



Facultad de Ciencias Económicas

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

**La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los
objetivos de los auditores de San Marcos en la realización
de una auditoría de estados financieros**

(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Cinthia Alejandra Chang Castillo

Guatemala, octubre 2020

**La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los
objetivos de los auditores de San Marcos en la realización
de una auditoría de estados financieros**
(Artículo Científico – Trabajo de Graduación)

Cinthia Alejandra Chang Castillo

Lic. José Orlando Comelli Monzón (**Asesor**)

M. Sc. Edna de Juárez (**Revisora**)

Guatemala, octubre 2020

AUTORIDADES DE UNIVERSIDAD PANAMERICANA

M. Th. Mynor Augusto Herrera Lemus

Rector

Dra. Alba Aracely Rodríguez de González

Vicerrectora Académica

M. A. César Augusto Custodio Cobar

Vicerrector Administrativo

EMBA Adolfo Noguera Bosque

Secretario General

AUTORIDADES FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz

Decano

Lcda. Mayra Jeanneth Cobar Arreola

Coordinadora

Quetzaltenango, 3 de octubre de 2019.

Señores

Facultad de Ciencias Económicas

Presente

Por este medio doy fe que soy autor del Artículo científico titulado **“La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores de San Marcos en la realización de una auditoria de estados financieros”** y confirmo que respeté los derechos de autor de las fuentes consultadas y consigné las citas correspondientes.

Acepto la responsabilidad como autor del contenido de este Artículo científico y para efectos legales soy el único responsable de su contenido.

Atentamente,



Cinthia Alejandra Chang Castillo

Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

Carné No.: 201701667

**REF.: CCEE. LCPA. 005-2020
SEDE QUETZALTENANGO**

**LA DECANATURA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
GUATEMALA, 15 DE OCTUBRE DEL 2020
ORDEN DE IMPRESIÓN**

Tutor: Lic. José Orlando Comelli Monzón
Revisor: M. Sc. Edna de Juárez
Carrera: Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría

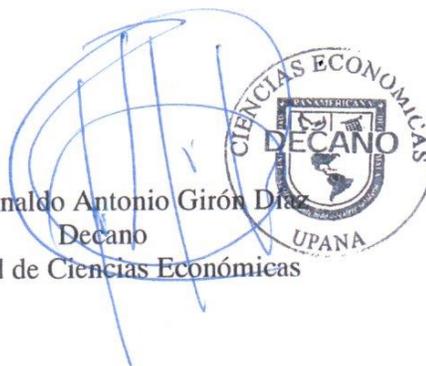
Artículo científico titulado: "La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores de San Marcos en la realización de una auditoría de estados financieros"

Presentada por: Cinthia Alejandra Chang Castillo

Decanatura autoriza la impresión, como requisito previo a la graduación profesional.

En el grado de: Licenciada

M.A. Ronaldo Antonio Girón Díaz
Decano
Facultad de Ciencias Económicas



Guatemala 03 de octubre 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados Señores

Con relación a la Asesoría del Artículo Científico titulado: **La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores de San Marcos en la realización de una auditoría de estados financieros**, realizado por **Cinthia Alejandra Chang Castillo**, carné **201701667**, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a la Asesoría del mismo, observando que cumple con los requerimientos establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.

Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,



M.Sc. José Orlando Comelli Monzón
Contador Público y Auditor
Colegiado 6,869

Lic. José Orlando Comelli Monzón
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR
COLEGIADO 6.869

Guatemala, 11 de noviembre 2019

Señores
Facultad de Ciencias Económicas
Universidad Panamericana
Presente

Estimados señores:

En relación al trabajo de artículo científico titulado: **“La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores de San Marcos en la realización de una auditoría de estados financieros”**, realizado por Cinthia Alejandra Chang Castillo carné No. 201701667, estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública y Auditoría, he procedido a revisión del mismo, haciendo constar que cumple con los requerimientos de estilo establecidos en la reglamentación de Universidad Panamericana.

De acuerdo con lo anterior, extiendo por este medio dictamen de aprobado.
Al ofrecerme para cualquier aclaración adicional, me suscribo de ustedes,


M.Sc. Edna de Juárez
Colegiado No. 5,803

Dedicatoria

A Dios

Mi fuente inagotable de vida, quien me ha guiado, me ha dado sabiduría y la fuerza necesaria para poder culminar este proceso.

A mis padres

Como agradecimiento por todo su amor, esfuerzo y apoyo; por ser mí ejemplo de lucha constante y superación.

A mis hermanas

Porque son las personas con las que siempre puedo contar, gracias por sus consejos, su ayuda y amor incondicional.

A mis hijos

Sebastián y Jimena, porque son el motor de mi vida, por quienes me esfuerzo para ser mejor cada día.

Contenido

Abstract	i
Introducción	ii
Capítulo 1	1
Metodología	1
1.1 Planteamiento del problema	1
1.2 Pregunta de investigación	5
1.3 Objetivos de investigación	5
1.3.1 Objetivo general	5
1.3.2 Objetivos específicos	5
1.4 Definición del tipo de investigación	5
1.4.1 Investigación descriptiva	5
1.5 Sujeto de investigación	6
1.6 Alcance de la investigación	6
1.6.1 Temporal	6
1.6.2 Geográfico	6
1.7 Definición de la muestra	6
1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita	6
1.8 Definición de los instrumentos de investigación	6
1.9 Recolección de datos	7
1.10 Procesamiento y análisis de datos	7
Capítulo 2	8
Resultados	8
2.1 Presentación de resultados	8
Capítulo 3	19
Discusión y conclusiones	19
3.1 Extrapolación	19
3.2 Hallazgos y análisis general	20

3.3 Conclusiones	21
Referencias	23
Anexos	24

Abstract

La presente investigación se enfocó en un tema de mucha importancia para los profesionales de Auditoría que es: la planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores del municipio de San Marcos en la realización de una auditoría de estados financieros.

En el desarrollo de una auditoría la planeación servirá de guía para conocer la empresa, sus objetivos y metas, sus políticas, sus controles y las áreas más complejas o de mayor riesgo, por lo tanto, provee al auditor procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que servirán de soporte a la opinión que se emita sobre la entidad o empresa objeto de examen. Por el contrario, si el auditor no realiza una adecuada planeación de su trabajo, no tendrá a su disposición la información clave sobre la empresa, no podrá conocer las áreas de mayor riesgo, el tiempo y el alcance de la auditoría, y el personal idóneo que deberá designar para la realización de la misma.

La metodología que se utilizó es la investigación descriptiva, cuyo propósito es describir situaciones y eventos sobre el comportamiento de algún suceso o fenómeno investigado. Se realizó un censo con veinte sujetos de investigación; considerando que el estudio se dirigió a un grupo formado por un número limitado de personas.

Los sujetos de investigación fueron los Contadores Públicos y Auditores del municipio de San Marcos, a quienes se entrevistó mediante un cuestionario con preguntas cerradas.

Posteriormente, los resultados obtenidos se procesaron a través de sistemas computarizados para simplificar y optimizar la transferencia de la información de manera confiable.

Los resultados obtenidos durante el trabajo de campo reflejaron que la planeación es una herramienta que permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada su trabajo, garantizando su eficiencia y efectividad; contribuyendo con ello al logro de los objetivos propuestos.

