

**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS**



APLICACIÓN DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIAS 220) PARA FORTALECER EL CONTROL DE CALIDAD DEL TRABAJO DE AUDITORIA EXTERNA EN LA FIRMA AUDITORA CALDERON MENJIVAR & ASOCIADOS, S.A DE C.V. DEL MUNICIPIO DE SAN SALVADOR, 2010.

TRABAJO DE INVESTIGACION PRESENTADO POR:

JOSE ISMAEL VASQUEZ PONCE
ISIDRO BENITEZ CHAVEZ
WALNER NOLBERTO RIVAS TOLENTINO

ESPECIALIDAD

TECNICO EN CONTADURIA PUBLICO

SAN SALVADOR, 24 DE DICIEMBRE DE 2010

INDICE

INTRODUCCIÓN

CAPITULO I

	PAG.
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	5
MARCO CONCEPTUAL	
1.1 Definición del problema	7
1.2 Justificación	8
1.3 Fundamentación teórica	9
1.3.1 Antecedentes históricos	9
1.3.2 Antecedentes de las normas internacionales de Auditoria	9
1.3.3 Historia de la contabilidad	11
1.3.3.1 Historia de la contabilidad mundial.	11
1.3.3.2 Evolución de la contabilidad	11
1.3.3.3 Evolución Histórica.	11
1.3.3.4 Edad Antigua	12
1.3.3.5 Edad Media	13
1.3.3.6 Edad Moderna	13
1.3.3.7 Edad Contemporánea	14
1.3.4 Clasificación de la contabilidad	15
1.3.4.1 Contabilidad Privada	15
1.3.4.2 Contabilidad comercial	15
1.3.4.3 Contabilidad de costos	16
1.3.4.4 Contabilidad bancaria	16
1.3.4.5 Contabilidad de cooperativas	16
1.3.4.6 Contabilidad hotelera	16
1.3.4.7 Contabilidad de servicios	16
1.3.4.8 Contabilidad gubernamental	16
1.3.4.9 Sistemas de contabilidad.	17

1.3.5.	Historia de la auditoria	18
1.3.6.	Tipos de auditoría	19
1.3.6.1	Auditoria de sistemas	19
1.3.6.2	Auditoria Financiera	19
1.3.6.3	Auditoria Operacional	19
1.3.6.4	Auditoria Administrativa.	19
1.3.6.5	Auditoria de Funcionamiento.	20
1.3.7	Desarrollo del programa de auditoría.	21
1.3.8	Procedimientos de auditoría	21
1.3.6.8	Auditoria Financiera	23
1.4.1	control de calidad en auditoría externa.	23
1.4.1.2	Condiciones necesarias para la calidad en la auditoría externa_	23
1.4.1.3	Elementos del control de calidad.	24
1.4.1.4	Requisitos Profesionales.	24
1.4.1.5	Independencia	24
1.4.1.6	Conducta profesional:	25
1.4.1.7	Competencia y habilidad.	25
1.4.1.8	Asignación de personal a los trabajos	25
1.4.1.9	Delegación.	25
1.4.1.10	Consultas.	25
1.4.1.11	Monitoreo.	26
1.4.1.12	Supervisión	26
1.4.1.13	Características del control de calidad en auditoría externa.	27
1.4.1.14	Sistema de control de calidad en la unidad de auditoría externa.	27
1.4.1.15	Características de un sistema de control de calidad.	27

CAPITULO II

1.5 Marco Empírico	29
1.5.1 Generalidades	29
1.5.2 Metodología de la investigación	30
1.5.3 Población	30
1.5.4 Procedimiento para la obtención de datos	30
1.5.5 Instrumentos utilizados	30
1.5.6 Entrevistas	30
1.5.7 Cuestionario	30
1.5.8 Presentación de los datos	31
1.5.9 Procedimiento estadístico	31
1.6 Marco Operativo	31
1.6.1 Descripción de los sujetos de la investigación	31
1.6.2 Procedimientos para recopilación de datos	32
1.6.3 Especificación de la técnica para el análisis de datos	32
1.6.4 Análisis e Interpretación de los Resultados	32
1.6.5 Recursos	33
1.6 ANEXOS	34
1.7 Análisis general	
ANEXO 1	37
ANEXO 2	40
BIBLIOGRAFIA	50

CAPITULO I

OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

Objetivo General:

- ✓ Aplicar las normas internacionales de auditoría, sobre el control de calidad con base a la NIA 's 220.

Objetivos Específicos:

- ✓ Diseñar los procedimientos y lineamientos a aplicar al control de calidad de auditoría externa, para mejorar el servicio a los clientes.
- ✓ Identificar las políticas y los procedimientos de control de calidad que deberán implementarse en la auditoría externa.

INTRODUCCIÓN

La necesidad de la auditoría externa se pone de manifiesto en toda empresa en la medida que esta aumenta en volumen, extensión geográfica, complejidad y hace imposible el control directo de las operaciones por parte de la Dirección, de ahí la importancia de esta para revisar y evaluar las actividades que se realizan dentro de la entidad con el fin de determinar y dar a conocer si deben mejorarse y/o modificarse por otra más efectivas.

La auditoría externa es una función independiente de control, representa el conducto mediante el cual, las actividades de toda empresa podrán ser más eficientes con el fin de obtener resultados favorable, todo ello puede llevarse a cabo únicamente a través de la aplicación de herramientas específicas. Por tal motivo, es necesario que la misma se efectuara bajo un estricto control de calidad, debido a que, contribuye al desarrollo adecuado de su trabajo y consecuentemente de la gestión empresarial.

Las normas internacionales de auditoría, constituyen uno de los elementos más importantes de las Empresas, ya que las utiliza para realizar sus operaciones de auditoría, o servicios de auditoría para fines administrativos, siendo aplicadas a los sistemas de contabilidad y estados financieros la estabilidad y solidez de las entidades.

Comprendiendo la importancia que tienen la NIA 220 y la necesidad de revelarlos a los estados financieros, así como la de uniformar los criterios de aplicación en los diferentes países, surgen las normas internacionales de auditoría, que establecen como aplicarlas a los estados financieros.

Conociendo el valor de la NIA 220 que tienen al aplicarla a los sistemas de auditoría, y la necesidad de reflejar información objetiva en los estados financieros, además. "con la inserción de El Salvador a la nueva economía mundial." Los autores del presente trabajo han decidido aportar un análisis de las normas internacionales de auditoría 220, relacionadas con la ley tributaria y mercantil Salvadoreña para mejorar el servicio de auditoría de la empresa CALDERON MENJIVAR & ASOCIADOS, S.A DE C.V.

MARCO CONCEPTUAL

1.1 DEFINICION DEL PROBLEMA

Todos los países, así como las empresas a nivel mundial, están viviendo una transformación a la cual deben enfrentarse competitivamente, y por lo tanto deben estar preparados en los conocimientos de la normas internacionales de auditoría y como paso importante del proceso de integración de El Salvador en la economía mundial, el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, tomó acuerdo de usar en la preparación de los estados financieros las normas internacionales de auditoría.

De esta manera, todas las empresas a nivel nacional tienen que adaptar sus sistemas contables en base a normativas locales como internacionales, sin embargo hay que destacar que la adopción de las NIAS conlleva a una vinculación de estas a las normas internacionales de auditoría.

La empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** presta los siguientes servicios de contabilidad y auditoría externa a mediana, pequeñas y grandes empresas.

Dichos sistemas fueron implantados desde el momento que se constituyó la empresa, pero carecían de ciertos procedimientos y lineamientos al momento de ejecutar la contabilidad y la auditoría, a medida que a pasado el tiempo la empresa ha venido mejorando la administración de estos servicios prestados, con la propuesta al cumplimiento a las normas internacionales de auditoría se espera que el entorno interno funcione de una mejor manera.

1.2 JUSTIFICACION

Las leyes internacionales mercantiles y estatales establecen normas para el mejoramiento y funcionamiento de cada identidad en este caso se establecen las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) y es uno de los elementos de los entes económicos que se relacionan con el principio contable de una empresa activa.

La NIA 220 establece los procedimientos y lineamientos de una auditoría externa dentro de las empresas, en este caso sería aplicada a la empresa **CALDERON MENJIVAR & ASOCIADOS S.A DE C.V** ya que esta empresa presta el servicio de contabilidad y auditoría, y en base a los resultados que se obtengan de esta investigación se presentará una propuesta, en lo relativo al control de calidad en la ejecución de una auditoría que realice a sus clientes. Se espera que con esta propuesta El departamento de auditoría externa ponga en práctica los procedimientos y lineamientos de control de calidad de la NIA 220 y tenga mayor prestigio de trabajo a nivel nacional e internacional. Preparando también al recurso humano en capacitaciones continuas de acuerdo al trabajo que se desarrolla dentro y fuera de la empresa, al momento de contratar personal que ejecutara dichos trabajo de auditorías, en la cual se seleccionará al personal que tenga la capacidad para la ejecución de las actividades encomendadas.

Así podrá adquirir la mejor clientela posible que conlleve al mejoramiento económico y social de la empresa. Prestando el servicio de auditorías a empresas nacionales y extranjeras.

1.3 FUNDAMENTACION TEORICA

1.3.1 Antecedentes históricos

Antecedentes de Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.

Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V. nació en año de 1982 en la ciudad de San Salvador, como una micro empresa, se contaba con una cantidad de dos personas un contador y un auxiliar, prestando el servicio de llevar contabilidad a diferentes negocios, así permaneció por muchos años donde a tenido gran aceptación por muchos negocios del país y popularidad en nuestro medio, adquirió experiencia en el área de contabilidad, después se decidió establecer un departamento de auditoría externa, dándose a conocer a las empresas nacionales y extranjeras, así como en instituciones públicas y privadas. Hasta el día hoy se han desarrollado múltiples trabajos de auditoría en empresas nacionales y extranjeras, actualmente tiene sus propias instalaciones, ubicadas en Boulevard Y condominio los héroes Nivel N° 7 local H, San Salvador, y cuenta actualmente con seis empleados, lo cual evidencia que con el pasar de los años se ha mantenido en el mercado, ofreciendo los servicios de contabilidad y auditoría.

Dentro de sus principales servicios están la contabilidad general y la auditoría externa.

1.3.2 Antecedentes de las normas internacionales de auditoría

Las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas pueden considerarse como los requisitos de calidad que deben observarse para el desempeño del trabajo de auditoría profesional. Por esta razón, durante muchos años han constituido y constituyen en la mayoría de países el soporte obligado de las actividades que conducen contadores públicos.

La aparición de las Normas internacionales de Auditoria (NIA's) expedida por la Federación internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoria anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público. Es importante destacar que las organizaciones profesionales existentes en el ámbito internacional hacen referencia a estas Normas de Auditoria. Así, de acuerdo con los antecedentes que se derivan de la actuación del Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos de Norteamérica AICPA, pueden apreciarse que tales normas datan desde 1934.

Las Normas internacionales de Auditoría deben ser aplicadas, en forma obligatoria, en la auditoría de estados financieros y deben aplicarse también, con la adaptación necesaria, a la auditoría de otra información y de servicios relacionados. En circunstancias excepcionales, un auditor puede juzgar necesario apartarse de una NIA para lograr en forma más efectiva el objetivo de una

auditoría. Cuando tal situación surge, el auditor deberá estar preparado para justificar la desviación.

