios, mínimo cinco años atrás.



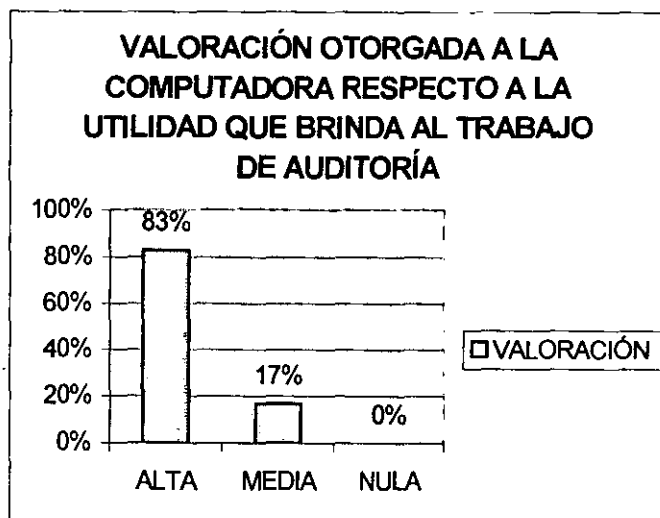
FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ En sus estudios de Licenciatura cursó materias relativas a la aplicación práctica de las computadoras en el trabajo profesional de auditor?

Pregunta no. 14

Según las respuestas obtenidas del 83% de los encuestados, la valoración que los auditores le otorgan a la computadora, respecto a la utilidad que le proporciona en su trabajo, es alta.

Mientras que el 17% restante considera que la aportación de la computadora al trabajo de auditoría, es media. Obviamente, éstas personas prefieren hacer su trabajo manualmente y de manera tradicional.

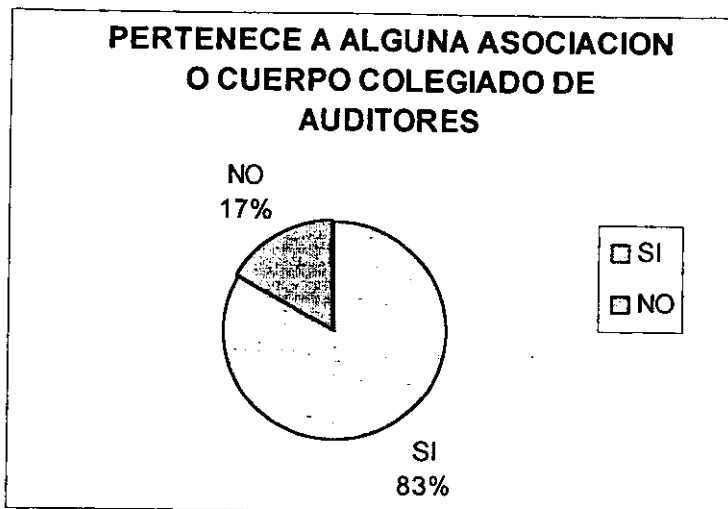


FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ que valoración le otorga a la computadora, respecto a su utilidad en el trabajo de auditoría?

Pregunta no. 15

La naturaleza del hombre, lo motiva a asociarse o agruparse para unir sus esfuerzos con el propósito de procurarse ayuda recíproca y para mejorar la imagen de su profesión, la Licenciatura en Contaduría es una de las mejor organizadas en el país y esto se confirma con las respuestas a éste reactivo, 8 de cada 10 contadores que se dedican a la auditoría, están afiliados a una asociación o colegio.

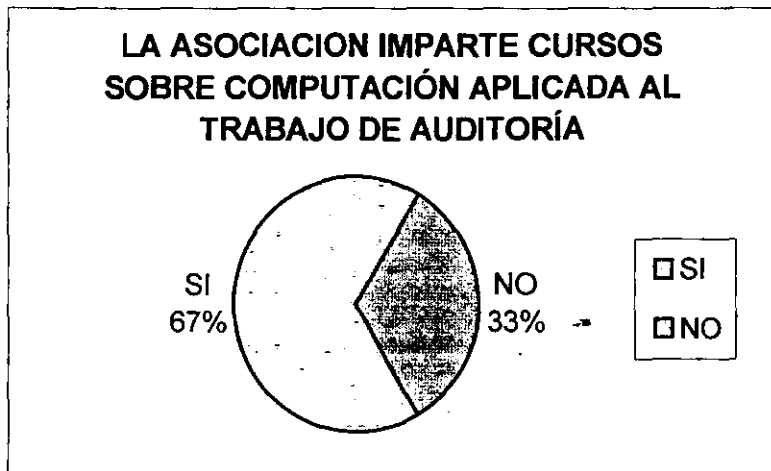


FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ Pertenece a alguna asociación o cuerpo colegiado de auditores?