Introducción

El capítulo uno del presente estudio contiene el objetivo principal de la investigación que es: establecer si la planeación es una herramienta de apoyo para el logro de los objetivos en la realización de una auditoría de estados financieros. Para ello se investigaron antecedentes o estudios anteriores relacionados al tema y Normas Internacionales de Auditoría, que permitieron conocer las ventajas y beneficios que el auditor obtiene al realizar una adecuada planeación de su trabajo y, la incidencia de la planeación, en la calidad de la opinión que emite el auditor sobre la empresa objeto de estudio. Se considera importante abordar el tema porque aporta información útil para los profesionales de auditoría.

La metodología utilizada es la investigación descriptiva cuya finalidad es describir situaciones o eventos relacionados al comportamiento de un fenómeno investigado. Los sujetos de investigación son los Contadores Públicos y Auditores del municipio de San Marcos, de quienes se obtuvo información a través de un cuestionario con preguntas cerradas, que permitió conocer su opinión sobre el tema investigado.

El capítulo dos presenta los resultados obtenidos en el trabajo de campo, ilustrados mediante gráficas, para su mejor comprensión y entendimiento, esta información se procesó a través de sistemas computarizados con el fin de optimizar los datos y presentarlos de manera clara y objetiva.

El capítulo tres es un análisis comparativo de los resultados obtenidos en el trabajo de campo y la Norma Internacional de Auditoría 300 que indica que el objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz, y para ello es importante la creación y establecimiento de una estrategia global que permita al auditor prestar atención a los datos y situaciones más relevantes que se estén presentando en la empresa.

El auditor es responsable de emitir una opinión sobre los estados financieros y esto lo obliga a obtener un resultado satisfactorio del examen que practique, este resultado se obtiene al realizar una adecuada planeación.

Capítulo 1

Metodología

1.1 Planteamiento del problema

Sandoval (2012) comenta:

El objeto de una auditoria consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el auditor, la auditoria se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable. (p.37)

Espino (2014) expone:

El principal objetivo de la planeación de la auditoría de estados financieros, será el de guiar al auditor lo más apegado posible al desarrollo de su trabajo, para evitar la pérdida de horas en buscar situaciones o áreas de riesgo en la empresa o entidad. También es importante considerar que aunque la planeación de la auditoría de estados financieros sea bien diseñada, será imprescindible vigilar periódicamente a los auditores ayudantes en el desarrollo de su trabajo, de lo contrario podrían divagar encontrando pistas que no los llevan más que a perder tiempo. (p. 26)

Calderón (2009) indica:

La importancia de una planificación adecuada radica en que permite al auditor obtener evidencias competentes y suficientes para las circunstancias, ayuda a mantener los costos a un nivel razonable y evitar malos entendidos con el cliente. En las actividades preliminares de la planeación se logra determinar, a través de la visita a las instalaciones del cliente y por medio de la inspección de documentos así como de entrevistas con el personal del cliente, el tamaño de la empresa que se va auditar. Esto es de suma importancia para la planeación, debido a que la planeación varía de acuerdo con el tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la experiencia del auditor con la entidad. (http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3312.pdf Recuperado: 15.07.2019).

Morales (2009) menciona:

La importancia de la planeación radica en cumplir con la norma de auditoría relativa a la ejecución del trabajo la cual señala que todo trabajo de auditoría debe planearse y supervisarse adecuadamente. Además, una planeación adecuada ayuda a realizar una auditoría efectiva, ya que permite identificar los objetivos más importantes y determinar los métodos para lograrlos, de la manera más apropiada. (http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3471.pdf Recuperado: 15.07.2019).

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría y de ello dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa, creativa, positiva e imaginaria, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para

realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo. La planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (<https://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml> Recuperado: 07.11.2019).

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 300 Planificación de la auditoría de estados financieros “trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes”. (<http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf> Recuperado 15.07.2019).

De acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 300, la auditoría de estados financieros, requiere de una planificación adecuada para alcanzar sus objetivos en la forma más eficiente posible. Desde luego, la planificación detallada de algunos procedimientos no puede hacerse con exactitud si no se conoce el resultado de algunos otros. Por consiguiente, debe haber un plan inicial a ser revisado de manera continua y, en su caso, modificado, al mismo tiempo que se supervise el trabajo ya efectuado. El objetivo del auditor es planear la auditoría para que ésta sea realizada de manera efectiva. (<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1235-aspectos-claves-en-la-planeacion-una-auditoria-de-informacion-financiera> Recuperado 18.07.2019).

La planeación significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea para desempeñar la auditoría de manera eficiente y oportuna. La planeación adecuada del trabajo de auditoría ayuda a

asegurar que se presta atención a áreas importantes, que los problemas potenciales son identificados; también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo hecho por otros auditores.

La planeación como etapa primaria del proceso de Auditoría se establece para proveer los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se emita sobre la entidad o empresa bajo examen.

La planeación servirá de guía para conocer la empresa, sus objetivos y metas, sus políticas, sus controles y, las áreas más complejas de la misma. Por el contrario, si no se realiza una adecuada planeación, el auditor no tendrá a su disposición la información clave sobre la empresa, no podrá conocer cuáles son las áreas de mayor riesgo, el tiempo y el alcance de la auditoría, y el personal idóneo que debe designar para la realización de la misma.

La planeación representa una herramienta muy útil en cualquier ámbito de la vida. Para llevar a cabo cualquier actividad debemos planear los pasos a seguir, las actividades a desarrollar, el tiempo de realización y quién estará a cargo de la realización o desarrollo de las mismas.

La planeación se considera un elemento esencial para el desarrollo de una auditoría. El auditor es responsable de emitir una opinión sobre los estados financieros y esto lo obliga a obtener un resultado satisfactorio del examen que practique, este resultado satisfactorio se obtiene al realizar una adecuada planeación y supervisión de la auditoría a realizar.

La planeación permitirá garantizar la calidad de la labor del auditor, ya que le dará a conocer anticipadamente a la realización del trabajo, el manejo de la empresa objeto de examen, sus políticas generales y contables, su sistema de control interno, sus instalaciones, el personal responsable, también permitirá ahorrar tiempo y recursos pues el auditor y sus asistentes se enfocarán directamente en las áreas de mayor riesgo.

La presente investigación busca aportar criterios sustentados en Normas Internacionales de Auditoría, aspectos teóricos y estudios relacionados al tema de la Planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos en la realización de una Auditoría de Estados Financieros, ya que es importante que, como profesionales del ramo, conozcamos y utilicemos las herramientas necesarias para prestar un servicio de calidad.

1.2 Pregunta de investigación

¿Es la planeación una herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores del municipio de San Marcos en la realización de una Auditoría de Estados Financieros?

1.3 Objetivos de investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer si la planeación es una herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores del municipio de San Marcos, en la realización de una Auditoría de Estados Financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Identificar cuáles son las ventajas de la realización de una adecuada planeación de una auditoría de estados financieros.
- Determinar la importancia que tiene la planeación de una auditoría, en la calidad de la opinión que emite el auditor sobre los estados financieros.
- Establecer si la planeación influye en el tiempo de realización y alcance de la auditoría.
- Conocer las áreas de mayor riesgo que el auditor debe evaluar en el desarrollo de una auditoría de estados financieros.
- Conocer que habilidades o capacidades debe poseer el recurso humano que formará parte del equipo de trabajo del auditor.

1.4 Definición del tipo de investigación

1.4.1 Investigación descriptiva

Martínez (2018), menciona que:

Se enfoca en realizar un registro general de situación, en el cual, el interés primordial no gira en torno de averiguar y establecer las causas de los fenómenos, sino simplemente en describir y generar una bitácora que relate con detalle técnico el suceso o fenómeno investigado. (p. 36)

1.5 Sujeto de investigación

Los sujetos de investigación del presente estudio son: los contadores públicos y auditores del municipio de San Marcos.