Las normas son emitidas en dos series separadas: La de Servicios de Auditoría (NIA's) y la de Servicios Afines (NIA's/SAS), comprendidos en esta ultima los comportamientos de revisión de procedimientos bajo acuerdo de compilación. El marco describe los servicios que el auditor puede comprometerse a realizar en relación con el nivel de certidumbre resultante. La Auditoria y la revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese niveles de certidumbre, alto y moderados respectivamente, en relación con la existencia o no de errores materiales en la información.

En un compromiso de procedimientos acordados, el auditor informa sobre los hallazgos que ha determinado mediante los procedimientos que ha acordado con su cliente, pero no expresa certidumbre alguna sobre las afirmaciones existentes. En un compromiso de compilación el auditor utiliza las técnicas contables para recopilar, clasificar y compendiar información financiera, pero no expresa certidumbre alguna sobre las afirmaciones existentes. En el marco también se discuten las circunstancias dentro de las cuales el auditor acepta un cambio de términos de un compromiso así como la vinculación del auditor a la información financiera del cliente.

1.3.3 Historia de la contabilidad

1.3.3.1 Historia de la contabilidad mundial.

Según muchos entendidos en el tema, la historia de la contabilidad data desde el año 6.000 a.c en donde muchos de los elementos fundamentales para llevar a cabo esta actividad, como por ejemplo, los números, la escritura, el dinero, y hasta el crédito en los mercados ya existían.

De todas maneras se sabe que el primer gran imperio económico que existió en la historia de la contabilidad fue el de Alejandro Magno. Los banqueros griegos eran famosos en Atenas debido a la influencia que tenían a lo largo del imperio. Habitualmente los mismos llevaban la contabilidad de todos sus clientes, la cual, tenían la obligación de mostrar cuando se les era demandado hacerlo y tanto sus conocimientos técnicos como su habilidad, provocaron que frecuentemente se les sea requerido que los mismos sean los encargados de llevar las cuentas de su ciudad correspondiente.

De todas formas es importante que destaquemos, que fue en Roma en donde se encuentran testimonios mucho más específicos acerca de historia de la contabilidad y su practica más antigua, ya que desde los primeros siglos en que fue fundada, todos los jefes de familia solían asentar todos y cada uno de sus ingresos y de sus gastos en un libro que fue denominado Borrador. Dicho libro se trataba de una especie de borrador en el cual, la información contenida, mensualmente se transcribía con mucho cuidado en otro libro llamado "Codex o Tubulae" en donde se encontraban escritos de un lado los ingresos y del otro lado los gastos.

Por otro lado la historia de la contabilidad también nos marca que tanto en el tiempo del imperio como en el de la república, habitualmente los plebeyos eran los encargados de llevar la contabilidad. Durante el periodo histórico entre 453 – 1453 d.C. los avances en la contabilidad continuaron avanzando a pasos agigantados, y se comienza a mostrar una imagen de la misma que involucra por primera vez en la historia de la contabilidad las cuentas patrimoniales. Al haberse creado la cuenta correspondiente a pérdidas y ganancias, se había encontrado una solución al problema que tenían los comerciantes de esa época, que no podían calcular toda su mercancía en una sola cuenta ya que los mismos poseían dos precios: el de venta y el de costo de adquisición. Esto dio por resultado que la utilidad obtenida, presentaba la cuenta de caja con una considerable diferencia en los asientos correspondientes a los ingresos y a los egresos como consecuencia de lo que explicábamos anteriormente. Sin embargo, con esta nueva cuenta que agrupaba todas las diferencias, podían registrarse las cuentas patrimoniales que seguían la historia de la mercancía y a su vez, las ganancias y las pérdidas que se obtenían.

1.3.3.2 Evolución de la contabilidad

Conforme se fue escribiendo la historia de la contabilidad, la misma fue sufriendo avances realmente considerables hasta el día de hoy, y aunque siempre fue una de las herramientas fundamentales del desarrollo comercial, en la actualidad ha cobrado una importancia aún mayor ya que ningún comercio, negocio o empresa puede estar exento de los sistemas de contabilidad.

<http://www.monografias.com>

A través de la historia de la contabilidad se pudo lograr la definición de ésta como “el arte de registrar, resumir, y clasificar” significativamente y utilizando términos monetarios todas aquellas operaciones, transacciones y sucesos de carácter financiero, interpretando todos los resultados provenientes de los mismos.

Es importante que tengamos en cuenta que en estos días que corren, la contabilidad ha tenido que convertir su concepto de herramienta financiera para que sea capaz de cumplir con las obligaciones tributarias.

Otro avance que presenta en la actualidad y que se suma a la historia de la contabilidad, es sin duda, la cantidad de personas interesadas en este tema, que eligen seguir carreras universitarias para poder llegar al título de contador. Sin duda que esto representa una gran importancia en el mercado profesional, ya que hasta no hace muchos años, la contabilidad no era una de las actividades más elegidas por la gente.

Por otro lado, y como hemos explicado en artículos anteriores, la contabilidad hoy por hoy, va de la mano de la tecnología, y el mercado informático crea cada vez más programas y sistemas que van sumándose a la lista de avances que se registra en la historia de la contabilidad. Por último queremos decir que el avance más importante que se presentó en la misma fue la facilitación de su realización, ya que mediante estos sistemas informáticos, es mucho más fácil y práctico que la contabilidad lleve a cabo todas sus tareas.

Desde el principio de los tiempos la humanidad ha tenido y tiene que mantener un orden en cada aspecto y más aun en materia económica, utilizando medios muy elementales al principio, para luego emplear medios y prácticas avanzadas para facilitar el intercambio y/o manejo de sus operaciones.

La contabilidad nace con la necesidad que tiene toda persona natural o jurídica que tenga como actividad: el comercio, la industria, prestación de servicios, finanzas, etc. De poder generar información de los recursos que posee; y poder entender si llego o no a los objetivos trazados.

1.3.3.3 Evolución Histórica.

Para remontar a los orígenes de la Contabilidad es necesario recordar que las más antiguas civilizaciones conocían operaciones aritméticas rudimentarias llegando muchas de estas operaciones a crear elementos auxiliares para contar, sumar restar, etc. Tomando en cuenta unidades de tiempo como el año, mes y día. Una muestra del desarrollo de estas actividades es la creación de la moneda como único instrumento de intercambio.

De tal manera que se puede aseverar que los orígenes de la Contabilidad son tan antiguos como el hombre, por lo tanto, la Historia de la Contabilidad merece el estudio detallado de cada etapa.

<http://www.monografias.com>

1.3.3.4 Edad Antigua

En el año 6000 antes de Cristo existieron elementos necesarios para considerar la existencia de actividades contables, por un lado la escritura, por otro los números y desde luego elementos económicos indispensables, como ser el concepto de propiedad y la aceptación general de una unidad de medida de valor.

El antecedente más remoto de esta actividad, es una tablilla de barro que actualmente se conserva en el Museo Semítico de Harvard, considerado como el testimonio contable más antiguo, originario de la Mesopotamia, donde años antes había desarrollado una civilización llegando la actividad económica a tener gran importancia.

Entre los años 5400 a 3200 antes de Cristo, se originaron los primeros vestigios de organización bancaria, situada en el Templo Rojo de Babilonia donde se recibían depósitos y ofrendas que se presentaban con intereses.

Para el año 5000 antes de Cristo, en Grecia, había leyes que imponían a los comerciantes la obligación de llevar determinados libros, con la finalidad de anotar las operaciones realizadas.

Hacia el año 3623 antes de Cristo, en Egipto, los faraones tenían escribanos que por órdenes superiores, anotaban las entradas y los gastos del soberano debidamente ordenados.

Por el año 2100 antes de Cristo, Hammurabi, que reinaba en Babilonia, realiza la célebre codificación que lleva su nombre y en ella se menciona la práctica contable.

Por el año 594 antes de Cristo, la legislación de Salomón, establece jurídicamente que el consejo nombrase por sorteo entre sus miembros, diez legistas, para construir el “Tribunal de Cuentas”, destinado a encomendar a funcionarios, diversos servicios administrativos que debían rendir cuentas anualmente.

Entre los años 356 al 323 antes de Cristo, período de apogeo del imperio de Alejandro Magno, el mercado de bienes creció de tal manera hasta cubrir la península Báltica, Egipto y una gran parte del Asia Menor (India), originando ejercitar un adecuado control sobre las operaciones por medio de anotaciones.

En Roma, las personas dedicadas a la actividad contable dejaron testimonio escrito en los “Tesserae consularae”, tablillas de marfil o de otro hueso de animal de forma oblonga con inscripciones que muestran el nombre de algún esclavo o liberto, de su amo o patrón y la fecha, así como la anotación de “Spectavit”, es decir. “Revisado por”. Como fehaciente testimonio, del año 85 antes de Cristo, se encontraron unas tablillas que textualmente una de ellas decía: “Revisado por Coecero, esclavo de Fafinio, el 5 de Octubre, en el consulado de Lucio Cinna y Cneo Papiro”, con certeza se sabe que durante la República, como del Imperio, la contabilidad fue llevada por plebeyos.

En resumen, los romanos llevaron una contabilidad que constaba de dos libros el “Adversaria” y el “Codex”. El Adversaria estaba constituido por dos hojas anversas unidad por el centro, destinado a efectuar registros referentes al Arca (Caja), dividido en dos partes, el lado izquierdo

denominado el *Accepta* o *Acceptium* destinado a registrar los ingresos y en el lado derecho denominado el *Expensa* o *Expensum* destinado a registrar los gastos.

El *Codex* estaba también constituido por dos hojas anversas unidas por el centro, destinadas a registrar nombre de la persona, causa de la operación y monto de la misma. Se encontraba dividido en dos partes, el lado izquierdo denominado "*Accepti*" destinado a registrar el ingreso o cargo a la cuenta y el lado derecho "*Respondi*" destinado al acreedor.

1.3.3.5 Edad Media

Entre los siglos VI y IX en Constantinopla, se emite el "*Solidus*" de oro con peso de 4.5 gramos, que se constituyó en la moneda más aceptada en todas las transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable. Razón por la cual, no es raro que ciudades italianas alcanzaran un alto conocimiento y desarrollo máximo de la contabilidad.

En 1157, *Ansaldus Boilardus* notario genovés, repartió beneficios que arrojó una asociación comercial, distribución basada en el saldo de la cuenta de ingresos y egresos dividida en proporción a sus inversiones.

Se conservan desde 1211 en Florencia, cuentas llevadas por un comerciante florentino anónimo con características distintas para llevar los libros, método peculiar que dio origen a la Escuela Florentina, donde el *Debe* y el *Haber* van arriba el uno a lado del otro en diferentes parágrafos cada cual.

El célebre juego de libros utilizados por la Comuna de Génova se encuentran llevados haciendo uso de los clásicos términos "*Debe*" y "*Haber*" utilizando asientos cruzados y llevando una cuenta de pérdidas y ganancias, la que resume el saldo de las operaciones suscitadas en la comuna.

Del año 1327, se tienen noticias del primer auditor "*Maestri Racionali*", cuya misión consistía en vigilar y cotejar el trabajo de los "*Sasseri*" y conservar un duplicado de dichos libros, uno de estos se denomina "*Cartulari*" (Libro mayor) escrito en pergamino data de 1340 y se conserva en el Archivo del Estado de Génova.

