3

# UNIBERSIDAD AUTONOMA GABRIEL RENE MORENO

## FACULTAD DE AUDITORIA FINANCIERA

## CONTADURIA PÚBLICA

**INTEGRANTES:**


**1.-** Carolina Garvizu Poquiviqui 213084503

**2.-** Ricardo Soliz Terceros 216170801

**3.-** María Guadalupe Pérez Borba 215112008


**DOCENTE:** Dra. Beatriz Suarez Seoane

**TEMA:** Credibilidad y confianza en la calidad de auditor

**ASIGNATURA:** Metodología de la Investigación - M

SANTA CRUZ - BOLIVIA

# INDICE

INTRODUCCION.....4

JUSTIFICACION.....5

OBJETIVOS.....6

4.1. Definición de calidad.....7

4.1.1. Calidad como auditor.....7

4.1.2 Auditoria de calidad en las empresas.....8

4.2. Definición de credibilidad.....8

4.2.1. Dimension en la credibilidad.....8

4.3. Definición de auditoría.....9

4.3.1 Según autor Juan Ramón Santillana.....9

4.3.2 Según autor Ramiro Andrade Puga.....9

4.4. Elementos básicos para la calidad de los auditores.....10

4.4.1. Condiciones para su desarrollo.....10

4.4.2. Exigencia de calidad permanente y constante.....10

4.4.2.1. Supervisión del trabajo.....11

4.4.2.2. Revisión interna.....11

4.4.2.3. Revisión externa.....12

5. Conclusión.....13

Anexos.....14

Bibliografía.....15

# DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a todos los auditores y también a la Dra. Beatriz Suárez Seaone por guiarme en este proyecto.

# AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por darnos la vida, también a la UAGRM por llevar a cabo esta feria de valores.

# 1.-INTRODUCION

La credibilidad y confianza en los auditores, es someter a consideración los elementos imprescindibles a considerar en la calidad de la auditoría.

Siempre ha sido inherente al trabajo del auditor su calidad y el cumplimiento de las normas que lo rigen para lograr su confiabilidad; pero en estos momentos se evidencia aún más su importancia y la necesidad de una adecuada supervisión en las auditorías que se realizan. La calidad, tema de actualidad en el mundo, es el cual la auditoría no es ajena.

Las exigencias de calidad son las que aseguran una concepción correcta de la auditoría interna en la empresa y la lleva a conseguir la plenitud y desarrollo de todo su potencial.

La calidad es un imperativo que surge de la fase de crecimiento o desarrollo de la actividad de auditoría en la cual se encuentra actualmente nuestro país, por lo que los aspectos aquí señalados relacionados con las condiciones para su desarrollo y su permanencia deben estar presentes en toda revisión del trabajo del auditor para así conducirlo hacia un camino de confianza y credibilidad en su labor, prestigiándolo ante la sociedad.

La auditoria es un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias, todo esto requiere de un auditor, un conjunto de procedimientos lógicos y organizados que aun cuando varia el caso deben seguir los datos generales que permitan un buen trabajo de calidad, convirtiéndose esta en una preocupación constante y de permanencia del auditor.

# 2.-JUSTIFICACION

Durante mucho tiempo la auditoria ha estado ocupada en establecerse en lo que es su ámbito y no ha tenido mucho espacio para hacerse un analices interno; ya en estos momentos ha logrado de madurez que no le permite esquivar una introspectiva que considere aspecto que requieran atención y que primordialmente garanticen la calidad del trabajo del auditor para así conducirlo hacia un camino de confianza y credibilidad en su labor, prestigiándolo ante la sociedad.

La evolución de la función de auditoría no se ha detenido en los últimos años y van aumentando sus atribuciones y responsabilidades en el ámbito profesional de cada auditoria

# 3.-OBJETIVOS

## 3.1.-OBJETIVO GENERAL:

Investigar la confianza y la calidad de los auditores en su ámbito profesional.

## 3.2.-OBJETIVO ESPECIFICO:

- Revisar bibliográficamente los elementos básicos para la calidad de los auditores.
- Analizar los elementos de revisión interna y externa.
- Mencionar definiciones según diferentes autores.

# 4.-DESARROLLO DEL TEMA

## 4.1.- DEFINICION DE CALIDAD

La calidad se refiere a la capacidad que posee un objeto para satisfacer necesidades implícitas o explícitas según un parámetro, un cumplimiento de requisitos de calidad.

La calidad está relacionada con las percepciones de cada individuo para comparar una cosa con cualquier otra de su misma especie, y diversos factores como la cultura, el producto o servicio, las necesidades y las expectativas influyen directamente en esta definición.

### 4.1.1.- CALIDAD COMO AUDITOR

La calidad como auditor es la preocupación y ocupación por un objeto inaplazable y esta no solo, concierne a los productos o servicios, sino a toda la vida y actividad de la empresa.

Fallas en la calidad afectan a toda la organización y la auditoría inmersa en el análisis de estas organizaciones debe tener calidad y crear un clima de confiabilidad hacia los auditores conociendo de antemano que la calidad no se improvisa sino que es fruto de su trabajo como auditores, competente, honesto, riguroso y sistemático.

Hoy los auditores velan por la calidad de su labor y esta se controla sistemáticamente. En este trabajo se ha pretendido reunir los aspectos que no pueden dejar de ser evaluados si la calidad se habla.

