



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE  
MÉXICO**

---

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACIÓN**

**LA PLANEACIÓN COMO RECURSO  
PARA MEJORAR LA AUDITORIA  
DE ESTADOS FINANCIEROS**

**TESIS PROFESIONAL**

**VÍCTOR RODRIGO GÓMEZ SÁNCHEZ**



**MÉXICO D. F.**

**2008**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



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

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

Todo el material contenido en esta tesis 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 NACIONAL AUTÓNOMA DE  
MÉXICO**

---

---

**FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACIÓN**

**LA PLANEACIÓN COMO RECURSO  
PARA MEJORAR LA AUDITORIA  
DE ESTADOS FINANCIEROS**

TESIS PROFESIONAL  
QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

**LICENCIADO EN CONTADURIA**

**P R E S E N T A :**

**VÍCTOR RODRIGO GÓMEZ SÁNCHEZ**

**ASESOR:**

**L. C., L. A. y M. A. RAFAEL RODRIGUEZ CASTELÁN**



**MÉXICO D. F.**

**2008**

## **AGRADECIMIENTOS**

El presente trabajo es el resultado final de una etapa más dentro de mi formación profesional, es una muestra del fruto que ésta facultad a lo largo de cuatro años y medio ha logrado. Por lo tanto estoy agradecido y sobre todo orgulloso de pertenecer a ésta institución que me ha formado como un contador, y sobretodo como una persona con juicio profesional.

Esta universidad me ha dado la oportunidad de crecer como persona, de tener un buen trabajo y sobretodo de conocer muchísima gente que muchos de ellos ahora son mis amigos.

Quiero agradecer éste trabajo principalmente a mi familia, a mis padres y hermana que fueron el principal apoyo para que yo tuviera una formación profesional, ya que se preocuparon por mi desarrollo académico en todos aspectos y me apoyaron a cada instante para poder lograr lo que soy ahora.

A mi novia, que como mi compañera supo darme el apoyo necesario y el entusiasmo para poder alcanzar cada una de mis metas, así como brindarme su dedicación y atención para lograr juntos este objetivo.

A mis compañeros y profesores, ya que a lo largo de cuatro años y medio hemos convivido y he aprendido muchas cosas, principalmente a mi asesor de tesis que fue parte fundamental para la realización de este trabajo.

Finalmente agradezco a mis amigos que también formaron parte de este trabajo y a mis compañeros y encargados de cada uno de los despachos que he trabajado por el apoyo y el aprendizaje que a lo largo de mi carrera me han brindado.

# LA PLANEACIÓN COMO RECURSO PARA MEJORAR LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

## ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>5</b>
<b>CAPITULO 1. GENERALIDADES DE LA AUDITORIA</b>	<b>6</b>
1.1. Tipos de auditorias	6
1.2. Normas de auditoria	9
1.2.1. Normas personales	9
1.2.1.1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional	9
1.2.1.2. Cuidado y diligencia profesional	9
1.2.1.3. Independencia mental	9
1.2.2. Normas de ejecución del trabajo	10
1.2.2.1. Planeación y supervisión	10
1.2.2.2. Estudio y evaluación del control interno	10
1.2.2.3. Obtención de evidencia suficiente y competente	10
1.2.3. Normas de información	10
1.3. Procedimientos de auditoria	12
1.3.1. Naturaleza, extensión, oportunidad	12
1.3.2. Revisión del control interno en una entidad	13
1.3.3. Procedimientos de auditoria aplicables a los Estados Financieros	15
1.3.3.1. Efectivo e Inversiones Temporales	15
1.3.3.2. Ingresos y cuentas por cobrar	17
1.3.3.3. Inventarios y costo de ventas	18
1.3.3.4. Pagos Anticipados	19
1.3.3.5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo	20
1.3.3.6. Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos.	21
1.3.3.7. Capital Contable	22
1.3.3.8. Gastos	23
1.4. Técnicas de auditoria	24
1.4.1. Clasificación de las técnicas de auditoria	24
1.5. Papeles de trabajo	26
1.5.1. Clasificación	26

1.6. El dictamen	28
1.6.1. Concepto, tipos de dictamen, importancia	28
<b>CAPITULO 2. IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN EN UNA AUDITORIA FINANCIERA</b>	<b>30</b>
2.1. Etapas de la planeación	30
2.2. Importancia de planear una auditoria financiera	31
2.3. Planeación	33
2.4. Estrategias	34
2.5. Auditoria financiera, objetivo, importancia	35
<b>CAPITULO 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	<b>36</b>
3.1. Definición del problema a estudiar	36
3.2. Determinación de variables	36
3.2.1. Dependientes	36
3.2.2. Independientes	37
3.3. Determinación del tamaño de la muestra	37
3.4. Desarrollo del caso práctico	38
<b>CAPITULO 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>42</b>
<b>CAPITULO 5. CONCLUSIONES</b>	<b>62</b>
<b>CAPITULO 6. RECOMENDACIONES</b>	<b>64</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	<b>74</b>

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad el desarrollo de la Auditoría Financiera dentro de las empresas ha podido tener un incremento importante, ya que se ha vuelto una necesidad de las mismas el contratar los servicios de Despachos de Auditoría Externa, no sólo como un requisito fiscal, si no como medio de reorganización de la misma y una herramienta para el mejoramiento de sus sistemas de control interno.

La planeación, dentro de la Auditoría de Estados Financieros es un elemento que puede ayudar a lograr mejores resultados a través del análisis detallado de la entidad a examinar. Es importante realizar un plan de trabajo, así como estrategias de desempeño dentro de la entidad, así mismo, es necesario tomar en cuenta diversos factores primordiales como son la dimensión de la entidad a examinar, el giro de la misma, el tipo de sociedad mercantil de la que se trate, etc.

Para realizar cualquier actividad es indispensable conocer lo que realmente se quiere hacer, solo de esta manera podremos efectuar correctamente la acción a realizar. De igual forma en una Auditoría de Estados Financieros, el auditor debe conocer su plan de trabajo y como va a llevar a cabo sus actividades.

El objetivo de este trabajo es comprobar que la planeación dentro de una auditoría de Estados Financieros puede llegar a brindarle al auditor una visión más amplia de su trabajo, y así facilitar el alcance de los objetivos de auditoría a cumplir.

Para la planeación de la Auditoría de Estados Financieros es necesario que el trabajo este debidamente sustentado bajo normas y reglas emitidas por instituciones calificadas para la realización de la auditoría, como son las Normas y Procedimientos de Auditoría, así como de las Normas de Información Financiera.

También es necesario realizar el trabajo bajo procedimientos y técnicas orientadas al análisis detallado y correcto de las diferentes cuentas que integran los Estados Financieros de la entidad a examinar.

Con esta tesis se pretende ayudar a realizar un trabajo de auditoría óptimo y conocer previamente la forma de trabajo a utilizar, para decidir cuáles son los procedimientos de auditoría que se van a emplear, cuál es la extensión que va a darse a esas pruebas y cuándo se van a aplicar.

De esta forma el auditor podrá emitir una opinión sustentada y útil para el mejoramiento de sistemas operativos de la empresa, políticas y procedimientos de control interno.

## CAPITULO 1. GENERALIDADES DE AUDITORIA

### 1.1. Tipos de auditoría<sup>1</sup>

La Auditoría, según el uso que se le dé se clasifica en:

- A) Auditoría Externa
- B) Auditoría Interna

- A) Auditoría Externa: Esta auditoría es conocida también como auditoría independiente, debido a que la efectúan profesionales (Contadores Públicos) ajenos a la empresa, por lo que se le reconoce que el juicio que emitan cumplirá con los requisitos de imparcialidad y objetividad.

La auditoría externa es aquella actividad de corrección y verificación de las cifras que integran los estados financieros en un periodo determinado dentro de una entidad, así como los procedimientos en los ciclos de transacciones y control interno de la misma.

- B) Auditoría Interna: La auditoría interna es aquella que se realiza por personal de la misma empresa para la verificación de la confiabilidad de los sistemas operacionales dentro del marco financiero de la empresa.

Los principales objetivos de la auditoría interna son la revisión total o parcial de estados financieros con objeto de expresar una opinión para efectos internos sobre los rubros o cuentas revisados, además de verificar, evaluar y proponer controles contables, financieros y de operación básicos.

Con base a su enfoque:

- Auditoría de Estados Financieros:

“Es la que se encarga de revisar total o parcialmente los estados financieros con un criterio y un punto de vista independiente con el objeto de expresar una opinión respecto a ellos para efectos ante terceros. Esta auditoría la practica un Contador Público independiente sobre los estados financieros de su cliente. La auditoría de estados financieros ha sido y es sin lugar a dudas, una de las

---

<sup>1</sup> Montgomery, Auditoría, Ed. Limusa, PP. 65-68.

áreas de actuación del contador que mayor impulso ha recibido tanto de organizaciones educativas como de instituciones profesionales e investigadores profesionales sobra recordar que, de hecho esta disciplina ha sido el pilar para el desarrollo y surgimiento de otros tipos de auditoria”.

- Auditoria Administrativa:

“Es la que se encarga de verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego a los factores o elementos del proceso administrativo”.

- Auditoria Operacional:

“Es el exámen practicado a las operaciones de la entidad, que tiene como objeto la evaluación de la utilización de recursos que se emplean en ella, tanto materiales, como humanos y técnicos; así como proporcionar recomendaciones que incrementan la eficiencia operativa de ella”.<sup>2</sup>

- Auditoria Fiscal:

“Es la que se encarga de verificar el correcto y oportuno pago de los diferentes impuestos y operaciones fiscales de los contribuyentes desde el punto de vista físico: Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Dirección o Tesorería de Hacienda Estatales y Municipales. En esta auditoria recae también, por filosofía, las revisiones que llevan a cabo organismos o autoridades con facultades de imponer gravámenes a los contribuyentes”.

- Auditoria Gubernamental:

“Función independiente de apoyo a la función directiva y se orienta básicamente a la verificación, exámen y evaluación de las operaciones y sistemas de control de las dependencias y entidades con el propósito de determinar el grado de economía, eficiencia y eficacia con que se está alcanzando las metas y objetivos, vigilando además, que el manejo y aplicación de los recursos públicos, respondan a las políticas dictadas en la materia por el Ejecutivo Federal”.<sup>3</sup>

---

<sup>2</sup> Santillana González Juan Ramón, Auditoria I, Ed. Ecafsa, PP. 15-29

<sup>3</sup> Idem.

- Auditoria Integral:

“Revisión de los aspectos contables, financieros, operacionales y administrativos de la entidad sujeta a revisión en una misma asignación de auditoria”.

La auditoria integral busca el adecuado cumplimiento de diversos factores dentro de la empresa, como son:

- Uso adecuado de recursos
- Cumplimiento de metas, objetivos y programas autorizados
- La opinión del auditor integral es imparcial y calificada
- Es un elemento que complementa, enriquece y amplía el control interno de la entidad.

## 1.2. Normas de Auditoría<sup>4</sup>

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

Las normas de auditoría se clasifican en:

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

### 1.2.1. Normas personales

Las normas personales se refieren a las cualidades que el auditor debe de tener para poder asumir, dentro de las exigencias que el carácter profesional de la auditoría impone, un trabajo de éste tipo. Dentro de estas normas existen cualidades que el auditor debe tener preadquiridas antes de poder asumir un trabajo profesional de auditoría y cualidades que debe mantener durante el desarrollo de toda su actividad profesional.

#### 1.2.1.1. Entrenamiento técnico y capacidad profesional

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

#### 1.2.1.2. Cuidado y diligencia profesional

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

#### 1.2.1.3. Independencia mental

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

---

<sup>4</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para atestiguar

## 1.2.2. Normas de ejecución del trabajo

Existen ciertos elementos dentro de la auditoria que por su importancia deben ser cumplidos. Estos elementos básicos, fundamentales para la ejecución del trabajo, que constituyen la especificación particular, por lo menos al mínimo indispensable, de la exigencia de cuidado y diligencia, son los que constituyen las normas denominadas de ejecución del trabajo.

### 1.2.2.1. Planeación y supervisión

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

### 1.2.2.2. Estudio y evaluación del control interno

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

### 1.2.2.3. Obtención de evidencia suficiente y competente

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

## 1.2.3. Normas de información

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

Esa importancia que el informe o el dictamen tienen para el propio auditor, para su cliente y para los interesados que van a descansar en el, hace necesario que también se establezcan normas que regulen la calidad y requisitos mínimos del informe o dictamen correspondiente. A esas normas las clasificamos como normas de dictamen e información y son las que se exponen a continuación.

Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión.

En todos los casos en que los nombres de un contador público queden asociados con estados o información financiera, deberá de expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con dicha información, su opinión sobre la misma y en su caso, las limitaciones importantes que haya tenido su exámen, las salvedades que se deriven de ellas o todas las razones de importancia por las cuáles expresa una opinión adversa o no puede expresar una opinión profesional a pesar de haber hecho un exámen de acuerdo con las normas de auditoría.

#### Bases de opinión sobre estados financieros

El auditor, al opinar sobre estados financieros debe observar que:

- a) Fueron preparados de acuerdo con Normas de Información Financiera;
- b) Dichas normas fueron aplicadas sobre bases consistentes;
- c) La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.

Por lo tanto, en casos de excepciones a lo anterior, el auditor debe mencionar claramente en que consisten las desviaciones y su efecto cuantificado sobre los estados financieros.

En boletines específicos se establecen los pronunciamientos relativos a las normas personales, de ejecución del trabajo y de información.

### 1.3. Procedimientos de Auditoria<sup>5</sup>

#### Definición

Los procedimientos de auditoria, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a exámen, mediante los cuáles, el contador público obtiene las bases para fundamentar su opinión.

Debido a que generalmente el auditor no puede obtener el conocimiento que necesita para sustentar su opinión en una sola prueba, es necesario examinar cada partida o conjunto de hechos, mediante varias técnicas de aplicación simultánea o sucesiva.

#### 1.3.1. Naturaleza, Extensión, Oportunidad.

##### Naturaleza de los procedimientos de auditoria

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el exámen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cual técnica o procedimiento de auditoria o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamente su opinión objetiva y profesional.

##### Extensión y Alcance de los procedimientos de auditoria

Dado que las operaciones de las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales, generalmente no es posible realizar un exámen detallado de todas las transacciones individuales que forman una partida global. Por esa razón, cuando se llenan los requisitos de multiplicidad de partidas y similitud entre ellas, se recurre al procedimiento de examinar una muestra representativa de las transacciones individuales, para derivar del resultado del exámen de tal muestra, una opinión general sobre la partida global. Este procedimiento, no es exclusivo de la auditoria, sino que tiene aplicación en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoria se le conoce con el nombre de pruebas selectivas.

La relación de las transacciones examinadas respecto del total que forman el universo, es lo que se conoce como extensión o alcance de los procedimientos de auditoria y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planeación y ejecución de la auditoria.

---

<sup>5</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para atestiguar

## Oportunidad de los procedimientos de auditoría

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad.

No es indispensable y a veces no es conveniente, realizar los procedimientos de auditoría a la fecha del examen de los estados financieros. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior.

### 1.3.2. Revisión del control interno en una entidad.

#### Concepto de control interno

“El control interno de un negocio es el sistema de su organización, los procedimientos que tiene implantados y el personal con que cuenta, estructurados en un todo para lograr tres objetivos fundamentales:

- a) La obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.
- b) La protección de los activos de la empresa.
- c) La promoción de eficiencia en la operación del negocio.”

#### Estudio del control interno

De acuerdo con las normas de auditoría, relativas a la ejecución del trabajo, el auditor debe estudiar y evaluar el control interno de la empresa cuyos estados financieros va a dictaminar.

El estudio es el exámen mismo, la investigación y análisis del control interno existente.

La evaluación es la conclusión a que se llega, el juicio que se forma en la mente del auditor al recibir los resultados del estudio del control interno.

Existen tres métodos para efectuar el estudio del control interno: descriptivo, de cuestionarios y gráfico.

- Método descriptivo

Consiste en la explicación, por escrito, de las rutinas establecidas para la ejecución de las distintas operaciones o aspectos específicos del control interno. Es decir, es la formulación de memoranda donde se transcribe en forma fluida los distintos pasos de un aspecto operativo.

