

CAPITULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION.

INVESTIGACIÓN DE CAMPO EN LAS FIRMAS AUDITORAS

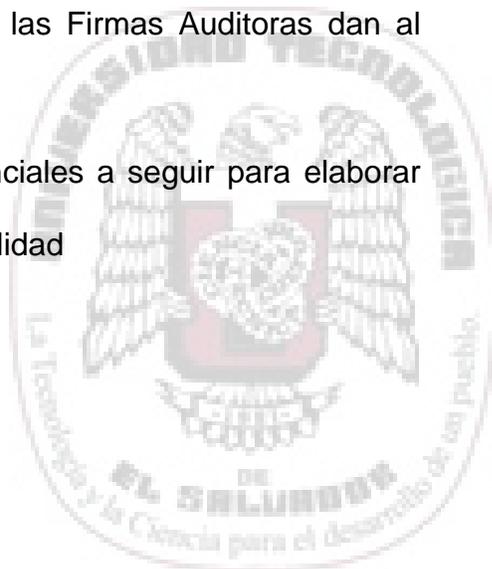
1. Objetivos de la investigación

1.1 Objetivo General

Determinar la importancia de implementar un programa de control de calidad que sirva de base a aquellas Firmas Auditoras que deseen evaluar la calidad de su desempeño y resultados en las auditorias realizadas, con el fin de cumplir con los requisitos técnicos y éticos exigidos por la profesión contable y a la vez brindar un servicio de calidad a sus clientes.

1.2 Objetivos Específicos

- Indagar si las Firmas Auditoras locales, aplican o no el control de calidad.
- Determinar el grado de importancia que las Firmas Auditoras dan al control de calidad.
- Identificar los pasos esenciales y secuenciales a seguir para elaborar un programa para evaluar el control de calidad



2. Métodos utilizados e instrumentos para obtener la información.

2.1 Tipo de investigación

La investigación desarrollada fué de tipo bibliográfico y de campo.

Es bibliográfico porque se utilizaron libros, tesis, normativas, consultas a Internet y demás información relacionada con el control de calidad y es de campo por que además de plantearse un problema sujeto a investigación también se realizo un estudio en una determinada zona geográfica.

2.2 Método de muestreo probabilístico.

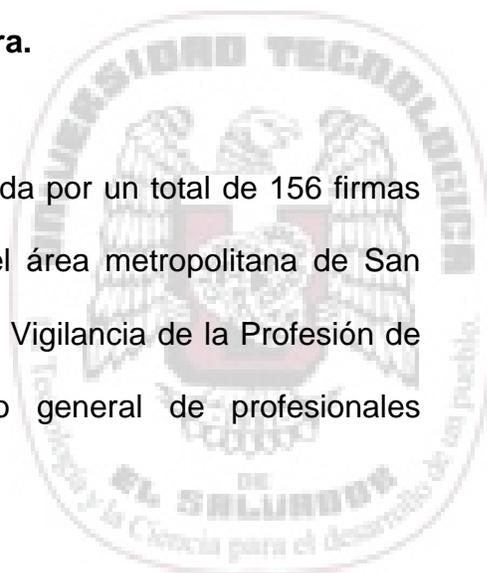
Para el desarrollo de la investigación, se utilizó el método de muestreo probabilístico, debido a que se analiza una población en la cual todos los elementos tienen la misma probabilidad de ser escogidos.

La técnica a través de la cual se recopiló la información fue la encuesta, ya que es la forma más segura de obtener los resultados esperados.

2.3 Determinación de la población y la muestra.

Población

La población sujeta a investigación, está constituida por un total de 156 firmas auditoras con personería jurídica, ubicadas en el área metropolitana de San Salvador, debidamente inscritas en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, según listado general de profesionales



autorizados para ejercer la auditoria externa, publicado en el Diario el Mundo de fecha 12 de octubre de 2001.

Muestra

Para selección de los sujetos investigados, se tomó como universo la población antes mencionada.

La investigación de campo debió realizarse con una muestra de 29 firmas auditoras debidamente autorizadas, la cual fue el resultado de aplicarle al universo la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{(N-1)E + Z^2 \times P \times Q}$$

En donde:

| | | | |
|---|---|-------------------------|------|
| n | = | Tamaño de la muestra | ¿? |
| Z | = | Intervalo de confianza | 1.96 |
| P | = | Probabilidad de éxito | 0.50 |
| Q | = | Probabilidad de Fracaso | 0.50 |
| N | = | Tamaño de la población | 156 |
| E | = | Tasa de Error | 0.10 |



Sustituyendo en la fórmula

$$n = \frac{(1.96)^2 \times (0.50)(0.50) 156}{(156-1)(0.10)^2 + (1.96)^2 (0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{72.99}{2.51}$$

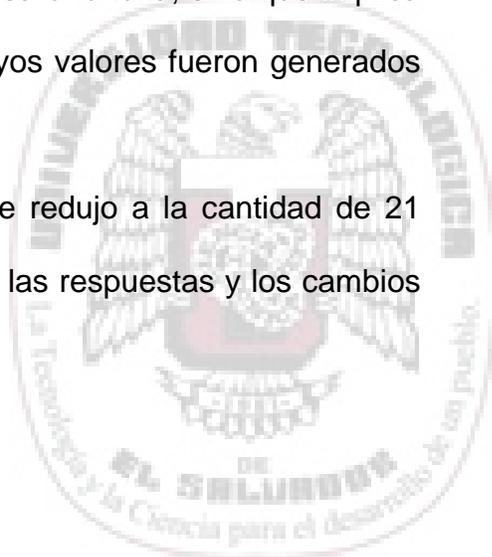
$$\underline{\underline{n = 29.07}}$$

Esta fórmula es aplicada para poblaciones finitas.

La selección de las firmas auditoras se realizó en base a la tabla de números aleatorios.

Este proceso consiste en listar completamente el universo y asignar un número a cada individuo luego se selecciona la muestra a través de la tabla de números aleatorios, lo cual no significa una selección azarosa o fortuita, sino que implica un mecanismo de probabilidad bien diseñado, cuyos valores fueron generados con una especie de ruleta electrónica.

No obstante, cabe aclarar que la investigación se redujo a la cantidad de 21 firmas auditoras, debido a la dificultad para recibir las respuestas y los cambios en los domicilios de las Firmas seleccionadas.



2.6 Instrumento utilizado

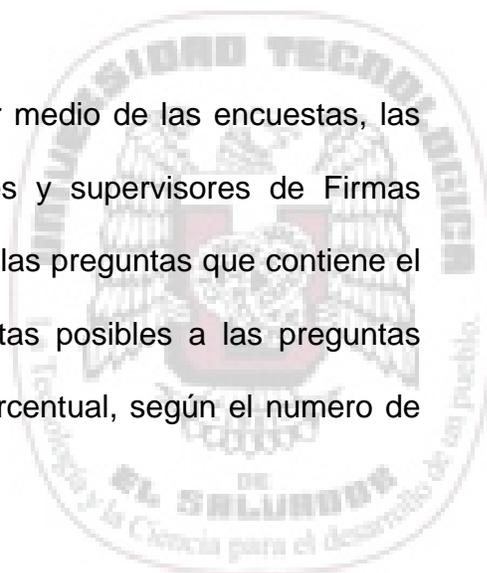
El instrumento utilizado para llevar a cabo la investigación, fue el cuestionario, ya que permite recolectar los datos bajo diferentes circunstancias de tiempo, accesibilidad y oportunidad de los encuestados, quedando una evidencia escrita de los datos que han servido de base para identificar referencialmente cuales Firmas Auditoras son las que cuentan con una metodología de control de calidad definida. Este cuestionario fue estructurado con 35 preguntas, tanto abiertas como cerradas .

2.6 Recopilación y ordenamiento de la información

Una vez obtenida la información a través de las encuestas, se procedió a registrarla, ordenarla, tabularla y analizarla a fin de determinar y clasificar las variables planteadas y efectuar el análisis correspondiente, para poder así, establecer los lineamientos adecuados a fin de diseñar un programa para evaluar el control de calidad.

2.6 Tabulación de los datos

Después de haber recolectado la información por medio de las encuestas, las cuales fueron contestadas por socios, directores y supervisores de Firmas Auditoras, se diseñó un cuadro para cada una de las preguntas que contiene el cuestionario, el cual contiene todas las respuestas posibles a las preguntas abiertas y cerradas así como la cuantificación porcentual, según el número de



firmas encuestadas o respuestas obtenidas.

2.7 Presentación, análisis e interpretación de los resultados.

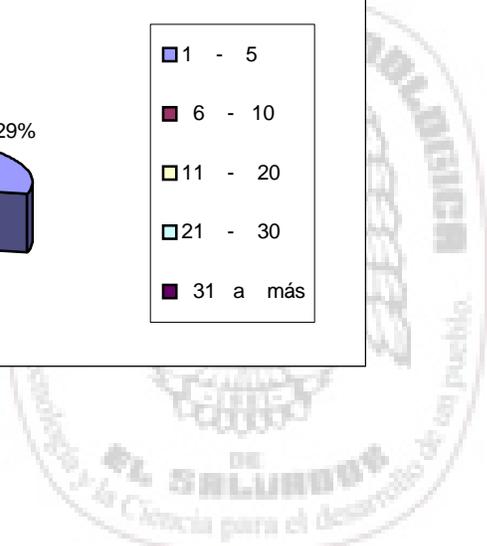
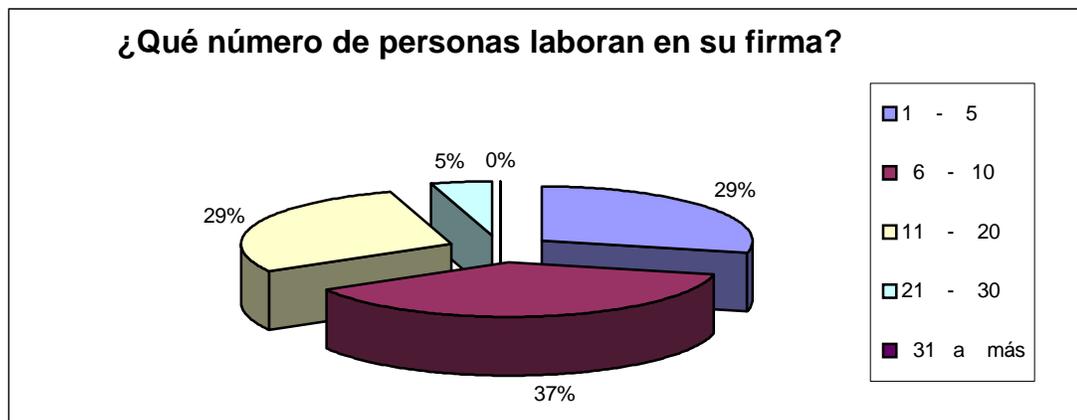
Pregunta No.1

¿Qué número de personas laboran en su firma?

Objetivo:

Determinar el número de empleados que posee la Firma Auditora.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| 1 - 5 | 6 | 29% |
| 6 - 10 | 8 | 38% |
| 11 - 20 | 6 | 29% |
| 21 - 30 | 1 | 4% |
| 31 a más | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |



Análisis:

Como se observa en la grafica anterior, del 100% de la muestra seleccionada, el 37% cuenta con un personal de entre 6 y 10 empleados, por lo que se concluye que las Firmas Auditoras encuestadas son pequeñas.

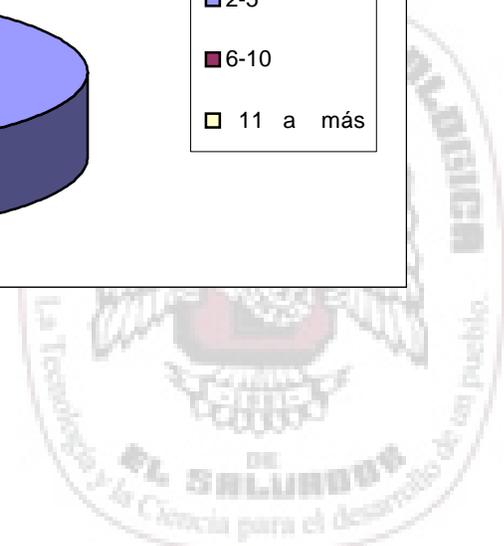
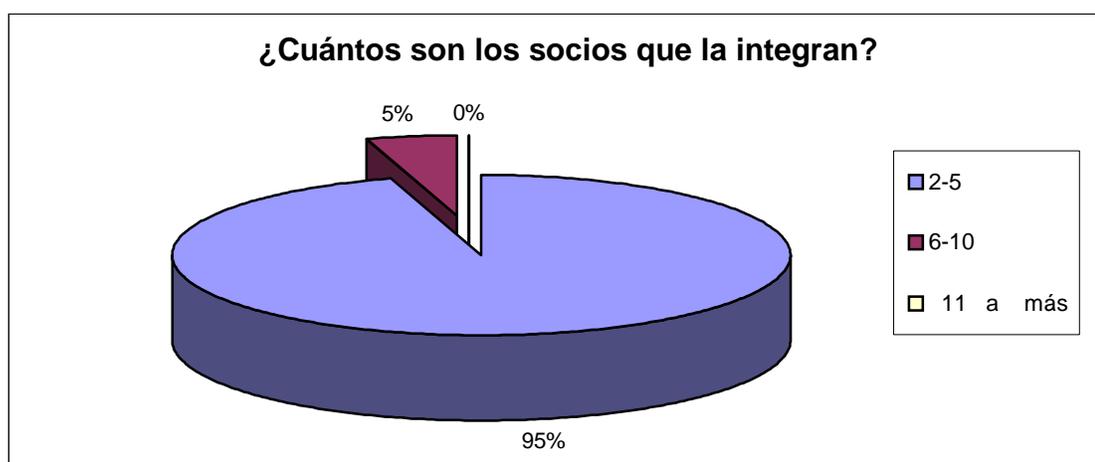
Pregunta No.2:

¿Cuántos son los socios que la integran?

