

## **PÁGINA DE AUTORIDADES**

*LIC. JOSÉ MAURICIO LOUCEL  
RECTOR*

*ING. NELSON ZÁRATE SÁNCHEZ  
VICERRECTOR ACADÉMICO*

*LIC. LUIS RICARDO NAVARRETE.  
DECANO*

### **JURADO EXAMINADOR**

*LIC. JOSE ANTONIO PÉREZ POCASANGRE  
PRESIDENTE*

*LIC. ANA GLORIA DE MEJÍA  
PRIMER VOCAL*

*LIC. TERESA DE JESÚS FLAMENCO DE GUILLEN  
SEGUNDO VOCAL*

MAYO, 2003

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.



## AGRADECIMIENTOS

**A Dios Todopoderoso**, a quien agradezco por haberme dado el valor, el amor, la sabiduría y la fortaleza necesaria para seguir adelante a pesar de los muchos obstáculos que tuve para llegar a esta meta.

**A mi Padre**, que esta en el cielo, a quien dedico este triunfo profesional y a quien agradezco todo el amor que pudo darme mientras estuvo a mi lado.

**A mi esposo Ricardo**, a quien admiro mucho y me ha servido de ejemplo y guía para superarme y al cual agradezco su ayuda incondicional, comprensión y con el cual compartiré siempre este triunfo, porque formo parte de él.

**A mi hermana Elina**, a quien agradezco todo su apoyo incondicional, por ocupar el papel de madre en mi vida y haberme sacado adelante con mucho esfuerzo y darme la enseñanza de vida para ser una persona de bien, le dedico con todo mi amor este triunfo profesional.

**A mi cuñado Roberto**, por haberme ayudado incondicionalmente y haberme brindado las oportunidades necesarias para encaminarme en mi carrera, tanto en lo laboral como en lo intelectual.

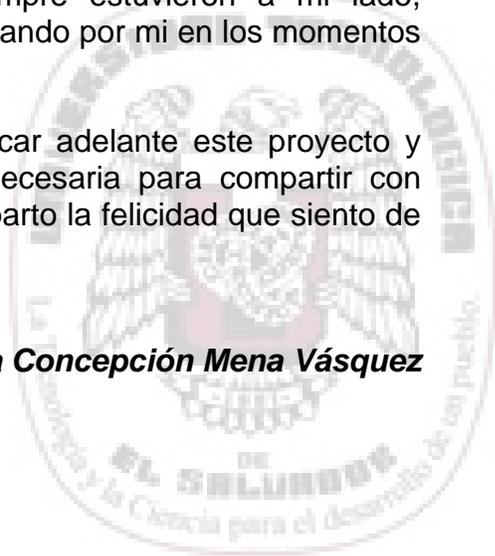
**A mis sobrinos**, por ser fuente de inspiración para seguir y por el compromiso que significa para mi darles el ejemplo y demostrarles de que todo esfuerzo y sacrificio tiene su recompensa.

**A mi compañera de grupo**, con quien compartimos las angustias, el sacrificio y a la vez las satisfacciones que este proyecto significo.

**A mis demás familiares y amigos**, que siempre estuvieron a mi lado, apoyándome, haciéndome reír, animándome y rezando por mi en los momentos más duros de mi carrera.

**A mis profesores**, en quien me apoye para sacar adelante este proyecto y quienes se tomaron el tiempo y la paciencia necesaria para compartir con nosotros sus conocimientos les agradezco y comparto la felicidad que siento de haber llegado a la meta.

**María Teresa Concepción Mena Vásquez**



## AGRADECIMIENTOS

**A DIOS TODOPODEROSO** , por su bendiciones y fortaleza que me dio para poder culminar mi carrera universitaria.

**A MIS PADRES Y HERMANOS**, por su apoyo moral y económico, sus sacrificios, comprensión, paciencia y por sobre todo por el gran amor que me brindaron durante todo el desarrollo de mis estudios.

**A MIS EXCELENTES AMIGOS Y COMPAÑEROS**, por haberme dado su apoyo y amistad en todo- momento para llegar a la meta trazada.

**A YANETH DE FLAMENCO, CRISTIAN RECINOS, LIC. VERÓNICA ARDÓN** por estar siempre a mi lado apoyándome incondicionalmente en los momentos mas importantes de mi carrera.