- Método de cuestionarios

En este procedimiento se elabora previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Generalmente estas preguntas se formulan de tal suerte que una respuesta negativa advierta debilidades en el control interno, no obstante, cuando se hace necesario deben incluirse explicaciones más amplias que hagan más suficientes las respuestas.

- Método gráfico

Este método tiene como base la esquematización de las operaciones mediante el empleo de dibujos (flechas, cuadros, figuras geométricas varias), en dichos dibujos se representan departamentos, formas, archivos, etc., y por medio de ellos se indican y explican los flujos de las operaciones.

En la práctica resulta más conveniente el empleo mixto de los tres métodos ya que de este modo se logran resultados más completos y se soportan mejor las conclusiones. En cualquier caso, el exámen del control interno consta de dos fases: La investigación con los funcionarios y empleados para describirlo, graficarlo o resolver el cuestionario, y el estudio real de la operación para ver si efectivamente responde a los asentados en la investigación anterior.

#### Evaluación del control interno

La evaluación del control interno es la impresión que se fija en la mente del auditor respecto de si el control interno es bueno o defectuoso, es decir, si permite la consecución plena de sus objetivos o no.

La forma en que el Contador Público resuelve si el control interno es razonable o insuficiente, es en principio, por la comparación de estándares ideales de control interno contra el control interno vigente. Esto hace particularmente importante que el Contador Público tenga conocimiento de la teoría de un buen control interno en actividades específicas.

#### Oportunidad y alcance

Teóricamente el estudio y evaluación del control interno debe hacerse antes de planear la auditoria, sin embargo, razones de orden práctico imponen en ocasiones la necesidad de hacerlo durante el desarrollo mismo del trabajo de auditoria.

Respecto del alcance en el estudio del control interno existen dos posibilidades que lo determinan. Cuando se efectúa auditoria por vez primera a una empresa determinada, resulta conveniente efectuarlo totalmente, abarcando todos los aspectos posibles en relación con el trabajo de auditoria; en subsecuentes auditorias puede prepararse un plan rotativo, es decir, examinar en un año unos aspectos y en el año siguiente los aspectos restantes, complementando siempre

con ratificaciones generales a los aspectos en los que no se profundiza por el conocimiento anterior, o en los que hubieren mostrado cambios.

### Influencia en el programa de trabajo

El control interno tiene influencia directa en el programa de trabajo ya que frente a un control interno eficiente el auditor puede reducir sus pruebas por la confianza que le merece, por el contrario, cuando el control interno presenta serias deficiencias, las pruebas deben ser ampliadas hasta un límite que permite juzgar el impacto total de los errores que un control interno así pudo permitir.

### 1.3.3. Procedimientos de Auditoría aplicables a los Estados Financieros<sup>6</sup>

#### 1.3.3.1. Efectivo e Inversiones Temporales

Los procedimientos que ayudan al auditor a obtener evidencia suficiente y competente respecto a la existencia, integridad, valuación, propiedad y adecuada presentación y revelación en los estados financieros de los rubros de efectivo e inversiones temporales, son los siguientes:

**Arqueos.** Consiste en la inspección física del efectivo, fondos, títulos, valores, etc., en poder de los custodios, para verificar su existencia y propiedad a favor de la entidad.

**Confirmación.** Obtención directa de las instituciones de crédito y casas de bolsa de información sobre los saldos, restricciones, firmas autorizadas y otras características de las cuentas bancarias y las inversiones en valores que estén bajo su custodia.

**Revisión de Conciliaciones.** Revisión de las conciliaciones bancarias y de inversiones, verificando que las partidas incluidas en las mismas hayan sido correspondidas en los meses posteriores o, en su caso, se registren los ajustes que procedan.

**Revisión de Transacciones.** Examen de la documentación que ampara las entradas y salidas de efectivo y adquisición y venta de valores, para verificar la

---

<sup>6</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para atestiguar

autenticidad de las mismas, su correcta contabilización, y comprobar que se han seguido las políticas y procedimientos de control aprobados.

**Corte de Movimientos.** El auditor debe comprobar el corte de ingresos y egresos de efectivo y otros valores similares a la fecha del balance, para cerciorarse de que las operaciones efectuadas hayan sido registradas precisamente en el ejercicio al que correspondan. El corte de movimientos debe comprender tanto el último ingreso por ventas, cobranzas o remesas, como el último cheque expedido, entregado o remitido, por lo tanto, este trabajo debe relacionarse con las cuentas de balance y de resultados que hayan sido afectadas por los ingresos obtenidos y los egresos efectuados.

**Revisión de Traspasos de Fondos.** Comprobación de que los traspasos de fondos entre las cuentas bancarias de la misma empresa o con sus filiales se corresponden oportunamente.

**Comprobación de la Valuación.** Verificación de la correcta valuación de los fondos y valores en monedas extranjeras, con base en las cotizaciones existentes al cierre del ejercicio. Asimismo, las inversiones en valores deberán estar valuadas de conformidad con las Normas de Información Financiera.

**Cálculo de Rendimientos.** Verificación de la corrección de los rendimientos, utilidades o pérdidas por enajenación de valores, impuestos retenidos, etcétera.

**Declaraciones.** Cerciorarse que en la carta de declaraciones de la administración se indiquen los aspectos relevantes al efectivo e inversiones temporales, según las circunstancias.

**Presentación y Revelación.** Cerciorarse de que existe una presentación y revelación adecuadas en los estados financieros, tomando en cuenta, entre otros, los siguientes aspectos:

a) Los renglones de efectivo e inversiones temporales, deben mostrarse en el balance general como las primeras partidas del activo circulante.

b) Si existen restricciones en cuanto a su disponibilidad o que están destinados a un fin específico, deberán mostrarse por separado, revelando en notas a los estados financieros esta situación.

c) Si su disponibilidad es a plazo mayor de un año o su destino está relacionado con la adquisición de activos no circulantes o al pago de pasivos a largo plazo, se presentarán fuera del activo circulante.

d) Deberá revelarse la existencia de metales preciosos amonedados y el efectivo e inversiones denominados en moneda extranjera, indicando su monto, la clase de moneda de que se trata, las cotizaciones utilizadas para su conversión y su equivalente en moneda nacional.

e) Deberán revelarse las políticas de valuación de las inversiones temporales.

### 1.3.3.2. Ingresos y cuentas por cobrar

Tomando en consideración la planeación de la auditoría, el estudio y evaluación del control interno y los factores de importancia relativa y riesgo de auditoría, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas con el alcance y oportunidad que considere necesarios en las circunstancias. Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia respecto a la valuación, integridad, existencia y exactitud sobre los ingresos y las cuentas por cobrar.

Es recomendable que los procedimientos de auditoría se coordinen con aquellos relacionados con efectivo, inventarios y costo de ventas, ya que esto le dará al auditor una mayor eficiencia en el desarrollo de su trabajo.

— Inspección de la documentación que ampara las cuentas por cobrar con objeto de verificar su propiedad, o bien revisión de cobros posteriores.

— Verificación del "corte" de ingresos de operación.

Este procedimiento tiene como objetivo principal asegurarse que los ingresos se registraron en el periodo al que corresponden, y normalmente se lleva a cabo:

a) Examinando la documentación que respalda las últimas operaciones del periodo sujeto a revisión y las primeras del periodo siguiente, relacionadas con embarques, facturación, recepción de devoluciones, descuentos, notas de crédito, etcétera.

b) Aplicando técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos entre periodos y que usualmente consisten en la comparación de cifras reales y presupuestadas de las ventas, devoluciones, descuentos y márgenes de utilidad bruta de los últimos meses del periodo sujeto a revisión y de los primeros del periodo siguiente, analizando las variaciones significativas y obteniendo explicación satisfactoria de las mismas.

c) Mediante una combinación de los procedimientos indicados en los incisos a) y b) anteriores.

— Confirmación de cuentas por cobrar.

La confirmación directa al auditor de los adeudos se considera el procedimiento más efectivo para comprobar la autenticidad de las cuentas por cobrar. Por ello, es un procedimiento de auditoría que, salvo casos justificados de excepción, invariablemente debe aplicarse.

Por la importancia y peculiaridades de este procedimiento, en apéndice al boletín se describen sus características y, formas de llevarlo a cabo.

— Verificación de cobros posteriores.

— Comprobación de los análisis de antigüedad de saldo con la documentación de respaldo.

— Evaluación, mediante examen documental, de los resultados de la confirmación de saldos, discusión con los funcionarios responsables de la cartera, información de abogados, agencias de cobranzas, etc., de la recuperación de las cuentas por cobrar y evaluación de la estimación creada para cuentas de dudosa recuperación.

— Verificación de los impuestos causados.

Como parte de la revisión de ingresos y cuentas por cobrar, el auditor debe verificar simultáneamente, la corrección de los impuestos que se determinan tomando como base dichos ingresos. Este procedimiento se puede llevar a cabo en combinación con otros mencionados anteriormente o a través de pruebas globales, con objeto de evitar duplicaciones en el examen de la documentación.

— Revisión analítica.

También es factible comprobar la razonabilidad de las cifras de ingresos y cuentas por cobrar a través de la aplicación de técnicas de revisión analítica.

— Verificar el cálculo de los ingresos por intereses, comisiones, etcétera.

— Revisar que los efectos de la inflación sobre la información financiera requeridos por el Boletín B-10 y sus adecuaciones inherentes a ingresos y cuentas por cobrar, se hayan determinado conforme lo establecen las NIF's.

### 1.3.3.3. Inventarios y Costo de ventas

Como resultado de la planeación que incluyó, entre otros aspectos, el estudio y evaluación del control interno, el desarrollo de las pruebas de cumplimiento y considerando nuevamente factores de importancia relativa y riesgo de auditoría, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas con el alcance y oportunidad que considere necesarios en las circunstancias.

#### Pruebas de cumplimiento

Algunas de las pruebas de cumplimiento aplicables a las áreas de inventarios y costos de ventas, cuya ejecución se realiza mediante la aplicación de las técnicas de auditoría ya conocidas (inspección de documentación, entrevistas, cálculos globales, revisión analítica, etc.), son las siguientes:

— Observación, dando seguimiento al flujo de desarrollo de los procedimientos ejecutados en la realización de las principales transacciones, tales como: recepción de inventarios, su proceso, traspasos entre las áreas de producción, adecuada custodia, correcto y oportuno embarque, etc., constatando la adecuada segregación de funciones, asignación de responsabilidades y autoridad, existencia de formas, registros y archivos.

— Revisión selectiva de compras, inspeccionando la documentación soporte, su adecuada autorización y registro oportuno en libros y auxiliares.

— Revisión de la adecuada determinación de costos unitarios de producción, incluyendo la aplicación de los diversos elementos del costo (materias primas, mano de obra y gastos indirectos).

Comprobación de movimientos internos y a otros almacenes.

— Pruebas de los embarques, comprobando el costo de ventas y la facturación respectiva.

— Comprobar los sistemas y métodos de valuación, incluyendo su autorización y su aplicación consistente.

#### 1.3.3.4. Pagos Anticipados

Como resultado de la planeación y del estudio y evaluación preliminar del control interno, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas con el alcance y oportunidad que considere necesarias en las circunstancias. Algunos de los procedimientos de aplicación general que permiten al auditor obtener evidencia suficiente y competente, respecto a la identificación y revelación en los estados financieros de los pagos anticipados, son los siguientes:

Propiedad. Deberá examinarse la documentación de desembolsos, contratos, títulos de propiedad y la autorización que ampare las adiciones y comprobación del cumplimiento, con las reglas contables que distingan los pagos anticipados de los gastos de operación.

Existencia e integridad. Deberán aplicarse los siguientes procedimientos:

a) Examinar los incrementos del periodo auditado, investigando si representan desembolsos que vayan a proporcionar beneficios futuros.

b) Inspección física de inventarios (cuando proceda) y verificación de su integridad.

c) Inspección de la autorización de cancelaciones.

Valuación. Cerciorarse de la correcta valuación y registro de los diferentes tipos de pagos anticipados, a la luz de las Normas de Información Financiera vigentes, verificando que los gastos anticipados se hayan registrado únicamente cuando hayan sido erogados. Es decir, que no hayan sido incorporados al balance general de la empresa, exclusivamente como resultado de apreciaciones subjetivas, y evaluar la razonabilidad de la recuperación del saldo final cuando exista la perspectiva de cancelar la operación.

Declaraciones. Si se considera relevante obtener una carta de la gerencia en la que se confirme el resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios de la empresa (Boletín 3080 "Declaraciones de la Administración", de esta Comisión).

Presentación y revelación. Como procedimiento de auditoría y como objetivo final de la revisión, el auditor deberá cerciorarse de que exista una adecuada revelación y presentación en los estados financieros.

#### 1.3.3.5. Inmuebles, Maquinaria y Equipo

Como resultado de la planeación que debió incluir, entre otros aspectos, el estudio y evaluación del control interno contable, el desarrollo de las pruebas de cumplimiento y considerando nuevamente factores de importancia relativa y riesgo de auditoría, el auditor deberá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas, con el alcance y oportunidad que se considere necesarios en las circunstancias.

— Para comprobar la propiedad, deberá examinarse la documentación, escritura o título de propiedad y la autorización que ampare las adquisiciones y comprobación del cumplimiento con las reglas que distingan las adiciones de los gastos de conservación y reparación. En el caso de importaciones, se deben revisar el pedimento aduanal y las notas de gastos y fletes correspondientes. Adicionalmente, en los casos en que se considere necesario, tratándose de inmuebles, se deberá recurrir al Registro Público de la Propiedad para constatar su inscripción, la titularidad de la propiedad, así como para conocer los gravámenes que pudiesen existir.

— Para la verificación de la existencia e integridad deberá efectuarse lo siguiente:

a) Examen de las adquisiciones investigando si representan activos nuevos o reposiciones, comprobando, en su caso, que los bienes substituidos hayan sido dados de baja adecuadamente en la contabilidad.

b) Inspección física para comprobar que los bienes registrados existan y estén en uso.

Al efectuar la inspección a la planta se deben considerar aquellas partidas cuyo estado físico denote abandono, deterioro o imposibilidad de utilización, para posteriormente verificar su adecuado registro a su valor de uso o realización. Comprobar que, si se efectúan recuentos periódicos de los bienes del activo, las bajas detectadas hayan sido ajustadas. Esta comprobación se obtiene mediante la revisión de los papeles de trabajo preparados por la empresa.

c) Cerciorarse que los bienes en proceso se encuentren aún inconclusos y no estén siendo utilizados.

d) Comprobación de bienes en poder de terceros. Verificar las existencias de la maquinaria y equipo (moldes, troqueles, etc.) en poder de terceros, tales como: consignatarios, almacenes de depósito, maquiladora, etc., mediante recuento físico, confirmaciones directas y/o examinando la documentación soporte (certificados de depósito, contratos, etcétera).

e) Comprobación de existencias de terceros en poder de la empresa. Obtener confirmación de los propietarios de la maquinaria y equipo (moldes y troqueles, etc.) que la empresa tenga en su custodia, y/o examinar la documentación soporte correspondiente, observando que dichas propiedades no formen parte de las de la empresa.

#### 1.3.3.6. Pasivos, provisiones, activos y pasivos contingentes y compromisos

##### Confirmación

La aplicación de la técnica de confirmación de saldos consiste en obtener comunicación escrita de instituciones que hayan otorgado créditos, de proveedores de bienes y servicios, acreedores, partes relacionadas, abogados, etcétera, en la que éstos confirmen estar de acuerdo con los saldos que la entidad tiene en sus registros.

La confirmación de pasivos es fundamental, ya que es la única fuente externa que tiene el auditor para conocer la existencia de pasivos no registrados y para que terceros ajenos a la entidad, le confirmen los saldos que se muestran en los registros contables de ésta.

##### Pagos posteriores

Esta técnica de auditoría consiste en el examen de la documentación de los pasivos pagados con posterioridad a una cierta la fecha, generalmente la del balance. También se utiliza esta técnica para examinar la documentación de los pagos efectuados después de la fecha a la que se solicitó la confirmación de saldos, y de los cuales no se obtuvo respuesta.

Con objeto de asegurarse de la existencia y autenticidad de los pasivos, así como de la posibilidad de descubrir operaciones registradas en el ejercicio siguiente, y que afecten al ejercicio que se está revisando, el auditor utiliza esta técnica abarcando un periodo posterior a la fecha del balance.