Pregunta no. 16

Las asociaciones o colegios de auditores son agrupaciones que se forman con el propósito de mejorar la actuación de sus miembros, así como la imagen de la profesión. Es por eso que resulta sorprendente observar que en sólo 67% de los casos, los colegios o asociaciones a que pertenecen los entrevistados, se imparten cursos sobre computación aplicada al trabajo de auditoría, el resto no lo hace.

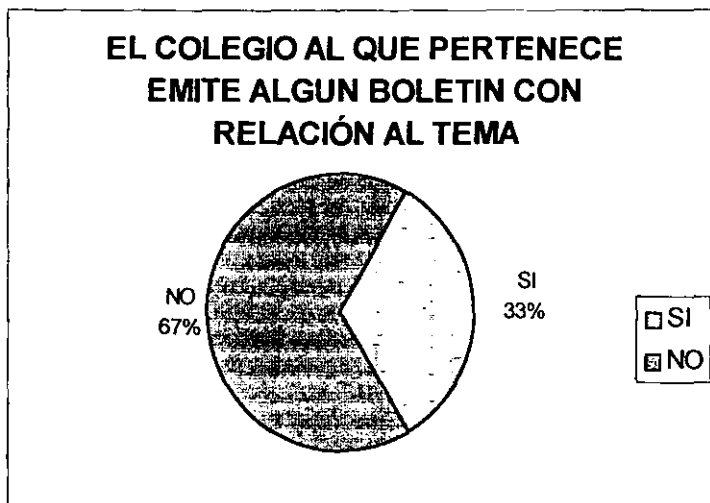


FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ Esta asociación imparte cursos sobre computación aplicada al trabajo de auditoría?

Pregunta no. 17

Asimismo, solamente 3 de 10 agrupaciones emiten Boletines con relación al tema, esta cifra es muy escasa, si consideramos que en preguntas anteriores, la valoración que otorgan los auditores a la computadora y sus aplicaciones, es alta, consideran a la computadora una herramienta de trabajo utilísima, para la cual no se tiene información técnica.

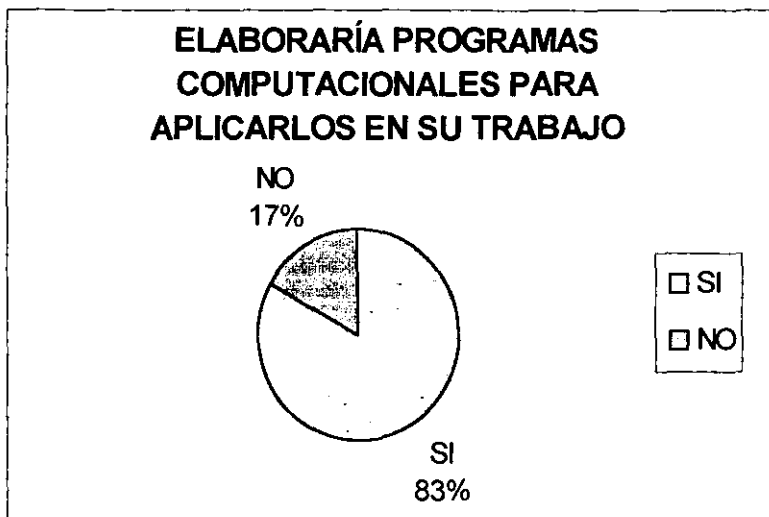


FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ El colegio al que pertenece, emite algún boletín con relación al tema?

Pregunta no. 18

Para subsanar tal deficiencia, ocho de cada diez auditores, están dispuestos a tomar cursos externos a su colegio, y a recibir asesoría para elaborar sus propios programas computacionales para aplicarlos en sus auditorías.