Objetivo:

Conocer el número de socios que poseen las Firmas Auditoras encuestadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| 2-5 | 20 | 95% |
| 6-10 | 1 | 5% |
| 11 a más | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |



Análisis:

Como se observa en la grafica anterior, del 100% de la muestra seleccionada, el 95% de las Firmas Auditoras encuestadas, poseen de 2 a 5 socios.

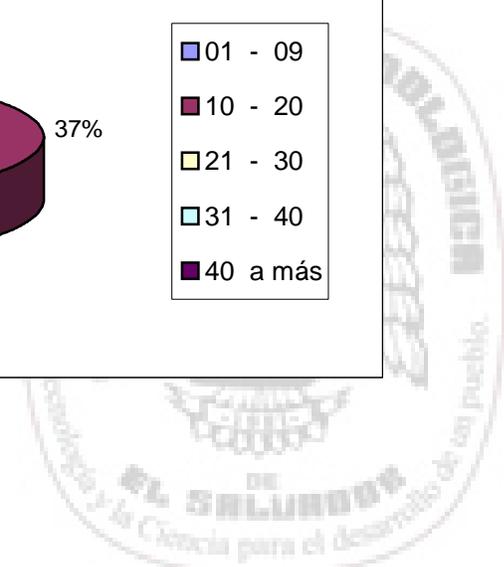
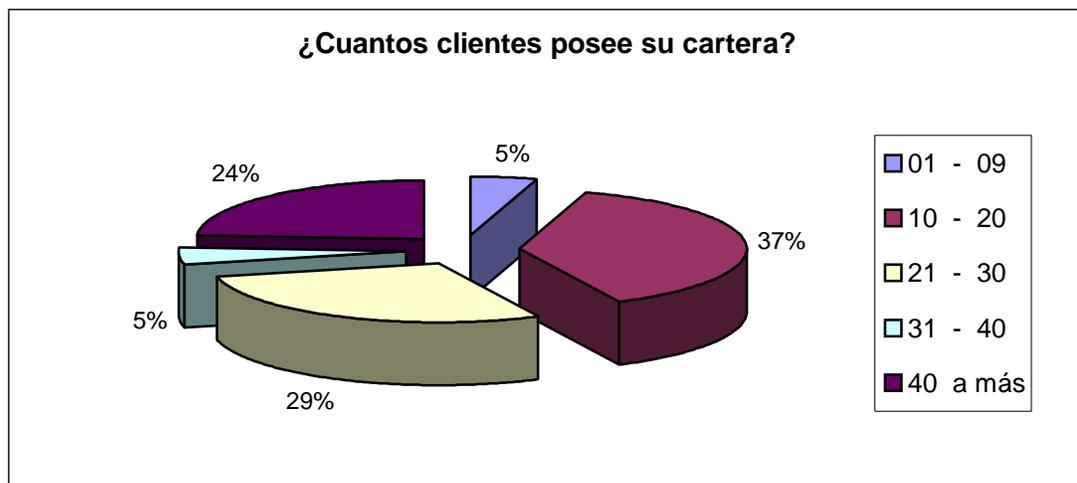
Pregunta No.3:

¿Cuántos clientes posee su cartera?

Objetivo:

Conocer el número de clientes que integran la cartera de las firmas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| 01 - 09 | 1 | 5% |
| 10 - 20 | 8 | 37% |
| 21 - 30 | 6 | 29% |
| 31 - 40 | 1 | 5% |
| 40 a más | 5 | 24% |
| Total | 21 | 100% |



Análisis:

Como se observa en la grafica anterior, del 100% de la muestra seleccionada, el 37% de las Firmas Auditoras encuestadas, poseen de 10 a 20 clientes, lo cual confirma la característica de nuestro objeto de investigación, que son las Firmas Auditoras pequeñas o medianas.

Pregunta No.4:

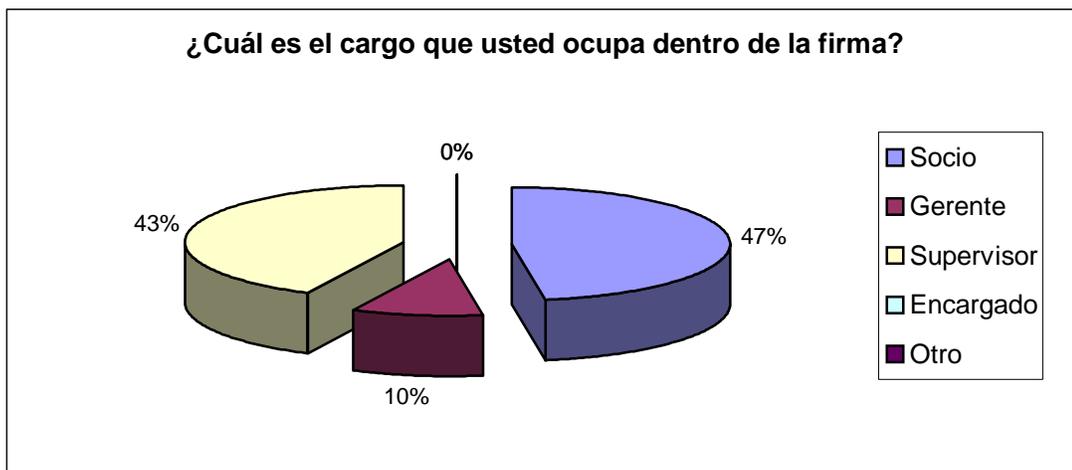
¿Cuál es el cargo que usted ocupa dentro de la Firma?

Objetivo:

Identificar la posición del encuestado dentro de la Firma.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Socio | 10 | 47% |
| Gerente | 2 | 10% |
| Supervisor | 9 | 43% |
| Encargado | 0 | 0% |
| Otro | 0 | 0% |
| Total | 21 | 100% |





Análisis:

Como se observa en la grafica anterior, del 100% de la muestra seleccionada, el 48% de las encuestas fue desarrollada por los socios de Firmas Auditoras seleccionadas.

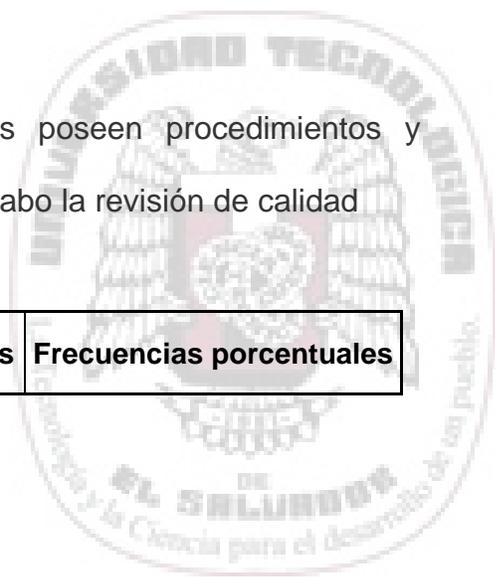
Pregunta No.5:

¿Posee la firma procedimientos y políticas para evaluar el control en el desempeño de las auditorias?

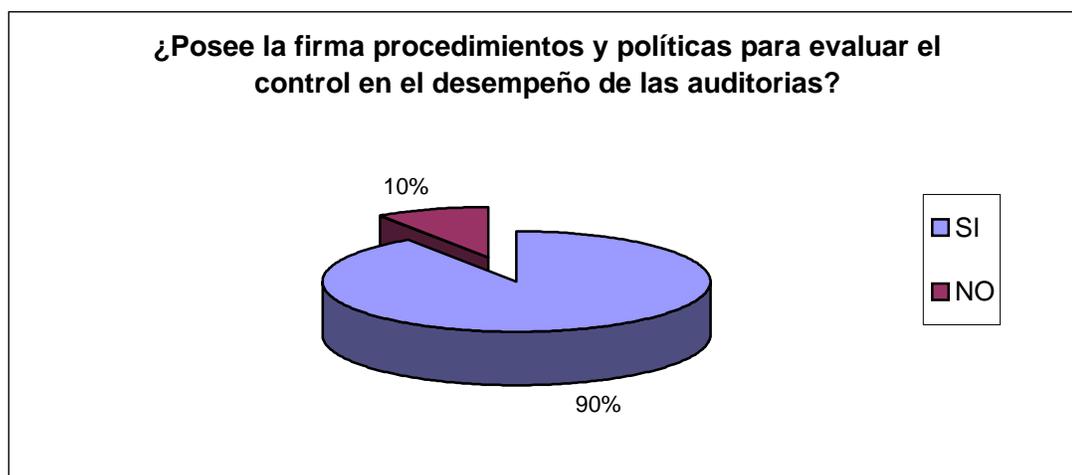
Objetivo:

Comprobar si actualmente las firmas auditoras poseen procedimientos y políticas, previamente establecidos, para llevar a cabo la revisión de calidad

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
|--------------|-----------------------|--------------------------|



| | | |
|--------------|-----------|-------------|
| SI | 19 | 90% |
| NO | 2 | 10% |
| Total | 21 | 100% |



Análisis:

Como se observa en la grafica anterior, del 100% de la muestra seleccionada, el 90% de las Firmas Auditoras, respondió afirmativamente, no obstante, a clararon carecer de formalismos para la evaluación del control de calidad y todos hicieron hincapié en tomar como criterio para su evaluación, las Normas Internacionales de Auditoria.

Pregunta No.6:

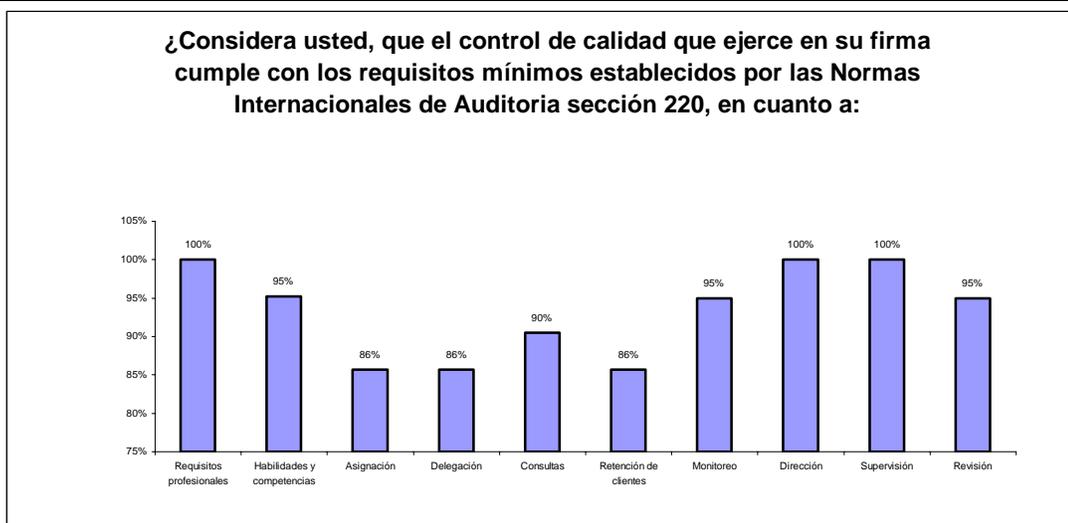


¿Considera usted, que el control de calidad que ejerce en su firma cumple con los requisitos mínimos establecidos por las Normas Internacionales de Auditoría sección 220, en cuanto a : requisitos profesionales, habilidades y competencia, asignación, delegación, consulta, retención de clientes, monitoreo, dirección, supervisión y revisión?

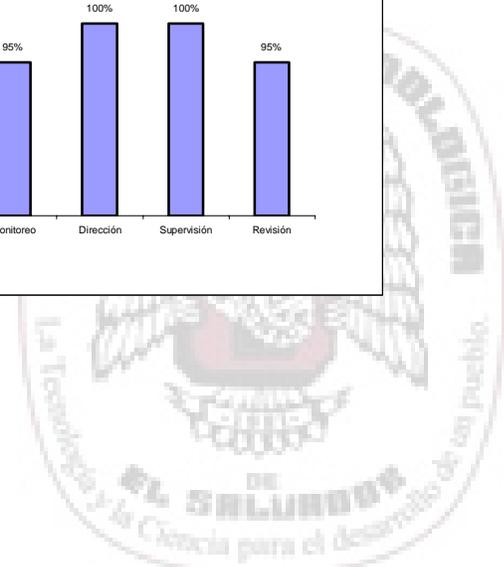
Objetivo:

Verificar si el control de calidad establecido por las Firmas Auditoras cuenta con los requisitos mínimos establecidos por las NIA'S sección 220.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Requisitos profesionales | 21 | 100% |
| Habilidades y competencias | 20 | 95% |
| Asignación | 18 | 86% |
| Delegación | 18 | 86% |
| Consultas | 19 | 90% |
| Retención de clientes | 18 | 86% |
| Monitoreo | 20 | 95% |
| Dirección | 21 | 100% |
| Supervisión | 21 | 100% |
| Revisión | 20 | 95% |



Análisis:



El 100% de la muestra seleccionada, menciono que para ejercer el control de calidad en su firma, consideran como criterio indispensable los requisitos profesionales del auditor y la supervisión y dirección de trabajo. Asimismo, un 95%, expuso tomar en cuenta las habilidades y competencia profesional, el monitoreo y revisión del trabajo. No obstante, cabe agregar que, los demás criterios establecidos también son tomados en cuenta ya que poseen un porcentaje alto de aceptación.