En el examen de los comprobantes que soportan los pagos posteriores hechos en cheque, en efectivo, de títulos de crédito, facturas o recibos que se recuperan al liquidar el pasivo, permite al auditor cerciorarse de su existencia real, de que han sido cubiertos y de que se han registrado en el periodo correspondiente.

#### Examen de documentación

Consiste en inspeccionar la documentación que compruebe las obligaciones y deudas contraídas. Cuando el auditor no recibió respuesta a las solicitudes de confirmación que envió ni hubo pagos posteriores y, por tanto, no está satisfecho de la existencia y monto correcto de las obligaciones, debe examinar la documentación original que compruebe la obligación de que se trate.

#### Investigación en busca de posibles pasivos no registrados

Consiste en el examen de las transacciones registradas de la fecha del balance general a la fecha del dictamen, de documentación pendiente de registro, de actas de asamblea de accionistas, del consejo de administración y comités especiales, de escrituras, de contratos, etcétera y revisión de la evidencia localizada con funcionarios y directores.

Esta investigación se hace con el fin de detectar cualquier operación, acuerdo o decisión que pueda resultar en algún pasivo, activo o pasivo contingente o compromiso para la entidad y que debiera afectar los estados financieros o a sus notas.

#### Verificación de cálculos y pruebas globales

Consiste en la revisión por el auditor de las bases para el registro de los pasivos acumulados y de su cálculo y estimación del saldo probable de una cuenta en base a la información conocida.

#### 1.3.3.7. Capital contable

##### Propiedad

Para comprobar la propiedad se deberá:

- Verificar que los movimientos del capital contable estén autorizados y debidamente respaldados.
- Inspeccionar el registro de acciones nominativas o de partes sociales y, en su caso, el registro de variaciones de capital, para comprobar que reflejen correctamente la estructura del capital.

## Declaraciones

Obtención de declaraciones de la administración.

Cerciorarse de que en la carta de declaraciones de la administración se indiquen los aspectos relevantes del capital contable, y que en la carta del secretario del Consejo se incluyan las fechas de todas las sesiones celebradas durante el periodo auditado y hasta la fecha del dictamen.

### 1.3.3.8. Gastos

Como resultado de la planeación del trabajo de auditoria, que incluyó, entre otros aspectos, el estudio y evaluación del control interno, el desarrollo de las pruebas de cumplimiento, los procedimientos de revisión analítica y considerando nuevamente los factores de importancia relativa y riesgo de auditoria, el auditor podrá establecer la naturaleza de las pruebas sustantivas, con el alcance y oportunidad que considere necesarios en las circunstancias. A continuación, se describen algunas pruebas sustantivas que pueden ser aplicables a la generalidad de los casos:

- a) Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coincidan contra el mayor general.
- b) Revisión general de los auxiliares de gastos para detectar y, en su caso, investigar partidas poco usuales.
- c) Examen crítico de los documentos que respaldan los gastos, para verificar que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos y que se derivan de transacciones normales y propias.

## 1.4. Técnicas de auditoría<sup>7</sup>

### Concepto

“Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesarios para poder emitir su opinión profesional.”

#### 1.4.1. Clasificación de las técnicas de auditoría

- Estudio general

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más significativos para concluir si se ha de profundizar en su estudio y la forma en que ha de hacerse.

- Análisis

Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en aquellos respecto de este. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

- Inspección

Es la verificación física de las cosas materiales en que se tradujeron las operaciones. Se aplica al estudio de las cuentas cuyos saldos tienen una representación material (efectivos, mercancías, bienes, etcétera).

- Confirmación

Es la ratificación por parte de una persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participó y por la cual está en condiciones de informar validamente sobre ella.

- Investigación

Es la recopilación de información mediante pláticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Generalmente se aplica al estudio del control interno en su fase inicial y de las operaciones que no aparecen muy claras en los registros.

- Declaraciones y certificaciones

---

<sup>7</sup> Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoría y Normas para atestiguar

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad (certificaciones).

- Observación

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar cómo se realiza en la práctica (cómo se paga la nómina, cómo se efectúa el recuento de los inventarios, etcétera).

- Cálculo

Es la verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas. (Intereses pagados o cobrados, depreciaciones, etcétera).

## 1.5. Papeles de trabajo<sup>8</sup>

### Concepto

El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles que constituyen en principio la prueba material del trabajo realizado; además, en ellos se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión, en otras palabras, son evidencia de la calidad profesional del trabajo.

Los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su exámen y los resultados de las pruebas realizadas.

### 1.5.1. Clasificación

Se clasifican desde dos puntos de vista:

Por su uso:

- a) Papeles de uso continuo
- b) Papeles de uso temporal

Por su contenido

- a) Hoja de trabajo
- b) Cédulas sumarias o resumen
- c) Cédulas de detalle o descriptivas
- d) Cédulas analíticas o de comprobación

### Papeles de uso continuo

Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios (acta constitutiva, contratos a plazos mayores a un año o indefinidos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etcétera). Por su utilidad más o menos permanente a este tipo de papeles se les acostumbra conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del Auditor son requeridos por varios ejercicios contables.

### Papeles de uso temporal

De la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solamente para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etcétera);

---

<sup>8</sup>Mendivil Escalante, Víctor Manuel, Elementos de Auditoría, Ed. Ecasa, PP. 31-36

en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoria del ejercicio a que se refieran.

Por su contenido: Aunque en diseño y contenido los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existe en la secuela del trabajo de auditoria papeles clave cuyo contenido esta más o menos definido y que los hace característicos:

- a) La hoja de trabajo es la cédula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros
- b) Las cédulas sumarias muestran las cuentas de mayor que forman un rubro.
- c) Las cédulas de detalle relacionan las partidas que componen una cuenta de mayor o un saldo cualquiera, y
- d) Las cédulas de comprobación contienen el trabajo efectuado para verificar la corrección de una partida u operación.

## 1.6. El dictamen<sup>9</sup>

### 1.6.1. Concepto, Tipos de dictamen, Importancia.

#### Concepto

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 exámen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

#### Tipos de dictamen

- Dictamen Limpio

Cuando como resultado del exámen practicado, el auditor no encuentra incumplimientos graves ó anomalías significativas en los estados financieros.

- Dictamen con Salvedades

En ocasiones el auditor no se encuentra en condiciones de expresar una opinión sin salvedades, ya sea por existir desviaciones en la aplicación de las Normas de Información Financiera ó por limitaciones en el alcance de su exámen. Al existir cualquier excepción de importancia relativa, el auditor deberá emitir, según sea el caso una opinión con salvedades, una abstención de opinión o una opinión negativa.

- Dictamen Negativo

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa cuándo, como consecuencia de su exámen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con la Normas de Información Financiera y las desviaciones son a tal grado importantes que la expresión de una opinión con salvedades no seria adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo.

- Dictamen con Abstención de Opinión

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuándo el alcance de su exámen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención.

---

<sup>9</sup> Montgomery, Auditoria, Ed. Limusa, PP. 863-903.

## Importancia

La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo. El público inversionista, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales, etc., conocen las formas usuales de dictámenes de los auditores, de modo que una desviación sustancial de esos modelos requiere una explicación clara del motivo que la origina.

## CAPITULO 2. IMPORTANCIA DE LA PLANEACIÓN EN UNA AUDITORIA FINANCIERA

### 2.1. Etapas de la planeación<sup>1</sup>

La planeación de la auditoria tiene tres fases principales:

1. Investigación de aspectos generales y particulares de la empresa a examinar.

Comprende el estudio de todas aquellas cosas que hacen distintiva a la empresa que habremos de auditar, para poder, con ese conocimiento genérico, decidir los aspectos específicos que deberá cubrir la planeación de dicha auditoria.

2. Estudio y evaluación del Control Interno.

Desde el punto de vista técnico ésta es la fase de la planeación más importante e implica el conocimiento formal de los métodos y rutinas que la empresa tiene establecidos para su operación y administración.

3. Programación del trabajo de detalle específicamente aplicable.

Es decir formulación del programa de trabajo que indique, ahora si punto por punto cada uno de los trabajos específicos a realizar para lograr la obtención de evidencia suficiente y competente que apoye las conclusiones de la revisión, sobre las que se base la opinión final o dictamen.

---

<sup>1</sup> Montgomery, Auditoria, Ed. Limusa, PP. 206-213.

## 2.2. Importancia de planear una auditoria financiera.

Planear el trabajo de auditoria es, decidir previamente cuáles son los procedimientos de auditoria que se van a emplear, cuál es la extensión que va a darse a esas pruebas, en que oportunidad se van a aplicar y cuáles son los papeles de trabajo en que van a registrarse sus resultados.

La planeación tiene una importancia fundamental en auditoria. Para poder planear una auditoria especifica es necesario, aunque resulte obvio, fijar claramente dos situaciones. Que el servicio quede claramente contratado y que se tenga conciencia plena de que se está en aptitud de prestarse.

Para la planeación de una auditoria financiera es necesario conocer primeramente, los aspectos generales de la empresa como son:

1. Características jurídicas: Persona física ó moral, en su caso clase de sociedad, cláusulas principales de su escritura constitutiva, cuerpo administrativo, poderes otorgados, etcétera.
2. Situación fiscal: Relación de impuestos a los que está sujeta, exenciones que goza, fechas de cierre de su ejercicio fiscal, ejercicios pendientes de calificar, etcétera.
3. Características comerciales: Giro, artículos principales objeto de su producción y/o venta, forma de venta (mayoreo, menudeo, descuento), sucursales, volumen de ventas en los últimos años, etcétera.
4. Características financieras: Estructura y características del capital y del pasivo a largo plazo, inversiones en otras empresas, utilidades de los últimos años, etcétera.
5. Contabilidad: Diagrama general de la forma de registro, pólizas, auxiliares, libros vigentes, de compras, ventas, diario, mayor, sistemas manuales, mecánicos, electrónicos, información que generan, etcétera.
6. Almacenes: Visita a los almacenes, distribución, control de entradas salidas y existencias, movimientos físicos, etcétera.
7. Situación laboral: Número de empleados, personal de confianza y sindicalizado, contratos colectivos o individuales, contrato ley, etcétera.
8. Aspectos generales: Forma de control de los efectivos, fondos fijos, cuentas bancarias, dictámenes de auditores, salvedades, políticas de seguros, etcétera.

La investigación anterior tiene como objetivo fundamental conocer aquellas cosas específicas que requieren también un tratamiento específico en la programación, por ejemplo:

- Conocer el giro de la empresa, para decidir si contamos con un auditor con experiencia que convenga asignar a dicho trabajo.
- Conocer cuantos almacenes tiene la empresa para decidir si participamos simultanea o sucesivamente en los inventarios que habrá de tomar la empresa. Si habremos de desplazarnos a otras ciudades o no.
- Conocer de la existencia de propiedades en bienes inmuebles para solicitar oportunamente los certificados de libertad de gravamen relativos.
- Conocer el número de clientes con que opera la empresa para decidir la impresión necesaria de solicitudes de confirmación y la fecha óptima de su circularización.
- Conocer la fecha de revisión del contrato colectivo, para vigilar si esta debe ser considerada evento subsecuente importante.
- Conocer de la existencia de elementos de autocontrol departamento de auditoria interna, para decidir si nuestro trabajo se ha de apoyar parcialmente en dichos elementos.

## 2.3. Planeación<sup>2</sup>

¿Qué es la planeación?

“La planeación consiste en fijar el curso concreto de acción que ha de seguirse, estableciendo los principios que habrán de orientarlo, la secuencia de operaciones para realizarlo, y la determinación de tiempo y números necesarios para su realización”.

Tipos de planeación

**Estratégica:** Establece los lineamientos generales de la planeación, sirviendo de base a los demás planes (tácticos y operativos). Es diseñada por los miembros de mayor jerarquía de la empresa y su función consiste en regir la obtención, uso y disposición, de los medios necesarios para alcanzar los objetivos generales de la organización. Es a largo plazo y comprende toda la empresa.

**Táctica o funcional:** Determina planes más específicos, que se refieren a cada uno de los departamentos de la empresa y que se subordinan a los planes estratégicos. Es establecida y coordinada por los directivos de nivel medio (gerentes funcionales), con el fin de poner en práctica los recursos de la empresa.

Los planes tácticos, por su establecimiento y su ejecución, se dan a mediano y corto plazo, y abarcan un área de actividad específica.

**Operativa:** Se rige de acuerdo a los lineamientos establecidos por la planeación táctica, y su función consiste en la formulación y asignación de actividades más detalladas que deben ejecutar los últimos niveles jerárquicos de la empresa. Por lo general, determina las actividades que debe desarrollar el elemento humano. Los planes operativos son a corto plazo y se refieren a cada una de las unidades en que se divide un área de actividad.

---

<sup>2</sup> Munich Galindo, Lourdes, Fundamentos de Administración, 5ª ed., México Trillas 1990, PP, 63-85

## 2.4. Estrategias<sup>3</sup>

### Definición de estrategias

“Las estrategias son cursos de acción general o alternativas, que muestran la dirección y el empleo general de los recursos y esfuerzos, para lograr los objetivos en las condiciones más ventajosas”.

### Etapas

#### 1. Determinación de los cursos de acción o alternativas:

Consiste en buscar el mayor número de alternativas para lograr cada uno de los objetivos.

#### 2. Evaluación:

Analizar y evaluar cada una de las alternativas, tomando en consideración las ventajas y desventajas de cada una de ellas, auxiliándose de la investigación y de algunas técnicas como de investigación de operaciones, árboles de decisión, etc.

#### 3. Selección de alternativas:

Considerar las alternativas más idóneas en cuanto a factibilidad y ventajas, seleccionando aquellas que permiten lograr con mayor eficiencia y eficacia los objetivos de la empresa.

---

<sup>3</sup> Munich Galindo, Lourdes, Fundamentos de Administración, 5ª ed., México Trillas 1990, PP, 63-85, Corona Funes, Rafael, Estrategia, Ed. Sicco, PP. IX-XIV

## 2.5. Auditoria Financiera, Objetivo, Importancia.

La auditoria, ó exámen de estados financieros, es un servicio profesional por medio del cuál un contador público (o firma o despacho de contadores públicos) evalúa cierta información financiera preparada por su cliente a la luz de las Normas de Información Financiera aplicables a la misma.

La prestación de este servicio culmina con la emisión de un documento, denominado dictamen, en el cuál el auditor expresa su opinión acerca del cumplimiento de la información financiera que evalúa con las Normas de Información Financiera aplicables a la misma.

Cuándo la auditoria que realiza, satisface al contador público sobre el cumplimiento de la información examinada con las normas de información financiera aplicables, incluye en su dictamen una aseveración llamada opinión en el sentido de que tal información presenta razonablemente los aspectos importantes de la situación financiera y/o de ciertas transacciones resumidas en ella.

La presentación razonable de tales aspectos financieros permite a los lectores de la información financiera otorgarle mayor credibilidad de la que le otorgarían si no hubiese sido auditada. La mayor credibilidad es un atributo que aumenta la utilidad de la información financiera para sus lectores (o usuarios).

## CAPITULO 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1. Definición del problema a estudiar

En el desarrollo del presente trabajo se llevará a cabo una investigación de tipo no experimental, en virtud de que los estudios se realizan sin la manipulación deliberada de variables y sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos.

La auditoria financiera es principalmente un medio para que las empresas puedan corregir sus procesos contables, así como para hacer un estudio general de la empresa a evaluar con el fin de corregir aspectos financieros, organizacionales y de control interno. Este trabajo está enfocado a la planeación de la auditoria financiera, con esto se quiere probar o desaprobado que tan importante puede ser la planeación de la auditoria financiera, que tanto puede influir para emitir una opinión, y de que forma la auditoria puede llegar a cumplir sus objetivos de una forma eficaz y eficiente.

#### Estudio descriptivo

Se recolectarán datos en un solo momento, en un tiempo único, con el propósito de describir la mejor forma de aplicación de una auditoria de estados financieros, extensión, oportunidad y finalmente proponer un procedimiento estándar de planeación para la aplicación de la auditoria financiera.

#### Formulación de la hipótesis

¿La falta de planeación para el desarrollo del trabajo de la auditoria de estados financieros es el factor fundamental para mejorar y optimizar el análisis de la empresa y ampliar la visión del auditor para emitir una opinión razonable y objetiva?