Un nuevo avance contable se enmarca entre los años 1366 y 1400, donde los libros de *Francesco Datini* muestran la imagen de una contabilidad por partida doble que involucra, por primera vez, cuentas patrimoniales propiamente dichas, conservándose tales antecedentes en Francia.

1.3.3.6 Edad Moderna

Se considera como pionero en el estudio de la partida doble a *Benedetto Cotrugli Rangeo* nacido en Dalmacia, autor de "*Della mercatura et del mercante perfetto*", obra que terminó de escribir el 25 de agosto de 1458 y publicada en 1573, se conserva un ejemplar en la Biblioteca de Marciana – Venecia. En dicho libro, el capítulo destinado a la contabilidad en forma explícita establece la identidad de la partida doble, además señala el uso de tres libros: "*Cuaderno*"

<http://www.monografias.com>

(Mayor), "Giornale" (Diario) y "Memoriale" (Borrador), incluyendo un libro copiador de cartas y la imperiosa necesidad de enseñar contabilidad.

Sin lugar a duda, el más grande autor de su época, fue Fray Lucas de Paciolo, nacido en el burgo de San Sepulcro Toscaza el año 1445, ingresó joven al monasterio de San Francisco de Asis, se especializó en teología y matemáticas, fue incansable viajero enseñando sus especialidades en varias universidades de Roma, se dice que vivió en Milán con Leonardo de Vinci y debido a la invasión francesa se trasladaron a Florencia, donde fue secretario del cardenal de dicha diócesis. En 1494 publica su tratado titulado "Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita", dividido de dos partes, la primera en aritmética y algebra y la segunda en Geometría, ésta última subdivida en ocho secciones, siendo la última de éstas el "Distinctio nona tractus XI" titulado "Trattato de computi e delle scritture" que incluye 36 capítulos, consideró que la contabilidad en su aplicación requiere conocimiento matemático. En 1509, realiza una nueva reimpresión de su tratado, pero solo el "Tractus XI" donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: "No hay deudor sin acreedor", sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar. Habla del "memoriale" un libro donde se anota las transacciones en orden cronológico y detalladamente. Explica del "Giornale" a través de exposición sumaria al respecto: Toda operación será registrada por sus efectos de crédito y débito, toda transacción en moneda extranjera será convertida a moneda veneciana. Describe el "Cuaderno" denominación que recibe el libro mayor.

El expansionismo mercantilista se encargó de exportar al nuevo continente la contabilidad por partida doble. Sin embargo, en América precolombina, la contabilidad era una actividad usual entre los pobladores. Es a partir del siglo XVII, que surgen los centros mercantiles, profesionales independientes, con funciones orientadas primordialmente a vigilar y revisar la veracidad de la información contable.

1.3.3.7 Edad Contemporánea

A partir del siglo XIX, la contabilidad encara trascendentales modificaciones debido al nacimiento de especulaciones sobre la naturaleza de las cuentas, constituyendo de esta manera y dando lugar a crear escuelas, entre las que podemos mencionar, la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista. Además, se inicia el estudio de principios de Contabilidad, tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

El sistema de enseñanza académica se racionaliza, haciéndose más accesible y acorde a los requerimientos y avance tecnológico. Además, se origina al diario mayor único, el sistema centralizador, la mecanización y la electrónica contable incluyendo nuevas técnicas relacionadas a los costos de producción. Las crecientes atribuciones estatales, enmarcan cada vez los requisitos jurídico -contable, así como el desarrollo del servicio profesional. <http://www.monografias.com>

CONCLUSION DE LA "HISTORIA DE LA CONTABILIDAD"

Desde que las primeras civilizaciones tuvieron la necesidad de transmitir información económica para tiempos posteriores, hasta hoy en día que existen escuelas especializadas que enseñan esta ciencia, se pudo determinar que existieron 4 etapas marcadas en la historia de la contabilidad como ser:

- La Edad Antigua; donde el hombre gracias a su ingenio proporcionó al principio métodos primitivos de registración; como es la tablilla de barro. Desde entonces la evolución del sistema contable no ha parado en desarrollar.
- La Edad Media; se consolida el "solidus", moneda de oro que es admitida como principal medio de transacciones internacionales, permitiendo mediante esta medida homogénea la registración contable.
- Edad Moderna; Nace el más grande autor de su época, Fray Lucas de Paciolo, Autor de la obra "Tractus XI", donde no únicamente se refiere al sistema de registración por partida doble basado en el axioma: "No hay deudor sin acreedor", sino también a las prácticas comerciales concernientes a sociedades, ventas intereses, letras de cambio, etc. Con gran detalle, ingresa en el aspecto contable explicando el inventario, como una lista de activos y pasivos preparado por el propietario de la empresa antes que comience a operar.
- Edad Contemporánea; da lugar a la creación de escuelas como: la personalista, del valor, la abstracta, la jurídica y la positivista tendientes a solucionar problemas relacionados con precios y la unidad de medida de valor, apareciendo conceptos referidos a depreciaciones, amortizaciones, reservas, fondos, etc.

1.3.4 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica de acuerdo a las actividades que se va realizar.

1.3.4.1 Contabilidad Privada:

Es aquella que clasifica, registra y analiza todas las operaciones económicas, de empresas de socios o individuos particulares, y que les permita tomar decisiones ya sea en el campo administrativo, financiero y económico.

La contabilidad privada según la actividad se puede dividir en

1.3.4.2 Contabilidad comercial

Es aquella que se dedica a la compra y venta de mercadería y se encarga de registrar todas las operaciones mercantiles.

<http://www.monografias.com>

1.3.4.3 Contabilidad de costos

Es aquella que tiene aplicación en el sector industrial, de servicios y de extracción mineral registra de manera técnica los procedimientos y operaciones que determinan el costo de los productos terminados.

1.3.4.4 Contabilidad bancaria

Es aquella que tiene relación con la prestación de servicios monetarios y registra todas las operaciones de cuentas en depósitos o retiros de dinero que realizan los clientes. Ya sea de cuentas corrientes o ahorros, también registran los créditos, giros tanto al interior o exterior, así como otros servicios bancarios.

1.3.4.5 Contabilidad de cooperativas

Son aquellas que buscan satisfacer las necesidades de sus asociados sin fin de lucro, en las diferentes actividades como: Producción, Distribución, Ahorro, Crédito, Vivienda, Transporte, Salud y la Educación.

Así se encarga de controlar cada una de estas actividades y que le permite analizar e interpretar el comportamiento y desarrollo de las cooperativas.

1.3.4.6 Contabilidad hotelera

Se relaciona con el campo turístico por lo que registra y controla todas las operaciones de estos establecimientos.

1.3.4.7 Contabilidad de servicios

Son todas aquellas que presentan servicio como transporte, salud, educación, profesionales, etc.

1.3.4.8 Contabilidad gubernamental

Es la técnica que registra sistemáticamente las operaciones que realizan las dependencias y entidades de la administración pública, así como los eventos económicos identificables y cuantificables que le afecten, con el objeto de generar información financiera, presupuestal, programática y económica que facilite a los usuarios la toma de decisiones y fiscalización.

Proporcionar información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso administrativo, asimismo contribuir en la información recopilada en la determinación de políticas de planeación y en la programación de las acciones gubernamentales.

<http://www.monografias.com>

1.3.4.9 Sistemas de contabilidad

En la actualidad, los sistemas contables brindan con mayor facilidad y flexibilidad información financiera más completa y detallada. Esta información financiera es valiosa para la iniciativa privada, el gobierno, los bancos, los administradores y los individuos particulares, porque les permite evaluar actuaciones pasadas y les ayuda a preparar planes para el futuro por medio de los cuales pueden alcanzar sus objetivos y metas financieras.

La contabilidad, a fin de cuentas, no es más que un reflejo de la realidad en que está inmersa la entidad cuya situación financiera pretende presentar. La complejidad que caracteriza al mundo en nuestros días ha impactado a la empresa, al entorno al que se desenvuelve y, como consecuencia lógica, a la contabilidad. Dicha complejidad se presenta tanto en la estructura financiera y organizacional de las empresas como en los fenómenos de inflación y devaluación que cotidianamente observamos. La contabilidad debe estar preparada para adaptarse a las complejidades del mundo actual de tal manera que pueda seguir cumpliendo su propósito de generar información útil para la toma de decisiones.

1.3.5. HISTORIA DE LA AUDITORIA

Existe la evidencia de que alguna especie de auditoría se practicó en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y finalidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la Ley "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para la prevención del fraude". También reconocía... "Una aceptación general de la necesidad de efectuar una versión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas". Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En Inglaterra se siguió haciendo hincapié en cuanto a la detección del fraude como objetivo primordial de la auditoría. En 1912 Montgomery dijo:

En los que podría llamarse los días en los que se formó la auditoría, a los estudiantes se les enseñaban que los objetivos primordiales de ésta eran:

La detección y prevención de errores; sin embargo, en los años siguientes hubo un cambio decisivo en la demanda y el servicio, y los propósitos actuales son:

El cerciorarse de la condición financiera actual y de las ganancias de una empresa.

La detección y prevención de fraude, siendo éste un objetivo menor.

Este cambio en el objetivo de la auditoría continuó desarrollándose, no sin oposición, hasta aproximadamente 1940. En este tiempo "Existía un cierto grado de acuerdo en que el auditor podía y debería no ocuparse primordialmente de la detección de fraude". El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas.

Paralelamente al crecimiento de la auditoría independiente en los Estados Unidos, se desarrollaba la auditoría externa y del gobierno, lo que entró a formar parte del campo de la auditoría. A medida que los auditores independientes se apercebieron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las

Pruebas a efectuar en una auditoría independiente, se mostraron partidarios del crecimiento de los departamentos de auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargaría del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos del control interno, independientemente del departamento de contabilidad general. Progresivamente, las compañías adoptaron la expansión de las actividades del departamento de auditoría externa hacia áreas que están más allá del alcance de los sistemas contables. En nuestros días, los departamentos de auditoría externa son revisiones de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras forman parte.

1.3.6 TIPOS DE AUDITORIA

1.3.6.1 Auditoria de sistemas

La auditoría en informática es la revisión y la evaluación de los controles, sistemas, procedimientos de informática; de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad, de la organización que participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información que servirá para una adecuada toma de decisiones.

1.3.6.2 Auditoria Financiera

Es la revisión total o parcial de la información financiera, con el objeto de determinar la razonabilidad de las cifras mostradas en los estados financieros y el cumplimiento de la normativa contable vigente.

Su objetivo es verificar la correcta aplicación de la normativa contable y a demás verificar la aplicación de las correcciones de las declaraciones contables sugeridas.

1.3.6.3 Auditoria Operacional.

Este tipo de auditoría involucra una revisión sistemática de las actividades de una organización o un determinado segmento, con relación a los objetivos específicos de la misma, evaluando los controles internos, así como el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas de la empresa.

Todo esto es revisado en términos de su contribución (o falta de ella), a la eficiencia operativa o al ahorro de costos.

De acuerdo a lo anterior, una auditoria operacional esta orientada hacia la eficiencia de las actividades operacionales, no a las puramente gerenciales.

El objetivo de esta auditoría es revisar y evaluar la eficiencia y la economía de los métodos y procedimientos de la organización.