Pregunta No.7:

¿Posee procedimientos de control de calidad para evaluar la independencia del personal en el desarrollo de la auditoría ?

Objetivo:

Comprobar si las Firmas Auditoras cuentan con procedimientos definidos para evaluar la independencia del personal en el desarrollo de las auditorias.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|------------------------------|---------------------------------|
| SI | 16 | 76% |
| NO | 5 | 24% |
| Total general | 21 | 100% |





Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 76% respondió afirmativamente, sin embargo, nadie tiene éstos procedimientos por escrito y en algunos casos mencionó, que utilizan cuestionarios para que cada colaborador se evalúe con respecto a sus clientes visitados y a la vez se indaga que no existan conflictos de interés, se rota en ocasiones al personal, se realizan visitas sorpresas manteniendo cierto nivel de desconfianza en los asistentes.

Pregunta No.8:

¿ Posee la Firma programas escritos para llevar a cabo revisiones de control de calidad?

Objetivo:

Determinar si las Firmas poseen programas escritos, previamente establecidos para evaluar el control de calidad.



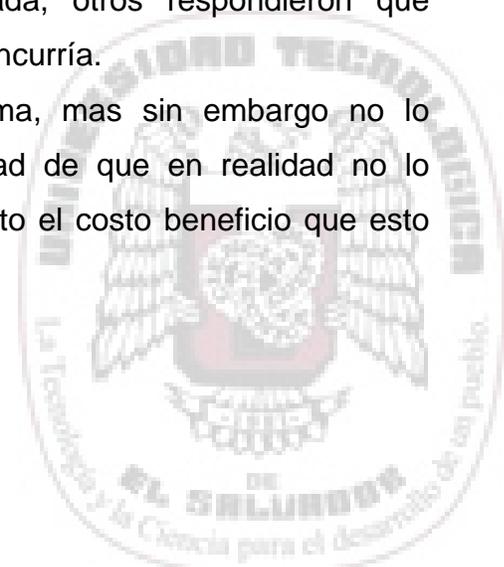
| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 11 | 52% |
| NO | 10 | 48% |
| Total general | 21 | 100% |



Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 52% respondió afirmativamente, sin embargo no los tiene actualizados y cuando se les solicito un ejemplar, no los tenían dispuestos. Asimismo un 48% confirmaron que no los tenían, pero que la evaluación se hacía de forma personalizada, otros respondieron que evaluaban ante nada el costo beneficio que esto incurría.

En conclusión el 52% dijo poseer un programa, mas sin embargo no lo quisieron demostrar, lo cual crea la probabilidad de que en realidad no lo posean y los demás consideran demasiado el alto el costo beneficio que esto implica.



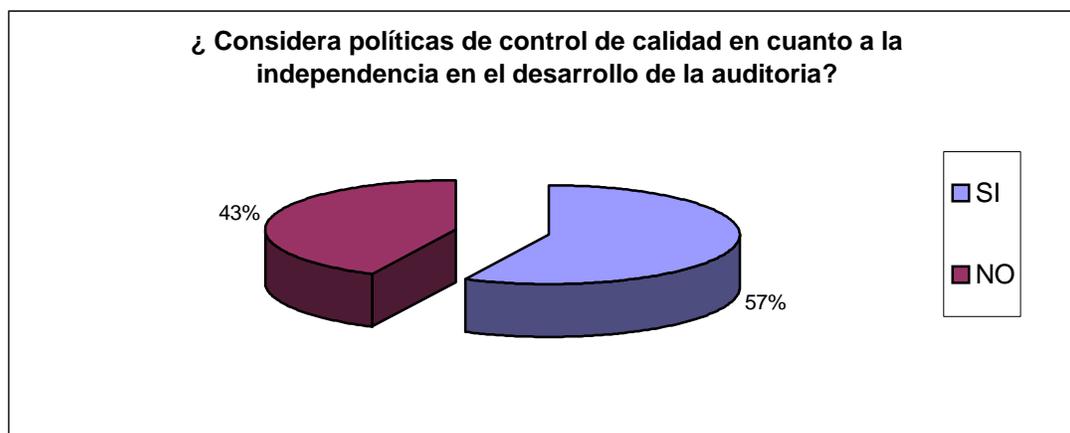
Pregunta No.9:

¿ Considera políticas de control de calidad en cuanto a la independencia en el desarrollo de la auditoria?

Objetivos:

Indagar sobre las posibles políticas de control de calidad relativas a la independencia en el desarrollo de la auditoria, que pudiesen tener las Firmas Auditoras.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 12 | 57% |
| NO | 9 | 43% |
| Total general | 21 | 100% |



Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 57% respondió que si tenían políticas sobre la independencia en el desarrollo de la auditoria, sin embargo nadie menciona ninguna.



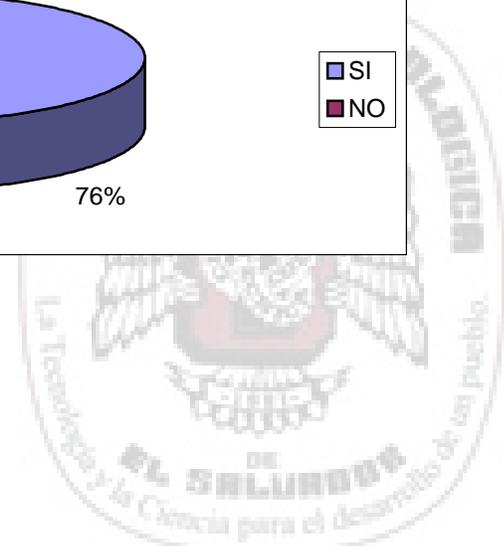
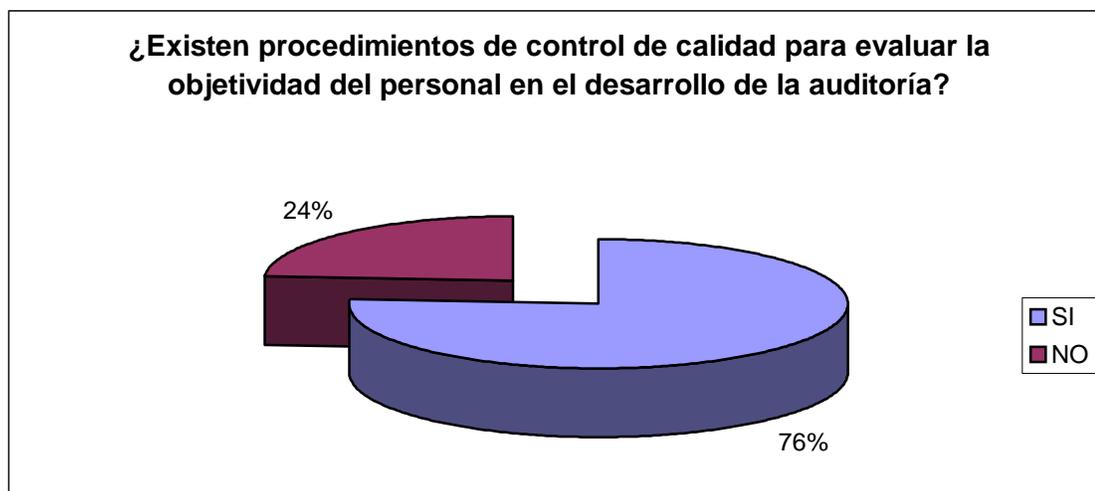
Pregunta No.10:

¿Existen procedimientos de control de calidad para evaluar la objetividad del personal en el desarrollo de la auditoría.?

Objetivo:

Identificar algunos procedimientos que pudiesen estar utilizando las Firmas Auditoras para evaluar la objetividad en el desarrollo de las auditorias realizadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 16 | 76.19% |
| NO | 5 | 23.81% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 76.19% respondió que si poseen procedimientos para evaluar la objetividad en el desarrollo de la auditoria mencionando entre ellos la supervisión directa a sus asistentes y el cumplimiento a normativas técnicas,

Pregunta No.11:

¿Cuentan con procedimientos de control de calidad para evaluar la confiabilidad del personal en el desarrollo de la auditoría.?

Objetivo:

Conocer algunos de los procedimientos que actualmente utilizan las Firmas Auditoras para evaluar la confiabilidad de su personal.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 15 | 71.43% |
| NO | 6 | 28.57% |
| Total general | 21 | 100.00% |





Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 71.43% respondió que si poseen procedimientos para evaluar la confiabilidad del personal de la Firma que se encuentra involucrado en el desarrollo de las auditorias, entre los procedimientos que utilizan están: las revisiones de los papeles de trabajo, las discusiones de los informes, la contratación de personal idóneo, la observación directa del personal y la retroalimentación de información a través de los clientes

Pregunta No.12:

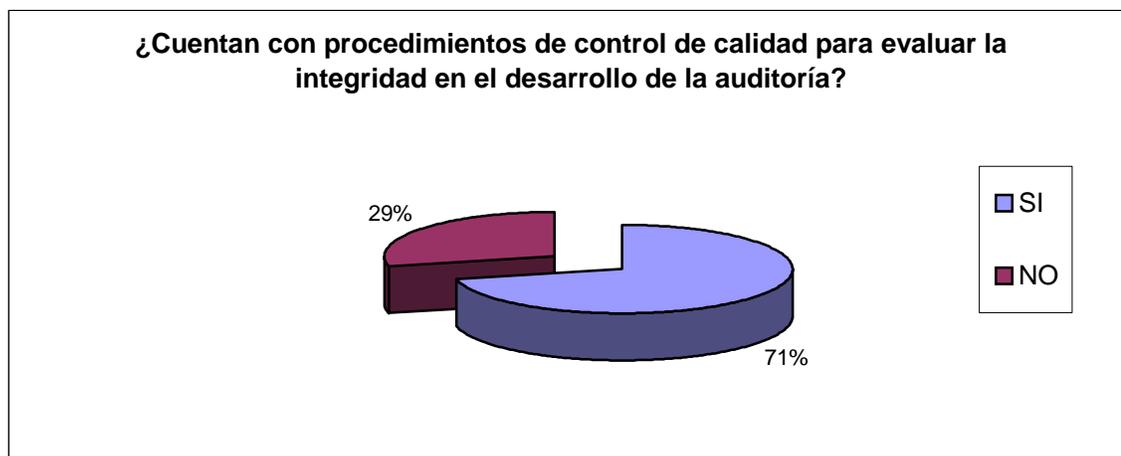
¿Cuentan con procedimientos de control de calidad para evaluar la integridad en el desarrollo de la auditoría.?

Objetivo:

Identificar que procedimientos de control de calidad poseen para evaluar la integridad de su personal en el desarrollo de las auditorias



| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 15 | 71.43% |
| NO | 6 | 28.57% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 71.43% respondió que si poseen procedimientos para evaluar la integridad del personal de la Firma, entre los procedimientos que utilizan están: las revisiones de los papeles de trabajo, las discusiones de los informes, la contratación de personal idóneo, la observación directa del personal y la retroalimentación con los clientes y la constante supervisión.

Pregunta No.13:

¿ Recibe el personal de su firma la capacitación idónea para el desarrollo profesional?



Objetivo:

Conocer si el personal de las Firmas Auditoras encuestadas, reciben capacitación idónea para el mejor desempeño de su labor.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 21 | 100.00% |
| No | 0 | 0% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

El 100% de la muestra seleccionada, respondió que si reciben capacitación idónea, sobre todo en aspectos mercantiles, tributarios y técnicos de contabilidad y auditoria, los cuales eran impartidos por el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, la Corporación de Contadores, Ministerio de Hacienda, FUSATE y también por los socios de las Firmas.