### 3.2. Determinación de variables

#### 3.2.1. Variables dependientes

- Entorno laboral
- Experiencia de los auditores
- Aplicación de Normas de Auditoria
- Aplicación de procedimientos
- Aplicación de Técnicas de Auditoria

- Información a analizar

### 3.2.2. Variables independientes

- Giro de la empresa
- Normas de auditoria
- Técnicas de auditoria

### 3.3. Determinación del tamaño de la muestra

Para esta investigación se busca una parte de la ciudad donde se concentren varios despachos de auditoria, para fines de poder aplicar los cuestionarios de una forma mas accesible, mediante una estimación determiné a través de personas conocidas, compañeros y profesores, que muchos de ellos trabajan en las colonias: Condesa, Hipódromo Condesa y Roma, y que aproximadamente se encuentran operando alrededor de 75 despachos de auditoria por esta zona de la ciudad, con base a esta población determinamos una muestra a través de la siguiente fórmula:

$$n = \frac{pq}{V^2 \left[ 1 + \frac{pq}{N(V^2)} \right]}$$

Donde:

<b>n</b>	Tamaño de la muestra
<b>N</b>	Tamaño de la población
<b>p</b>	Probabilidad de ocurrencia
<b>q</b>	Probabilidad de no ocurrencia
<b>V<sup>2</sup></b>	Margen de error o precisión. Expresado como probabilidad.

Sustituyendo los las variables en la fórmula tenemos que:

$$n = \frac{(0.85)(0.15)}{(0.05)^2 \left[ 1 + \frac{(0.85)(0.15)}{(75)(0.05)^2} \right]} = 30.35$$

Se determinó una muestra de 30 despachos, esta muestra permitirá obtener resultados precisos, ya que el formato del cuestionario a aplicar permite a los encuestados agregar elementos a su consideración que enriquecerán las respuestas y ayudarán a formar una conclusión más objetiva.

El cuestionario será aplicado aleatoriamente a Encargados de Auditoría, Gerentes o Socios de Auditoría que se encuentren actualmente laborando, con experiencia mínima de 3 años en el área de auditoría financiera, que puedan aportar datos de acuerdo a su experiencia y conocimiento.

#### 3.4. Desarrollo del caso práctico.

##### Análisis cualitativo de datos

El mismo se realizará con los siguientes pasos:

- a) Revisar el material recolectado a través de la aplicación de cuestionarios.
- b) Establecer el plan inicial de trabajo.
- c) Codificar los datos.
- d) Interpretación
- e) Retroalimentación, mediante el informe de sugerencias; y teniendo siempre presente el planteamiento original del problema; razón de ser del presente estudio.

Con la finalidad de realizar la evaluación de la planeación de la auditoria se aplicó el siguiente cuestionario:

## CUESTIONARIO

1. ¿Qué aspecto toma en cuenta con mayor importancia para el desarrollo de la auditoria financiera?
  - a) Planeación adecuada de la auditoria
  - b) Adecuada interacción con el equipo de trabajo
  - c) Desarrollo de técnicas y procedimientos que faciliten auditorias futuras.
  - d) Otros \_\_\_\_\_
  
2. ¿En qué etapa de la auditoria financiera considera que se debe de poner mayor atención con respecto a las demás?
  - a) Etapa preliminar
  - b) Procedimiento de la auditoria
  - c) Emisión del dictamen
  
3. ¿Qué tan importante considera que puede ser la planeación dentro de una auditoria de estados financieros?
  - a) Poco importante
  - b) Igual de importante que los otros aspectos a tomar en cuenta
  - c) Muy importante, es la base de la auditoria
  - d) No es importante
  
4. ¿Para la revisión de cada una de las cuentas de auditoria qué considera que sea más importante para tomar en cuenta para su correcta revisión?
  - a) Oportunidad, extensión, así como determinar las técnicas y procedimientos de auditoria que se van a aplicar.
  - b) Determinar la importancia relativa de cada una de las cuentas y aplicar el procedimiento adecuado
  - c) Recabar la información suficiente para poder elaborar los papeles de trabajo correspondientes a cada cuenta
  - d) Otros \_\_\_\_\_
  
5. Para usted una auditoria financiera debe evaluar:
  - a) Todos los rubros de los estados financieros, el control interno de la empresa, procedimientos utilizados, normas y políticas
  - b) Únicamente los estados financieros
  - c) La situación financiera de la empresa, desde como se registran las operaciones hasta cómo se reflejan en sus estados financieros

- d) Otros\_\_\_\_\_
6. ¿Por qué deben de planificar los gerentes?
- a) Facilita el trabajo de auditoria
  - b) Permite organizar gran parte del trabajo de auditoria y así proporcionar una visión más amplia de la empresa a auditar.
  - c) Es parte de su trabajo
  - d) Otros\_\_\_\_\_
7. ¿Que entiende usted con el termino planificación de la auditoria?
- a) Organizar y evaluar con anterioridad el trabajo a realizar y así prever los principales problemas que podamos tener, para poder evitarlos.
  - b) Hacer un análisis previo de los principales aspectos a evaluar, con el fin de mejorar la revisión efectuada.
  - c) Evaluar cada uno de los aspectos relativos al trabajo de auditoria para que este tenga un orden específico y se pueda saber en que momento se deben de aplicar los procedimientos de auditoria, para optimizar el trabajo.
  - d) Otros\_\_\_\_\_
8. ¿Cómo podemos determinar si hemos logrado o no alcanzar los objetivos deseados en la auditoria?
- a) Con la presentación del trabajo final (dictamen).
  - b) Conociendo cuáles son las deficiencias financieras y organizacionales de la empresa para así poder saber que es lo que hace falta para corregirlas.
  - c) Emitiendo una opinión clara, objetiva, en tiempo y forma, y sustentada en papeles de trabajo previamente elaborados, teniendo así un soporte de la evaluación de la empresa.
  - d) Otros\_\_\_\_\_
9. ¿Los gerentes y los despachos de auditoria que planifican tienen un mayor desempeño que los que no lo hacen?
- a) Con frecuencia
  - b) Tienen un desempeño similar
  - c) No lo tienen
10. ¿Qué considera que es lo más importante que hace un gerente de auditoria?
- a) Emitir su opinión sobre los estados financieros de acuerdo a su examen (No firma).
  - b) Verificar la revisión exhaustiva de los estados financieros y su importancia relativa respecto a las cifras que revelan, así como los principales aspectos del control interno de la empresa.

- c) Organizar a su equipo de trabajo para conocer cuál es la forma más adecuada para trabajar, y así poder dividir el trabajo de forma que tenga el alcance esperado y se cumplan los objetivos de forma eficaz y eficiente.
- d) Otros\_\_\_\_\_

11. ¿Qué habilidades considera que un gerente de éxito necesita?

- a) Saber organizarse con su equipo de trabajo, liderazgo, responsabilidad.
- b) Buen trato con la gente, facilidad de palabra, carismático.
- c) Que tenga bien definidos sus objetivos, confianza en si mismo.
- d) Otros\_\_\_\_\_

12. ¿Por qué cree que algunos gerentes decidan no hacer la plantación?

- a) Lleva mucho tiempo.
- b) No saben como hacerla.
- c) Ya tienen establecido su plan de trabajo.
- d) Otros\_\_\_\_\_

13. ¿Cómo afecta la incertidumbre del entorno a la planificación?

- a) No afecta, únicamente hay que saber planear.
- b) Puede traer algunos problemas, pero no tan importantes.
- c) Si afecta, ya que al no saber que es lo que pueda pasar en determinados hechos no se puede saber que estrategia de planeación se va a utilizar.
- d) Otros\_\_\_\_\_

14. ¿Cómo afecta la planificación en términos de desempeño?

- a) La planeación es únicamente un requisito de control.
- b) Es un recurso que permite mejorar el trabajo de auditoria para así mejorar la opción de crecimiento como auditor y como firma.
- c) Permite mejorar el trabajo en equipo así como el desempeño del auditor en su trabajo ya que sabe en que momento y como va a aplicar los procedimientos de auditoria.
- d) otros\_\_\_\_\_

## CAPITULO 4. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Al efectuar la aplicación de los cuestionarios se efectuó un resumen y se graficó por cada una de las preguntas para poder evaluar con mayor facilidad la información obtenida.

Para la realización de la interpretación de la información obtenida en los cuestionarios utilicé como herramienta medidas de tendencia central mediante porcentajes.

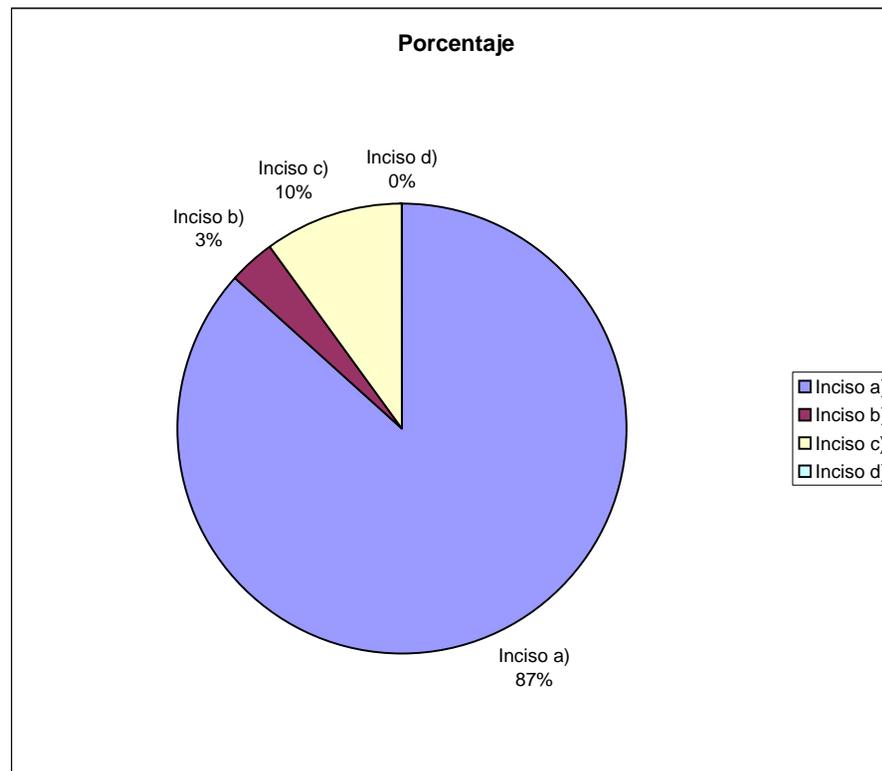
Se utilizaron graficas las cuáles muestran por áreas de porcentajes la tendencia de los datos de las personas proporcionadas en los cuestionarios, de tal forma que las respuestas quedaron comprendidas en un determinado rango, el cuál nos muestra la tendencia de las preguntas con determinada(s) respuesta(s).

Para la realización de las gráficas fue necesario hacer un vaciado de los datos en una hoja de cálculo en Excel, para esto se realizó una tabla en la cuál se numeraron los cuestionarios del 1 al 30, cada numero de cuestionario con cuatro opciones de incisos a), b), c) y d), de esta manera se pudo sacar un porcentaje de el número de respuestas obtenidas en cada inciso con respecto al número de cuestionarios totales.

A continuación se muestran los resultados obtenidos en la investigación:

1.- ¿Qué aspecto toma en cuenta con mayor importancia para el desarrollo de la auditoria financiera?

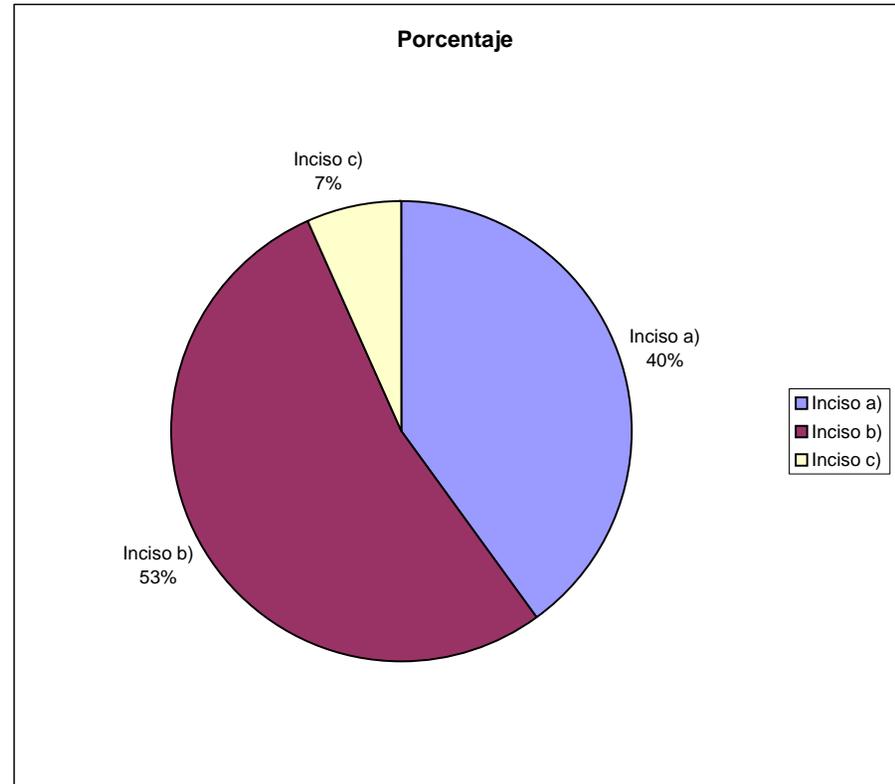
Questionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1	1			
2	1			
3	1			
4	1			
5	1			
6	1			
7			1	
8	1			
9	1			
10	1			
11	1			
12	1			
13	1			
14	1			
15	1			
16	1			
17			1	
18	1			
19	1			
20	1			
21	1			
22	1			
23			1	
24	1			
25	1			
26	1			
27	1			
28		1		
29	1			
30	1			
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	86.67%	Planeacion adecuada de la auditoria
Inciso b)	3.33%	Adecuada interaccion con el equipo de trabajo
Inciso c)	10.00%	Desarrollo de tecnicas y procedimientos que faciliten auditorias futuras
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

2.- ¿En que etapa de la auditoria financiera considera que se debe poner mayor atencion con respecto a las demas?

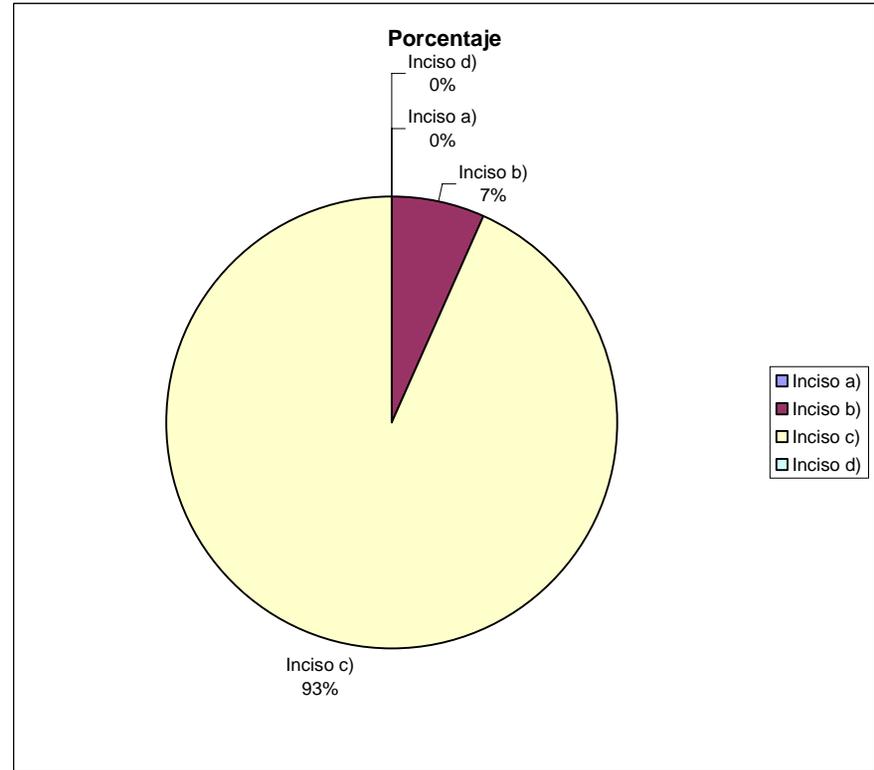
Questionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)
1	1		
2	1		
3	1		
4	1		
5	1		
6	1		
7		1	
8		1	
9		1	
10		1	
11	1		
12		1	
13	1		
14		1	
15		1	
16		1	
17		1	
18	1		
19	1		
20			1
21		1	
22		1	
23	1		
24		1	
25		1	
26			1
27		1	
28		1	
29		1	
30	1		
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>2</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	40.00%	Etapa preliminar
Inciso b)	53.33%	Procedimiento de la auditoria
Inciso c)	6.67%	Emision del dictamen
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

3.- ¿Qué tan importante considera que pueda ser la planeacion dentro de una auditoria de estados financieros?