1.6 Alcance de la investigación

1.6.1 Temporal

La investigación se llevó a cabo en el período comprendido de junio a septiembre de 2019.

1.6.2 Geográfico

La investigación se efectuó en el municipio de San Marcos y se cuenta con sujetos aplicables al tema.

1.7 Definición de la muestra

Dado que la población de contadores y auditores en el municipio de San Marcos es pequeña, se elabora un censo con 20 sujetos.

1.7.1 Empleo de muestra finita o infinita

No se emplea la muestra finita o infinita sino se elabora un censo con 20 sujetos.

1.8 Definición de los instrumentos de investigación

Se emplearon los cuestionarios con preguntas cerradas, elaboradas para que los profesionales puedan brindar información de manera escrita.

1.9 Recolección de datos

Se efectuó mediante un sistema estructurado en donde de manera directa se les presentó un cuestionario a los participantes, posteriormente se tabularon los resultados mediante los programas de computación para simplificar la información obtenida.

1.10 Procesamiento y análisis de datos

Se llevó a cabo por medio del procesamiento electrónico mediante computador para poder optimizar la transferencia de la información de manera confiable.

Capítulo 2

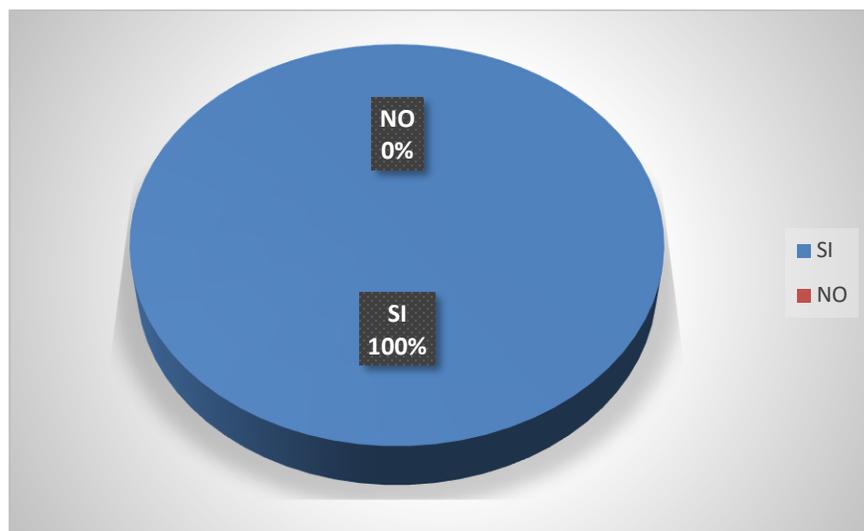
Resultados

2.1 Presentación de resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos en el trabajo de campo, en el que se encuestó a veinte Contadores Públicos y Auditores del municipio de San Marcos, obteniendo la siguiente información.

Gráfica No. 1

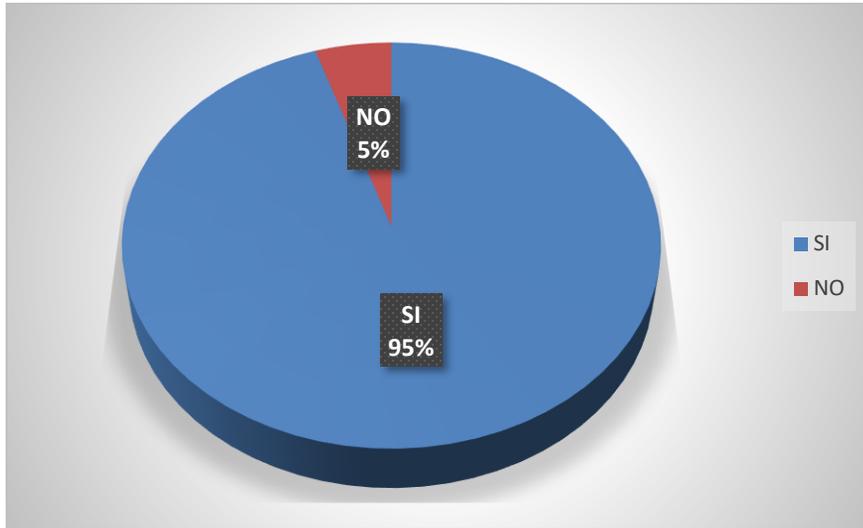
¿Considera importante la planeación de una auditoría de Estados Financieros?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 2

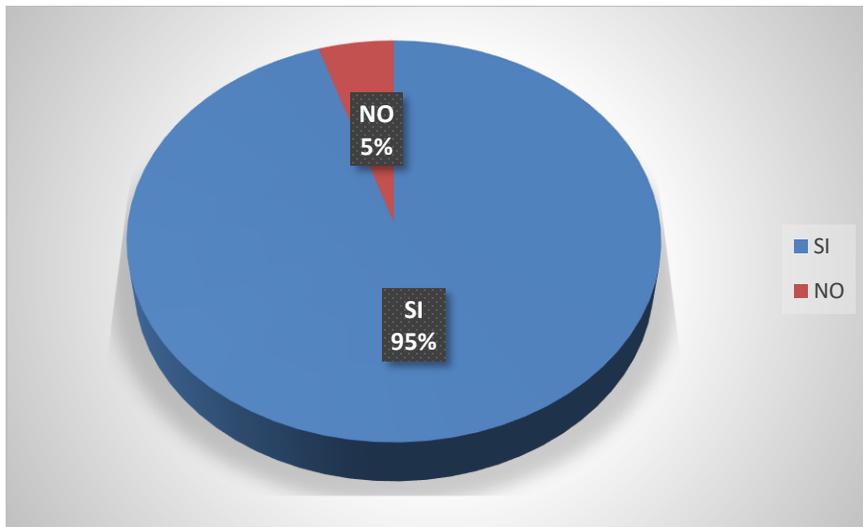
Al iniciar una auditoría, ¿elabora un listado de los pasos que le servirán de guía para la realización de la misma?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 3

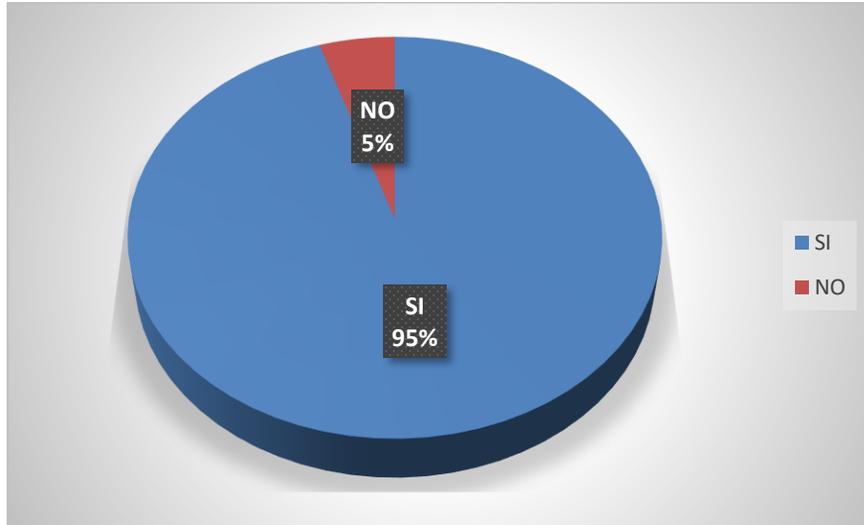
¿Programa actividades cuya finalidad sea conocer el objeto, naturaleza y fines de la empresa objeto de estudio?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 4