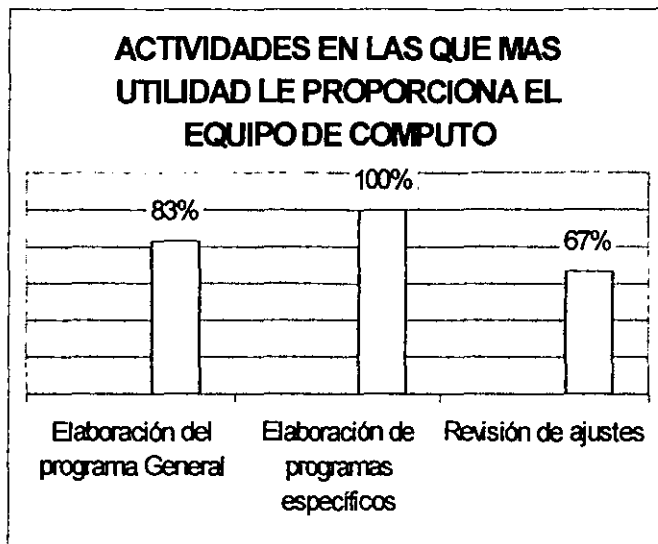
FUENTE: Encuesta directa 2000.

En caso negativo, ¿Tomaría cursos por su parte, y/o, elaboraría sus propios programas computacionales para aplicarlos en su trabajo?

Pregunta no. 19

Los auditores encuestados que efectivamente aplican computadora en su trabajo de auditoría, lo hacen principalmente en la etapa de Elaboración del programa general de auditoría (que incluye la elaboración de cédulas de trabajo).

Un 83% de ellos, emplea la computadora para las actividades que engloban y constituyen los programas Específicos de auditoría



FUENTE: Encuesta directa 2000.

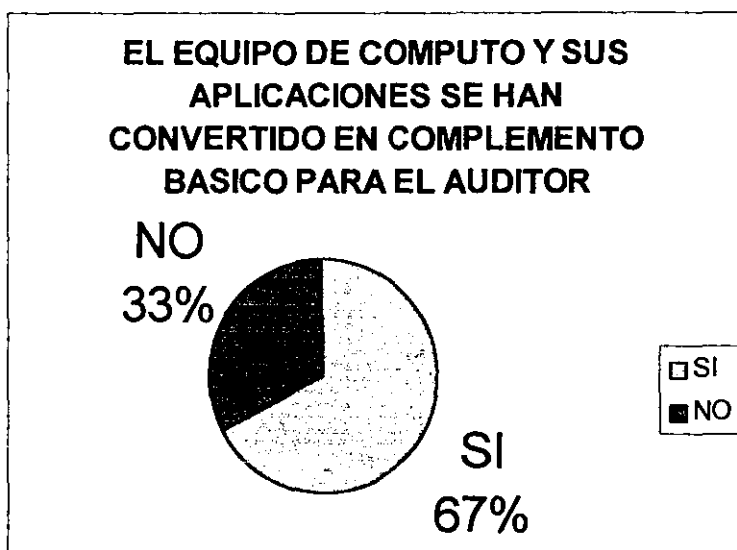
De las etapas del trabajo de auditoría seleccione aquellas en las que utiliza computadora.

Pregunta no. 20

El proceso de aceptación de las computadoras como complemento básico en el área de auditoría, aún no ha concluido.

Como lo expresan un tercio de los encuestados, quienes no consideran a las computadoras y su software como un complemento básico para su trabajo, es decir, el 67% de los auditores entrevistados emplean otros mecanismos para realizar su labor y la computadora la utilizan relativamente poco.

Consideramos que esto se debe, en gran medida, a la falta de información y guías que faciliten su adecuada implementación, no tanto a los costos que ello implicaría, pues es notable la disminución de costos que los fabricantes han logrado en sus equipos, ahora, es mas sencillo adquirir una computadora, para el profesionista promedio..



FUENTE: Encuesta directa 2000.

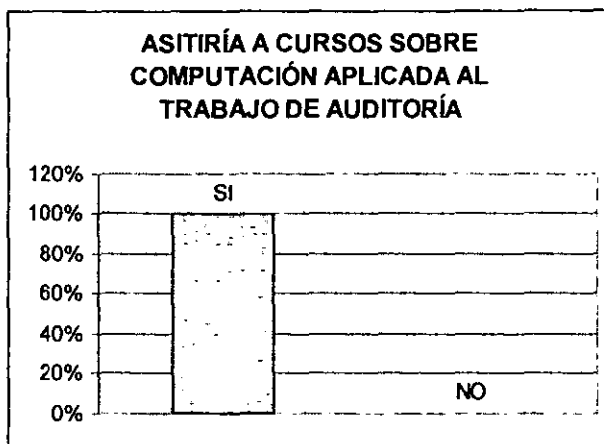
¿el equipo de cómputo y sus diversas aplicaciones se han convertido en complemento básico para el auditor?