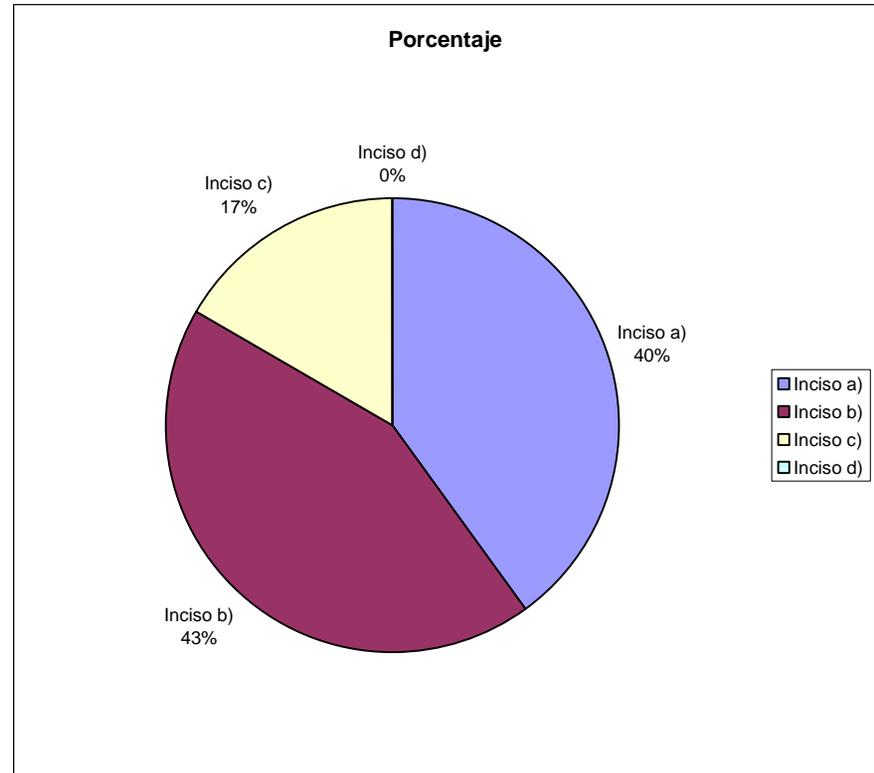
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2			1	
3			1	
4			1	
5			1	
6			1	
7			1	
8		1		
9			1	
10			1	
11			1	
12			1	
13			1	
14			1	
15			1	
16			1	
17			1	
18			1	
19			1	
20			1	
21			1	
22		1		
23			1	
24			1	
25			1	
26			1	
27			1	
28			1	
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>28</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	0.00%	Poco importante
Inciso b)	6.67%	Igual de importante que los otros aspectos a tomar en cuenta
Inciso c)	93.33%	Muy importante, es la base de la auditoria
Inciso d)	0.00%	No es importante
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

4.- ¿Para la revision de cada una de las cuentas de auditoria, que considera que sea mas importante para tomar en cuenta para su correcta revision?

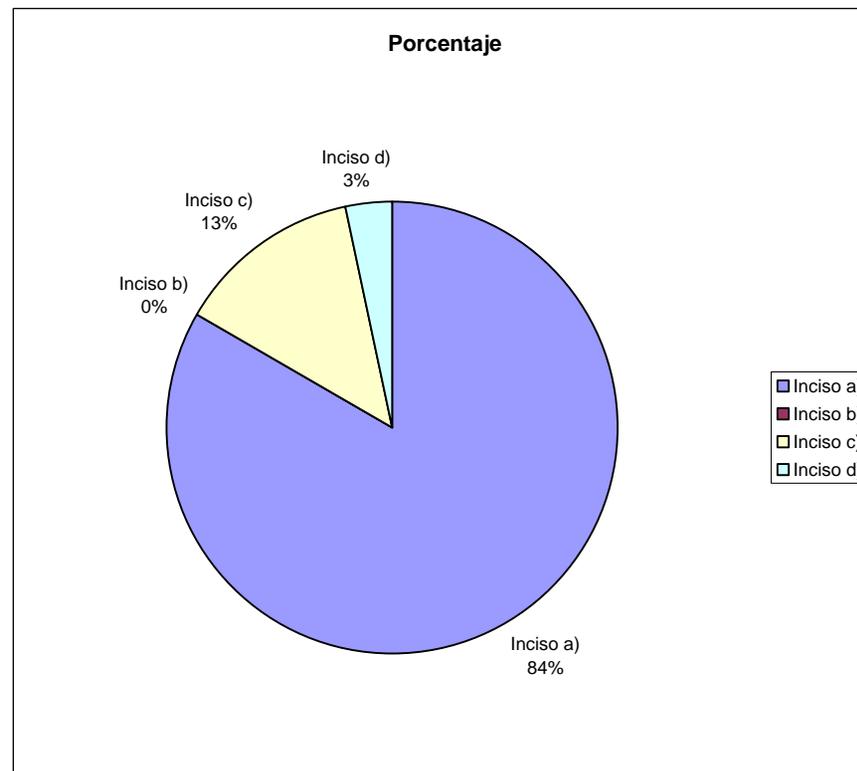
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1	1			
2	1			
3			1	
4			1	
5		1		
6		1		
7	1			
8		1		
9			1	
10		1		
11		1		
12	1			
13	1			
14		1		
15		1		
16	1			
17	1			
18		1		
19	1			
20			1	
21		1		
22		1		
23	1			
24		1		
25			1	
26		1		
27	1			
28	1			
29		1		
30	1			
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>5</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	40.00%	Oportunidad, extension, asi como determinar las tecnicas y procedimientos de auditoria que se van a aplicar.
Inciso b)	43.33%	Determinar la importancia relativa de cada una de las cuentas y aplicar el procedimiento adecuado.
Inciso c)	16.67%	Recabar la informacion suficiente para poder elaborar los papeles de trabajo correspondientes a cada cuenta.
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

5.- Para usted, una auditoria financiera debe evaluar:

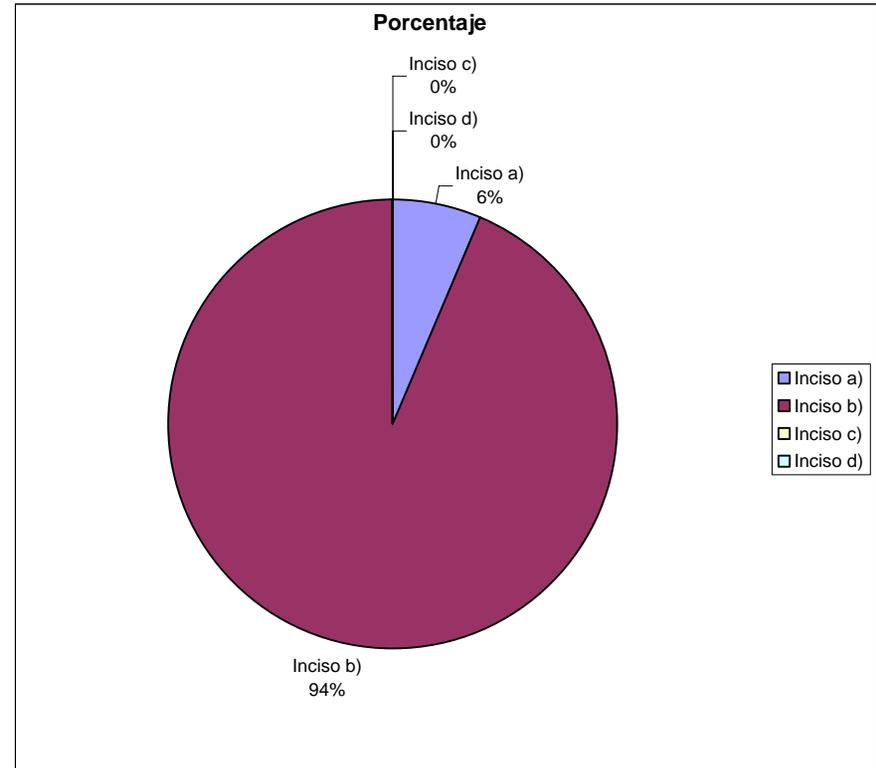
Questionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1	1			
2	1			
3	1			
4	1			
5	1			
6	1			
7	1			
8	1			
9	1			
10	1			
11				1
12	1			
13			1	
14	1			
15	1			
16	1			
17	1			
18	1			
19	1			
20			1	
21	1			
22	1			
23			1	
24	1			
25	1			
26	1			
27			1	
28	1			
29	1			
30	1			
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>1</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	83.33%	Todos los rubros de los estados financieros, el control interno de la empresa, procedimientos utilizados, normas y politicas.
Inciso b)	0.00%	Unicamente los estados financieros
Inciso c)	13.33%	La situacion financiera de la empresa, desde como se registran las operaciones hasta como se reflejan en sus estados financieros.
Inciso d)	3.33%	Otros <u>La situacion financiera y cuentas mas relevantes</u>
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

6.- ¿Por qué deben de planificar los gerentes?

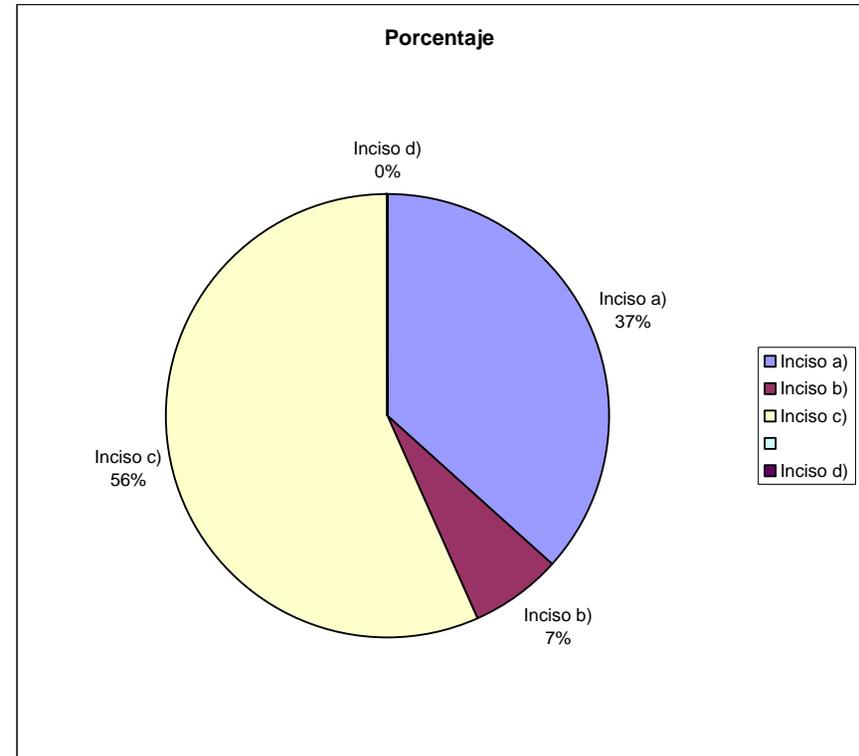
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1		1		
2		1		
3		1		
4		1		
5		1		
6		1		
7		1		
8		1		
9		1		
10		1		
11		1		
12	1	1		
13		1		
14		1		
15		1		
16		1		
17		1		
18		1		
19		1		
20		1		
21		1		
22		1		
23		1		
24		1		
25		1		
26	1			
27		1		
28		1		
29		1		
30		1		
<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>29</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	6.45%	Facilita el trabajo de auditoria
Inciso b)	93.55%	Permite organizar gran parte del trabajo de auditoria y asi proporcionar una vision mas amplia de la empresa a auditar
Inciso c)	0.00%	Es parte de su trabajo
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

7.- ¿Qué entiende usted con el termino planificacion de auditoria?

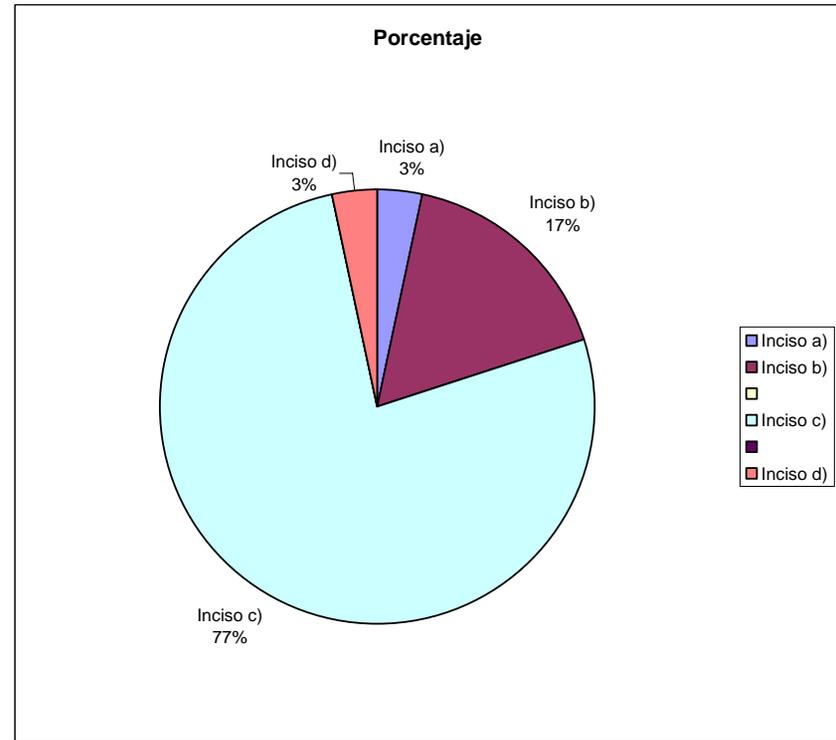
Questionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2	1			
3			1	
4			1	
5		1		
6			1	
7	1			
8	1			
9	1			
10			1	
11			1	
12	1			
13	1			
14	1			
15			1	
16			1	
17			1	
18	1			
19			1	
20	1			
21	1			
22		1		
23			1	
24			1	
25			1	
26			1	
27	1			
28			1	
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>11</b>	<b>2</b>	<b>17</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	36.67%	Organizar y evaluar con anterioridad el trabajo a realizar y asi prever los principales problemas que podamos tener, para poder evitarlos.
Inciso b)	6.67%	Hacer un analisis previo de los principales aspectos a evaluar, con el fin de mejorar la revision efectuada.
Inciso c)	56.67%	Evaluar cada uno de los aspectos relativos al trabajo de auditoria para que este tenga un orden especifico y se pueda saber en que momento se deben de aplicar los procedimientos de auditoria para optimizar el trabajo.
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

8.- ¿Cómo podemos determinar si hemos logrado o no alcanzar los objetivos deseados en la auditoría?