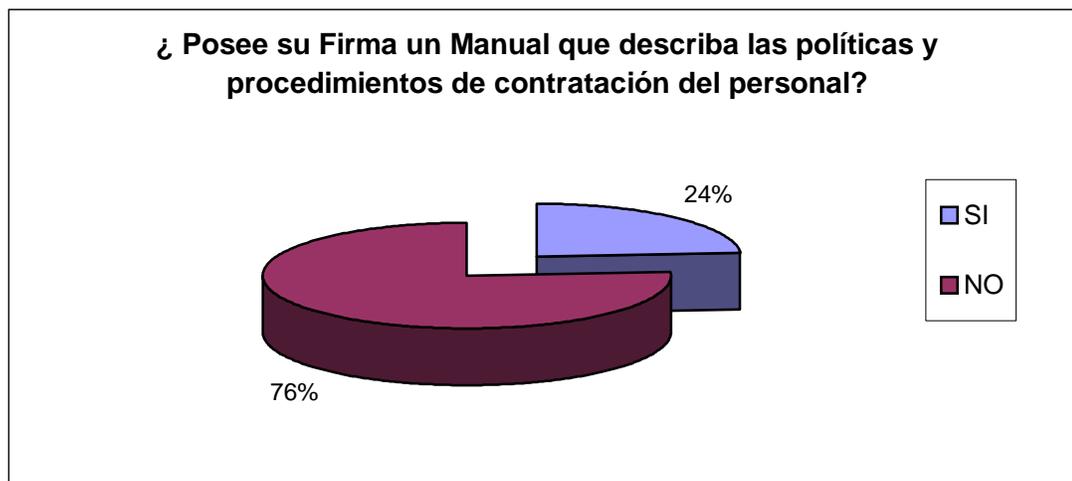
Pregunta No.14:

¿ Posee su Firma un Manual que describa las políticas y procedimientos de contratación del personal?

Objetivo:

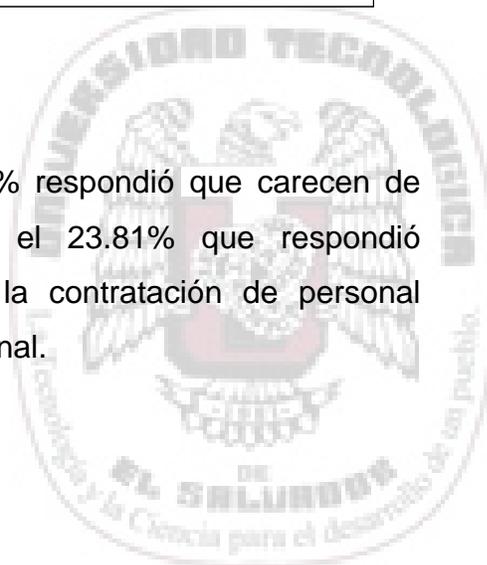
Indagar sobre la existencia de políticas y procedimientos adoptados por las Firmas Auditoras para la contratación de su personal.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 5 | 23.81% |
| NO | 16 | 76.19% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Del 100% de la muestra seleccionada, el 76.19% respondió que carecen de políticas y procedimientos de contratación y el 23.81% que respondió afirmativamente menciona tener como política la contratación de personal idóneo y evaluar el cuidado y la diligencia profesional.



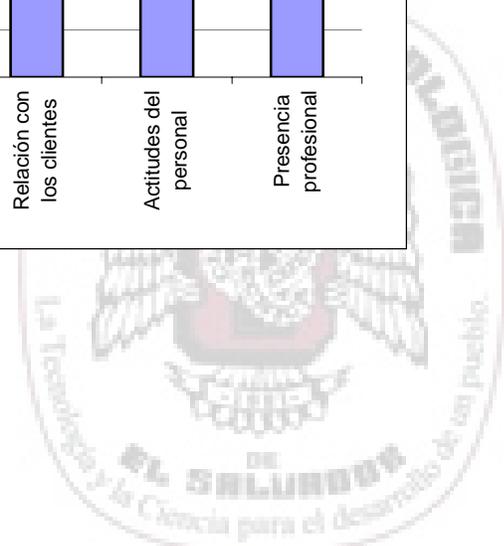
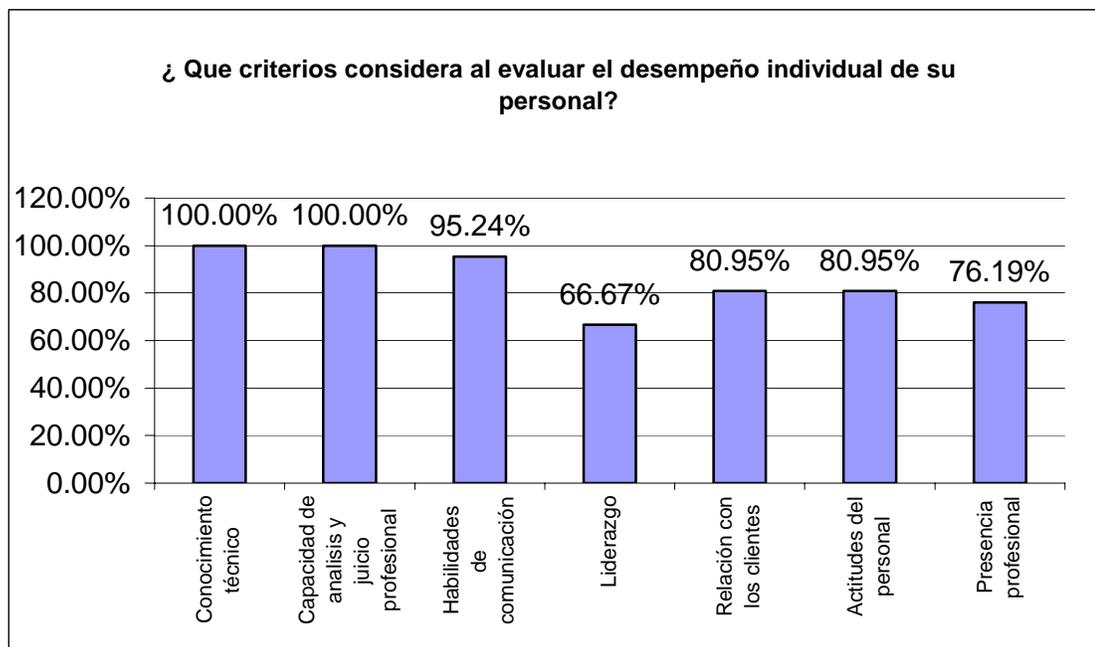
Pregunta No.15:

¿ Que criterios considera al evaluar el desempeño individual de su personal?

Objetivo:

Identificar los criterios a través de los cuales se evalúa el desempeño del personal de las Firmas Auditoras encuestadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--|-----------------------|--------------------------|
| Conocimiento técnico | 21 | 100.00% |
| Capacidad de análisis y juicio profesional | 21 | 100.00% |
| Habilidades de comunicación | 20 | 95.24% |
| Liderazgo | 14 | 66.67% |
| Relación con los clientes | 17 | 80.95% |
| Actitudes del personal | 17 | 80.95% |
| Presencia profesional | 16 | 76.19% |



Análisis:

Como se observa en el grafico, el 100% de la muestra seleccionada, confirmo tomar como criterios básicos la evaluación del conocimiento técnico y la capacidad y el juicio profesional, un 95% acepto que evaluaban las habilidades de la comunicación, un 81% de los encuestado menciona que tambien es importante evaluar las relaciones con los cliente y con el personal y con porcentajes un poco mas bajo sugerían evaluar el liderazgo y la presencia profesional.

Pregunta No.16:

¿Existe en la Firma alguna persona responsable de la asignación del personal para la realización de las auditorias?

Objetivo:

Conocer si las Firmas Auditoras tienen responsables de la asignación del trabajo para sus colaboradores o asistentes.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 21 | 100.00% |
| NO | 0 | 0.00% |
| Total general | 21 | 100.00% |





Análisis:

Como se observa en el grafico, el 100% de la muestra seleccionada, confirmo tener una persona responsable para la asignación de las auditorias a realizar; en la mayoría de los casos mencionaron que es el socio o director quien se encargaba de asignar el trabajo y en otros casos los Gerentes y encargados.

Pregunta No.17:

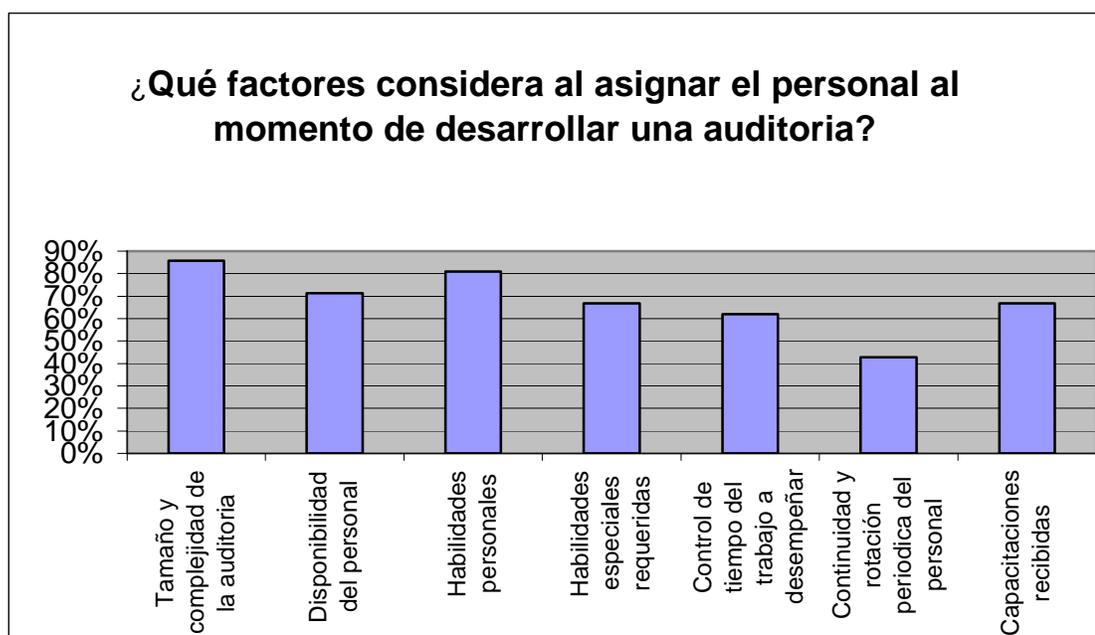
¿ Qué factores considera al asignar el personal al momento de desarrollar una auditoria?

Objetivo:

Conocer que factores toman en cuenta las Firmas Auditoras, para la asignación del personal.

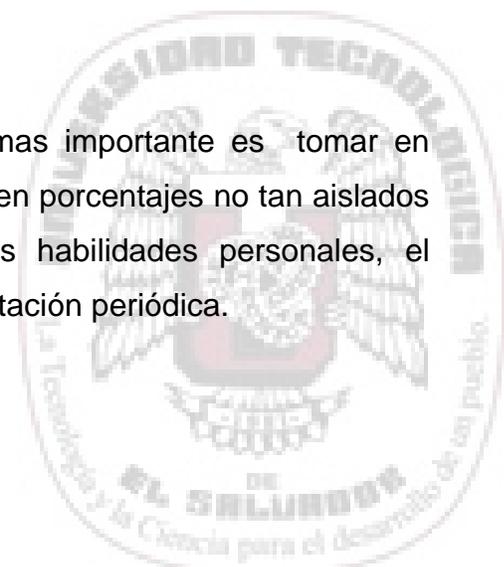


| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|---|-----------------------|--------------------------|
| Tamaño y complejidad de la auditoria | 18 | 85.71% |
| Disponibilidad del personal | 15 | 71.43% |
| Habilidades personales | 17 | 80.95% |
| Habilidades especiales requeridas | 14 | 66.67% |
| Control de tiempo del trabajo a desempeñar | 13 | 61.90% |
| Continuidad y rotación periódica del personal | 9 | 42.86% |
| Capacitaciones recibidas | 14 | 66.67% |



Análisis:

El 85.71% de los encuestados definió que lo mas importante es tomar en cuenta el tamaño y complejidad de la empresa y en porcentajes no tan aislados mencionaron la disponibilidad del personal, las habilidades personales, el tiempo, capacitaciones recibidas, continuidad y rotación periódica.



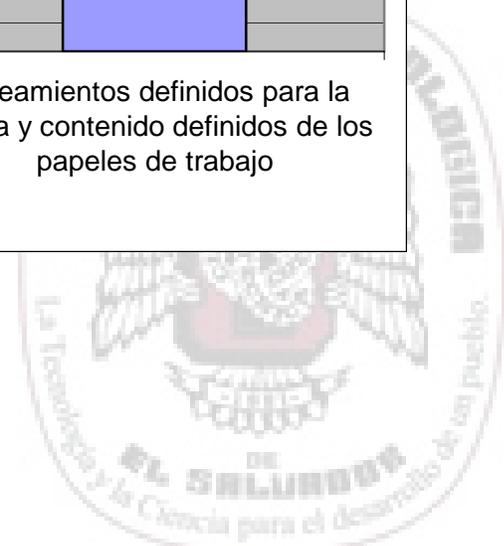
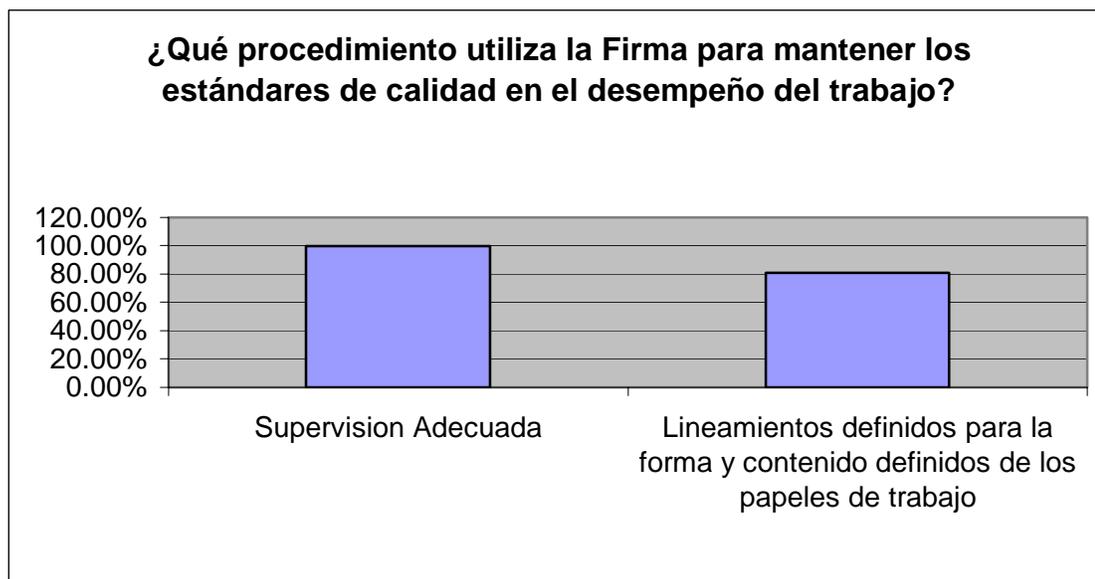
Pregunta No.18:

¿ Qué procedimiento utiliza la Firma para mantener los estándares de calidad en el desempeño del trabajo?