1.3.6.4 Auditoria Administrativa.

La auditoria administrativa es el examen metódico y completo de la estructura organizativa de la empresa incluyendo los objetivos, estrategias, determinación y división de funciones, fijación de niveles jerárquicos, autoridad y responsabilidad, sistemas y procedimientos, controles y empleos de sus recursos humanos y materiales, con el fin de evaluar el cumplimiento de los objetivos por parte de la administración, en el desempeño de las funciones gerenciales de planeación, organización, dirección y control, apreciar su efectividad, y detectar deficiencias e irregularidades para aportar recomendaciones que generen alternativas de solución y mejorar así su estructura organizativa.

1.3.6.5 Auditoria de Funcionamiento.

El propósito de una auditoria de funcionamiento es la evaluación de resultados de tal forma que el Consejo Directivo, pueda evaluar con pleno conocimiento los objetivos de la estrategia y funcionamiento que la gerencia propone, su propósito real es crear un dialogo entre el Presidente y los Directores acerca de los futuros criterios, de los cuales el Presidente será responsable. Dado que la gerencia y el consejo no pueden ni proceder ni controlar lo que sucederá en un medio que cambia a gran velocidad, es difícil trazar criterios de funcionamiento futuro.

1.3.7 DESARROLLO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA.

Un programa de auditoría es un conjunto documentado de procedimientos diseñados para alcanzar los objetivos de auditoría planificados. El esquema típico de un programa de auditoría incluye lo siguiente:

Tema de auditoría: Donde se identifica el área a ser auditada.

Objetivos de Auditoría: Donde se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.

Alcances de auditoría: Aquí se identifica los sistemas específicos o unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.

Planificación previa: Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo así como las fuentes información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va auditar.

1.3.8 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA.

Algunos ejemplos de procedimientos de auditoría son: Revisión de la documentación de sistemas e identificación de los controles existentes. Entrevistas con los especialistas técnicos a fin de conocer las técnicas controles aplicados. Utilización de software manejo de base de datos para examinar el contenido de los archivos de datos. Técnicas de diagrama flujo para documentar aplicación automatizadas.

Procedimientos de auditoría para:

Recopilación de datos

Identificación y selección del enfoque del trabajo

Identificación y obtención de políticas, normas y directivas.

Desarrollo de herramientas metodología para probar y verificar los controles existentes.

Procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones.

Procedimientos de comunicaron la gerencia.

Procedimientos de seguimiento.

El programa de auditoría se convierte también en una guía para documentar los diversos pasos de auditoría y para señalar la ubicación del material de evidencia. Generalmente tiene la siguiente estructura:

Procedimientos de Auditoría	Lugar	Papeles Trabajo Referencia _____	Realizado por: _____ Fecha _____
-----------------------------	-------	----------------------------------	-------------------------------------

Los procedimientos involucran pruebas de cumplimiento o pruebas sustantivas, las de cumplimiento se hacen para verificar que los controles funcionan de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos y las pruebas sustantivas verifican si los controles establecidos por las políticas o procedimientos son eficaces.

Asignación de Recursos de auditoría.

La asignación de recursos para el trabajo de auditoría debe considerar las técnicas de administración de proyectos cuales tienen los siguientes pasos básicos: Desarrollar un plan detallado: El plan debe precisar los pasos a seguir para cada tarea y estimar de manera realista, el tiempo teniendo en cuenta el personal disponible. Contrastar la actividad actual con la actividad planificada en el proyecto debe existir algún mecanismo que permita comparar el progreso real con lo planificado. Generalmente se utilizan las hojas de control de

Tiempo. Ajustar el plan y tomar las acciones correctivas: si al comparar el avance con lo proyectado se determina avances o retrasos, se debe reasignar tareas. El control se puede llevar en un diagrama de Gantt

Los recursos deben comprender también las habilidades con las que cuenta el grupo de trabajo de auditoría y el entrenamiento experiencia que estos tengan. Tener en cuenta la disponibilidad del personal para la realización del trabajo de auditoría, como los períodos de vacaciones que estos tengan, otros trabajos que estén realizando, etc.

Técnicas de recopilación de evidencias

La recopilación de material de evidencia es un paso clave en el proceso de la auditoría, el auditor de sistemas debe tener conocimientos de cómo puede recopilar la evidencia examinada. Algunas formas son las siguientes:

Revisión de las estructuras organizacionales de sistemas de información.

Revisión de documentos que inician el desarrollo del sistema, especificaciones de diseño funcional, historia de cambios a programas, manuales de usuario, especificaciones de bases los datos, arquitectura de archivos de datos, listados de programas, etc.; estos no necesariamente se encontrarán en documentos, si no en medios magnéticos para lo cual el auditor deberá conocer las formas de recopilarlos mediante el uso del computador

Entrevistas con el personal apropiado, las cuales deben tener una naturaleza descubrimiento no de acusatoria.

Observación de operaciones y actuación de empleados, esta es una técnica importante para varios tipos de revisiones, para esto se debe documentar con el suficiente grado de detalle como para presentarlo como evidencia de auditoría.

Auto documentación, es decir el auditor puede preparar narrativas en base a su observación de flujo gramas, cuestionarios de entrevistas realizados. Aplicación de

Técnicas de muestreo para saber cuándo aplicar un tipo adecuado de pruebas (de cumplimiento o sustantivas) por muestras.

Evaluación de fortalezas y debilidades de auditoría.

Luego de desarrollar el programa de auditoría y recopilar evidencia de auditoría, el siguiente paso es evaluar la información recopilada con la finalidad de desarrollar una opinión. Para esto generalmente se utiliza una matriz de control con la que se evaluará el nivel de los controles identificados, esta matriz tiene sobre el eje vertical los tipos de errores que pueden presentarse en el área y un eje horizontal los controles conocidos para detectar o corregir los errores, luego se establece un puntaje (puede ser de 1 a 10 ó 0 a 20, la idea es que cuantifique calidad) para cada correspondencia, una vez completada, la matriz muestra las áreas en que los controles no existen o son débiles, obviamente el auditor debe tener el suficiente criterio para juzgar cuando no lo hay si es necesario el control.

En esta parte de evaluación de debilidades y fortalezas también se debe elegir o determinar la materialidad de las observaciones o hallazgos de auditoría. El auditor de sistemas debe juzgar cuales observaciones son materiales a diversos niveles de la gerencia y se debe informar de acuerdo a ello.

Informe de auditoría.

Los informes de auditoría son el producto final del trabajo del auditor de sistemas, este informe es utilizado para indicar las observaciones y recomendaciones a la gerencia, aquí también se expone la opinión sobre lo adecuado o lo inadecuado de los controles o procedimientos revisados durante la auditoría, no existe un formato específico para exponer un informe de auditoría de sistemas de información, pero generalmente tiene la siguiente estructura o contenido:

Introducción al informe, donde se expresara los objetivos de la auditoría, el período o alcance cubierto por la misma, y una expresión general sobre la naturaleza o extensión de los procedimientos de auditoría realizados.

Observaciones detalladas y recomendaciones de auditoría.

Respuestas de la gerencia a las observaciones con respecto a las acciones correctivas.

Conclusión global del auditor expresando una opinión sobre los controles y procedimientos revisados.<http://www.Monografias.com>

1.4.1 CONTROL DE CALIDAD EN AUDITORIA EXTERNA.

Concepto.

Consiste en verificar que todo ocurra de acuerdo al plan de trabajo adoptado por la unidad de auditoría externa, las instrucciones emitidas por la máxima autoridad de la organización y los principios y normas que rigen la profesión, para identificar las deficiencias y errores en el desarrollo del trabajo del auditor, con el fin de rectificarlos oportunamente y evitar su ocurrencia de tal forma que el servicio que preste sea eficiente y eficaz.¹

1.4.1.1 Generalidades.

Es indudable que todo trabajo o producto del esfuerzo humano, debe someterse a un control de calidad.²

Por tanto, el departamento de auditoría externa no es la excepción debido a la naturaleza y extensión de la labor que realiza, ya que en la mayoría de las ocasiones es necesario delegar diversas funciones a diferentes personas.

Un departamento de auditoría externa puede estar constituido de tal forma que facilite el logro de sus objetivos con eficiencia, sin embargo, no existe la seguridad de que las actividades se desarrollen como fueron planificadas y que las metas que los directores buscan, se conviertan en realidad. Consecuentemente, el control es importante para la labor de auditoría, ya que es la única forma como el o los responsable del departamento saben si las metas se están cumpliendo o no.

Por tanto, la finalidad del control de calidad es proporcionar garantía razonable de que el departamento de auditoría externa mantenga su capacidad para realizar de una forma eficiente y profesional sus funciones, alcanzando así los objetivos propuestos.

1.4.1.2 Condiciones necesarias para la calidad en la auditoría externa.

Al referirse a la calidad en la auditoría externa se requiere de un conocimiento sólido en la materia y crear las condiciones que permitan el desarrollo de esta. Tales como:

1. El director y personal de la unidad de auditoría externa debe poseer un alto nivel profesional y social.
2. Adscripción de la unidad a la máxima autoridad de la organización.
3. Distribución jerárquica de la unidad.

¹ Concepto propio del grupo.

² Boletín B-02 “Control de Calidad de Trabajos de Auditoría de Estados Financieros”. Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, 1996

4. Asignación de tiempo y funciones (Plan anual de trabajo)
5. Poseer medios humano y material suficiente y adecuado para el desarrollo de funciones y alcanzar así los objetivos que señale la dirección.
6. Adoptar y cumplir con normas de auditoría
7. Establecer políticas y procedimientos de auditoría adecuados

Entre otras condiciones que debe considerar la unidad de auditoría externa se tienen:

1. Razones de su creación
2. Sus metas y objetivos.
3. Autoridad que ha sido delegada por la junta directiva.
4. Los procedimientos de elaboración, discusión y distribución de sus informes.

A demás la unidad de auditoría externa deberá someter a la aprobación de la dirección de la organización su “estatuto” documento que recogerá sus atribuciones responsabilidades y obligaciones, así como sus funciones.

Cuando la auditoría externa cuente con estas condiciones y estatutos, es exigible la calidad en el desarrollo de su trabajo como ente evaluador de la organización.

1.4.1.3 Elementos del control de calidad.

Un sistema de control de calidad debe estar integrado por directrices u objetivos sólidos que contribuyan a garantizar la calidad de los servicios prestados por los auditores internos, estableciéndose estos, en los siguientes elementos:

1.4.1.4 Requisitos Profesionales.

1.4.1.5 Independencia:

El departamento de auditoría externa debe establecer una política que haga que todo el personal cumpla con la norma de independencia.

El personal de la unidad de auditoría observará los principios de independencia, objetividad, integridad, confidencialidad, y conducta profesional, de acuerdo a NIA 220,³

1.4.1.6 Conducta profesional:

Un departamento de auditoría tiene la responsabilidad de cerciorarse que el personal tenga los conocimientos requeridos para cumplir con la responsabilidad asignada.

1.4.1.7 Competencia y habilidad.

El departamento de auditoría externa deberá tener personal que haya alcanzado, y mantenga los estándares técnicos y competencia profesional requerida para ser capaces de cumplir sus responsabilidades con el cuidado debido.⁴

1.4.1.8 Asignación de personal a los trabajos.

La norma internacional de auditoría establece en su párrafo seis literal “c”, que el trabajo de auditoría deberá asignarse a personal que tenga el grado de entrenamiento técnico y eficiencia requerida para las circunstancias.