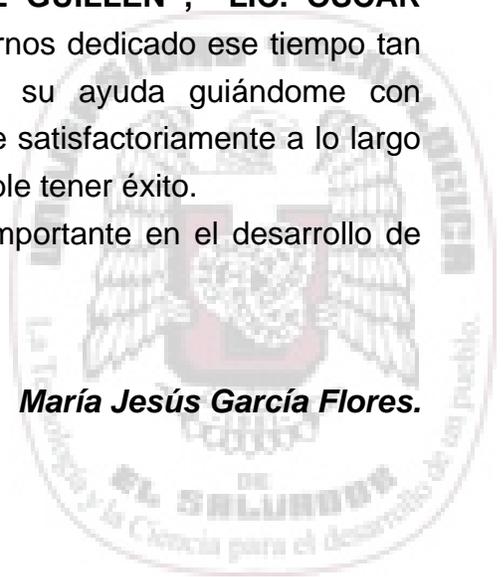
**A DORIS, RAÚL, JUAN CARLOS, INÉS, RUTH**, Por la maravillosa amistad, y ayuda incondicional que me brindaron

**A MI COMPAÑERA DE TRABAJO DE GRADUACIÓN** por su apoyo en medio de las circunstancia difíciles que tuvimos durante la realización de este documento.

**A MI ASESORA LIC. TERESA DE JESÚS DE GUILLÉN , LIC. OSCAR MELGAR Y AL LIC. NELSON VIDAL**, Por habernos dedicado ese tiempo tan valioso, consejos, experiencias, por brindarme su ayuda guiándome con sabiduría y comprensión para poder desarrollarme satisfactoriamente a lo largo de la carrera y sin los cuales no hubiese sido posible tener éxito.

A todos aquellas personas que formaron parte importante en el desarrollo de este documento. ¡Gracias!.

**María Jesús García Flores.**



## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	Pág. i
<b>CAPITULO I</b>	
<b>GENERALIDADES DE LOS PROGRAMAS DE AUDITORÍA DE CONTROL DE CALIDAD Y LAS FIRMAS AUDITORAS</b>	
1. Generalidades de los programas de auditoría	1
1.1. Programas de auditoría	1
1.1.1. Definición	1
1.1.2. Importancia	2
1.1.3. Estructura	2
1.2. Papeles de trabajo	3
1.2.1. Definición	3
1.2.2. Importancia	3
1.2.3. Clasificación	5
1.2.4. Índice y marcas de auditoría	6
2. Generalidades del control de calidad	8
2.1. Antecedentes históricos	8
2.1.1. Sistemas de control de calidad de las firmas	15
2.1.2. Base técnicas de control de calidad	15
2.1.3. Administración del sistemas de control calidad	18
2.2. Definiciones y objetivos	20
2.2.1 Definición de control de calidad	20
2.2.2 Objetivos	21
2.3. Importancia del control de calidad	22
2.4. Propósito del control de calidad	22



2.5.	Beneficios del control de calidad	23
2.6.	Limitaciones para implementar el control de calidad.	24
2.7.	Normativas y leyes aplicables	24
3.	Generalidades de las firmas auditoras en El Salvador	32
3.1.	Antecedentes históricos de la contaduría pública y firmas auditoras en El Salvador.	32
3.2.	Definiciones, características y objetivos	46
3.2.1.	Definiciones	46
3.2.2.	Características de las firmas de auditoría	48
3.2.3.	Objetivos	48
3.3.	Servicios profesionales con los que cuenta actualmente la mayoría de firmas auditoras en El Salvador	49
3.4.	Criterios para la clasificación de la pequeña empresa	55
3.5.	Aspectos técnicos, éticos y legales aplicables a la profesión del ejercicio de la contaduría pública.	58
3.5.1.	Aspectos técnicos	58
3.5.2.	Aspectos éticos	58
3.5.3.	Aspectos legales	60

**CAPITULO II**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**  
**INVESTIGACIÓN DE CAMPO DE LAS FIRMAS AUDITORAS**

1.	Objetivos de la investigación	69
1.1.	Objetivo general	69
1.2.	Objetivo específicos	69
2.	Métodos utilizados e instrumentos para obtener la información	70
2.1.	Tipo de investigación	70
2.2.	Método de muestreo probabilístico	70



2.3.	Determinación de la población y la muestra	70
2.4.	Instrumento utilizado	73
2.5.	Recopilación y ordenamiento de la información	73
2.6.	Tabulación de los datos	73
2.7.	Presentación, análisis e interpretación de los resultados	74
2.8.	Conclusiones y recomendaciones	115
2.8.1.	Conclusiones	115
2.8.2.	Recomendaciones	116