Objetivo:

Determinar los procedimientos estándares que utilizan las Firmas encuestas para mantener el control de calidad de su trabajo.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--|-----------------------|--------------------------|
| Supervision Adecuada | 21 | 100.00% |
| Lineamientos definidos para la forma y contenido definidos de los papeles de trabajo | 17 | 80.95% |



Análisis:

El 100% de los encuestados confirmo tener como procedimiento estándar la supervisión adecuada y un 80.95% sostuvo que también toman de base los lineamientos para la forma y contenido de los papeles de trabajo.

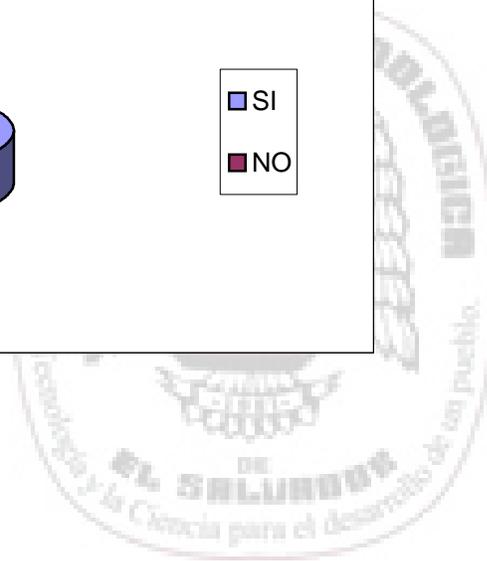
Pregunta No.19:

¿Se tiene la disponibilidad de tiempo para consultas por parte de los socios Directores de la Firma ?

Objetivo:

Indagar sobre el tiempo de consulta que los socios dedican a sus colaboradores.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 21 | 100.00% |
| NO | 0 | 0.00% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

El 100% de los encuestados confirmo que brindan todo el tiempo necesario para las consultas de sus asistentes o colaboradores.

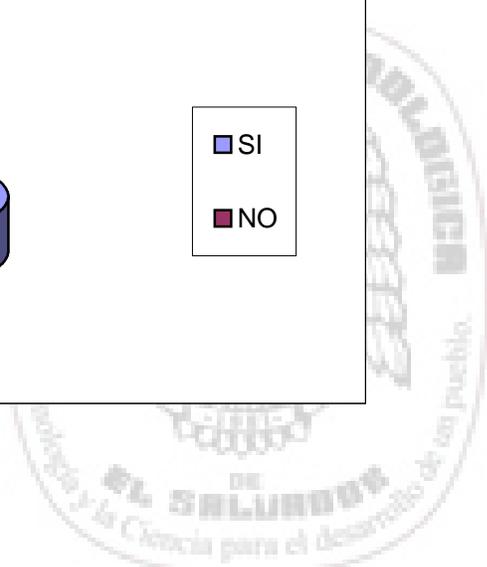
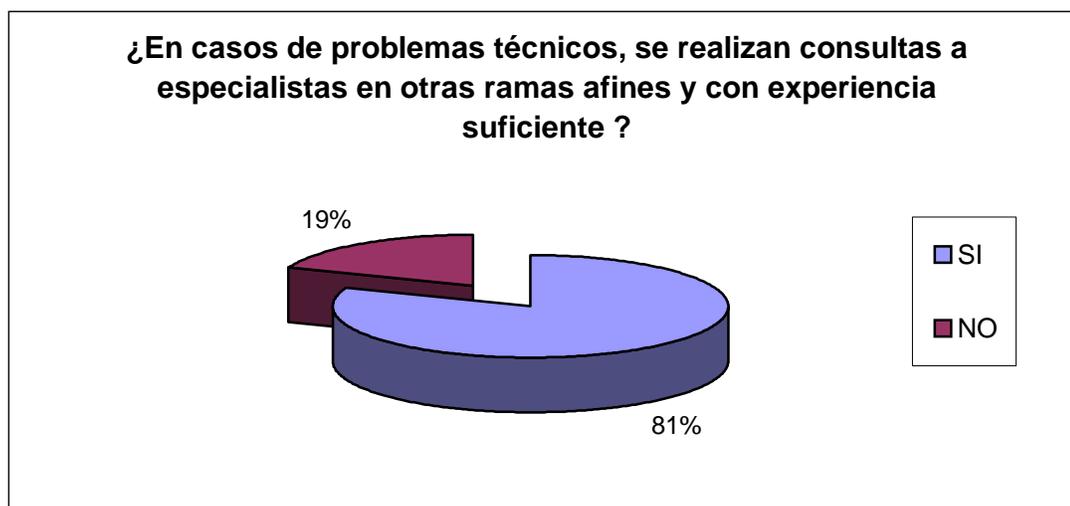
Pregunta No.20:

¿En casos de problemas técnicos, se realizan consultas a especialistas en otras ramas afines y con experiencia suficiente ?

Objetivo:

Identificar si se realizan consultas a profesionales o especialistas en ramas afines y profesionales son requeridos.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 17 | 80.95% |
| NO | 4 | 19.05% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

El 81% de los encuestados confirmo que en ocasiones se realizan consultas a especialista que no pertenecen a la Firma, como por ejemplo de especialistas en impuestos, ingenieros en sistemas, peritos valuadores y otros colegas. Asimismo, un 19% de las Firmas encuestadas sostuvo no tener necesidad de consultar a otros especialistas.

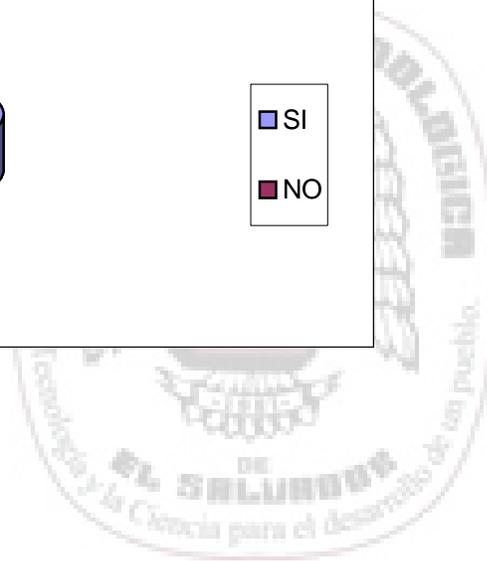
Pregunta No.21

¿Cuenta su Firma con una biblioteca que contenga literatura relativa a asuntos técnicos profesionales ?

Objetivo:

Indagar sobre la existencia de bibliotecas en las Firmas Auditoras encuestadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 19 | 90.48% |
| NO | 2 | 9.52% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Un 90% de las Firms encuestadas admitió poseer bibliotecas de consulta para el personal y un 10% sostuvo que carecían de ellas.

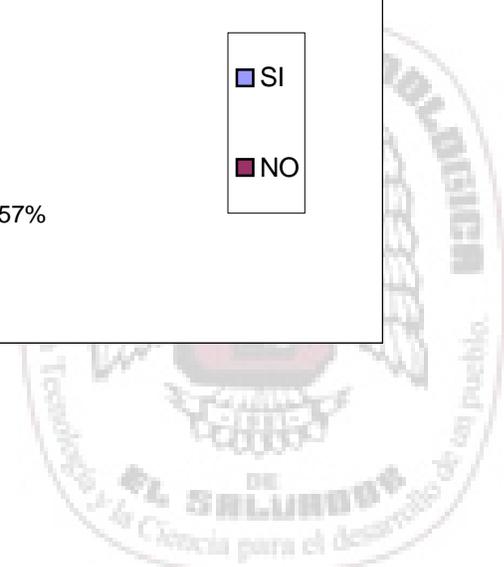
Pregunta No.22

¿Posee la firma criterios establecidos para retener, aceptar o no a un cliente?

Objetivo:

Indagar sobre los criterios tomados en cuenta por las Firms Auditoras encuestadas, para la retención y aceptación de los clientes.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 12 | 57.14% |
| NO | 9 | 42.86% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Un 57.14% de las Firms encuestadas confirmó tener procedimientos establecidos, entre ellos mencionaron : la capacidad económica, el cumplimiento con las obligaciones tributarias, la contabilidad actualizada, solvencia moral de la empresa cliente y sus ejecutivos, relaciones de confianza y solicitud de referencias por parte de los auditores anteriores y un 42.86% sostuvo que no, ya que todas las empresas son auditables.

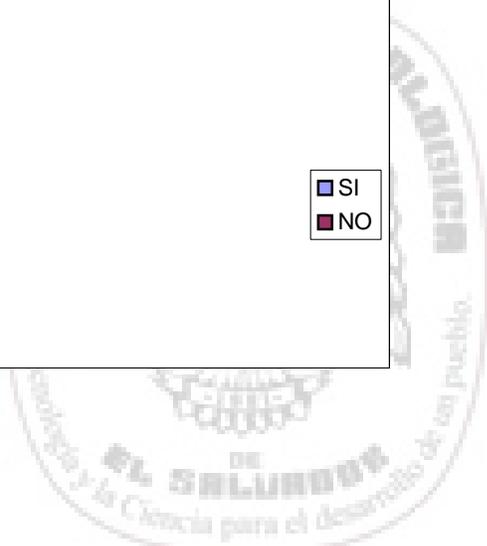
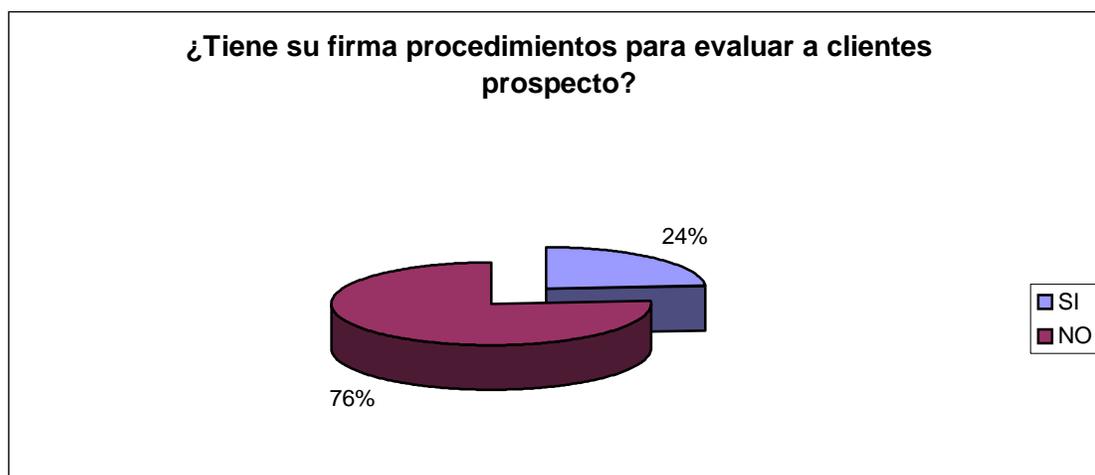
Pregunta No.23

¿Tiene su firma procedimientos para evaluar a clientes prospecto?

Objetivo:

Conocer sobre los procedimientos tomados en cuenta por las Firms Auditoras encuestadas para evaluar a los clientes prospectos.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 5 | 23.81% |
| NO | 16 | 76.19% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Un 76% de las Firms encuestadas confirmó carecer de procedimientos establecidos, sin embargo un 24% menciono que si los poseían, concordando en la investigación de cada cliente.

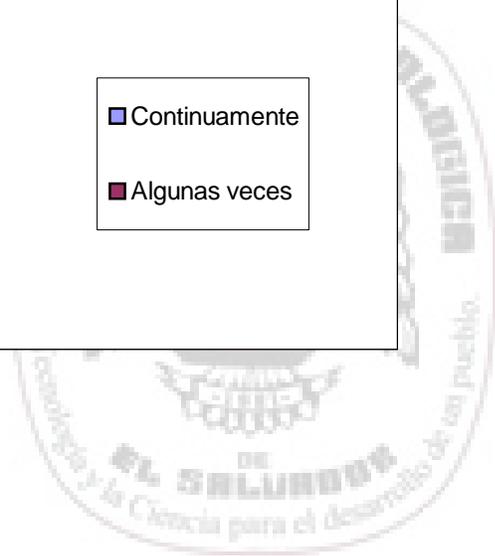
Pregunta No.24

¿ Con que periodicidad se realizan las revisiones del control de calidad en su Firma?