Esta norma impone a la unidad de auditoría la responsabilidad de garantizar que sea ejecutada por personal que en conjunto posea los conocimientos y habilidades necesarias para llevarla a cabo.

Para poder cumplir con dichas normas la unidad de auditoría deberá establecer un programa de educación y capacitación continua con el objeto de garantizar que el personal mantendrá su capacidad profesional.

Cuando el jefe de sección o departamento asigne al personal que realizará las auditorías, para las áreas específicas, debe tomar en cuenta los antecedentes, la experiencia y la habilidad de los integrantes del grupo de trabajo. Debe tomarse en cuenta la complejidad del trabajo, la necesidad de que exista cierta continuidad, la necesidad de rotación y la misma disponibilidad de personal.

1.4.1.9 Delegación.

Deberá haber suficiente dirección, supervisión y revisión del trabajo a todos los niveles para proporcionar certeza razonable de que el trabajo desempeñado cumple con normas de calidad, a través, de la asignación adecuada del personal necesario para ejercer la auditoría

1.4.1.10 Consultas.

Referido al Código de Ética para Contadores Profesionales Emitidos por la Federación Internacional de Contadores y el requisito de que los Contadores tendrán observancia de dicha ética en NIA “Objetivos y Principios Generales que gobiernan una Auditoría

Cada vez que sea necesario, las consultas se harán dentro o fuera de la organización de auditoría, con aquellos que tengan la experiencia y el conocimiento apropiado.

El personal del departamento de auditoría en ocasiones reconocerá que su nivel de conocimiento o competencia no es suficiente para llevar a cabo una auditoría con la capacidad profesional necesaria. Deberán implantarse facilidades para la consulta a especialistas en determinadas áreas o la revisión de literatura disponible especializada, que permita al personal adquirir el nivel de capacidad que necesita. Los especialistas pueden ser de la misma organización o externa.

1.4.1.11 Monitoreo.

Se deberá monitorear la continuidad, adecuación y efectividad operacional de las políticas y procedimientos de control de calidad.

Las políticas y procedimientos generales de control de calidad de la unidad de auditoría externa deberán comunicarse a su personal en una manera que brinde certidumbre de que las políticas y procedimientos son comprendidos e implementados.

1.4.1.12 Supervisión.

Uno de los métodos de control más relevantes, es la supervisión que se ejerce en todos los niveles de cualquier organización, en especial en el trabajo de auditoría que necesita lineamientos de aplicación que estén de acuerdo al criterio profesional del auditor.

Este elemento de control de calidad está muy relacionado con la dirección y revisión, puede implicar elementos de ambas.

El departamento de auditoría debe establecer políticas y procedimientos para el desarrollo y la supervisión del trabajo a todos los niveles y dar la seguridad razonable de que éste se lleva a cabo de acuerdo con lo establecido.

El personal que desempeña responsabilidades de supervisión desarrolla las siguientes funciones durante la auditoría:

- a) Monitorear el avance de auditoría.
- b) Plantea y es informado sobre cuestiones importantes surgidos durante la auditoría.
- c) Resolver cualesquiera diferencias de juicios profesional entre el personal y considerar el nivel de consulta que sea apropiado.

La unidad de auditoría externa debe mantener una estructura organizativa que defina los niveles jerárquicos con el fin de permitir un control en cada nivel de trabajo que garantice la efectividad de los mismos.

La verdadera supervisión, debe garantizar que el trabajo se concretice con el grado de calidad requerido, por lo que debe ser orientada a cada una de las fases de la auditoría.

1.4.1.13 Características del control de calidad en auditoría externa.

1. El jefe del departamento debe actuar con determinación para establecer la calidad como valor fundamental.
2. Los conceptos de calidad han de exponerse claramente e integrarse plenamente a todas las actividades de la unidad de auditoría externa.
3. El responsable de la unidad de auditoría debe establecer un ambiente que permita la participación de todos sus empleados para mejorar la calidad.
4. El control de calidad para que tenga éxito debe basarse en un método continuo y sistemático de recopilación, evaluación y administración de la información.

1.4.1.14 Sistema de control de calidad en la unidad de auditoría externa.

Es la estructura de trabajo a todo lo ancho del departamento de auditoría externa, integrada con procedimientos técnicos para guiar y coordinar las actividades del personal y el manejo de la información con el fin de asegurar la calidad.

Los sistemas de control de calidad cobran importancia de acuerdo con el desarrollo del departamento de auditoría externa, siendo estos un medio de acción y de resultados.

Mediante ellos se evita perder de vista el objetivo primordial de calidad, el cual establece las bases de coherencia y viabilidad operativa del departamento. Este tipo de sistemas forman los medios e instrumentos para mantener y garantizar buenas relaciones externas y externas de la unidad

1.4.1.15 Características de un sistema de control de calidad.

- 1 Exactitud: Un sistema exacto es confiable y produce datos validos. Un sistema de control de calidad que genera información inexacta puede dar como resultado que el director del departamento de auditoría externa no tome la acción cuando sea oportuno o pretenda solucionar un problema que en realidad no existe.
- 2 Oportunidad: Los sistemas de control de calidad deben llamar la atención de los jefes de la unidad de auditoría a tiempo sobre las variaciones, para impedir efectos serios en el desempeño del departamento. La mejor información tiene poco valor si está fuera de tiempo.
- 3 Economía: Cualquier sistema de control debe justificar los beneficios que proporciona con relación a los costos en los que incurre.
- 4 Flexibilidad: El sistema debe tener flexibilidad suficiente para ajustarse al cambio adverso o aprovechar nuevas oportunidades.
- 5 Comprensión: Los sistemas que no pueden ser entendidos por los usuarios no tienen valor alguno
- 6 Criterios razonables: Las normas de un sistema de control de calidad deben ser razonables y alcanzables.
- 7 Acciones correctivas: Un sistema de control efectivo no solo indica una desviación significativa, sino también sugiere qué acción debe de tomarse para corregir la desviación.

Referido al Código de Ética para Contadores Profesionales Emitidos por la Federación Internacional de Contadores y el requisito de que los Contadores tendrán observancia de dicha ética en NIA “Objetivos y Principios Generales que gobiernan una Auditoria

CAPITULO II

1.5 Marco Empírico

Con el propósito de obtener un análisis de información real y suficiente, que facilite la presentación de los estados financieros para el área financiera, administrativa y de cumplimiento legal para la empresa, "**Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**", se realizaron una serie de pasos, aplicando el método DESCRIPTIVO en lo referente a la parte bibliográfica y de campo.

Realizado en una forma que permita confirmar la necesidad del análisis de la Norma Internacional de Auditoría número 220 y su relación con las normas tributarias, mercantiles de El Salvador estableciendo lineamientos apropiados y oportunos para la salvaguarda del eficiente desempeño en las áreas antes mencionadas, así información útil para la toma de decisiones.

Para la realización de la investigación se ha hecho uso del método descriptivo.

Este tipo de investigación describe las características de un fenómeno. La investigación de campo está hecha sobre el análisis, referente a Norma Internacional de Auditoria Numero 220, aplicado a "**Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**"

1.5.1 Generalidades

El propósito de la investigación, es recolectar toda la información necesaria a través de diversas fuentes, que permiten obtener un conocimiento completo de la situación actual de **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, en relación de las Norma Internacional de Auditoría Número 220, y su normativa tributaria – mercantil que en la actualidad no lo tienen; y así evaluar el proceso a seguir para que la empresa cuente con dicho análisis acorde a sus necesidades.

Para el logro de sus objetivos, se realizó una investigación de campo en la cual se utilizó primero el método bibliográfico, así como entrevistas y cuestionarios en forma directa al contador general y sus auxiliares.

Una vez obtenida la información, se procedió a clasificarla y analizarla.

1.5.2 Metodología de la investigación

Con el propósito de obtener la información real y suficiente, que facilite el establecimiento de una herramienta de control contable a la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** se llevaron una serie de pasos cronológicos, los cuales se realizaron aplicando el método científico. En lo referente a la parte bibliográfica y de campo; para determinar la necesidad de proponer la elaboración de un análisis referente a Norma Internacionales de Auditoría Número 220, y su relación con la normativa tributaria mercantil.

1.5.3 Población

La población sujeto de estudio consta de 6 personas, siendo estas mismas el número de muestras, las cuales se integran de la siguiente manera. Contador General y cinco auxiliares
Dos son auxiliares de auditoría y tres auxiliares de contabilidad de **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**

1.5.4 Procedimiento para la obtención de datos

El procedimiento que se utilizó para obtener los datos, fue a través de la observación, auxiliándose de los instrumentos tales como la entrevista y el cuestionario; dirigido al Contador General y sus auxiliares de la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** que integra la muestra. Además la investigación bibliográfica y documental referente al tema, esta respaldada por fuentes tales como: leyes, revistas, folletos, seminarios y otros documentos participantes en el proceso y contenido de la investigación.

1.5.5 Instrumentos utilizados

Con el fin de medir las variables identificadas en el problema planteado al inicio de la investigación, los instrumentos de medición utilizados son los siguientes:

1.5.6 Entrevistas

Para la recopilación de la información primaria, se realizaron visitas de campo utilizando un cuestionario para llevar a cabo las entrevistas; por ser un instrumento de lo mas confiable para la recopilación de datos. Por medio de esta se obtuvo la información oral entrevistada en forma directa.

1.5.7 Cuestionario

Este instrumento como fuente primaria de información, fue el documento previamente elaborado con doce preguntas, que sirvió de guía para realizar las entrevistas, la Empresa esta conformada por 6 miembros. Pero el cuestionario fue dirigido a los seis miembros que conforman, Contador General y sus auxiliares, por ser estos los responsables de la administración de los recursos con

que cuenta la empresa; el objetivo de este fue obtener información suficiente para dar respuesta a un análisis de las Normas internacionales de Auditoría NIA 220. Y su relación con la normativa tributaria mercantil.

1.5.8 Presentación de los datos

Para la presentación y organización de los datos obtenidos de la investigación, la información de los datos es: la pregunta, el objetivo de la pregunta y finalmente el análisis e interpretación de las respuestas obtenidas de cada pregunta.

1.5.9 Procedimiento estadístico

Para el cálculo de la muestra, no se utilizó ningún método estadístico, ya que la investigación esta enfocada al contador general y sus auxiliares. Para el análisis de la información recolectada en la investigación de campo, se utilizó el método deductivo, el cual consiste en obtener las conclusiones partiendo de lo general a lo específico.

1.6 Marco Operativo

1.6.1 Descripción de los sujetos de la investigación

AL iniciar el presente estudio de investigación, establecimos que el sujeto de estudio es la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, del municipio de San Salvador, la cual fue considerada como una fuente de información primaria que proporciona datos y hechos relacionados a la Normas internacionales de Auditoría Número 220, y las leyes tributarias mercantiles de El Salvador.

Posterior a la realización de la investigación, el sujeto ya no es visto como una fuente de información sino más bien como un autor principal en la elaboración de un análisis de la Normas internacionales de Auditoría Número 220, las leyes tributarias mercantiles de El Salvador. Por todo lo anterior, hay que establecer una base en lo referente al registro, clasificación, resumen y procesamiento de la información auditada.