Pregunta no. 21

A los auditores seleccionados, se les cuestionó acerca de su disposición para asistir a cursos externos, sobre computación aplicada al trabajo de auditoría.

La totalidad de los encuestados, afirma que si asistiría a dichos cursos. Esta respuesta, nos indica que existe un interés real, por parte de los auditores, para enterarse y capacitarse sobre las aplicaciones de las computadoras en el trabajo de auditoría.

De la misma manera, la respuesta positiva, manifiesta la falta de habilidad de los profesionales para aplicar la computadora en su trabajo.



FUENTE: Encuesta directa 2000.

¿ Asistiría a cursos o talleres sobre computadoras aplicadas al trabajo de auditoría?

INTERPRETACIÓN GLOBAL DE LOS RESULTADOS

Tras aplicar el cuestionario a los auditores que componen la población sujeta a estudio, se procede a hacer la siguiente interpretación en conjunto de los resultados de la investigación:

- Los auditores, en la actualidad, son conscientes de que las computadoras ya forman parte de su actividad profesional, y reconocen, en su mayoría, que el equipo de cómputo se ha convertido en complemento básico para mejorar su desempeño e introducirse con éxito al cambiante entorno profesional.
- El hecho de usar computadoras como apoyo a las técnicas de auditoría (revisión de saldos y movimientos) es muy frecuente, según las respuestas que se obtuvieron de la población de auditores sujeta a estudio, esto nos indica que usar tales herramientas, beneficia el desarrollo y resultados del trabajo.
- De acuerdo a los resultados, es muy factible usar computadoras en cualquier etapa de la auditoría, pues sus aplicaciones son muy amplias y adaptables. A pesar de las innumerables ventajas que brinda la computación en el ámbito de la auditoría, los auditores entrevistados presentan un nivel medio de conocimientos, en éste terreno. Esto significa que sus habilidades para tal área son insuficientes para lograr un aprovechamiento completo de la herramienta.
- Los profesionistas entrevistados, muestran gran disposición a entrenarse en el manejo y conocimiento de las computadoras para aplicarlas en el trabajo de auditoría que realizan.
- Definitivamente, es importante economizar tiempo y recursos económicos en el desarrollo de la revisión, esto se consigue con facilidad usando computadoras.

- Los profesionistas de la actualidad muestran interés por capacitarse en el manejo de las computadoras, pues saben por experiencia propia que las posibilidades de hacer un buen trabajo aumentan con tal herramienta.
- Los cursos y talleres para enseñar a manejar programas computacionales con aplicaciones contables han incrementado su número, variedad y oferta, esto ha pasado a ser un negocio de particulares, debido a la necesidad que tiene todos los profesionistas de estar actualizados en estas habilidades.
- Se aprecia una gran necesidad de que existan cursos y talleres con los cuales capacitar a los auditores para que apliquen computadoras en el desarrollo de su trabajo. Tales cursos podrían ser diseñados, programados e impartidos por Colegios de Contadores, Asociaciones Civiles, o bien por el mismo Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- En opinión de los auditores cuestionados, las principales ventajas que proporcionan las computadoras al auditor son, entre otras; posibilidad de manejar grandes volúmenes de información, en poco tiempo y en un espacio reducido. Se tiene la facilidad de hacer varias copias de respaldo de la información, preparándose así para las contingencias.

RECOMENDACIONES

Los auditores externos son por lo común contadores públicos titulados. Su responsabilidad primordial es: determinar que la información financiera de una empresa se presente de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y que realmente refleje la posición monetaria de la empresa.

No se ocupan primordialmente del diseño inicial de los sistemas de información contable computarizados, sino de examinarlos y conocer su funcionamiento a fondo. De tal sistema, se obtendrá la información que se está auditando además de los reportes de transacciones, inventarios y cualquier operación contable susceptible de revisión.

El auditor para realizar su trabajo sigue un cierto proceso, que le marcan las normas y Procedimientos de Auditoría. La Auditoría es un proceso de revisión de información, con el fin de establecer la confiabilidad de la misma.