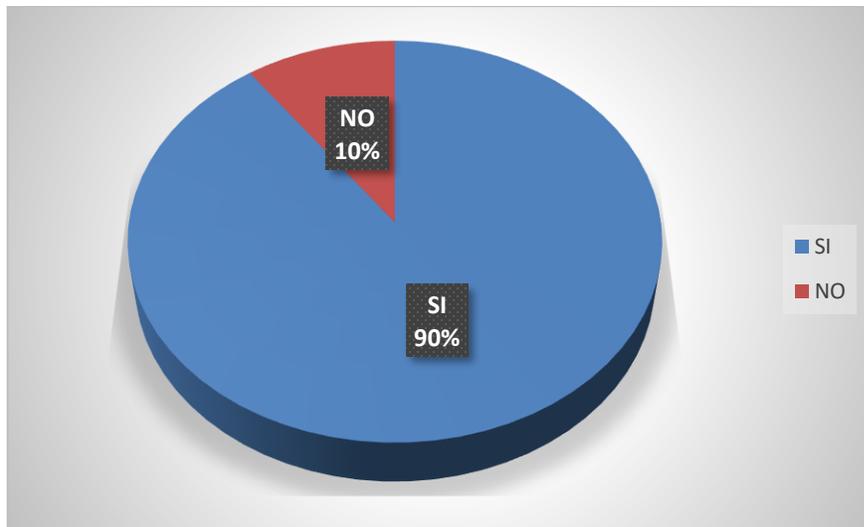
¿Realiza un análisis preliminar del control interno de la empresa?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 5

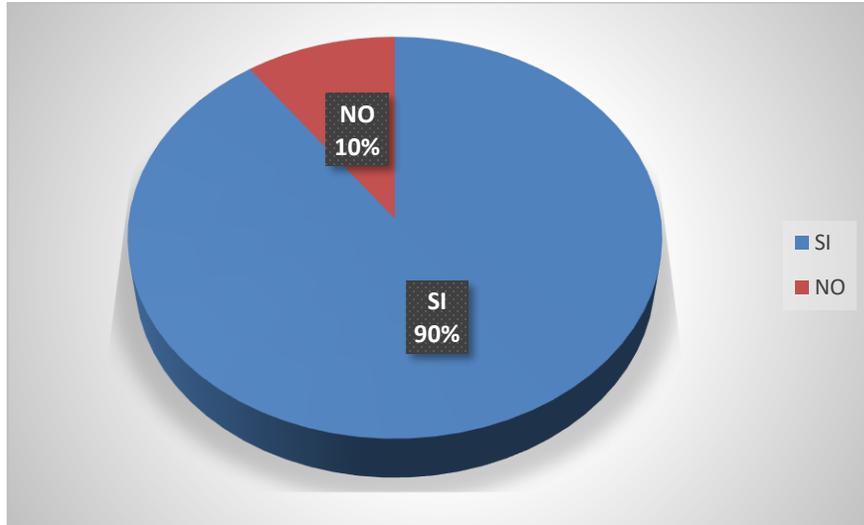
¿Incluye en su planeación una carta que contenga claramente los términos convenidos para la realización de la auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 6

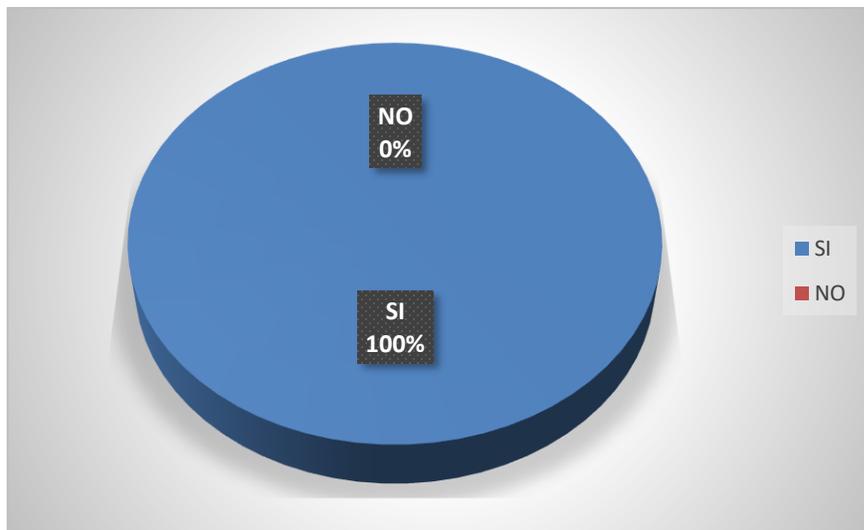
Dentro de la planeación ¿se desarrolla la estrategia de auditoría que se llevará a cabo?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 7

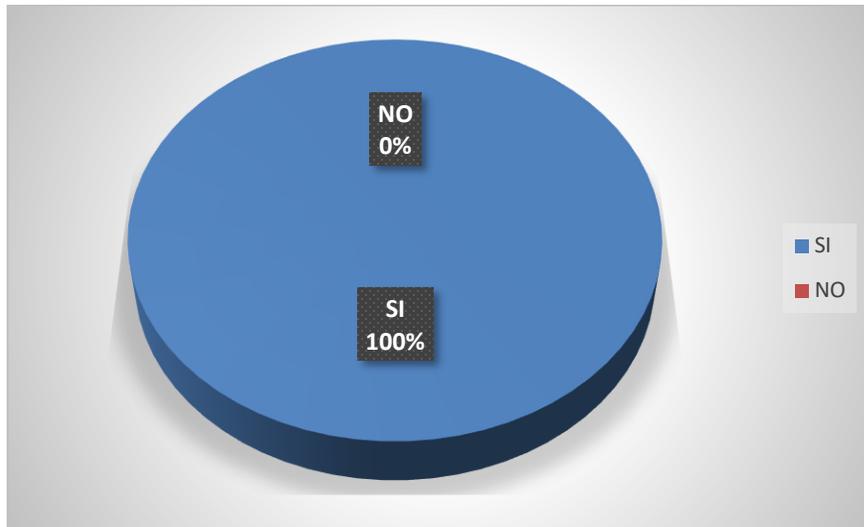
¿Diseña programas y cuestionarios de acuerdo al tipo de empresa, para cada área específica a auditar?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 8

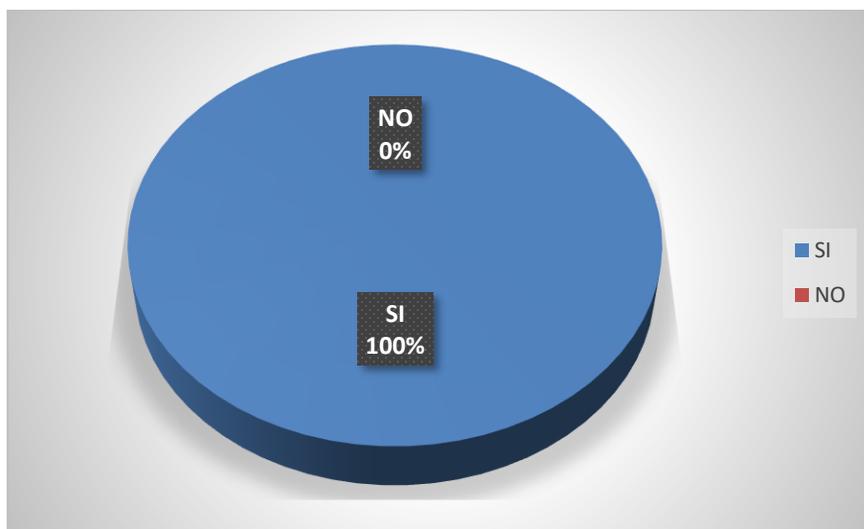
¿Incluye en su planeación las fechas de inicio y duración de las distintas actividades?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 9