Considerando todo esto se tomó la decisión de elaborarle, a la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** un análisis de la Norma internacionales de Auditoría Número 220. Y su relación con la normativa Tributaria mercantil de El Salvador, proporcionándoles las herramientas necesarias para ordenar, clasificar y optimizar cada una de las transacciones relacionadas con los lineamientos y procedimientos de control de calidad.

Es de mencionar que durante la elaboración de este trabajo de investigación, únicamente existían en el país NIA 220 Para el control de Calidad para el Trabajo de Auditoría. Como se describió

durante este trabajo para **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, que es para el sector de las Pequeñas y Medianas Empresas

1.6.2 Procedimientos para recopilación de datos

El desarrollo del diagnóstico de la presente investigación, se realizó de forma descriptiva, la cual consistió en analizar y evaluar la información que se recolectó, mediante datos primarios, o sea aquellos que se obtuvieron de fuentes originales, el cual en este caso son, del área de Auditoría Administrativa, quienes administran la Empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**

Los encuestados, así como también los datos secundarios se obtuvieron de Revistas, internet, y tesis.

Para efectos de conocer el tamaño de la muestra del estudio, y por ser una población finita, se tomó al Contador General y los auxiliares contables.

1.6.3 Especificación de la técnica para el análisis de datos

Para la recolección de la información se han utilizado instrumentos técnicos como guiones de entrevista y cuestionario, dirigidos al área administrativa y auditoría de **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**

Dicha información se realizó a través de la técnica DESCRIPTIVA, en la cual se muestra la caracterización del fenómeno estudiado, para la cual se propone la elaboración de un análisis de Norma internacionales de Auditoría Numero 220. Y su relación con la normativa Tributaria Mercantil de El Salvador.

1.6.4 Análisis e Interpretación de los Resultados

Esta sección contiene los resultados obtenidos en la investigación de campo, los cuales recopilamos mediante el cuestionario realizado al contador y al personal contable de la Empresa.

Al analizar los resultados del cuestionario se constato que:

El 100% de los empleados que respondieron el cuestionario afirman que en la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, no cuenta con un sistema de auditoría basado en las normas internacionales de Auditoria, es muy importante saber, ya que de ella depende el porqué se haya hecho un análisis de NIA 220, como una herramienta eficiente para la toma de decisiones.

Debido al tema en desarrollo es un factor muy importante que el personal del área administrativa de **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** considerase oportuno el manejo de control de calidad para el trabajo de auditoría, bajo la normativa de información financiera a la empresa, el cual el 100% está de acuerdo.

De acuerdo a los resultados de la encuesta realizada a los 6 empleados del área administrativa de la Empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** Se puede comprobar que existe un 75% del personal que conoce de la norma tributaria de El Salvador basados en las normas de calidad para el trabajo de auditoría y un 25% que es deficiente en el conocimiento la normativa tributaria de El Salvador basados en las Normas internacionales de auditoría Numero 220. Y su relación con la normativa tributaria salvadoreña, contribuyendo al desarrollo de lineamientos de control para el trabajo de auditoría.

Al analizar las interrogantes planteadas al personal encuestados de la firma auditora **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, Se contempló la elaboración de cuestionario y se tomó en cuenta la Norma Internacionales de Auditoría NIA 220, Las leyes tributarias y mercantiles de El Salvador. Las preguntas se han distribuido de la siguiente manera.

Las preguntas 1 y 2 están relacionadas a las normas internacionales de auditoría, las cuales nos definen el grado de deficiencia que tiene el personal de la empresa con respecto a este tema, nos ayudan de igual forma a determinar el grado de compromiso que tienen los empleados de la empresa y de igual forma de poder ayudarlos.

En las interrogantes 3 y 4 muy importante las palabras actualización y conocimiento, poniendo como pilar principal al personal de la empresa, ya que de ellos depende estar en continuos aprendizaje y no quedar obsoletos respecto a las nuevas generaciones. Tener un vasto conocimiento de las áreas contables y de auditoría así llevar un mejor control.

En las preguntas siguientes se considera más que todo llegar al problema, teniendo como base una considerable ambición de conocimiento, y llegar a un fin común que es el crecimiento de la empresa. Utilizando al máximo todos sus recursos.

1.6.5 Recursos

En el desarrollo del presente trabajo se utilizó una serie de recursos para la obtención y ordenamientos de la información que se recolecto. Comenzando por la propuesta que se les hizo por a las autoridades correspondientes de la **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**, donde se les expuso los beneficios que le traería el análisis de Norma internacionales de Auditoría NIA 220.

1.8 ANEXO 1

ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN REALIZADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE CALDERÓN MENJIVAR Y ASOCIADOS S.A DE C.V.

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA DE EL SALVADOR

FACULTAD DE CIENCIAL ECONOMICAS

TECNICO EN CONTADURIA PUBLICA

I.- Somos estudiantes de la Universidad Pedagógica de El Salvador, pertenecientes a la Facultad de ciencias económicas de la carrera de Técnico en Contaduría Pública. Estamos realizando nuestro trabajo para optar el Título de Técnico en Contaduría Pública. Dicho trabajo se denomina “Norma internacionales de de Auditoria Número 220, con la normativa tributaria mercantil en el salvador, para **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.**

En razón de ello, solicitamos a ustedes con mucho respeto, contestar el presente instructivo de investigación, garantizando completa confidencialidad en el manejo de la información y con la expectativa que sean de utilidad para la empresa que ustedes administran.

Cuestionario dirigido al Contador general.

1. ¿Posee **Calderón Menjívar y asociados S.A. de C.V.** un sistema de auditoría basado en las Normas internacionales de Auditoría NIA 220?

Si _____ No _____ No sabe _____

2. ¿Es su conocimiento la Norma internacionales de auditoría aplicada a los lineamientos y procedimientos de auditoría.

Si _____ No _____ No sabe _____

3. Usted como empleado ¿estaría dispuesto a su constante actualización en la rama de auditoría?

Si _____ No _____ No sabe _____

4. ¿Tiene conocimiento el contador para poder mejorar la auditoria externa dentro de Empresa.

5. ¿Considera usted que **Calderón Menjívar y Asociados S.A. de C.V.** Cuenta con las técnicas de auditoria para generar información confiable a los accionistas para que este tome decisiones financieras y administrativas oportunamente?

Si _____ No _____ No sabe _____

6. ¿Considera oportuno que se maneje las Normas internacionales de auditoría bajo la Normativa de información financiera?

Si _____ No _____ No sabe _____

7. ¿Conoce de la Normativa Tributaria de El Salvador basada en las normas Internacionales de auditoría.

Si _____ No _____ No sabe _____

8. ¿Conoce de la normativa mercantil de El Salvador basada en las Normas internacionales de Auditoría?

Si _____ No _____ No sabe _____

9. ¿Cree usted que al implementar un sistema de auditoría en base a las normas internacionales de auditoría, facilitara la información para la toma de decisiones?

Si _____ No _____ No sabe _____

10. ¿los estados financieros que se elabora en **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V**, están de acuerdo a las Normas internacionales de Auditoría?

Si _____ No _____ No sabe _____

11. ¿ los estados financieros que se elaboran en **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V** son útiles para la toma de decisiones económicas y financieras de parte de la administración?

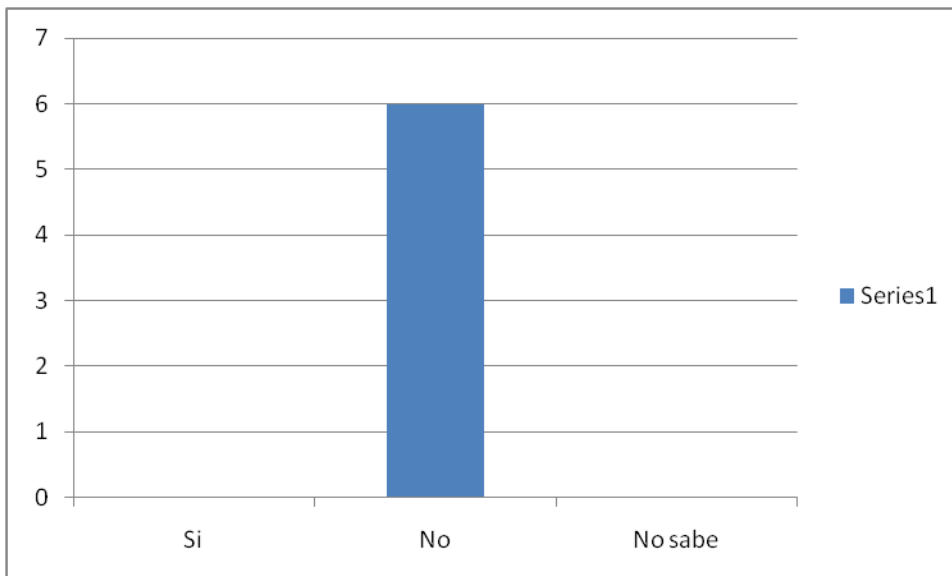
Si _____ No _____ No sabe _____

ANEXO 2

ANALISIS Y TABULACION DE LA INVESTIGACION REALIZADA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA EMPRESA **CALDERÓN MENJIVAR Y ASOCIADOS S.A DE C.V**

1. ¿Posee **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V.** un sistema de auditoría basado en las Normas internacionales de Auditoria NIA 220?

Si	0	0%
No	6	100%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

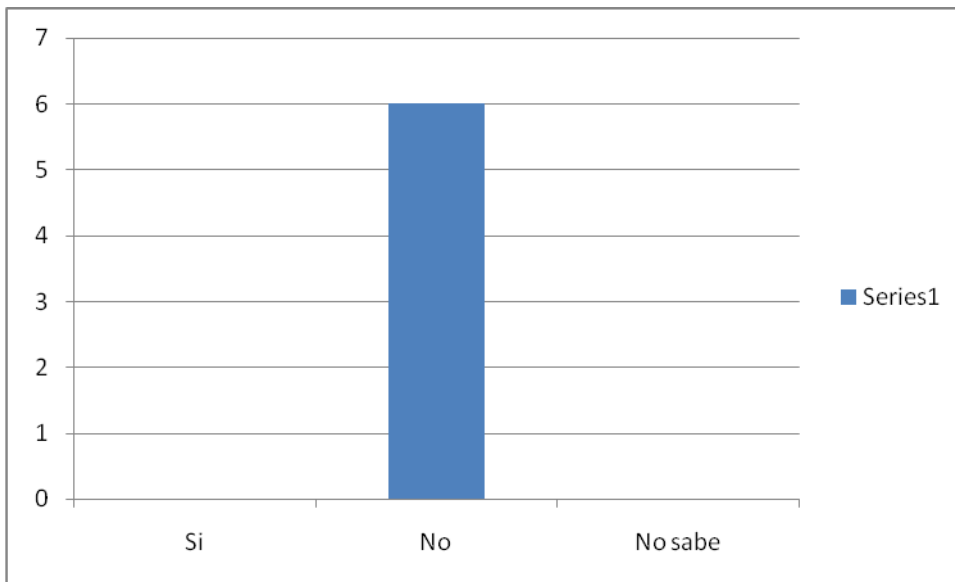


Análisis

Como se puede observar el total de las personas encuestadas de **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V.** Esta inclinada a la respuesta no, dando a entender que la empresa no consta de sistema de auditoría basada en las Normas internacionales de auditoría, Numero 220.