En dicho proceso se examinan los controles internos existentes en la entidad, para asegurarse de que:

- ◆ se verifiquen y mantengan la exactitud de los datos del negocio revisado.
- ◆ El control interno salvaguarda los bienes de la compañía contra los fraudes, las estafas y los robos.
- ◆ Fomenten la eficiencia operacional y
- ◆ Estimulen el cumplimiento de los procedimientos y las normas existentes en la compañía.

El proceso lo realiza normalmente una persona distinta del usuario de la información, el auditor señala sus descubrimientos de modo que la información se pueda entender y utilizar en forma apropiada.

Para efectos de actualizar los procesos de la empresa y aprovechar la tecnología disponible en el mercado, el proceso antes mencionado se puede automatizar, es decir llevarse a un ambiente computarizado, mediante algún lenguaje de programación.

Los sistemas electrónicos de contabilidad, a menudo, forman parte de un sistema total de información para aquellas empresas que requieran rapidez y exactitud en el manejo de su información, primordialmente contable y financiera. Atributos que sólo la aplicación del equipo de cómputo puede hacer posibles.

Los sistemas de los cuales hablamos son desarrollados, regularmente, por personas sin preparación de contadores, se recurre en su lugar a programadores y analistas de sistemas.

Para solventar ésta falla, el auditor debe tomar parte en el diseño del sistema, para asegurarse de que se incluyan los controles adecuados. Muchos profesionales de la contabilidad reciben adiestramiento en la utilización de computadoras, se observa que la frecuencia con que los profesionistas asisten a estos cursos aumenta con rapidez.

Las funciones de auditoría no cambian significativamente al introducir computadoras, cambian los procedimientos y las formas de los registros. Por ejemplo en un sistema computarizado, se introducen al sistema, datos de las transacciones del periodo sujeto a auditoría para modificar las cuentas almacenadas en dispositivos electrónicos de almacenamiento, gracias a estos

dispositivos, revisar e imprimir reportes en cualquier momento es ahora posible, lo cual confiere al trabajo del auditor, la característica de oportunidad.

La oportunidad con que se realizan los procedimientos de auditoría, es un factor determinante, señalado por las Normas de auditoría referentes a la Ejecución del trabajo. Los sistemas electrónicos tienden a agilizar las operaciones y manejar mucha información a la vez y en poco tiempo. A comparación del trabajo manual; en la computadora, cada dato que se introduce al sistema se registra y se utiliza una vez para la actualización de muchas cuentas.

Los sistemas de auditoría por computadora, se deben diseñar y programar con atención para poder incluir controles adecuados a los programas que se instalarán en el equipo de computo que usará el auditor y sus auxiliares. Los auditores deben participar en tal diseño.

Es mejor diseñar los sistemas de modo que incluyan a la computadora como un instrumento de auditoría (auditoría con la computadora).

La solución mas económica y oportuna para muchas organizaciones que ahora se inician en el campo informático y que esperan de sus gerencias (en manos de los Contadores Públicos) una recomendación, es acudir a un despacho de consultoría en informática, que habrá de auxiliar a definir objetivos, planes, políticas, programas e implantación y capacitación; en fin todo lo necesario para un plan de desarrollo informático.

CONCLUSIONES

Son variadas las conclusiones que se pueden desprender de la investigación realizada, comenzaremos haciendo notar que de acuerdo a la frecuencia de las respuestas obtenidas en las encuestas, se reconoce que:

1. Es un hecho, que en la actualidad la contabilidad de los negocios es manejada mediante medios electrónicos, mas específicamente –computadoras- convendría entonces a contadores, auditores y en general a todo aquel que maneje la información financiera de una empresa capacitarse en el ambiente de sistemas de información financiera por computadora, y emplear así en su trabajo todas las ventajas posibles.
2. Los auditores reconocen en las computadoras, a una útil herramienta para desarrollar su trabajo –consistente en la revisión de información financiera- labor que se agiliza notablemente , gracias a la gran capacidad para el manejo de datos de tales aparatos.
3. La versatilidad de aplicaciones que tiene las computadoras, brinda grandes beneficios a los auditores modernos que requieren en su trabajo eficiencia, confiabilidad y buena presentación.
4. Las computadoras ayudan al auditor a reducir errores, igualmente que ha disminuir el tiempo empleado en actividades mecánicas, pues al contar con sistemas de información automatizados, miles de datos pueden ser transferidos y procesados en segundos, comparando éste tiempo, con el que tardan una persona en hacerlo manualmente, se tiene un gran ahorro en tiempo, dinero y esfuerzo.