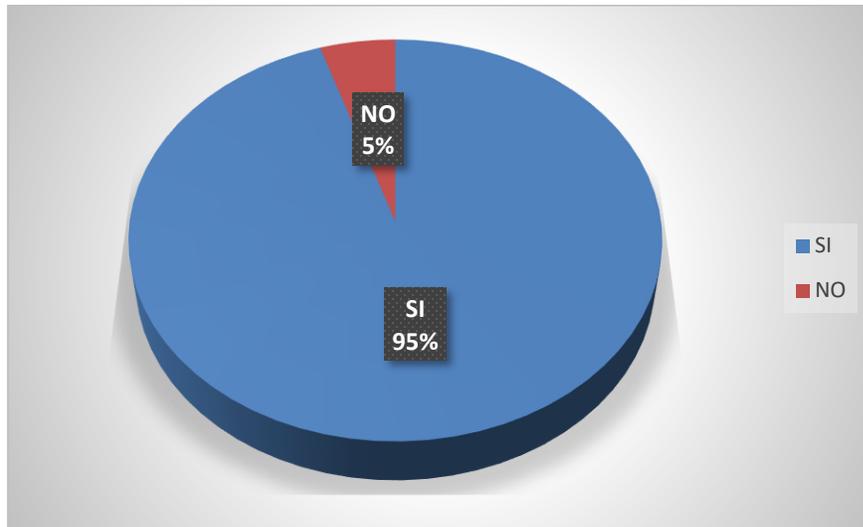
¿Elabora un presupuesto de los costos del trabajo de auditoría de acuerdo al tiempo establecido?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 10

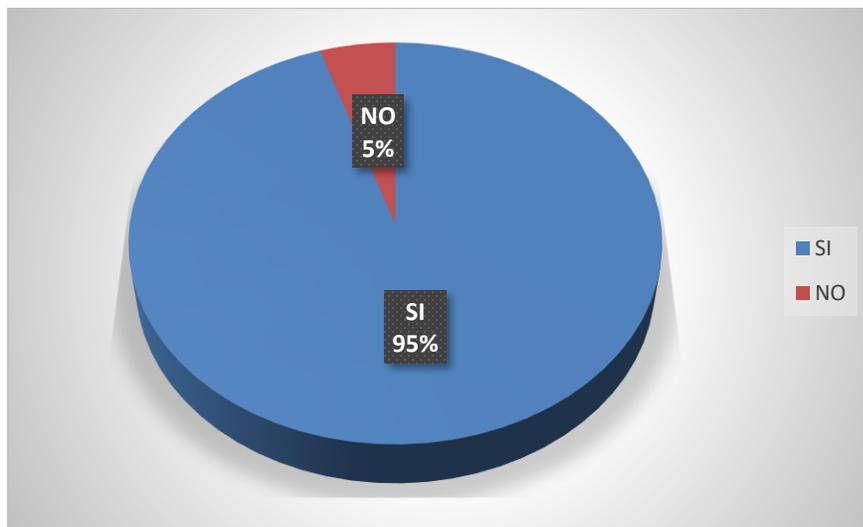
En su planeación ¿incluye información que identifique posibles riesgos en el desarrollo de la auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 11

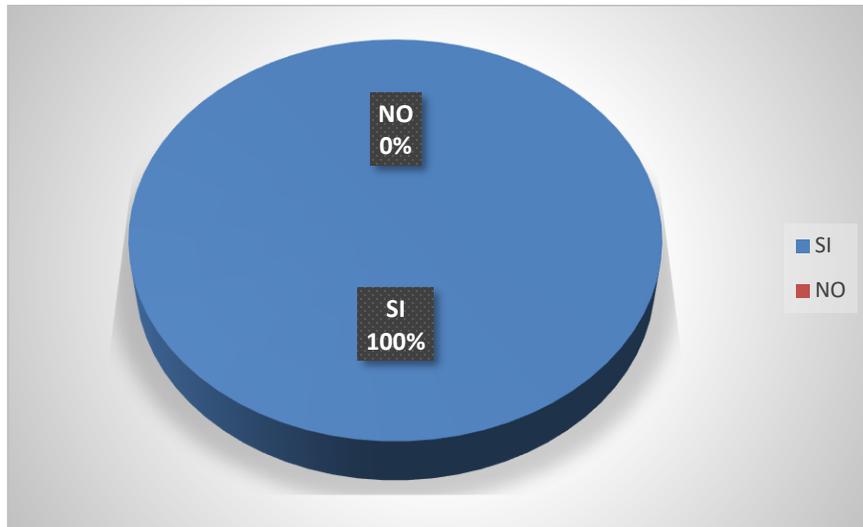
En cuanto al recurso humano ¿contempla perfiles y aptitudes de las personas que desarrollaran las actividades de auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 12

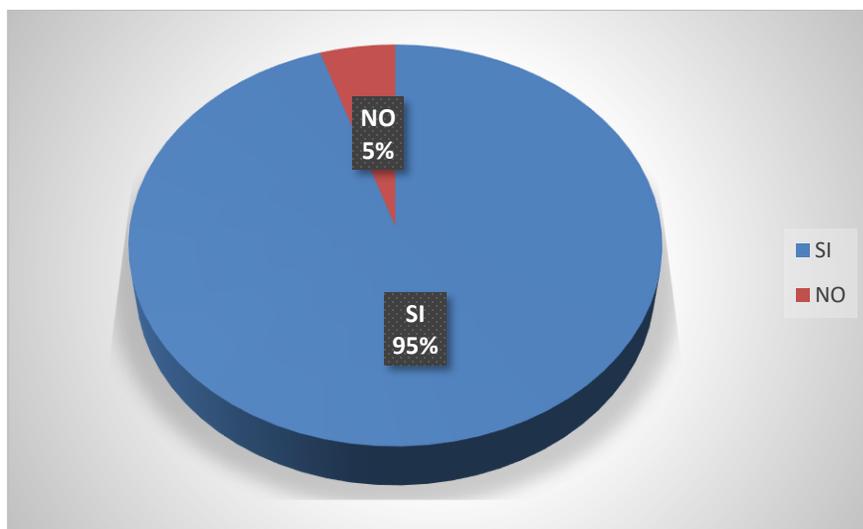
El personal a cargo del trabajo de auditoría ¿tiene conocimiento de la planeación de auditoría para la empresa?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 13

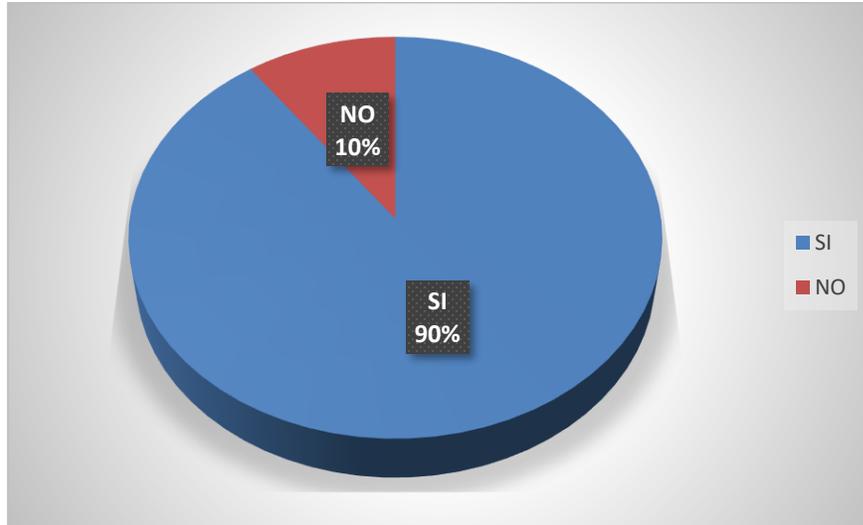
¿Describe en su planeación quienes son los responsables del desarrollo de cada actividad de auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 14