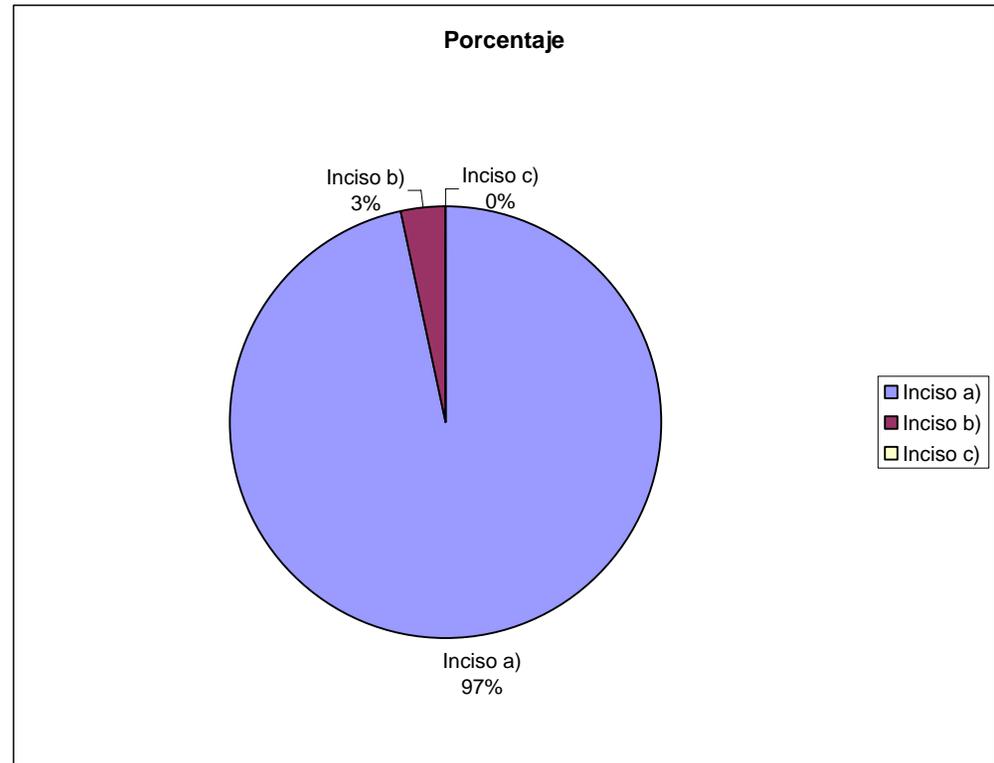
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1	1			
2			1	
3			1	
4			1	
5			1	
6			1	
7		1		
8			1	
9			1	
10			1	
11			1	
12			1	
13			1	
14				1
15		1		
16			1	
17			1	
18			1	
19			1	
20			1	
21		1		
22			1	
23		1		
24		1		
25			1	
26			1	
27			1	
28			1	
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>23</b>	<b>1</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	3.33%	Con la presentacion del trabajo final (dictamen)
Inciso b)	16.67%	Conociendo cuales son las deficiencias financieras y organizacionales de la empresa para asi poder saber que es lo que hace falta para corregirlas
Inciso c)	76.67%	Emitiendo una opinion clara, objetiva, en tiempo y forma, y sustentada en papeles de trabajo previamente elaborados, teniendo asi un soporte de la evaluacion de la empresa
Inciso d)	3.33%	Otros Si nuestras expectativas fueron cubiertas razonablemente conforme a la materialidad calculada.
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

9.- ¿Los gerentes y los despachos de auditoria que planifican tienen un mayor desempeño que los que no lo hacen?

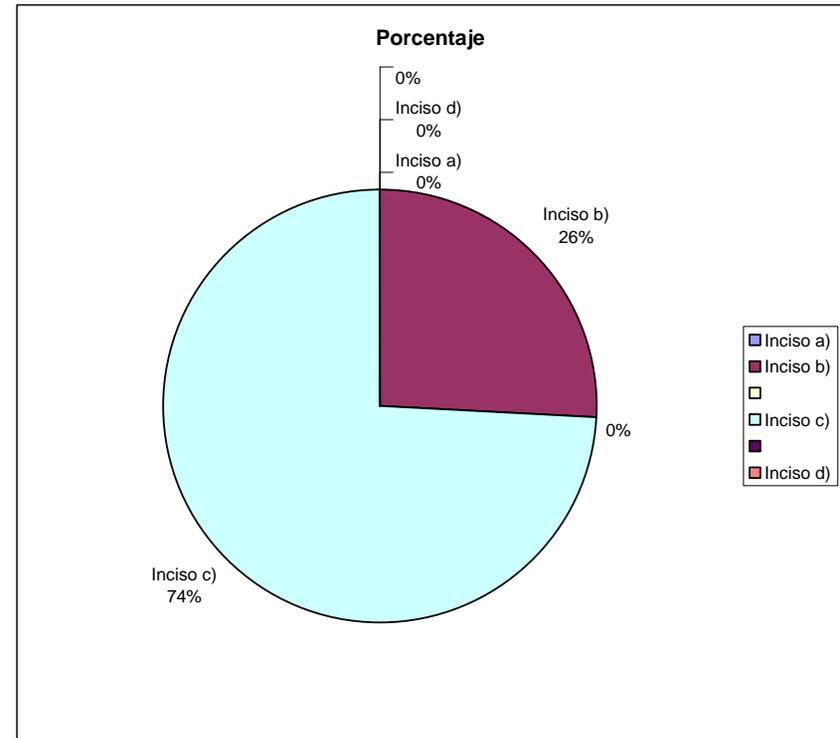
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)
1	1		
2	1		
3	1		
4	1		
5	1		
6	1		
7	1		
8	1		
9		1	
10	1		
11	1		
12	1		
13	1		
14	1		
15	1		
16	1		
17	1		
18	1		
19	1		
20	1		
21	1		
22	1		
23	1		
24	1		
25	1		
26	1		
27	1		
28	1		
29	1		
30	1		
<b>TOTAL</b>	<b>29</b>	<b>1</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	96.67%	Con frecuencia
Inciso b)	3.33%	Tienen un desempeño similar
Inciso c)	0.00%	No lo tienen
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

10.- ¿Qué considera que es lo mas importante que hace un gerente de auditoria?

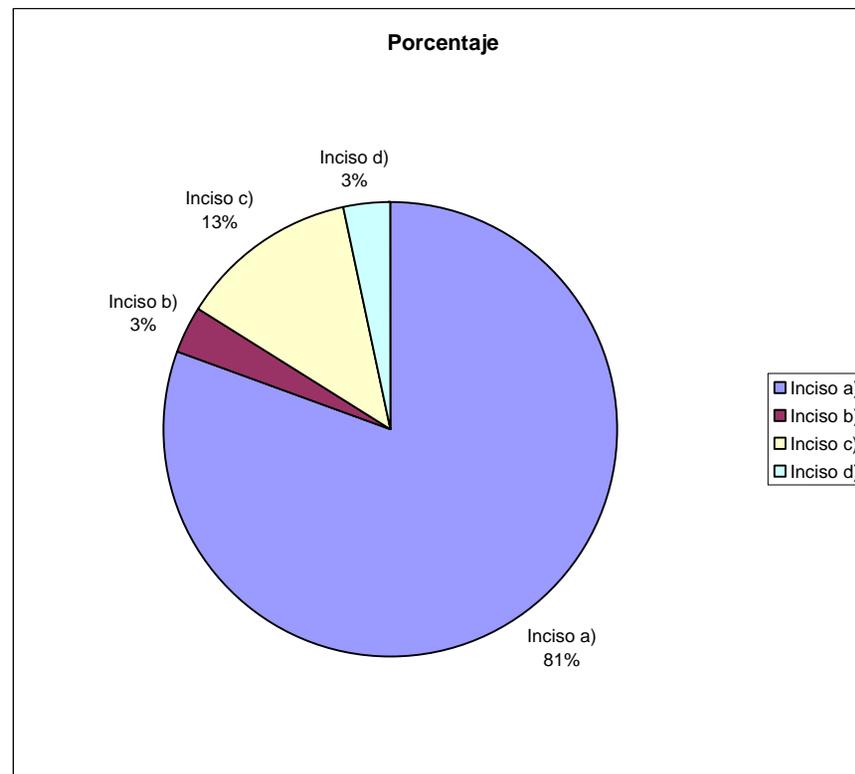
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2			1	
3		1	1	
4		1		
5		1		
6		1		
7			1	
8			1	
9			1	
10		1		
11			1	
12			1	
13			1	
14			1	
15			1	
16			1	
17			1	
18			1	
19		1		
20			1	
21			1	
22			1	
23			1	
24		1		
25			1	
26			1	
27			1	
28		1		
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>8</b>	<b>23</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	0.00%	Emitir su opinion sobre los estados financieros de acuerdo a su examen (No firma)
Inciso b)	25.81%	Verificar la revision exhaustiva de los estados financieros y su importancia relativa respecto a las cifras que revelan, asi como los principales aspectos del control interno de la empresa
Inciso c)	74.19%	Organizar a su equipo de trabajo para conocer cual es la forma mas adecuada para trabajar, y asi poder dividir el trabajo de forma que tenga el alcance esperado y se cumplan los objetivos de forma eficaz y eficiente.
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

11.- ¿Qué habilidades considera que un gerente de éxito necesita?

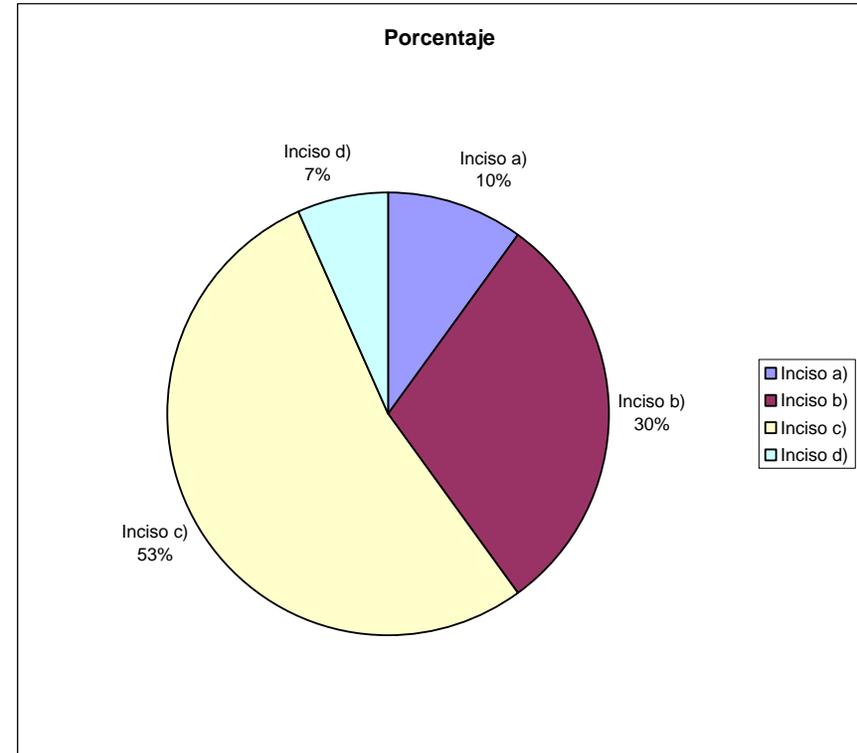
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1	1			
2	1			
3	1			
4			1	
5	1			
6			1	
7	1			
8	1			
9	1			
10	1			
11	1			
12	1			
13	1			
14	1	1		
15				1
16	1			
17	1			
18	1			
19			1	
20	1			
21	1			
22	1			
23	1			
24			1	
25	1			
26	1			
27	1			
28	1			
29	1			
30	1			
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>4</b>	<b>1</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	80.65%	Saber organizarse con su equipo de trabajo, liderazgo, responsabilidad
Inciso b)	3.23%	Buen trato con la gente, facilidad de palabra, carismatico
Inciso c)	12.90%	Que tenga bien definidos sus objetivos, confianza en si mismo
Inciso d)	3.23%	Otros <u>Liderazgo, responsabilidad, organización, amable, facilidad de palabra.</u>
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

12.- ¿Por qué cree que algunos gerentes decidan no hacer la planeacion?

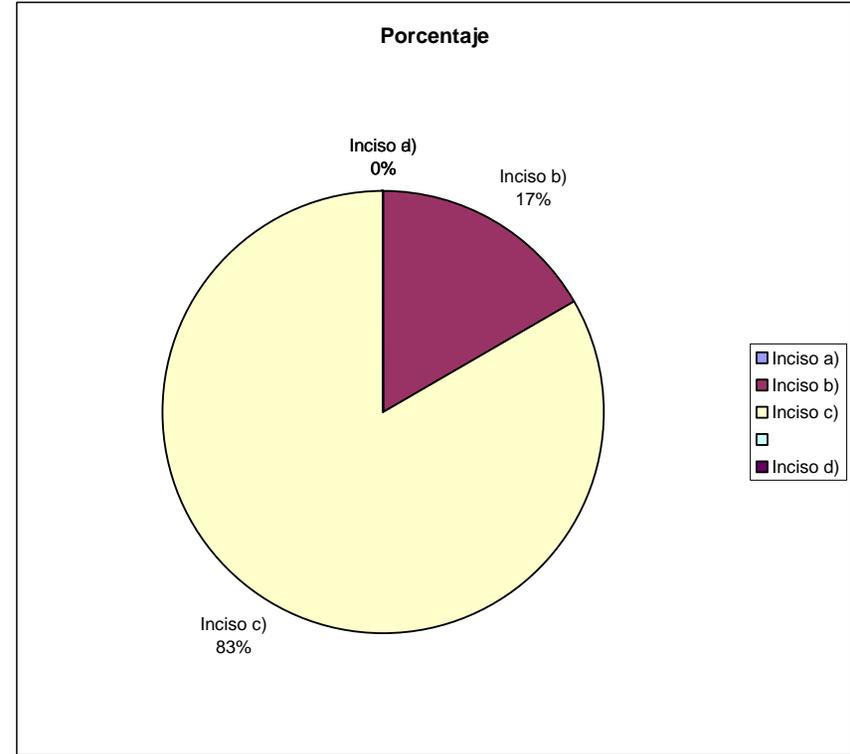
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2		1		
3	1			
4		1		
5			1	
6				1
7			1	
8	1			
9			1	
10		1		
11		1		
12		1		
13			1	
14			1	
15		1		
16				1
17			1	
18			1	
19			1	
20			1	
21			1	
22	1			
23			1	
24			1	
25			1	
26		1		
27		1		
28		1		
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>	<b>9</b>	<b>16</b>	<b>2</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	10.00%	Lleva mucho tiempo
Inciso b)	30.00%	No saben como hacerla
Inciso c)	53.33%	Ya tienen establecido su plan de trabajo
Inciso d)	6.67%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	<u>Se realiza cuando se va a auditar una empresa por primera vez ya que es la forma en que se determinan que procedimientos se utilizaran.</u> <u>La hacen empiricamente y conforme se presentan las situaciones</u>

13.- ¿Cómo afecta la incertidumbre del entorno a la planificación?

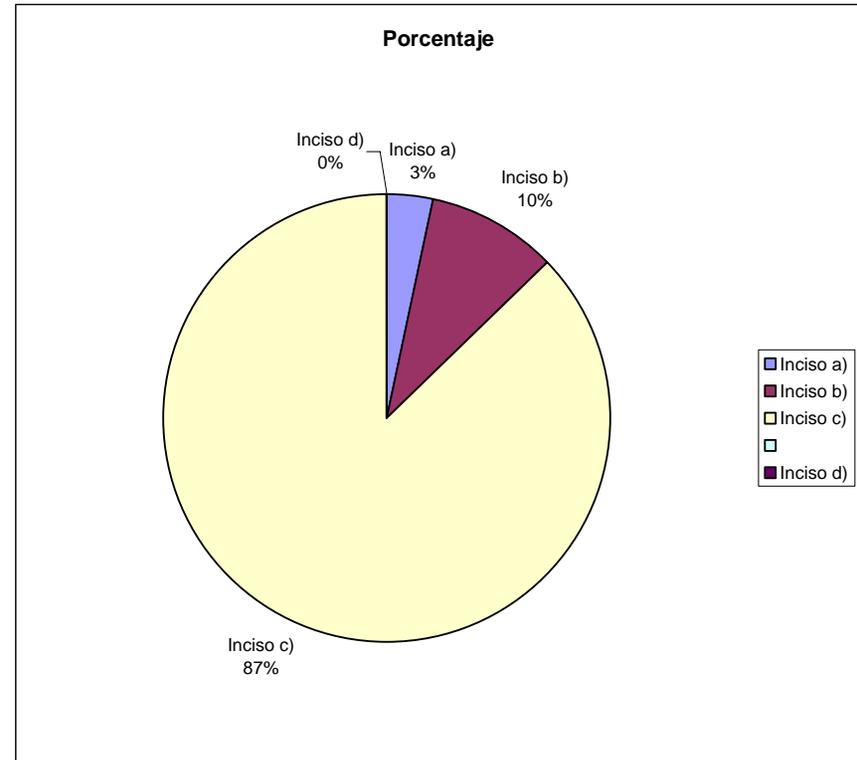
Cuestionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2			1	
3			1	
4			1	
5			1	
6			1	
7			1	
8			1	
9			1	
10			1	
11		1		
12			1	
13			1	
14			1	
15			1	
16			1	
17			1	
18			1	
19		1		
20			1	
21		1		
22			1	
23			1	
24			1	
25		1		
26		1		
27			1	
28			1	
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	0.00%	No afecta, unicamente hay que saber planear
Inciso b)	16.67%	Puede traer algunos problemas pero no tan importantes
Inciso c)	83.33%	Si afecta, ya que al no saber que es lo que pueda pasar en determinados hechos no se puede saber que estrategia de planeacion se va a utilizar
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

14.- ¿Cómo afecta la planeacion en terminos de desempeño?