5. Para los contadores entrevistados, el hecho de contar con programas de cómputo diseñados y programados para usarse en su labor de revisión, presenta grandes ventajas. Provee beneficios al desarrollo del trabajo de auditoría, tales como: la posibilidad de elaborar cédulas de revisión de cientos de operaciones, darles formato, ajustar y corregir saldos, todo esto se hace en la pantalla de computador, y cuando se tengan correctamente elaboradas, se procede a imprimir, evitando errores y trabajo doble. Se consigue así obtener los resultados esperados en el tiempo y forma previstos. Lo cual concuerda con la hipótesis planteada al principio de ésta investigación y que dice: "*La aplicación de programas computacionales creados ex profeso, para el trabajo de auditoría, conduce a un buen desarrollo del mismo y facilita el logro de los resultados esperados en tiempo y forma*".
6. La computadora es una herramienta de excelencia en el procesamiento de datos, tal característica la hace ideal para el trabajo de auditoría, pues con los programas computacionales respaldados por computadoras con gran capacidad de memoria, es posible procesar miles de datos en un tiempo sorprendentemente corto, comparándolo con procesos manuales. Los auditores entrevistados optan por usar programas computacionales en su labor profesional, puesto que, para desarrollar una auditoría apropiadamente, se debe poner énfasis en el manejo de datos, los cuales, la mayoría de las veces son abundantes.
7. Ante el cuestionamiento referente al uso de las computadoras y programas con aplicaciones contables que economizan tiempo y esfuerzo en el desarrollo del trabajo de auditoría, los auditores manifestaron su preferencia por usar la

computadora y sus respectivos programas con aplicaciones para auditoría, ya que estos ofrecen gran capacidad y velocidad de procesamiento.

8. Las respuestas obtenidas, mediante los cuestionarios aplicados, confirman, también la hipótesis planteada; los auditores reconocen la utilidad de las computadoras, pero no las aprovecha ni aplican efectivamente en su trabajo.
9. Consideramos que esto se debe a la falta de asesoría, cursos o talleres de ésta materia, los cuales podrían ser impartidos por los colegios de contadores, o bien, a la falta de difusión de las ventajas antes mencionadas, que ofrecen las computadoras para el desarrollo de la actividad de auditoría.
10. Definitivamente, es muy factible que suceda la aplicación de las computadoras en el trabajo de auditoría y mas aún que sea de manera provechosa y exitosa. Las computadoras aportan todos los elementos deseables y adecuados para lograr que las auditorías realizadas de dicha manera tengan un efecto positivo en el desarrollo y resultados de la revisión.

BIBLIOGRAFIA

CEBALLOS HUERTA, Jaime, El Contador Público en México, sus principales actividades, PAC, México 1992

HEFFES. Gabriel, et al, Auditoría de los Estados Financieros. Técnicas y aplicaciones modernas, Editorial Iberoamerica, S.A. de C.V., México, 1994.

I.M.C.P. A.C., Guías de Auditoría para empresas Comerciales e Industriales, México, D.F., 1990

I.M.C.P., A.C., 1994, Normas y Procedimientos de Auditoría, México, D.F. 17ª. Edición

I.M.C.P., A.C., 1998, Normas Internacionales de Auditoría, México, D.F.

IRIGOYEN GONZALEZ, Rómulo. Cómo hacer una tesis de Contador Público, Editorial Banca y Comercio, México, 1987.

PONCE FLORES, Francisco, La Informática en la Contabilidad, en Rotter Aubanel Salvador, Consultorio Fiscal, Octubre de 1993, núm. 100

MANZANILLA Lorenzo, Hernández Ricardo, Informática en contaduría, editorial Trillas, México, D.F., 1991, 1ª. Edición

MENDIVIL ESCALANTE, Victor Manuel, Elementos de auditoría, ECASA, México, D.F., 1992.

SANTILLANA GONZÁLEZ, Juan Ramón, Auditoría I, ECAFSA, 1996, México, D.F., 2ª. Edición

SANCHEZ ALARCÓN, Francisco Javier, Programas de Auditoría, ECAFSA, México, D.F., 1993.

Revista Contaduría Pública, varios números.