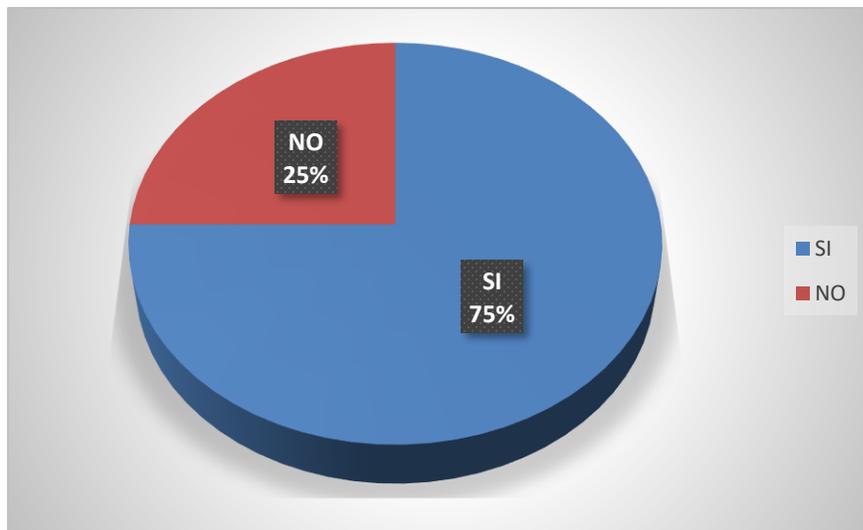
¿Describe en su planeación la forma, condiciones y tiempo de presentación de informes?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 15

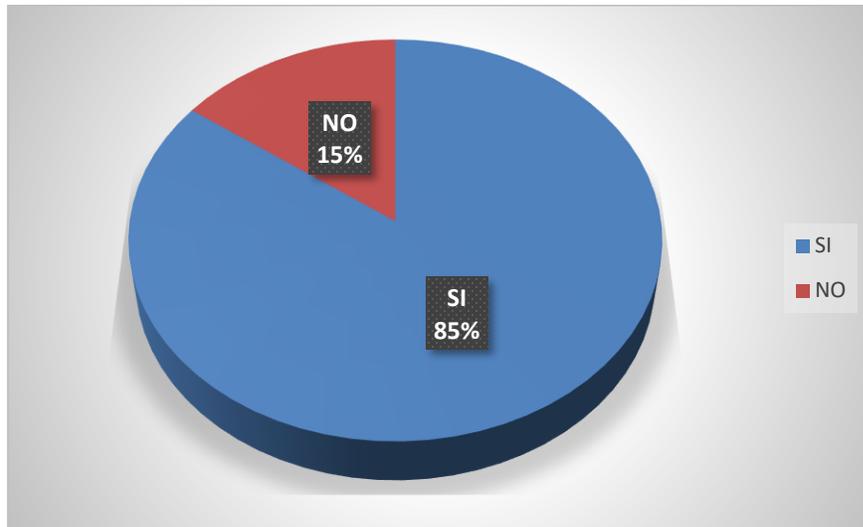
¿Diseña y utiliza formatos estandarizados para la recopilación, análisis y presentación de la información obtenida en el desarrollo de la auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 16

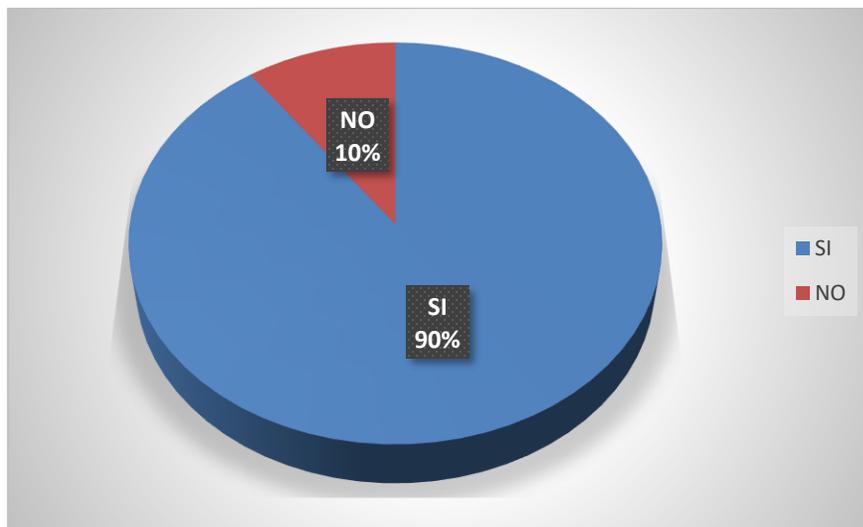
¿Dentro de la planeación se contemplan confirmaciones externas en el trabajo de auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 17

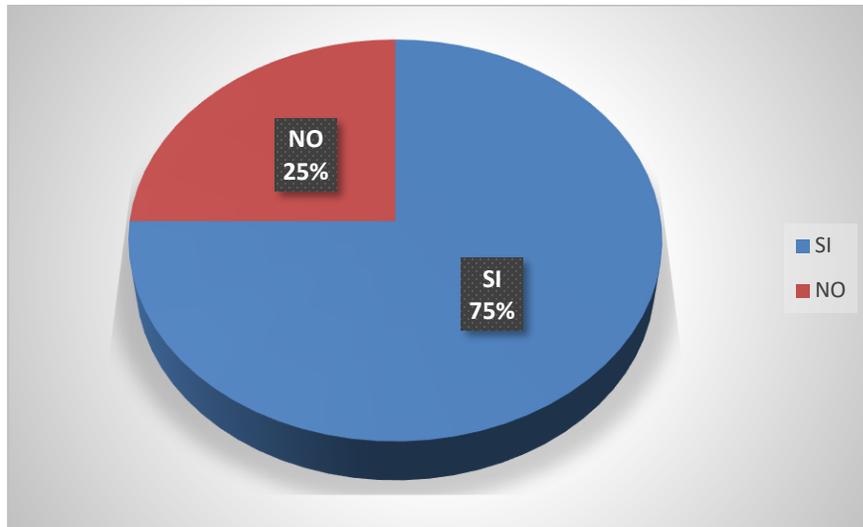
¿Detalla los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 18