Questionario	Inciso a)	Inciso b)	Inciso c)	Inciso d)
1			1	
2			1	
3			1	
4			1	
5			1	
6			1	
7		1		
8			1	
9			1	
10			1	
11			1	
12		1	1	
13			1	
14			1	
15			1	
16			1	
17			1	
18			1	
19			1	
20			1	
21	1			
22			1	
23		1		
24			1	
25			1	
26			1	
27			1	
28			1	
29			1	
30			1	
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>3</b>	<b>27</b>	<b>0</b>



Inciso	Porcentaje	Respuesta
Inciso a)	3.23%	La planeacion es unicamente un recurso de control
Inciso b)	9.68%	Es un recurso que permite mejorar el trabajo de auditoria para asi mejorar la opcion de crecimiento como auditor y como firma
Inciso c)	87.10%	Permite mejorar el trabajo en equipo asi como el desempeño del auditor en su trabajo ya que sabe en que momento y como va a aplicar los procedimientos de auditoria
Inciso d)	0.00%	Otros
<b>TOTAL</b>	<b>100.00%</b>	

## Análisis e interpretación de la información

Se llevó a cabo la investigación aplicando 30 cuestionarios de forma selectiva, se aplicaron a 11 mujeres y 19 hombres que laboran en distintas instituciones. Esta población está dividida entre edad y el número de años de experiencia.

La investigación se aplicó a un 54% de auditores con edad entre 21 y 25 años de edad, un 17% con edad entre 26 y 30 años, un 14% con edad entre 31 y 40 años, un 14% con edad entre 41 y 60 años, y finalmente un 1% con edad mayor a 60 años.

En cuanto a la experiencia de los auditores encuestados, el 73% tiene experiencia en auditoría entre 3 y 5 años, el 11% entre 6 y 10 años, el 6% entre 11 y 20 años y el 10 % entre 21 y 30 años de experiencia.

## Análisis del cuestionario

En la primera pregunta se menciona que aspecto es el que se toma en cuenta con mayor importancia para el desarrollo de la auditoría financiera, el 87% de los auditores encuestados respondieron que la planeación adecuada de la auditoría, el 10% el desarrollo de técnicas y procedimientos que faciliten auditorías futuras, y el 3% el tener una adecuada interacción con el equipo de trabajo.

En la segunda pregunta se cuestiona en que etapa de la auditoría financiera es donde se debe de poner mayor atención con respecto a las demás, el 53% de los auditores respondió que en el procedimiento de la auditoría o etapa de pruebas sustantivas, el 40% respondió que en la etapa preliminar, y el 7% respondió que en la emisión del dictamen.

En la tercera pregunta se menciona la importancia que puede tener la planeación dentro de una auditoría de estados financieros, el 93% de los auditores contestó que es muy importante, es la base de la auditoría, y el 7% contestó que la planeación es igual de importante que otros aspectos a tomar en cuenta.

En la cuarta pregunta se menciona qué se considera más importante para tomar en cuenta dentro de la revisión de cada una de las cuentas de auditoría, el 43% de los encuestados contestó que lo más importante es determinar la importancia relativa de cada una de las cuentas y aplicar el procedimiento adecuado, el 40% respondió que es importante determinar la oportunidad, extensión, así como determinar las técnicas y procedimientos de auditoría que se van a aplicar.

En la quinta pregunta se cuestiona que es lo que una auditoría financiera debe de evaluar, el 83% de los auditores contestó que se deben evaluar todos los rubros de los estados financieros, el control interno de la empresa,

procedimientos utilizados, normas y políticas, el 13% respondió que es importante evaluar la situación financiera de la empresa, desde cómo se van a registrar las operaciones hasta como se reflejan en los estados financieros, y el 4% respondió que se debe evaluar la situación financiera de la empresa y los aspectos mas relevantes.

En la sexta pregunta se cuestiona el por que deben de planificar los gerentes, el 94% de los auditores respondió que es por que permite organizar gran parte del trabajo de auditoria y así proporcionar una visión más amplia de la empresa a auditar, mientras que sólo el 6% respondió que es para facilitar el trabajo de auditoria.

En la séptima pregunta se les menciona a los auditores qué es lo que entienden por el termino “planificación de auditoria”, el 57% respondió que el término se refiere a evaluar todos los aspectos relativos al trabajo de auditoria para que este tenga un orden específico y se pueda saber en que momento se deben de aplicar los procedimientos de auditoria para optimizar el trabajo, el 37% respondió que se refiere a organizar y evaluar con anterioridad el trabajo a realizar y así prever los principales problemas que podamos tener, para poder evitarlos, y el 6% respondió que se refiere a hacer un análisis previo de los principales aspectos a evaluar, con el fin de mejorar la revisión efectuada.

La octava pregunta menciona cómo se puede saber si se han logrado los objetivos deseados dentro de la auditoria, el 77% respondió que se puede saber emitiendo una opinión clara, objetiva, en tiempo y forma y sustentada en papeles de trabajo previamente elaborados, teniendo así un soporte de la evaluación de la empresa, el 17% respondió que se puede saber conociendo cuáles son las deficiencias financieras y organizacionales de la empresa para así poder saber que es lo que hace falta para corregirlas, el 3% con la presentación del trabajo final (dictamen), y el 3% si nuestras expectativas fueron cubiertas razonablemente conforme a la materialidad calculada.

La novena pregunta cuestiona si los gerentes y los despachos de auditoria que planifican tienen un mayor desempeño que los que no lo hacen, como resultado se obtuvo que el 97% contestó que con frecuencia tienen un mayor desempeño, y el 3% contestó que tienen un desempeño similar.

La décima pregunta menciona cuáles son las actividades más importantes que debería de tener un gerente de auditoria, el 74% de los auditores contestó que debe organizar a su equipo de trabajo para conocer cuál es la forma más adecuada para trabajar, y así poder dividir el trabajo de forma que tenga el alcance esperado y se cumplan los objetivos de forma eficaz y eficiente, y el 26% respondió que debe de verificar la revisión exhaustiva de los estados financieros y su importancia relativa respecto a las cifras que revelan, así como los principales aspectos del control interno de la empresa.

En la pregunta once se menciona cuáles son las habilidades que un gerente de éxito necesita, el 81% mencionó que necesita saber organizarse con su equipo de trabajo, liderazgo y responsabilidad, el 13% mencionó que debe tener bien definidos sus objetivos y tener confianza en si mismo, el 3% menciona que debe tener buen trato con la gente, facilidad de palabra y ser carismático, y el 3% menciona que debe tener liderazgo, responsabilidad, organización, tener facilidad de palabra y ser amable.

La pregunta doce menciona el por que algunos gerentes de auditoria deciden no realizar la planeación, el 53% mencionó que es por que ya tienen establecido su plan de trabajo, el 30% mencionó que es por que no saben como hacerla, el 10% mencionó que lleva mucho tiempo y el 7% mencionó que la planeación se realiza cuando se audita por primera vez una empresa, y por que realizan la planeación de forma empírica y conforme se presentan las situaciones.

La pregunta trece tiene que ver con la incertidumbre y cómo es que este aspecto afecta a la planeación, el 83% de los auditores mencionó que si afecta, ya que al no saber que es lo que pueda pasar en determinados hechos no se puede saber que estrategia de planeación se va a utilizar, el 17% menciona que puede traer algunos problemas pero no tan importantes.

En la pregunta catorce se habla del desempeño y cómo es que este aspecto puede llegar verse afectado de acuerdo con el plan o la estrategia utilizados, el 87% menciona que la planeación permite mejorar el trabajo en equipo así como el desempeño del auditor en su trabajo ya que sabe en que momento y como va a aplicar los procedimientos de auditoria, el 10% menciona que la planeación es un recurso que permite mejorar el trabajo de auditoria para así mejorar la opción de crecimiento como auditor y como firma, mientras que el 3% contestó que la planeación es únicamente un recurso de control.

## Resultados obtenidos

### 1.- ¿Qué aspecto toma en cuenta con mayor importancia para el desarrollo de la auditoria financiera?

- 86.67% Planeación adecuada de la auditoria
- 10.00% Desarrollo de técnicas y procedimientos que faciliten auditorias futuras
- 3.33% Adecuada interacción con el equipo de trabajo

### 2.- ¿En que etapa de la auditoria financiera considera que se debe poner mayor atención con respecto a las demás?

- 53.33% Procedimiento de la auditoria
- 40.00% Etapa preliminar
- 6.67% Emisión del dictamen

### 3.- ¿Qué tan importante considera que pueda ser la planeación dentro de una auditoria de estados financieros?

- 93.33% Muy importante, es la base de la auditoria
- 6.67% Igual de importante que los otros aspectos a tomar en cuenta

### 4.- ¿Para la revisión de cada una de las cuentas de auditoria, qué considera que sea mas importante para tomar en cuenta para su correcta revisión?

- 43.33% Determinar la importancia relativa de cada una de las cuentas y aplicar el procedimiento adecuado.
- 40.00% Oportunidad, extensión, así como determinar las técnicas y procedimientos de auditoria que se van a aplicar.
- 16.67% Recabar la información suficiente para poder elaborar los papeles de trabajo correspondientes a cada cuenta.

### 5.- Para usted, una auditoria financiera debe evaluar:

- 83.33% Todos los rubros de los estados financieros, el control interno de la empresa, procedimientos utilizados, normas y políticas.
- 13.33% La situación financiera de la empresa, desde como se registran las operaciones hasta como se reflejan en sus estados financieros.
- 3.33% La situación financiera y cuentas mas relevantes

**6.- ¿Por qué deben de planificar los gerentes?**

- 93.55% Permite organizar gran parte del trabajo de auditoria y así proporcionar una visión más amplia de la empresa a auditar
- 6.45% Facilita el trabajo de auditoria

**7.- ¿Qué entiende usted con el término planificación de auditoria?**

- 56.67% Evaluar cada uno de los aspectos relativos al trabajo de auditoria para que este tenga un orden específico y se pueda saber en que momento se deben de aplicar los procedimientos de auditoria para optimizar el trabajo.
- 36.67% Organizar y evaluar con anterioridad el trabajo a realizar y así prever los principales problemas que podamos tener, para poder evitarlos.
- 6.67% Hacer un análisis previo de los principales aspectos a evaluar, con el fin de mejorar la revisión efectuada.

**8.- ¿Cómo podemos determinar si hemos logrado o no alcanzar los objetivos deseados en la auditoria?**

- 76.67% Emitiendo una opinión clara, objetiva, en tiempo y forma, y sustentada en papeles de trabajo previamente elaborados, teniendo así un soporte de la evaluación de la empresa.
- 16.67% Conociendo cuáles son las deficiencias financieras y organizacionales de la empresa para así poder saber que es lo que hace falta para corregirlas.
- 3.33% Con la presentación del trabajo final (dictamen).
- 3.33% Si nuestras expectativas fueron cubiertas razonablemente conforme a la materialidad calculada.

**9.- ¿Los gerentes y los despachos de auditoria que planifican tienen un mayor desempeño que los que no lo hacen?**

- 96.67% Con frecuencia
- 3.33% Tienen un desempeño similar

**10.- ¿Qué considera que es lo más importante que hace un gerente de auditoria?**

- 74.19% Organizar a su equipo de trabajo para conocer cuál es la forma más adecuada para trabajar, y así poder dividir el trabajo de forma que tenga el alcance esperado y se cumplan los objetivos de forma eficaz y eficiente.
- 25.81% Verificar la revisión exhaustiva de los estados financieros y su importancia relativa respecto a las cifras que revelan, así como los principales aspectos del control interno de la empresa.

**11.- ¿Qué habilidades considera que un gerente de éxito necesita?**

- 80.65%** Saber organizarse con su equipo de trabajo, liderazgo, responsabilidad
- 12.90%** Que tenga bien definidos sus objetivos, confianza en sí mismo
- 3.23%** Buen trato con la gente, facilidad de palabra, carismático
- 3.23%** Liderazgo, responsabilidad, organización, amable, facilidad de palabra.

**12.- ¿Por qué cree que algunos gerentes decidan no hacer la planeación?**

- 53.33%** Ya tienen establecido su plan de trabajo
- 30.00%** No saben como hacerla
- 10.00%** Lleva mucho tiempo
- 6.67%** Se realiza cuando se va a auditar una empresa por primera vez ya que es la forma en que se determinan que procedimientos se utilizaran.  
La hacen empíricamente y conforme se presentan las situaciones.

**13.- ¿Cómo afecta la incertidumbre del entorno a la planificación?**

- 83.33%** Si afecta, ya que al no saber que es lo que pueda pasar en determinados hechos no se puede saber que estrategia de planeación se va a utilizar.
- 16.67%** Puede traer algunos problemas pero no tan importantes.

**14.- ¿Cómo afecta la planeación en términos de desempeño?**

- 87.10%** Permite mejorar el trabajo en equipo así como el desempeño del auditor en su trabajo ya que sabe en que momento y cómo va a aplicar los procedimientos de auditoria.
- 9.68%** Es un recurso que permite mejorar el trabajo de auditoria para así mejorar la opción de crecimiento como auditor y como firma.
- 3.23%** La planeación es únicamente un recurso de control

## CAPITULO 5. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de la investigación realizada, se puede concluir que la planeación dentro de la auditoría de estados financieros es un elemento muy importante que en muchos casos no se realiza adecuadamente para la realización de las auditorías, incluso se considera como la base para la realización de cualquier trabajo de auditoría.

Dentro de la auditoría a los estados financieros se concluyó que las etapas donde se debe de poner mayor atención son la etapa preliminar y en la realización de pruebas sustantivas, esto para facilitar la emisión del dictamen y poder emitir una opinión clara y sustentada en los papeles de trabajo correspondientes.

Para el correcto desempeño del trabajo, una auditoría financiera debe evaluar todos los rubros de los estados financieros, el control interno de la empresa, así como determinar la extensión y oportunidad de aplicación de las pruebas sustantivas.

Una correcta planeación es aquella que evalúa cada uno de los aspectos relativos al trabajo de auditoría para que este tenga un orden específico y se pueda saber en que momento se deben aplicar los procedimientos de auditoría para optimizar el trabajo.

Los gerentes de auditoría deben de planear muy bien, ya que les permite organizar gran parte de su trabajo y así obtener una visión más amplia de la empresa a auditar. Regularmente las organizaciones y los gerentes de auditoría que realizan una correcta planeación tienen un mayor desempeño.

La planeación para un gerente de auditoría es de suma importancia ya que le permite organizar a su equipo de trabajo para conocer cuál es la forma de trabajo más adecuada para el tipo de empresa y así poder dividir el trabajo de forma que obtenga el alcance esperado y se cumplan los objetivos de forma eficaz y eficiente.

Se determinó que una de las razones principales por las que no se realiza la planeación es por que las organizaciones ya cuentan con un plan de trabajo establecido, ya que los auditores ya llevan varios años auditando las mismas empresas y solo realizan su plan de trabajo por el primer año que se audita.

El planificar una auditoría prevé muchos riesgos, pero el aspecto de la incertidumbre puede provocar cambios en cuánto a la estrategia a tomar, pero en general, la implementación de un modelo de planeación en una auditoría de estados financieros permite mejorar el trabajo en equipo así como el desempeño del auditor en su trabajo, ya que sabe en que momento y como va aplicar los procedimientos de auditoría.