## 4.1.2.- AUDITORIA DE CALIDAD EN LAS EMPRESAS

Las auditorías de calidad ofrecen a las organizaciones confianza sobre la eficacia de su sistema de gestión de la calidad y su capacidad para cumplir los requisitos del cliente. Igualmente, las organizaciones pueden acceder a la obtención de certificados de gestión de la calidad a través de un proceso de auditoría de calidad que lleva a cabo una entidad certificadora.

## 4.2.- DEFINICION DE CREDIBILIDAD

Credibilidad es un concepto que las personas utilizan para decidir si creen o no, ya que es una de las informaciones de la que no son testigos directos. En su aplicación intervienen componentes objetivos y subjetivos ya que se conceden a las fuentes, canales o plataformas de difusión de información.

## 4.2.1.- DIMENSION EN LA CREDIBILIDAD

*La credibilidad se compone de dos dimensiones principales: confianza* y grado de conocimiento donde ambas poseen
Componentes objetivos y subjetivos. Es decir, la capacidad de generar confianza es un juicio de valor que emite el receptor basado en factores subjetivos como las afinidades éticas, ideológicas o estéticas.

La credibilidad a su vez está estrechamente relacionada con la capacidad que tenga alguien de convencer a otros, de este modo, el ser humano puede tener el poder de trabajar en su credibilidad a fin de dar a entender un mensaje correctamente.

## 4.3.- DEFINICION DE AUDITORIA

Es la inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

### 4.3.1.- Según el autor Juan Ramón Santillana González en su libro ´´AUDITORI"

Define a la auditoría como: "Auditoría interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a
lamisma organización. Es un control cuyas funciones con sisten en examinar y evaluar laadecuación y eficiencia de otros controles"

### 4.3.2.- Según el autor Ramiro Andrade Puga (Abogado-Auditor) en su libro auditoria.(1998)

Define como: "El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros".

## 4.4.- ELEMENTOS BASICOS PARA LA CALIDAD DE LOS AUDITORES.

### 4.4.1.- CONDICIONES PARA SU DESARROLLO.

Están vinculadas estas condiciones al entorno en que se desenvuelve el auditor en su colectivo, de tal forma que no quede nada al azar y que este conosca sus deberes, derechos y la forma en que será evaluado.
Todo esto debe estar por escrito para conocimiento o consulta de los auditores, además de lo que contribuye a proyectar la imagen de un colectivo eficiente, organizado y confiable. Entre los aspectos a verificar están:

- Planes de desarrollo profesional.
- Código de ética.
- Planificación de sus actividades.
- Medios necesarios para cumplir sus obligaciones.

### 4.4.2.- EXIGENCIA DE CALIDAD PERMANENTE Y CONSTANTE.

Los auditados deben percibir que el grupo de auditores trabaja para que las cosas funcionen bien y no como un servicio de control e inspección.

La calidad no se improvisa por lo que su sistematicidad es un requisito indispensable; esto requiere de un grupo de exigencia agrupada en; supervisión del trabajo, revisión interna y revisión externa.

## 4.4.2.1.- SUPERVISION DEL TRABAJO

Este elemento de control comprende fundamentalmente la existencia de:

- Planificación de las auditorias.
- Instrucciones claras para la realización del trabajo.
- Registro y archivo de evidencia de la supervisión.
- Formación de los auditores.
- Correcta distribución y discusión del informe.

## 4.4.2.2.- REVISION INTERNA

Es un auto diagnostico que se lleva a cabo por sus propios auditores y lo efectúa el jefe de grupo o personal con más experiencia, con los siguientes objetivos;

- Evaluar grado de credibilidad y confianza en los auditores.
- Verificar el cumplimiento de normas y procedimiento.
- Analizar métodos y técnicas aplicada.
- Evaluar la organización, costo y rendimientos.

## 4.4.2.3.- REVISION EXTERNA

Aun cuando se compruebe la existencia de una revisión interna no puede obviarse la revisión externa, como mínimo, cada tres años, aunque esto último pueda estar en dependencia del grado de desarrollo de la unidad auditora en cuestión.

Los objetivos de la revisión externa son el mismo que de la revisión interna; evaluar la calidad. Aunque en este caso s una revisión a la que se añade la comprobación de:

- Calidad de vida de los auditores.
- Formación de los auditores
- Proceso de formación.
- Capacidad de la dirección del grupo auditor.

La revisión externa determinara la eficiencia con la que trabaja el colectivo auditor.

# CONCLUCION

Se llega a la conclusión que los elementos propuesto no son únicos pero si fundamentales ya que su utilidad nos muestra los pasos a seguir si de evaluación de calidad se trata y todos estos elementos nos ayudan a la imagen que debe proyectar un auditor sensible y confiable al haber un estricto cumplimiento de los puntos mencionados estamos haciendo que el auditor se baya convirtiendo en el verdadero asesor que se necesita.

Es por tal que en este trabajo se reunió los aspecto necesario para realizar una buena evaluación si de calidad se hablo y así exista confianza y credibilidad en los auditores.

# ANEXOS

**El auditor utilizando el valor de la creabilidad en el ámbito laboral**

# AUDITORÍA INTERNA

# BIBLIOGRAFIA


- Libro "AUDITORIA INTERNA " 2da edición

  Juan Ramón Santillana González

- Libro "AUDITORIA"

  Ramiro Andrade Puga (Abogado-Auditor)

- www.gestiopolis.com/auditoria-de-calidad-en-las-empresas
- es.wikipedia.org/wiki/Credibilidad