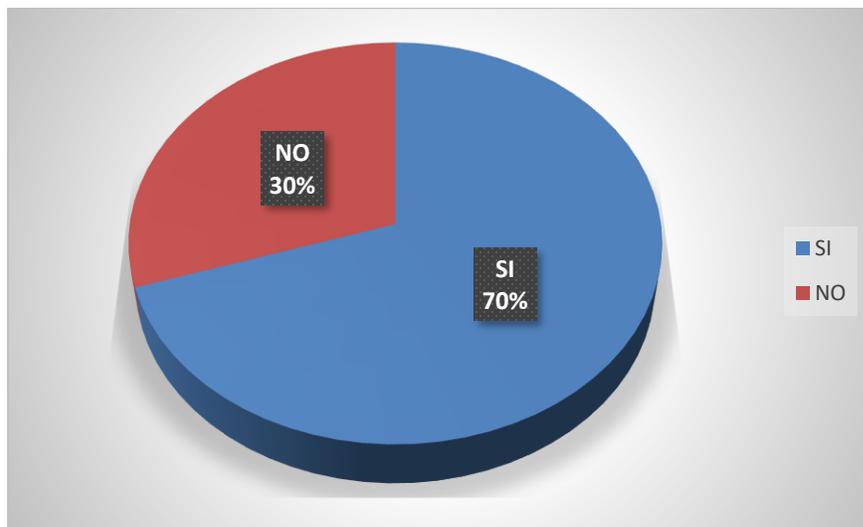
Durante la ejecución de la auditoría ¿Se registra y coteja el tiempo planificado Vs. el tiempo real utilizado para el desarrollo de cada actividad?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 19

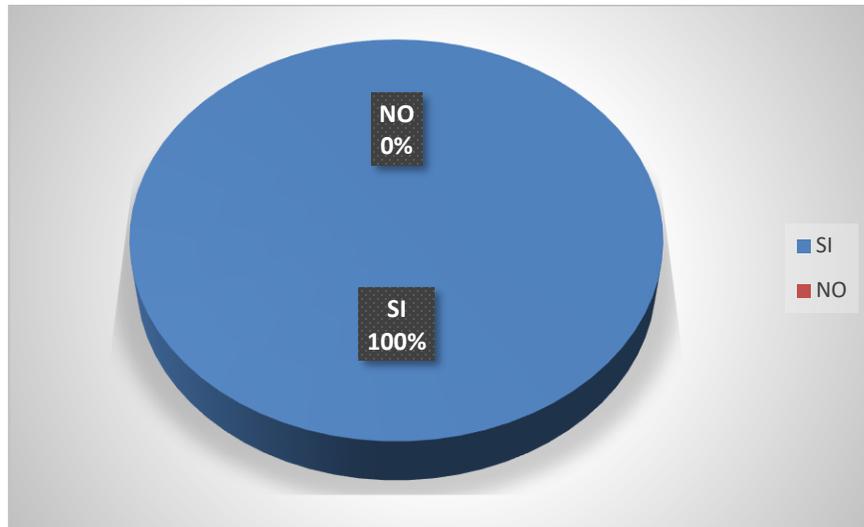
¿Existe un responsable claramente identificado que gestione los cambios debido a imprevistos que se presenten durante la realización de la auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 20

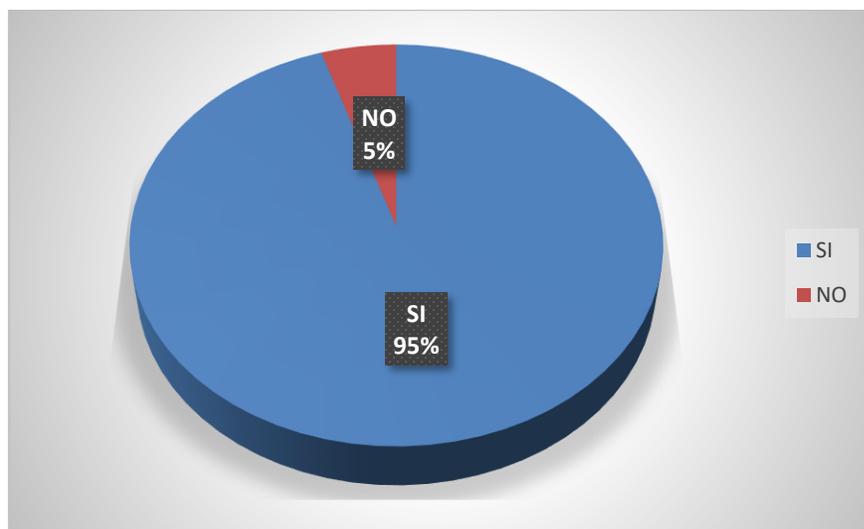
¿Considera importante la planeación para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Gráfica No. 21

¿Considera que realizar una planeación adecuada le permite emitir una opinión de calidad en cuanto a la empresa objeto de estudio?



Fuente: trabajo de campo/agosto 2019

Capítulo 3

Discusión y conclusiones

3.1 Extrapolación

Es importante mencionar en esta investigación el contenido de la NIA 300 sobre la Planificación de una Auditoría de Estados Financieros, la cual indica que: “la planificación de una auditoría implica el establecimiento de una estrategia global de auditoría en relación con el encargo y el desarrollo de un plan de auditoría, esto con la finalidad de reducir el riesgo de auditoría”.

Previo a la elaboración de un plan de auditoría el auditor debe investigar todo lo relacionado con la entidad, como: la naturaleza del negocio, su estructura organizacional, disposiciones legales, sistema contable, etc.

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan, este debe ser técnico ya que tiene como objetivo la preparación del programa de auditoría el cual sirve de guía para dicho trabajo y; administrativo porque contempla el personal que conformará el equipo de auditoría, las horas que se requerirán, los honorarios a cobrar y otros recursos.

En relación a las estrategias que el auditor debe llevar a cabo según la NIA 300, los profesionales encuestados indicaron que en la realización de una auditoría, consideran importante realizar un estudio previo sobre la naturaleza y objeto de la empresa, sus políticas y control interno, todo ello con el fin reducir o minimizar posibles riesgos por falta de conocimiento o entendimiento general de la misma, este análisis previo favorece la auditoría de estados financieros en varios aspectos, tales como:

- Prestar una atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría
- Identificar y resolver problemas potenciales oportunamente
- Organizar y dirigir adecuadamente la auditoría, de manera que ésta se realice de forma eficaz y eficiente
- Facilita la selección de miembros del equipo con niveles de capacidad y competencia adecuados para responder a los riesgos previstos, así como la asignación apropiada del trabajo a dichos miembros
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo y la revisión de su trabajo

Los objetivos globales del auditor independiente y la realización de la auditoría de conformidad con la NIA 300, abarcan una serie de actitudes de parte del auditor y acciones que se recomienda llevar a cabo para que la auditoría se realice de la manera más completa posible. La clave en la NIA 300 es la planificación que se refiere a la creación y establecimiento de estrategias para el desarrollo de la auditoría; se asegura así que el auditor preste atención a los datos y situaciones más relevantes que se estén presentando en la empresa. Esto implica, además, la atención efectiva y oportuna a problemas que requieren una solución inmediata; es decir, ir de lo más grave a lo menos grave para evitar mayores consecuencias.

En conclusión, la planeación es una actividad tan común en cualquier ámbito de la vida, todo lo que una persona realiza o desea lograr conlleva un plan, una guía o estrategia para lograr los resultados deseados. En el ejercicio de una auditoría la planeación es fundamental para cumplir con los objetivos propuestos y, por ende, las necesidades del cliente; por ello la NIA 300 representa una herramienta indispensable para el auditor en la planeación de cualquier encargo.

3.2 Hallazgos y análisis general

Los resultados obtenidos en la presente investigación son, en su mayoría afirmaciones o confirmaciones al objetivo y contenido de la NIA 300, ya que demuestran que la planeación es una herramienta importante y útil en la realización de una auditoría, según el 100% de profesionales encuestados.