Objetivo:

Identificar la periodicidad con la que se evalúa el control de calidad en las Firms Auditoras encuestadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Continuamente | 14 | 66.67% |
| Algunas veces | 7 | 33.33% |
| Solo en ocasiones especiales | 0 | 0.00% |
| No se realizan | 0 | 0.00% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Un 67% de las Firmas encuestadas confirmó que evalúan el control de calidad continuamente, puesto que toda labor es supervisada y un 33% menciona que algunas veces.

Pregunta No.25

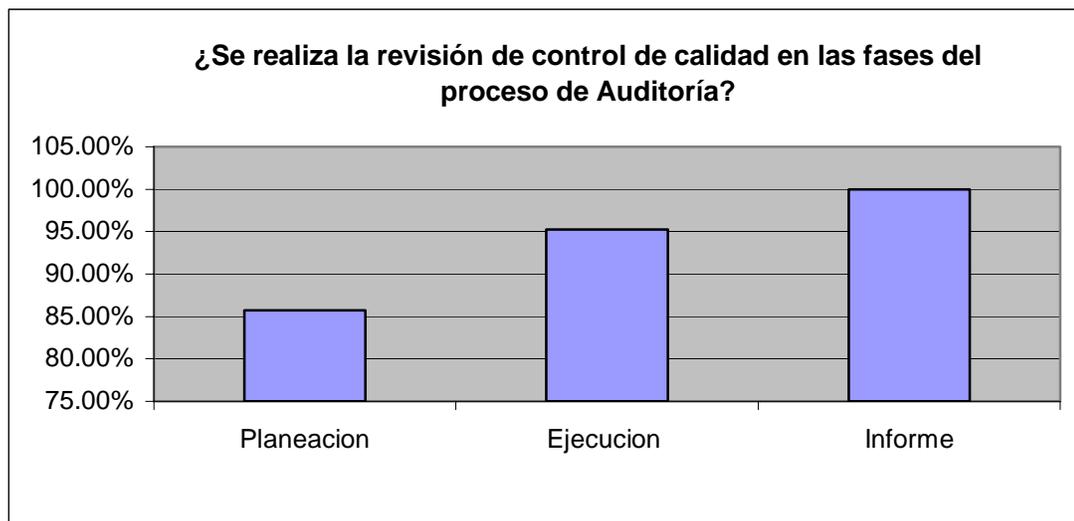
¿Se realiza la revisión de control de calidad en las fases del proceso de Auditoría?

Objetivo:

Indagar sobre que fase del proceso de la auditoria se evalúa el control de calidad.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| Planeación | 18 | 85.71% |
| Ejecución | 20 | 95.23% |
| Informe | 21 | 100.00% |





Análisis:

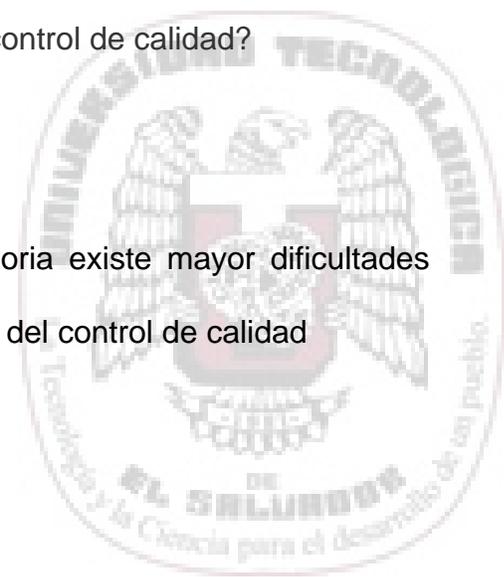
El 100% de los encuestados sostuvo que el la evaluación del control del la ejecutaban en la fase del informe, el 95% menciona que lo evaluaban en la fase de la ejecución y un 85% menciona que lo realizaban en la planeación.

Pregunta No.26

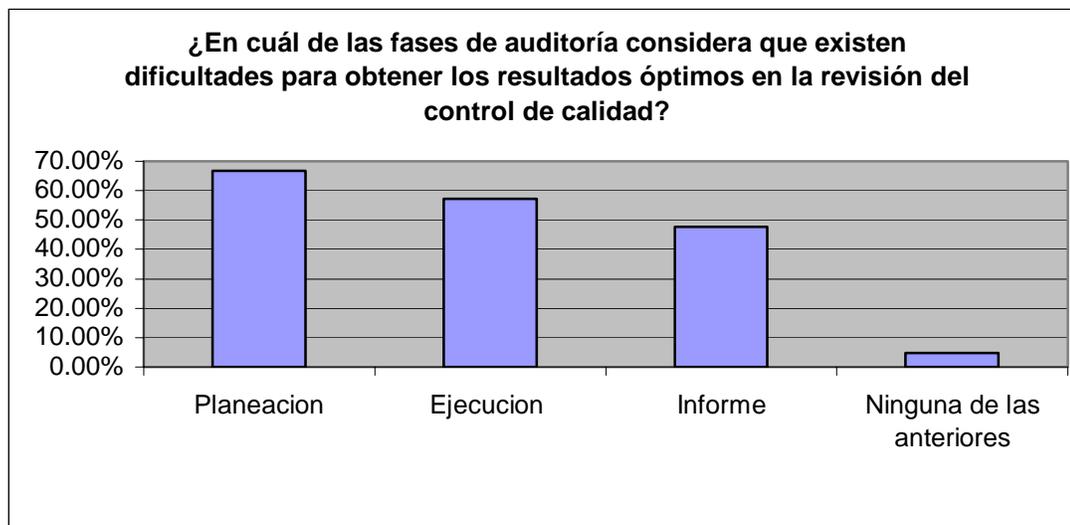
¿En cuál de las fases de auditoría considera que existen dificultades para obtener los resultados óptimos en la revisión del control de calidad?

Objetivo:

Indagar sobre que fase del proceso de la auditoria existe mayor dificultades para obtener los resultados óptimos en la revisión del control de calidad

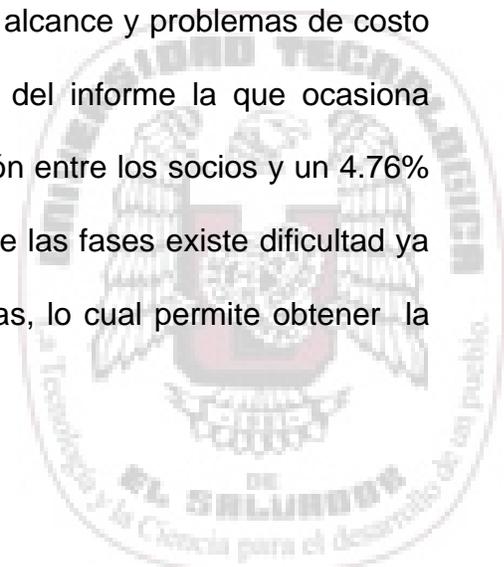


| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|---------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Planeacion | 14 | 66.67% |
| Ejecucion | 12 | 57.14% |
| Informe | 10 | 47.62% |
| Ninguna de las anteriores | 1 | 4.76% |



Análisis:

El 66.67% de los encuestados, sostuvo la fase de mayor dificultad era la planeacion ya que una buena planeación genera mejores resultados, el 57.14% de los encuestados opino que es en la ejecución del trabajo donde se presenta la mayor dificultad debido a las limitaciones en el alcance y problemas de costo beneficio, un 47.62% menciono que es la fase del informe la que ocasiona mayor dificultad debido a las diferencias de opinión entre los socios y un 4.76% de los encuestados menciono que en ningunas de las fases existe dificultad ya que las tres fases se encuentran interrelacionadas, lo cual permite obtener la evidencia suficiente y competente.



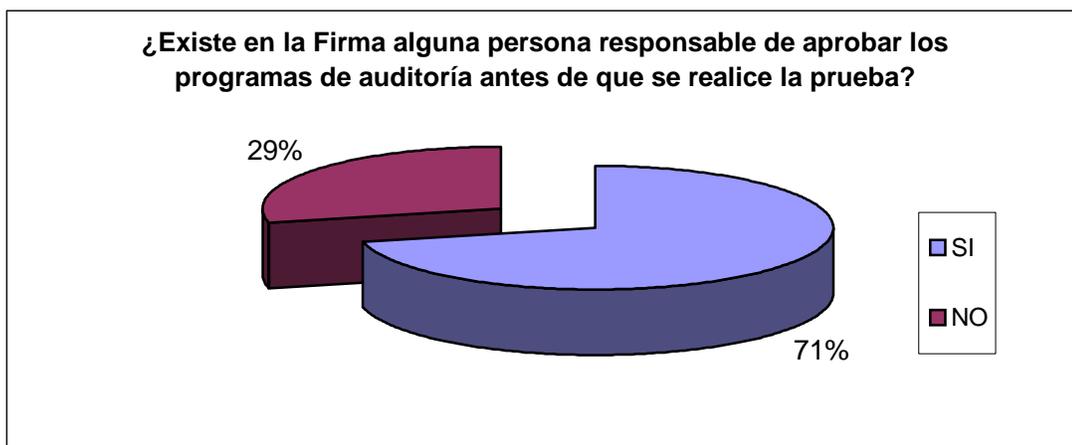
Pregunta No.27

¿Existe en la Firma alguna persona responsable de aprobar los programas de auditoría antes de que se realice la prueba?

Objetivo:

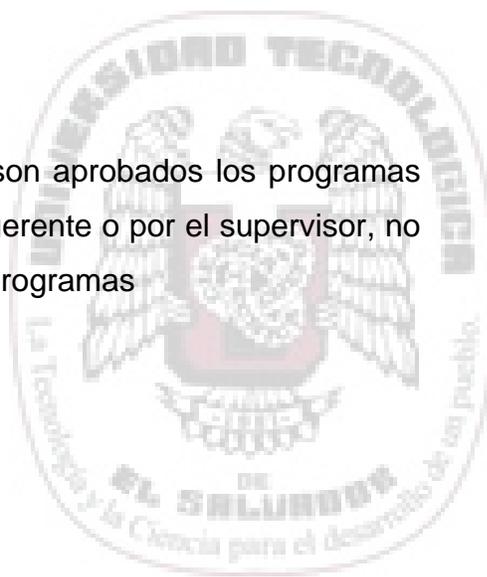
Determinar si son aprobados los programas de auditoria antes de ser ejecutados .

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 15 | 71.43% |
| NO | 6 | 28.57% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

El 71.437% de los encuestados, sostuvo que si son aprobados los programas de auditoria ya sea por el socio o director, por el gerente o por el supervisor, no obstante el 28% dijo que nadie aprobaba dichos programas



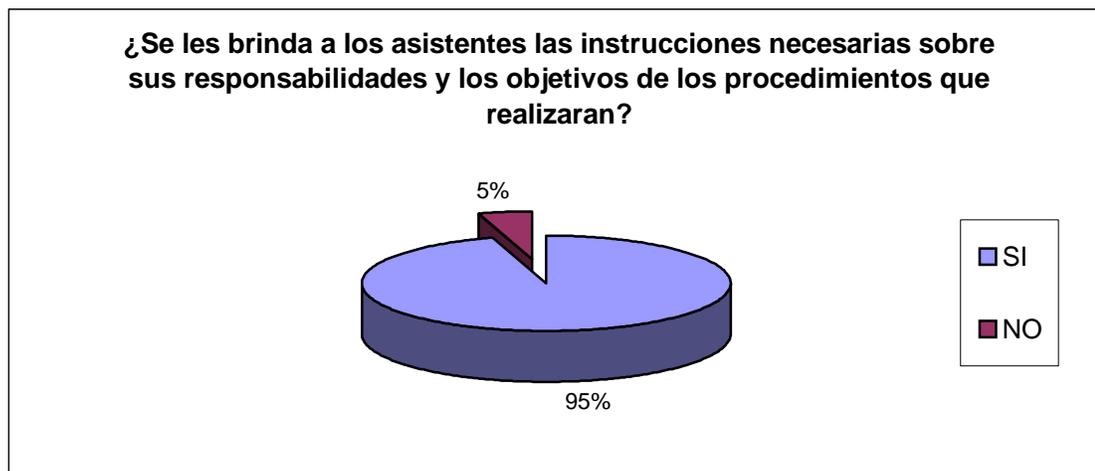
Pregunta No.28

¿Se les brinda a los asistentes las instrucciones necesarias sobre sus responsabilidades y los objetivos de los procedimientos que realizaran?