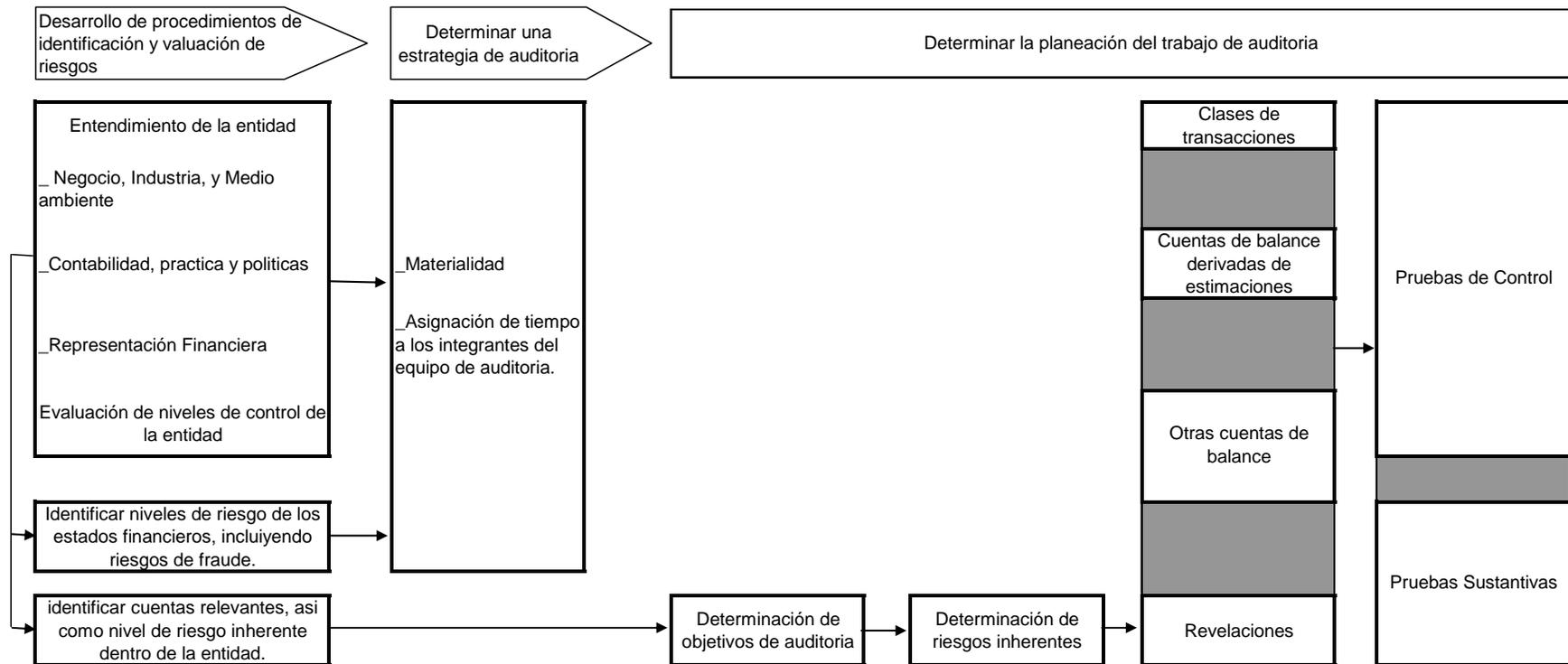
La planeación dentro de la auditoria de Estados Financieros es un elemento fundamental, ya que tiene como objetivos la obtención del entendimiento del negocio de la entidad, su industria y el medio ambiente en el que opera, conocer sus políticas y procedimientos contables, así como su desarrollo financiero.

Es indispensable que una planeación tome en cuenta aspectos como el entendimiento y evaluación de diseños e implementación de niveles de control dentro de la organización que sean relevantes para la auditoria, valuación de riesgos dentro de los estados financieros, incluidos riesgos por error y por fraude, llevar a cabo el desarrollo de nuestra estrategia de auditoria de acuerdo con estos riesgos, determinar las cuentas más relevantes y significativas.

## CAPITULO 6. RECOMENDACIONES

Como parte de esta investigación se pretende elaborar un modelo de planeación tomando en cuenta aspectos que considero que son importantes para el desarrollo de una auditoría financiera.

La planeación se describe con el siguiente seguimiento:



Aunque la planeación se muestra como una fase separada, nuestras decisiones de estrategias de auditoria y aproximaciones de planeación son implementadas y planeadas como una forma necesaria para la auditoria, así como la obtención de evidencia y tener un mejor entendimiento de los riesgos de los estados financieros de la entidad.

## **Desarrollo de procedimientos de identificación y valuación de riesgos**

Gracias a los procedimientos de valuación de riesgo, se puede entender el negocio de la entidad, su industria y medio ambiente, práctica y políticas contables, y su representación financiera.

Los procedimientos de valuación de riesgo son implementados para:

- Obtener un entendimiento de la empresa
- Encontrar riesgos que se encuentren en los estados financieros
- Determinar una estrategia de auditoría, y
- Determinar la planeación de auditoría aproximada para las cuentas y revelaciones significantes.

Los procedimientos de valuación de riesgo, el entendimiento de la entidad y su medio ambiente incluyen los aspectos de la entidad descritos a continuación:

Entendimiento de la entidad

Entender el negocio

El entender el negocio de la entidad está enfocado a aspectos cómo:

- La estructura legal y operativa
- Objetivos y estrategias
- Realización de operaciones
- Clientes
- Proveedores
- Empleados
- Inversionistas
- Finanzas
- Políticas relacionadas, y
- Demandas

Entender políticas y prácticas contables

El entender políticas y prácticas contables está enfocado a:

- Estructura de reportes financieros aplicables que incluyen:

- Nuevos estándares contables, controversiales o áreas emergentes con falta de regulaciones.
- Regulaciones dudosas, investigaciones y/o hacer cumplir acciones
- Cambios en la selección y aplicación de políticas contables para la entidad.
- Políticas contables que representen un riesgo
- Impacto de la estructura de la entidad dentro de los reportes financieros

### Representación financiera de la empresa y sus condiciones

El entender la representación financiera de la empresa está enfocado a:

- Expectativas externas a la entidad que puedan presionar la administración.
- Análisis
  - Análisis preparado por la entidad e interpretar resultados
  - Resultados de análisis preparados por el equipo de administración
- Eventos o condiciones que incrementan la duda acerca de la habilidad de la entidad para continuar con el negocio en marcha.

### Evaluación de niveles de control de la entidad

El control interno es un proceso diseñado y efectuado por encargados calificados, administradores y personal que provee garantía razonable acerca de la buena organización de los objetivos de la entidad tomando en cuenta:

- Confiabilidad en estados financieros
- Eficiencia y eficacia en las operaciones
- Cumplimiento y aplicación de leyes y regulaciones

Correcto entendimiento de la importancia para la auditoría del control interno:

El control interno consiste en la evaluación de los siguientes factores:

- Ambiente de control
- Procesos de valuación de riesgo

- Sistemas de información y comunicación
- Monitoreo de controles
- Control de actividades

Como los niveles de control de la entidad pueden ser determinantes para los estados financieros, se tienen que tomar en cuenta diversos factores:

- Identificar los riesgos existentes en los estados financieros
- Determinar una estrategia de auditoría
- Planear la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

## Determinar una Estrategia de auditoria

Después de que las actividades preeliminares de auditoria han sido desarrolladas y se han determinado las pruebas de cumplimiento se elabora una estrategia de auditoria, tomando en cuenta los siguientes aspectos:

- Importancia relativa
- Tiempo de las actividades de auditoria
- Asignación de equipos de trabajo
- Comunicación con el equipo de trabajo

### Importancia relativa

La "Importancia relativa" representa el importe acumulado de los errores y desviaciones de las Normas de Información Financiera, que podrían contener los estados financieros sin que, a juicio del auditor y a la luz de las circunstancias existentes, sea probable que se afecte el juicio o decisiones de las personas que confían en la información contenida en dichos estados. Se debe juzgar el efecto cuantificado en relación con los estados financieros tomados en conjunto; sin embargo, también se deben considerar algunos aspectos cualitativos tales como: una revelación o presentación inadecuada, la importancia de un rubro específico para la empresa en particular (por ejemplo, inventarios para una empresa industrial), el hecho de que el error o desviación afecte varios rubros de los estados financieros, etcétera.

El auditor debe establecer el límite de la Importancia relativa basado en su juicio profesional, considerando las necesidades o expectativas de un usuario normal y razonable de los estados financieros auditados.

Como ya se indicó, en los aspectos que deben considerarse para determinar la Importancia relativa se deben incluir tanto factores cuantitativos como cualitativos; sin embargo, el resultado deberá cuantificarse siempre que sea posible, para juzgar su efecto en los estados financieros. Por ejemplo, el hecho de que los inmuebles estén hipotecados puede de por sí ser un hecho importante; sin embargo, si el valor de dichos inmuebles es muy bajo, podrá no ser necesario revelarlo en los estados financieros auditados, o incluso ni siquiera investigar la posible existencia de gravámenes sobre esos activos.

### Riesgo de auditoria

El "Riesgo de auditoria" representa la posibilidad de que el auditor pueda dar una opinión sin salvedades, sobre unos estados financieros que contengan errores y

desviaciones de las Normas de Información Financiera, en exceso a la importancia relativa.

Al considerar la responsabilidad del auditor para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes, no hay una distinción importante entre errores e irregularidades ó fraudes. Sin embargo, existe una distinción en la respuesta del auditor a los errores detectados. Generalmente, un error poco importante y aislado en el procesamiento de la información contable o al aplicar las Normas de Información Financiera no es importante para el auditor. Por el contrario, cuando se detecta un fraude, el auditor debe considerar las implicaciones respecto a la integridad de la administración o de los empleados y el efecto posible en otros aspectos de la auditoría.

El Riesgo de auditoría está integrado por el efecto combinado de los tres diferentes riesgos que se explican a continuación.

#### Riesgo inherente

Representa el riesgo de que ocurran errores importantes en un rubro específico de los estados financieros, ó en un tipo específico de negocio, en función de las características o particularidades de dicho rubro (cuenta, saldo o grupo de transacciones) o negocio, sin considerar el efecto de los procedimientos de control interno que pudieran existir.

#### Riesgo de control

Representa el riesgo de que los errores importantes (que excedan a la importancia relativa al agregarse a otros errores) que pudieran existir en un rubro específico de los estados financieros, no sean prevenidos o detectados oportunamente por el sistema de control interno contable en vigor.

#### Riesgo de detección

Representa el riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor no detecten los posibles errores importantes que hayan escapado a los procedimientos de control interno.

El riesgo de fraude está íntimamente relacionado con los tres factores mencionados anteriormente. Así, el riesgo inherente de una cuenta y las características propias de la misma, determinará su propensión al fraude; en cuanto al riesgo de control es responsabilidad de la administración el diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos necesarios para mitigar la posibilidad de fraude. El auditor con base en el riesgo inherente de la cuenta y los controles internos establecidos, debe diseñar los procedimientos de auditoría

que le permitan conocer, en su caso, la presencia de fraude que pudiera tener un efecto importante en los estados financieros sujetos a examen.

Así como la importancia relativa la debe concretar el auditor en un importe, el riesgo de auditoría en sus tres componentes se puede también concretar en un porcentaje. Sin embargo, en este caso es igualmente válido definirlo en términos de un rango. Por ejemplo riesgo bajo, moderado o alto.

## La planeación de la auditoría

Como ya se indicó, los conceptos de importancia relativa y riesgo de auditoría adquieren una relevancia especial en la fase de planeación y diseño de los procedimientos a aplicar, ya que, de no considerarse estos conceptos en forma adecuada, el auditor puede llegar a la etapa final de su trabajo y encontrar que no tiene la evidencia suficiente y competente que le permita soportar su opinión, o lo que es peor, se puede materializar el riesgo de emitir una opinión sin salvedades sobre estados financieros que contengan errores o desviaciones de Normas de Información Financiera, en exceso a la importancia relativa.

### Importancia relativa en la planeación de auditoría

En la etapa de planeación, el auditor generalmente debe establecer el nivel de importancia relativa sobre unos estados financieros que aún no se han preparado. Hay que recordar que las etapas de planeación normalmente se llevan a cabo varios meses antes del cierre del ejercicio. Al nivel de importancia relativa que se determina en estas condiciones se le puede denominar, para efectos prácticos, importancia relativa de planeación.

En virtud de que el auditor no puede anticipar todos los elementos que existirán a la fecha en que evaluará los resultados obtenidos y preparará su informe, el nivel de importancia relativa de planeación, normalmente diferirá del que determine finalmente para efectos de evaluación. Si éste último resulta menor, la evidencia reunida puede no ser suficiente y el auditor tendría que evaluar la necesidad de ampliar algunos de los procedimientos aplicados.

Debe tenerse cuidado para evitar que la importancia relativa de planeación se base en elementos que en sí mismos sean poco importantes, ya que se podría llegar a establecer niveles de importancia relativa inaceptablemente bajos. Por ejemplo, al definir la importancia relativa de planeación para el estado de resultados, es común utilizar como elemento principal el resultado del ejercicio, ya que para el usuario de los estados financieros esta partida específica tiene una relevancia especial. Sin embargo, si la empresa está operando a un nivel cercano al punto de equilibrio, el resultado del ejercicio podría no ser un elemento adecuado para basar la importancia relativa de planeación. En este caso, incluso un error que convirtiera la utilidad en pérdida podría no ser importante en relación con los estados financieros tomados en conjunto.

Como ya se indicó, el auditor considera la importancia relativa de planeación al diseñar los procedimientos de auditoría para cada cuenta o grupo de transacciones. De esta manera, los procedimientos de auditoría se diseñan específicamente para detectar errores que, en combinación con las que puedan existir en otras áreas, sean importantes en relación a los estados financieros tomados en conjunto.

Para lograr lo anterior, es recomendable establecer el nivel máximo de errores aceptables en cada rubro de los estados financieros, considerando que, al agregarse a los errores que pudieran encontrarse en otros rubros, no se debe exceder el nivel de la importancia relativa de planeación.

Al planear procedimientos de auditoría, el auditor también deberá considerar la naturaleza, causa (si se conoce) y cantidad de errores en las auditorías a los estados financieros de periodos previos de las cuales conozca.

### Pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento tienen por objeto verificar que los controles en que basamos nuestra evaluación del riesgo de control, estén operando efectivamente.

### Pruebas sustantivas

Por otra parte las pruebas sustantivas con que establecemos el riesgo de detección, tienen por objeto detectar posibles errores en las cuentas o grupos de transacciones.

Sin embargo, en la práctica es común que ambas pruebas se apliquen conjuntamente sobre las mismas partidas de un grupo de transacciones, con lo cual se incrementa la eficiencia de la auditoría. En éste caso, el auditor debe tener un cuidado especial en el diseño de las pruebas y en la evaluación de los resultados, a fin de asegurar que se alcanzan los dos objetivos.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Bacon, Charles A., Manual de Auditoria Interna, Unión Tipográfica Editorial, Hispano-Americana, PP. 1-8
2. Colmes, Arthur W., Principios Básicos de Auditoria, Compañía Editorial Continental, PP. 91-117
3. Cook, John W., Auditoria, Ed. Mc. Graw-Hill, PP. 1-8
4. Corona Funes, Rafael, Estrategia, Ed. Sicco, PP. IX-XIV
5. Fowler Newton, Enrique, Cuestiones Fundamentales de Auditoria, Ediciones Macchi, PP. 3-32, 87-140
6. Franklin, Enrique Benjamín, Auditoria Administrativa, Ed. Pearson, PP. 75-136
7. Goldfeder, Guitela, Planificación y Administración un enfoque integrador, Ed. Trillas, PP. 15-43
8. Hernández Sampieri, Roberto, Metodología de la Investigación, Ed. Mc. Graw-Hill, PP. 10-430
9. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, Normas y Procedimientos de Auditoria y Normas para atestiguar
10. Kell, Walter G., Auditoria Moderna, Compañía Editorial Continental
11. Mendivil Escalante, Víctor Manuel, Elementos de Auditoria, Ed. Ecasa, PP. 11-16, 31-36.
12. Montgomery, Auditoria, Ed. Limusa, PP. 65-68, 863-903.
13. Munich Galindo, Lourdes, Fundamentos de Administración, 5ª ed., México Trillas 1990, PP, 63-85.
14. Norbek, Eduard F., Auditoria Administrativa, Editora Técnica, S.A., PP. 3,4
15. Osorio Sánchez, Israel, Auditoria I, Ed. Ecasa, PP. 19-50
16. Santillana González Juan Ramón, Auditoria II, Ed. Ecafsa, PP. 15-29
17. Taylor, Donald H., Auditoria, Ed. Limusa, PP. 191-207