2. ¿Es su conocimiento la Norma internacionales de auditoría aplicada a los lineamientos y procedimientos de auditoría?

Si	0	0%
No	6	100%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

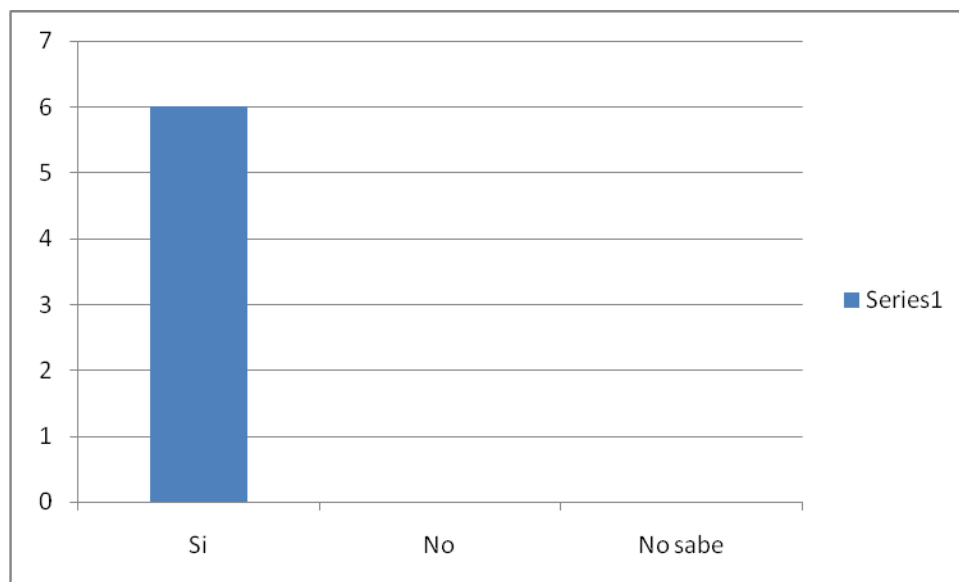


Análisis

Tal y como podemos observar, el personal encuestado de **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V.** es deficiente en el conocimiento de la Norma internacionales de auditoría relacionada al control de calidad de la auditoría.

3. Usted como empleado ¿estaría dispuesto a su constante actualización en la rama de auditoría?

Si	6	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

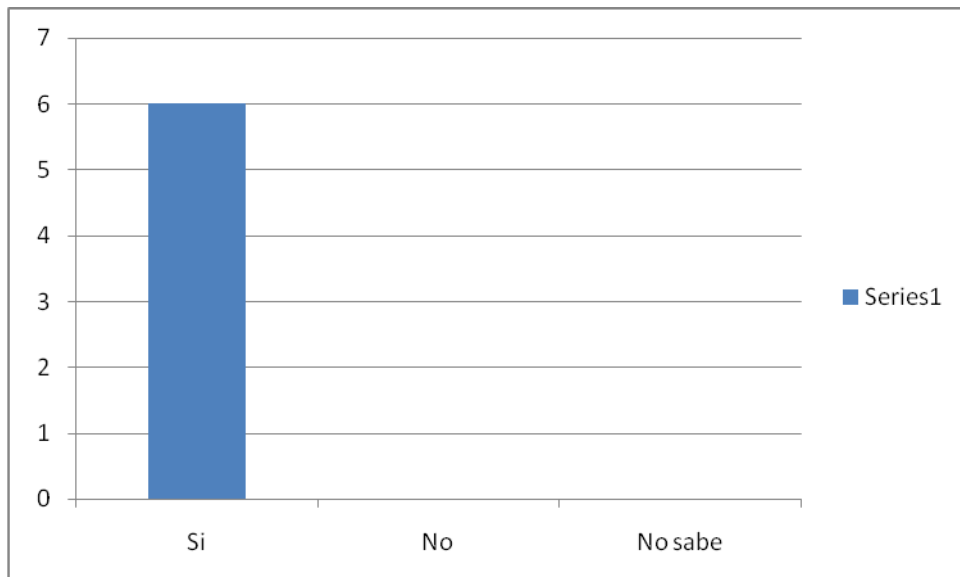


Análisis

Definitivamente las personas que conforman la empresa **Calderón Menjívar y Asociados s.a de c.v.** las cuales fueron entrevistadas, manifiestan en 100% que si estarán de acuerdo en actualizarse constantemente en la rama de auditoría.

4. ¿Tiene conocimiento el contador para poder mejorar la auditoría externa dentro de empresa.

Si	6	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

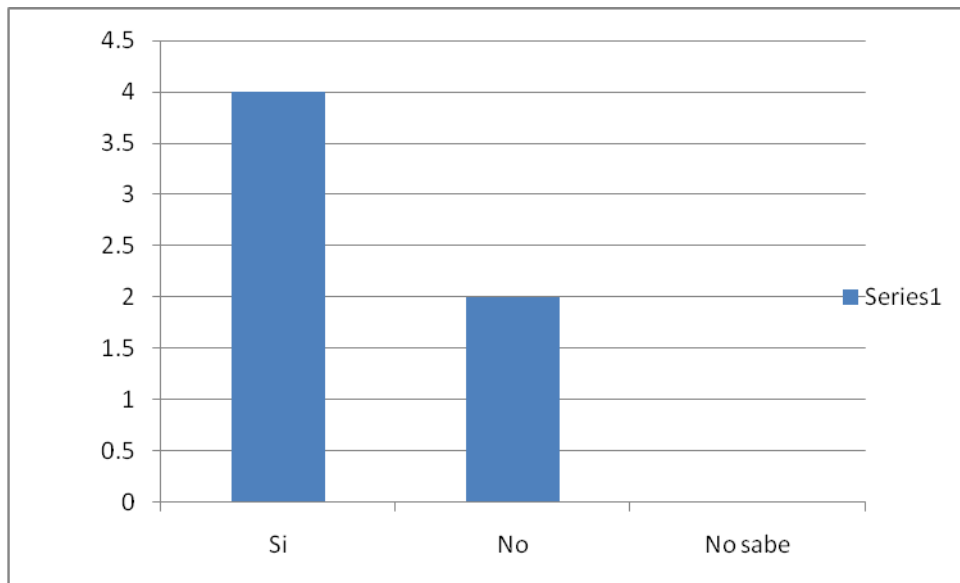


Análisis

Definitivamente las personas que conforman la empresa **Calderón Menjívar y Asociados s.a de c.v.** las cuales fueron entrevistadas, manifiestan en un 100% que el contador tiene el conocimiento necesario relativo a efectuar una planificación objetiva y concreta de mejorar la planeación y ejecución de la auditoria conforme a la NIA 220.

5. ¿Considera usted que **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V.** Cuenta con las técnicas de auditoría para generar información confiable a los accionistas para que este tome decisiones financieras y administrativas oportunamente?

Si	4	4.5%
No	2	1.5%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%



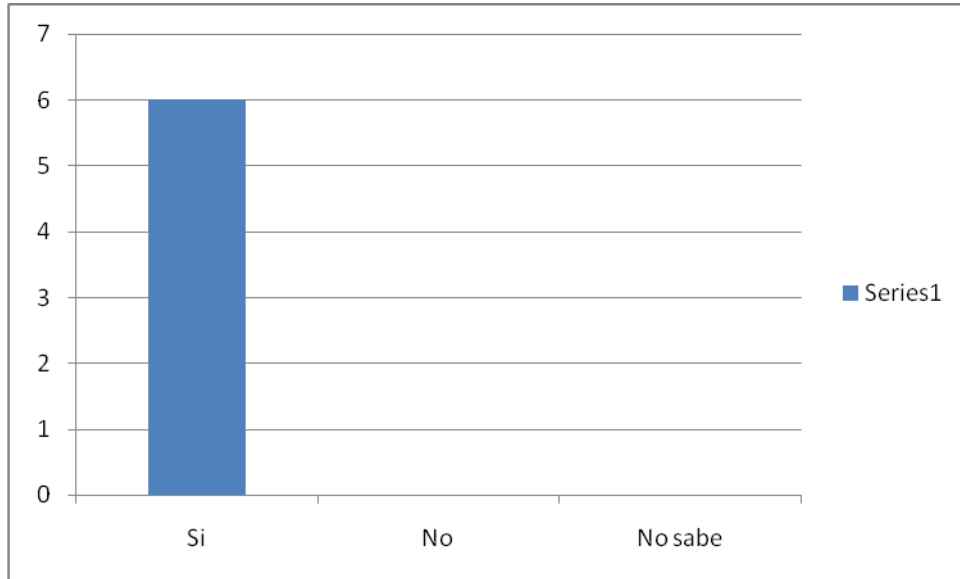
Análisis

Se puede observar que la empresa **Calderón Menjívar Y Asociados S.A De C.V** sí cuenta con técnicas adecuadas para generar información confiable a los accionistas con 75% de los encuestados y un 25% que no está de acuerdo con la información que se proporciona a los accionistas.

6. ¿Considera oportuno que se maneje las Normas Internacionales de auditoría bajo las Normas Internacionales de información financiera?

Si	6	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%

TOTAL	6	100%
-------	---	------



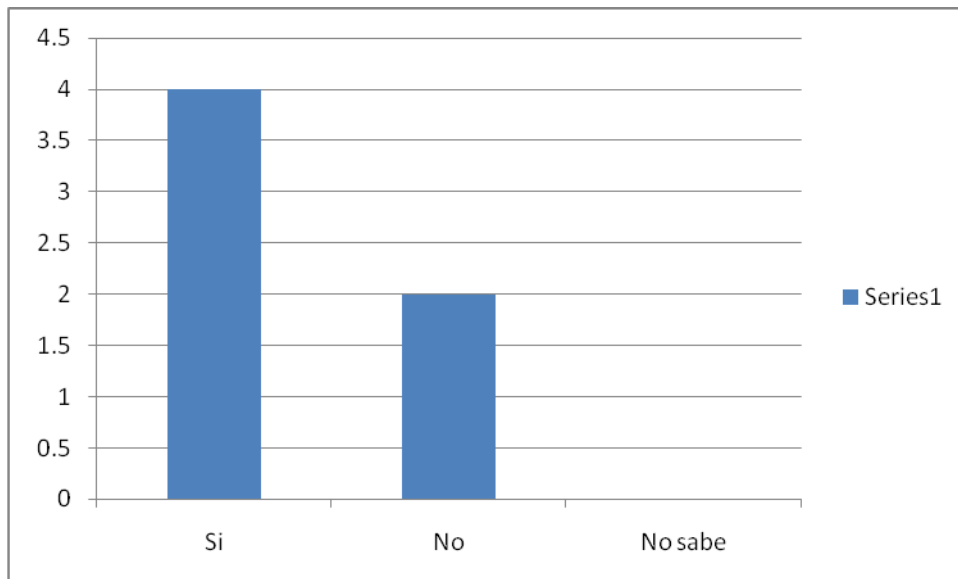
Análisis

Al percibir lo plasmado en el grafico de arriba se podrá observar que el 100% de las personas encuestadas si está de acuerdo en manejar el control de calidad y lineamientos de la de Normas Internacionales de de información financiera?

7. ¿Conoce de la normativa tributaria de El Salvador basada en las Normas Internacionales de Auditoría.