Objetivo:

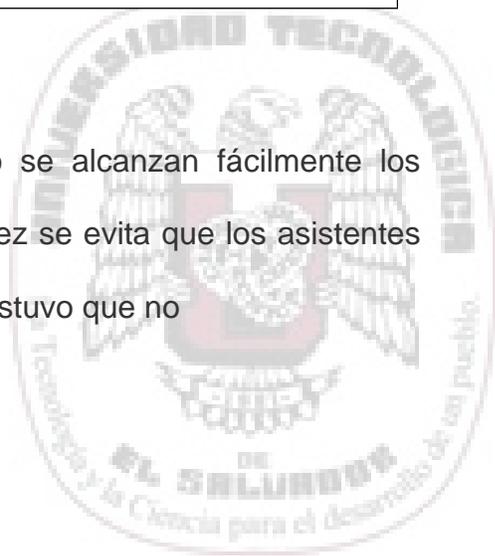
Determinar si los asistentes son instruidos sobre sus responsabilidades y objetivos antes de asignárseles una auditoria.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 20 | 95.24% |
| NO | 1 | 4.76% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Objetivo:

El 95% opino afirmativamente, ya que con ello se alcanzan fácilmente los objetivos propuestos, se unifican criterios y a la vez se evita que los asistentes pierdan el objetivo del trabajo delegado y el 5% sostuvo que no



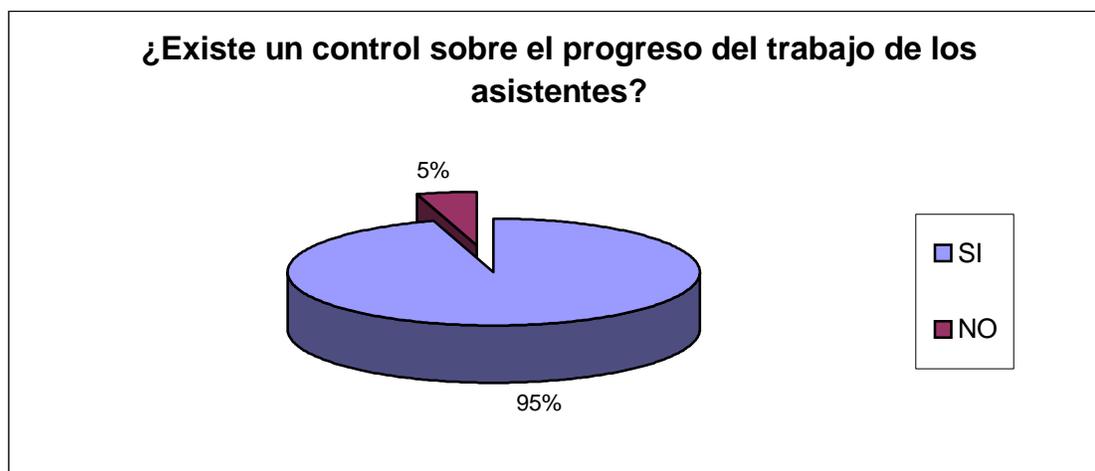
Pregunta No.29

¿Existe un control sobre el progreso del trabajo de los asistentes?

Objetivo:

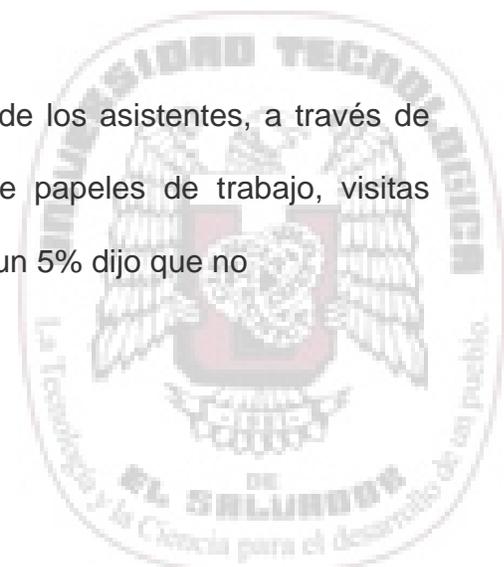
Determinar si las Firmas poseen controles sobre los trabajos realizados por los asistentes.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 20 | 95.24% |
| NO | 1 | 4.76% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

El 95% dijo poseer controles sobre los trabajos de los asistentes, a través de informes de control de tiempo, evaluaciones de papeles de trabajo, visitas previas y reuniones semanales con el personal y un 5% dijo que no



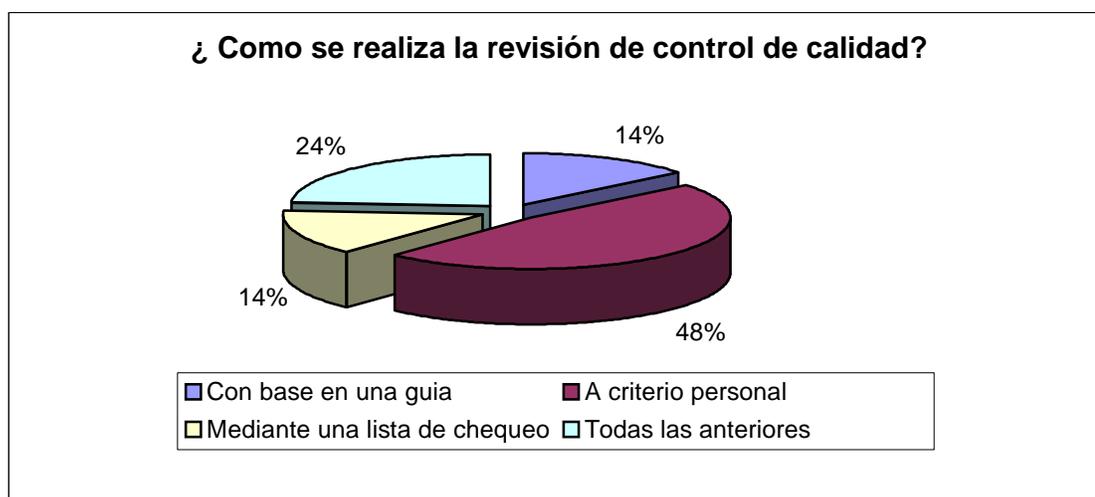
Pregunta No.30

¿ Como se realiza la revisión de control de calidad?

Objetivo:

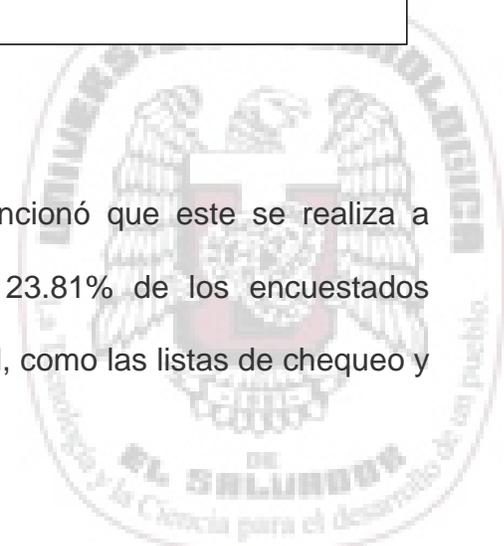
Determinar de que forma de realizan las revisiones de control de calidad en las Firmas encuestadas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Con base en una guía | 3 | 14.29% |
| A criterio personal | 10 | 47.62% |
| Mediante una lista de chequeo | 3 | 14.29% |
| Todas las anteriores | 5 | 23.81% |
| Total general | 21 | 100% |



Análisis:

Como se observa en el grafico, el 47.62% mencionó que este se realiza a través del criterio personal del evaluador, un 23.81% de los encuestados sostuvo que se utilizaban tanto el criterio personal, como las listas de chequeo y



las guías y un 14.29% mencionó que lo realizan mediante una lista de chequeo o con base a una guía,

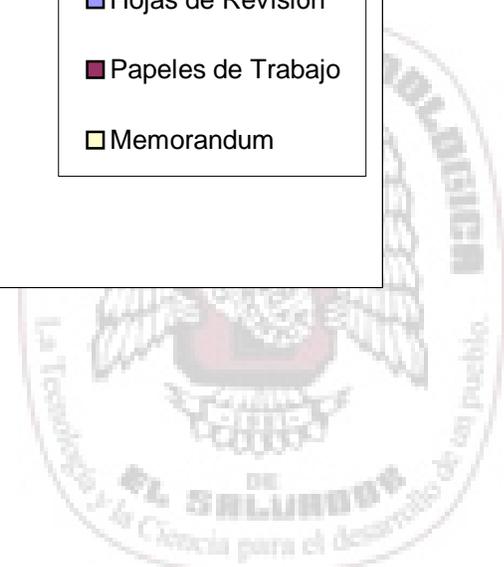
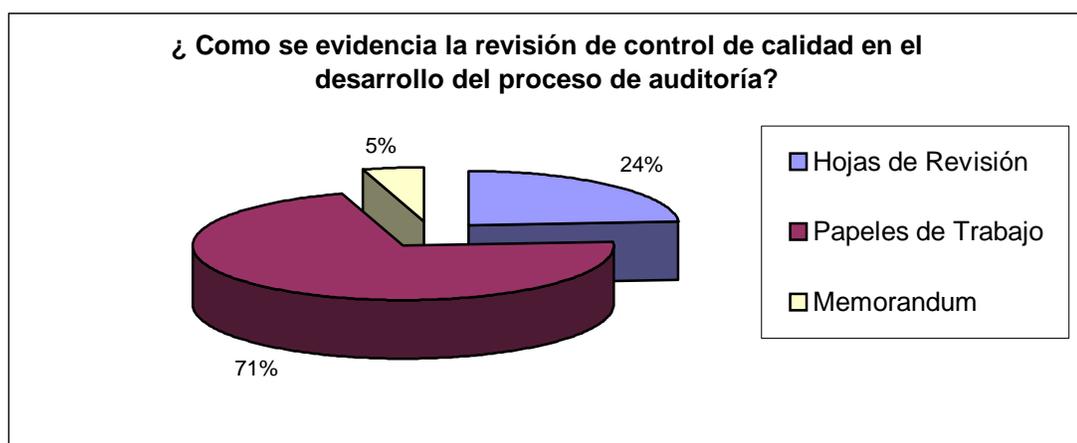
Pregunta No.31

¿ Como se evidencia la revisión de control de calidad en el desarrollo del proceso de auditoría?

Objetivo:

Identificar la evidencia que las Firmas utilizan al evaluar la calidad en el desarrollo del proceso de auditoria.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| Hojas de Revisión | 5 | 23.81% |
| Papeles de Trabajo | 15 | 71.43% |
| Memorando | 1 | 4.76% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Como se observa en el grafico, el 71.43% mencionó que su evidencia se refleja en los papeles de trabajo, un 23.81% sostuvo que utilizan hojas de revisión y un 4.76% a través de memorándum.

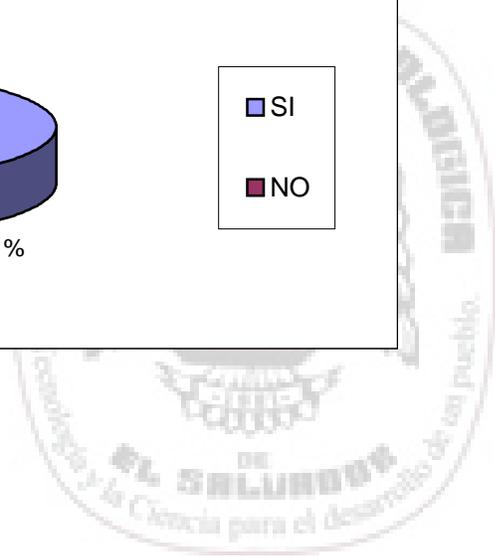
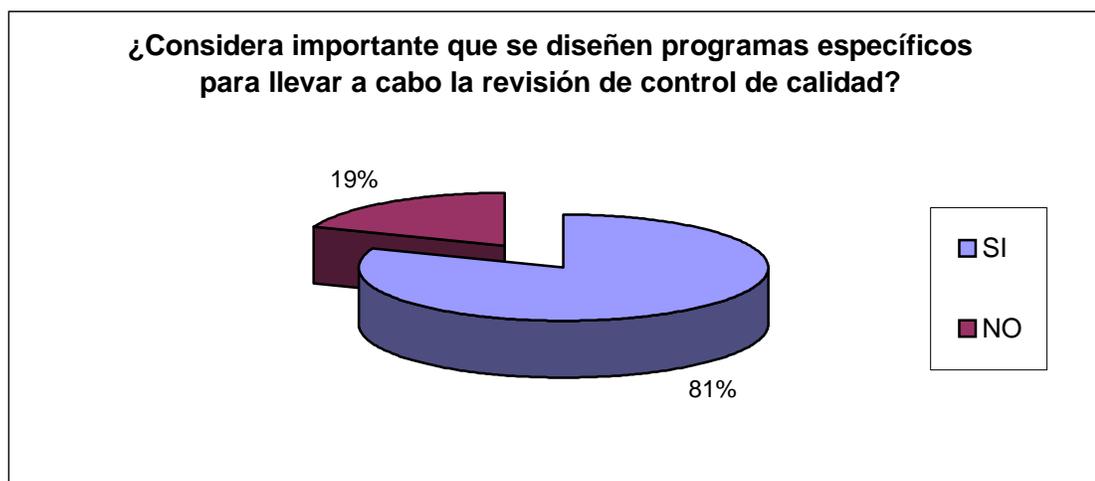
Pregunta No.32

¿Considera importante que se diseñen programas específicos para llevar a cabo la revisión de control de calidad?