### **CAPITULO III**

#### **DISEÑO DE PROGRAMA DE CONTROL DE CALIDAD APLICADO A LOS SERVICIOS DE AUDITORIA EXTERNA, PARA SER UTILIZADO POR LAS FIRMAS DE AUDITORÍA SIN REPRESENTACIÓN INTERNACIONAL**

1.	Generalidades	118
2.	Objetivos	119
3.	Importancia	120
4.	Descripción del control de calidad en las firmas auditoras	121
5.	Guía para el uso del programa	131
6.	Plan de seguimiento	150
7.	Caso Practico	162
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>		<b>209</b>
<b>ANEXOS</b>		



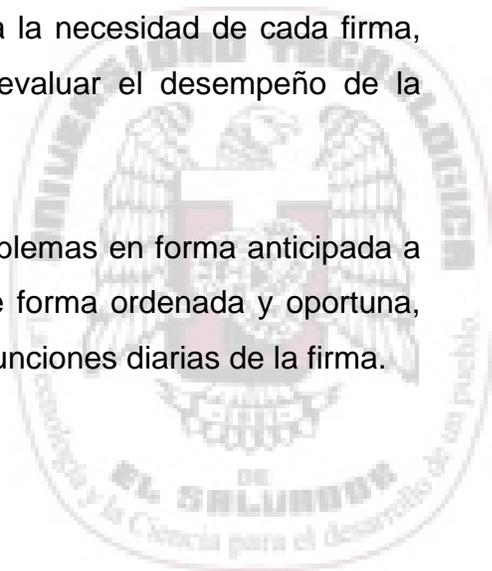
## INTRODUCCION

El presente trabajo de graduación , denominado **“Programa de Control de Calidad y su Aplicación en los servicios de Auditoría Externa, que prestan las Firmas Auditoras”**, constituye una herramienta de control para los socios – propietarios de las pequeñas Firmas Auditoras, que no poseen representación internacional, por lo que carecen de supervisión, en cuanto al control de la calidad se refiere; es por ello que el programa de control de calidad propuesto, permitirá verificar de forma sistemática el cumplimiento de los planes, políticas, normas y procedimientos de auditoria, detectando desviaciones y determinando las respectivas acciones correctivas.

Es de mencionar, que una forma efectiva de controlar el desarrollo de todo trabajo y su calidad, se basa en la supervisión en el campo de trabajo conjuntamente con los papeles de trabajo y sobre todo con el cumplimiento y apego a políticas de calidad específicamente establecidas.

El objetivo de esta investigación es elaborar un programa que cuente con todos los requisitos básicos para estandarizar el control de la calidad en el desarrollo de los trabajos de auditoría, haciendo énfasis en que el programa propuesto no esta delimitado, puesto que puede ser ajustado a la necesidad de cada firma, para que sus socios propietarios puedan auto evaluar el desempeño de la misma.

El programa diseñado, servirá para identificar problemas en forma anticipada a fin de que puedan ser analizados y resueltos de forma ordenada y oportuna, con la menor interrupción posible en las tareas o funciones diarias de la firma.



El trabajo, consta de tres capítulos, los cuales se describen a continuación:

En el primer capítulo se abordan básicamente generalidades sobre los programas de auditoría, el control de calidad, la profesión de la Contaduría Pública, los servicios de auditoría externa y los aspectos éticos, técnicos y legales aplicables a la profesión, conceptualizando términos generales, características y principios que persiguen.

El segundo capítulo, se refiere a la investigación de campo realizada a las Firmas Auditoras resultantes de la muestra, con la cual se sustenta la necesidad que en ellas existe, de contar con un programa de control de calidad que permita incrementar la eficacia, eficiencia y economía en la consecución de objetivos propuestos, además describe el universo sujeto al análisis, las limitantes de la investigación y demás aspectos que sirvieron de base para conformar la información recopilada, así como también las respectivas conclusiones y recomendaciones de los resultados de la investigación realizada.

El tercer capítulo esta constituido inicialmente por las generalidades del programa, objetivos e importancia del mismo; seguidamente se detallan los procedimientos y políticas a tomar en cuenta para el desarrollo del control de calidad, así como también se describe de manera sistemática el programa de control de calidad aplicado en la realización de un caso práctico.