Si	4	4.5%
No	2	1.5%

No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

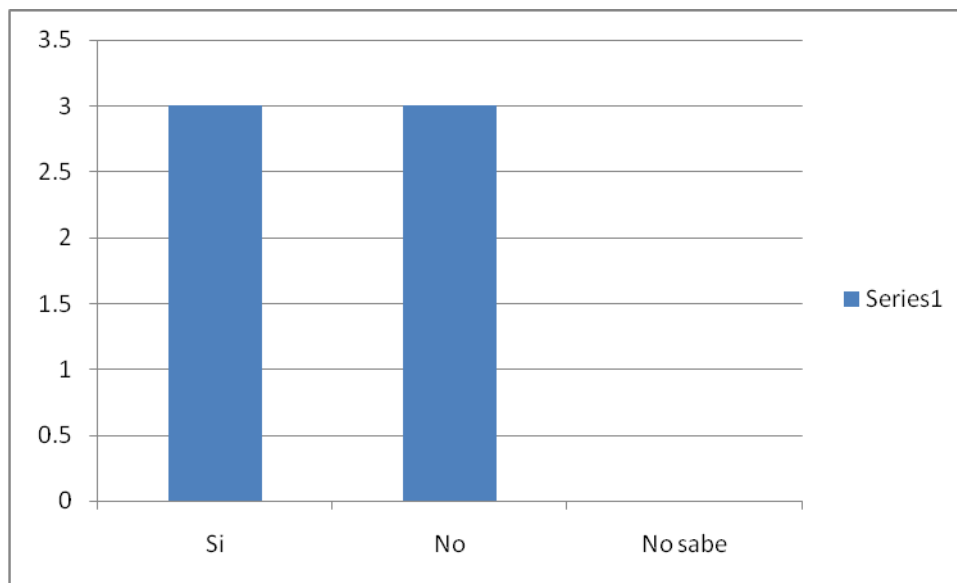


Análisis

Podemos dar cuenta que el 75% de los encuestados si conocen las normativa tributaria de El Salvador, se da la razón de una responsabilidad con la solvencia tributaria, solamente el 25% no conoce la normativa tributaria.

- ¿Conoce de la normativa mercantil de El Salvador basada en las normas internacionales de auditoría?

Si	3	50%
No	3	50%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

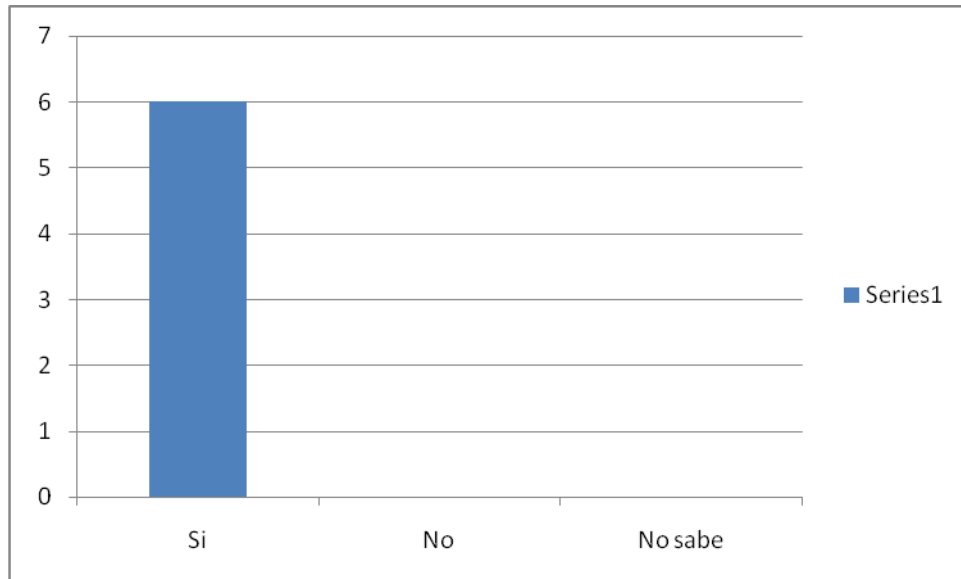


Análisis

El grafico muestra un estado de igualdad respecto a los encuestados con un 50% que si conocen las normativas mercantiles salvadoreñas y un 50% que no. Esto identifica una escasa información mercantil por parte del personal.

9. ¿Cree usted que al implementar un sistema de Auditoría en base a las Normas Internacionales de Auditoría, facilitara la información para la toma de decisiones?

Si	6	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

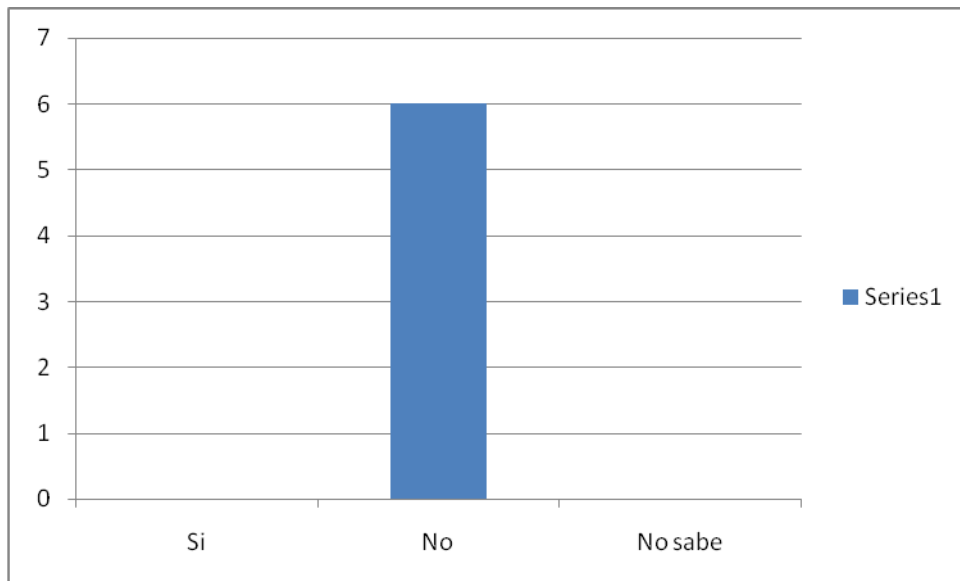


Análisis

Un sistema contable bajo normas internacionales NIAS ayudará presentar de mejor manera para la toma de decisiones, esto es lo que piensa los encuestadores de la empresa **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V**

10. ¿los estados financieros que se elabora en **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V**, están de acuerdo a las normas internacionales de auditoría?

Si	0	0%
No	6	6%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	100%

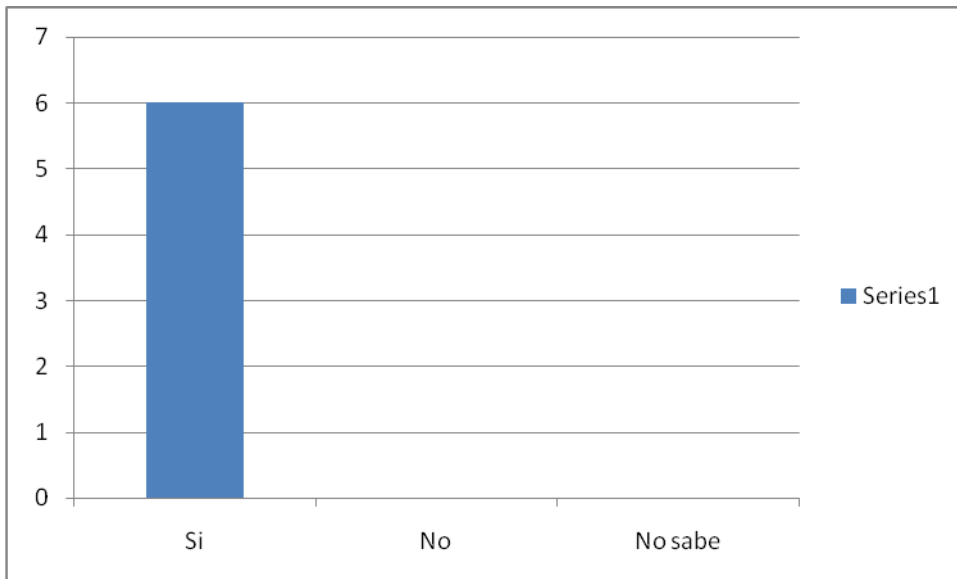


Análisis

El 100% de los encuestados están de acuerdo en que los estados financieros no están de elaborados bajo normas internacionales de auditoría.

11. ¿los estados financieros que se elaboran en **Calderón Menjívar y Asociados S.A De C.V** son útiles para la toma de decisiones económicas y financieras de parte de la administración?

Si	6	100%
No	0	0%
No sabe	0	0%
TOTAL	6	6%



Análisis

Con un 100% podemos ver que los estados financieros que elabora la empresa **Calderón Menjívar Y Asociados S.A De C.V**, si le son de utilidad a las personas que son las responsables en la toma de decisiones económicas y financiera de dicha empresa.

ANALISIS GENERAL

De las seis personas que se entrevistaron en la empresa Calderón menjivar y asociados s.a de c.v

En cada pregunta podemos observar que los empleados, tienen ciertas dudas al dar su respuesta acerca de las normas internacionales de auditoria, aunque muestran ciertas firmezas en algunas preguntas que contestaron.

Ej: en la pregunta nº 1 se observa que el 100% de los encuestados contestaron que tienen un sistema de auditoria basado a las NIA 220.

En la pregunta Nº 2 muestran deficiencia en las normas internacionales de auditoria.

En la pregunta Nº 3 los empleados están totalmente de acuerdo en la actualización en la rama de auditoria.

Por lo demás el Gerente administrativo del personal de la empresa esta dispuesto apegarse a las normas internacionales de auditoria, a través de capacitaciones continuas que la empresa establezca y apegarse a la ley tributaria establecida por el estado.

Por lo tanto concluimos que la empresa con estas alternativas de mejoramiento caminara por un buen camino de superación.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

La supervisión efectuada a los procesos de Auditoría, efectuados por los auditores asegura la puesta en práctica los procesos de Auditoría adecuados, efectuados a profundidad conjuntamente con las aplicaciones de lineamientos o normas de Auditoría.

Finalmente el control de calidad asegura que los procedimientos y las técnicas de Auditoría fueron las aplicables en la ejecución de la Auditoria para asegurar una opinión razonable en el dictamen del auditor independiente.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados Financieros de acuerdo con principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, aplicados atendiendo la naturaleza de la entidad Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar, y mantener el control interno relevante a la representación erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o a error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimación contable que sean razonables en las circunstancias.

1.7 BIBLIOGRAFIA

www.interglobalconsultores.com

<http://www.monografias.com>

Libro de contabilidad financiera, segunda edición, GERARDO GUAJARDO CANTU.

<http://www.monografias.com>

Williaghan y Carmichael. Auditoria concepto y métodos, Mc. Graw Hill de México Distrito Federal
Cook y Winkle, Auditores Mc. Graw Hill

Concepto propio del grupo.

Boletín B-02 "Control de Calidad de Trabajos de Auditoria de Estados Financieros". Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoria, 1996

Referido al Código de Ética para Contadores Profesionales Emitidos por la Federación Externacional de Contadores y el requisito de que los Contadores tendrán observancia de dicha ética en NIA "Objetivos y Principios Generales que gobiernan una Auditoria

Idem 8