Objetivo:

Determinar la importancia que significa para las Firmas, el diseño de programas específicos para la evaluación del control de calidad.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 17 | 80.95% |
| NO | 4 | 19.05% |
| Total general | 21 | 100.00% |



Análisis:

Del 100% de los encuestados, el 80.95% sostuvo que el diseño de programas específicos para la evaluación del control de calidad es de mucha importancia, ya que con ello se brinda un mejor servicio al cliente, se vuelven mas competitivos en el mercado, se obtienen resultados óptimos y facilita la metodología, no obstante, un 19.05% opino lo contrario.

Pregunta No.33

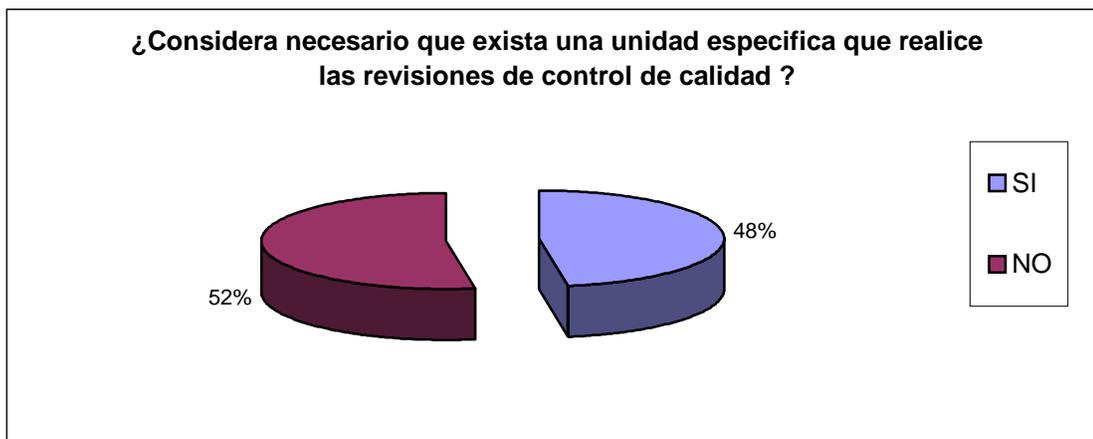
¿Considera necesario que exista una unidad especifica que realice las revisiones de control de calidad ?

Objetivo:

Identificar las necesidades y posibilidades de las Firmas con respecto a la creación de una unidad evaluadora del control de calidad.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 10 | 47.62% |
| NO | 11 | 52.38% |
| Total general | 21 | 100.00% |





Análisis:

Del 100% de los encuestados, el 48% opino que si son necesarios para cumplir con diligencia el trabajo de auditoria, por que se reduce el riesgo de auditoria y para que la evaluación desarrollada sea independiente y eficaz. Asimismo un 52% opino lo contrario, debido al problemas de costo-beneficio por el tamaño de los despachos y por esa razón los que deben evaluarlo son los socios de los mismos

Pregunta No.34

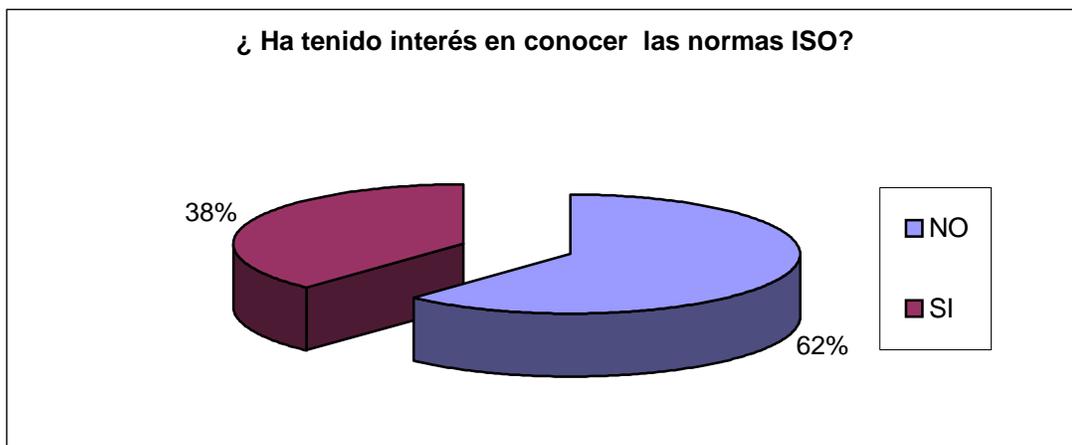
¿ Ha tenido interés en conocer las normas ISO?

Objetivo:

Identificar el conocimiento de las ISO por parte de los encuestados y el interés que se tenga en conocer éstas normas.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|----------------------|-----------------------|--------------------------|
| NO | 13 | 61.90% |
| SI | 8 | 38.10% |
| Total general | 21 | 100.00% |





Análisis:

El 61.90% confirmo desconocer las normas ISO y el 38.10% sostuvo que si conocen de algunas de ellas, sin embargo, manifestaron desinterés sobre su implementación en las Firmas Auditoras.

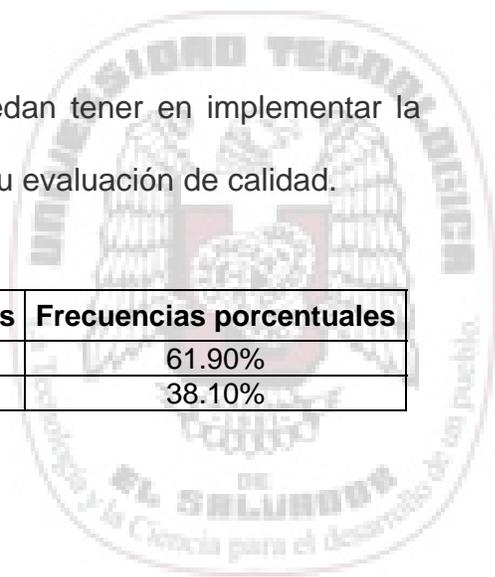
Pregunta No.35

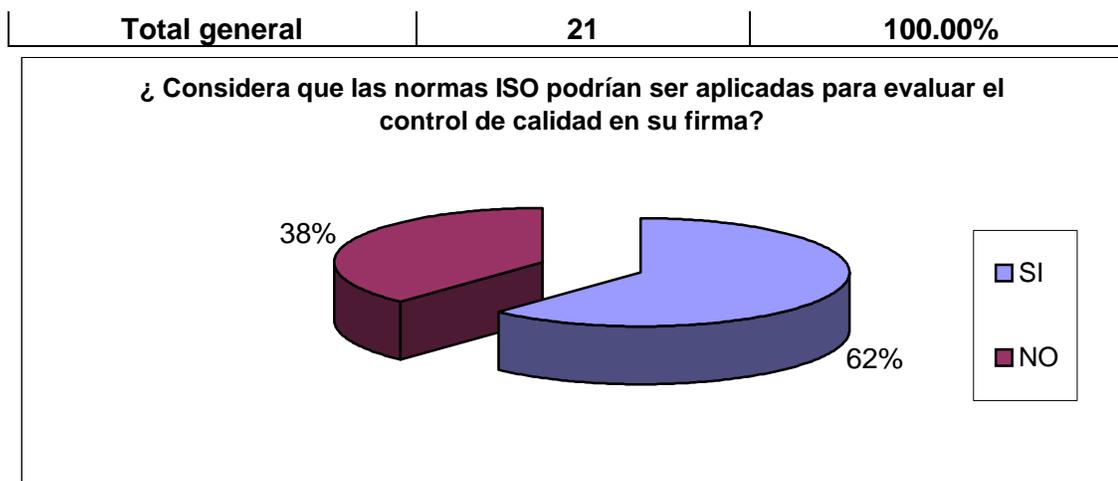
¿ Considera que las normas ISO podrían ser aplicadas para evaluar el control de calidad en su firma?

Objetivo:

Conocer el interés que las Firmas Auditoras puedan tener en implementar la aplicación de las normas ISO en el desarrollo de su evaluación de calidad.

| Alternativas | Frecuencias absolutas | Frecuencias porcentuales |
|--------------|-----------------------|--------------------------|
| SI | 13 | 61.90% |
| NO | 8 | 38.10% |





Análisis:

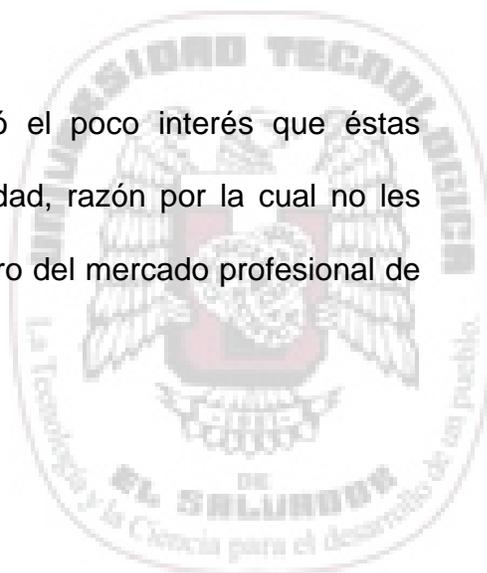
El 61.90% de los encuestados, confirmó que seria de importancia incluirlas en la evaluación del control de calidad ya que son estándares mundiales que se aplican a diversos giros económicos y a través de ellos se busca constantemente la excelencia, otros hicieron hincapié que estas normas pudiesen ser utilizadas siempre y cuando no se dejara de lado a las NIAS. Asimismo, el 38% de los encuestados opino lo contrario, debido a problemas de costo-beneficio, desconocimiento de las normas y objetaron que las únicas normativas que deben adoptarse son las establecidas por las NIAS.



2.8 Conclusiones y Recomendaciones.

De acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación de campo realizada a 21 Firmas Auditoras a través de cuestionarios, se puede afirmar que en su mayoría carecen de programas de control de calidad bien definidos, debido al costo-beneficio que esto implica según su criterio y las que mencionaron poseer un programa establecido no pudieron demostrarlo. De lo antes expuesto concluimos que:

- La evaluación del control de calidad es realizada informalmente y sin que este previamente establecida debido al costo en función del tiempo que esto implica.
- La Firmas Auditoras encuestadas, carecen de políticas formalmente establecidas.
- La mayoría de las Firmas sostuvo que la evaluación de calidad la realizaban continuamente a través de la supervisión de su personal, sin embargo son muchos los factores que engloban un adecuado control de calidad, los cuales son pasados por alto al no tenerlos por bien establecidos y por escrito.
- En la investigación realizada, se observó el poco interés que éstas Firmas Auditoras le dan al control de calidad, razón por la cual no les permite incrementar su competitividad dentro del mercado profesional de Firmas Auditoras.



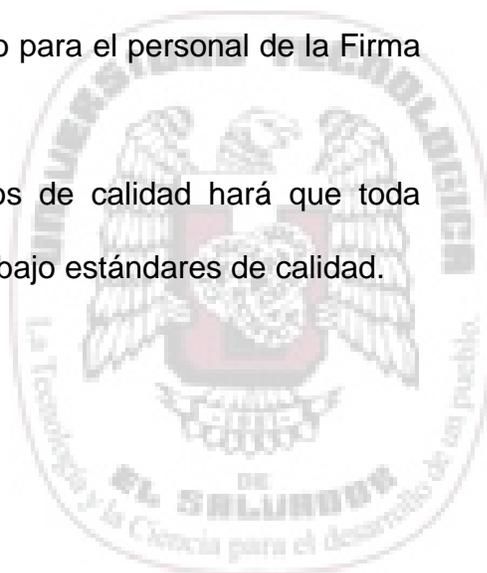
- Es poco el conocimiento que se tiene sobre las Normas ISO, ya que el interés en cuanto a su aplicación es sustituido por la Normativa técnica de las Normas Internacionales de Auditoría.

Recomendaciones:

Por lo tanto se puede determinar que la elaboración de un programa de auditoría que cuente con todos los elementos necesario para una evaluación de calidad, será una herramienta de mucha utilidad para todas aquellas Firmas Auditoras que no poseen representación internacional y que deseen tener en cierta medida auto control sobre la calidad de su desempeño y lograr con ello ser mas competitivos en el mercado y evaluar sus deficiencias para corregirlas oportunamente y ejercer un control sobre el personal de las mismas.

Tomando en cuenta lo antes expuesto , es importante agregar que:

- El costo en función del tiempo que sea invertido en una evaluación de este tipo generara múltiples beneficios tanto para el personal de la Firma como para sus propietarios.
- La adopción de políticas y procesamientos de calidad hará que toda labor desarrollada por la Firma, se unifique bajo estándares de calidad.



- La adopción de un programa de control de calidad es de mucha importancia para la dirección superior, ya que su aplicación conlleva a la optimización de los recursos humanos, tecnológicos y financieros y permite que los socios directores puedan adquirir juicios sólidos que ayuden a formular soluciones viables.
- Es necesario que la evaluación del control de calidad, se le de la importancia que amerita, estableciendo políticas, procedimientos y programas a ejecutar por escrito, debido a que si la evaluación se realiza con un simple criterio personal, se dejan de tomar en cuenta muchos factores que pueden ser de significancia para la toma de decisiones.