Otro dato importante obtenido es que más del 90% de profesionales encuestados, realiza o programa actividades que le permiten conocer el objeto, naturaleza y fines de la empresa; analizan el control interno durante la etapa de planeación; esta actividad facilita el desarrollo de la auditoría ya que el auditor tendrá la capacidad de prestar atención a áreas importantes o de mayor riesgo dentro de la empresa.

Dentro de las actividades importantes de la planificación se encuentran:

- El establecimiento de la estrategia global de auditoría para determinar el alcance, momento de realización y dirección de la auditoría;
- El plan de auditoría que se refiere a la naturaleza, momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría;

- Actualización y posibles cambios cuando sea necesario en la estrategia y plan de auditoría;
- Dirección y supervisión del equipo o recurso humano así como la revisión de su trabajo.

Aunque la mayoría de auditores indicó que lleva un registro y control sobre el tiempo en la ejecución del trabajo de auditoría, es importante mencionar que un aumento del riesgo de incorrección material en un área determinada, implica un aumento en la extensión y el tiempo, debido a una revisión más detallada en la que se debe determinar si las incorrecciones son por fraude o error, tanto de los estados financieros, como de la información obtenida en el proceso de entendimiento de la empresa y su entorno.

Cuando existen hechos inesperados en los resultados de los procedimientos de auditoría o de la evidencia obtenida, el auditor puede modificar la estrategia y el plan de auditoría, para ello debe existir una persona responsable de gestionar esos cambios o modificaciones, tal como lo afirma la mayoría de auditores encuestados.

Por último, se preguntó a los profesionales si consideran que la planeación influye en la calidad de la opinión que emiten sobre la empresa objeto de estudio, a esto el 95% respondió afirmativamente, esto quiere decir que se tiene conciencia que la planeación es de suma importancia y representa una herramienta clave para el éxito en el desarrollo de cualquier encargo.

3.3 Conclusiones

1. La planeación como etapa primaria del trabajo de auditoría, es una herramienta que permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría, garantizando un trabajo eficiente y efectivo que contribuye al logro de los objetivos planteados.
2. Una planeación de auditoría adecuada ofrece las siguientes ventajas: orientación adecuada de todos los esfuerzos para la realización de la auditoría, prevé situaciones que aminoren la eficiencia del trabajo y, anticipa dificultades que puedan afectar la conclusión e informe final del auditor.

3. El auditor es responsable de emitir una opinión sobre los estados financieros y esto lo obliga a obtener un resultado satisfactorio del examen que practique, este resultado se obtiene al realizar una adecuada planeación que provea los procedimientos que se aplicarán para obtener conclusiones válidas y objetivas que sirvan de soporte a la opinión que se emita sobre la empresa.
4. La planeación significa desarrollar una estrategia global y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría; y el desarrollo de un plan de auditoría, con el objeto de reducir el riesgo de auditoría.

Referencias

Bibliográficas

Espino García, M. G. (2014). *Fundamentos de Auditoria*. (1ª. ed.). México: Grupo Editorial Patria, S.A. de C.V.

Martínez, J. (2018). *Dinámica de la Investigación*. (1ª. ed.). Guatemala: Publicaciones AMC

Sandoval Morales, H. (2012). *Introducción a la Auditoria*. (1ª. ed.). México: Red Tercer Milenio S.C.

Digitales

Auditool Red Global de conocimientos en Auditoría y Control Interno (2019, 18 de julio).

Planificación de la auditoria de estados financieros según las NIA's. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1235-aspectos-claves-en-la-planeacion-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Calderón, G. (2019, 15 de julio). *Planeación de una Auditoría de Estados Financieros en una empresa comercial que se dedica a la venta de productos agrícolas*. Recuperado de http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3312.pdf

Monografias.com (2019, 7 de noviembre). *Planificación*. Recuperado de <https://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml>

Morales García, C. (2019, 15 de julio). *Planeación de una Auditoría de Estados Financieros de una Empresa Avícola dedicada a la venta de pollo de engorde*. Recuperado de http://www.biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3471.pdf

Norma Internacional de Auditoría 300. (2019, 15 de julio). *Planificación de la Auditoría de Estados Financieros*. Recuperado de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

Anexos



CUESTIONARIO

Mi nombre es Cinthia Alejandra Chang Castillo, soy estudiante del Programa de Actualización y Cierre Académico –ACA- en Contaduría Pública y Auditoría de la Universidad Panamericana, sede Quetzaltenango. Actualmente realizo mi trabajo de graduación denominado: La planeación como herramienta de apoyo para el logro de los objetivos de los auditores de San Marcos en la realización de una auditoría de estados financieros; por lo cual solicito su apoyo para responder las siguientes interrogantes. Le garantizo total discreción sobre la información y exclusivo uso de la misma para los fines ya mencionados. Gracias por su atención y colaboración.

Instrucciones: Sírvase responder a las preguntas que se plantean, según su criterio.

1. ¿Considera importante la Planeación en una Auditoría de Estados Financieros?
SI _____ NO _____
2. Al iniciar una auditoría, ¿elabora un listado de los pasos que le servirán de guía para la realización de la misma?
SI _____ NO _____
3. ¿Programa actividades cuya finalidad sea conocer el objeto, naturaleza y fines de la empresa objeto de estudio?
SI _____ NO _____
4. ¿Realiza un análisis preliminar del control interno de la empresa?
SI _____ NO _____
5. ¿Incluye en su planeación una carta que contenga claramente los términos convenidos para la realización de la auditoría?
SI _____ NO _____

6. Dentro de la planeación ¿se desarrolla la estrategia de auditoría que se llevará a cabo?
SI _____ NO _____
7. ¿Diseña programas y cuestionarios de acuerdo al tipo de empresa, para cada área específica a auditar?
SI _____ NO _____
8. ¿Incluye en su planeación las fechas de inicio y duración de las distintas actividades?
SI _____ NO _____
9. ¿Elabora un presupuesto de los costos del trabajo de auditoría de acuerdo al tiempo establecido?
SI _____ NO _____
10. En su planeación ¿incluye información que identifique posibles riesgos en el desarrollo de la auditoría?
SI _____ NO _____
11. En cuanto al recurso humano ¿contempla perfiles y aptitudes de las personas que desarrollaran las actividades de auditoria?
SI _____ NO _____
12. El personal a cargo del trabajo de auditoría ¿tiene conocimiento de la planeación de auditoría para la empresa?
SI _____ NO _____
13. ¿Describe en su planeación quienes son los responsables del desarrollo de cada actividad de auditoria?
SI _____ NO _____

14. ¿Describe en su planeación la forma, condiciones y tiempo de presentación de informes?
SI _____ NO _____
15. ¿Diseña y utiliza formatos estandarizados para la recopilación, análisis y presentación de la información obtenida en el desarrollo de la auditoría?
SI _____ NO _____
16. ¿Dentro de la planeación se contemplan confirmaciones externas en el trabajo de auditoría?
SI _____ NO _____
17. ¿Detalla los recursos necesarios para el desarrollo de las actividades de auditoría?
SI _____ NO _____
18. Durante la ejecución de la auditoría ¿Se registra y coteja el tiempo planificado Vs. el tiempo real utilizado para el desarrollo de cada actividad?
SI _____ NO _____
19. ¿Existe un responsable claramente identificado que gestione los cambios debido a imprevistos que se presenten durante la realización de la auditoría?
SI _____ NO _____
20. ¿Considera importante la planeación para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría?
SI _____ NO _____
21. ¿Considera que realizar una planeación adecuada le permite emitir una opinión de calidad en cuanto a la empresa objeto de estudio?
SI _____ NO _____