

Planning strategies in the audit

Ramírez Gálvez, José Roberto

 José Roberto Ramírez Gálvez
ramirezgalvezjoseroberto@yahoo.com
Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua,
Managua, Nicaragua

Revista Torreón Universitario
Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua,
Nicaragua
ISSN: 2410-5708
ISSN-e: 2313-7215
Periodicidad: Cuatrimestral
vol. 11, núm. 30, 2022
revis.torreon.faremc@unan.edu.ni

Recepción: 04 Mayo 2021
Aprobación: 09 Septiembre 2021

URL: <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/387/3872816002/index.html>

DOI: <https://doi.org/10.5377/rtu.v11i30.13381>

El autor o los autores de los artículos, ensayos o investigaciones conceden a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua (UNAN-Managua) los derechos de edición (copyright) del trabajo enviado, por consiguiente la Universidad cuenta con el derecho exclusivo para publicar el artículo durante el periodo completo de los derechos de autor.



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/).

Resumen: El Planeamiento de la Auditoría garantiza el diseño de una estrategia adaptada a las condiciones de cada entidad tomando como base la información recopilada en la etapa de Exploración Previa, en este proceso se organiza todo el trabajo de Auditoría, las personas implicadas, las tareas a realizar por cada uno de los ejecutantes, los recursos necesarios, los objetivos, programas a aplicar entre otros, es el momento de planear para garantizar éxito en la ejecución de la misma.

Los procedimientos de auditoría no se encuentran estandarizados y los que se utilizan se seleccionan debido a que tienen particular significación con los objetivos de trabajo. Cuando se planea adecuadamente la auditoría se desarrolla la estrategia general para el examen. Es básico que el auditor esté profundamente familiarizado con la entidad. La planeación adecuada incluye que el auditor adquiera la comprensión de la naturaleza operativa del negocio, su organización, ubicación de sus instalaciones, las ventas, producción, servicios prestados, su estructura financiera, las operaciones de compra y venta y muchos otros asuntos que pudieran ser significativos en la que va auditar. Debe además conocer anticipadamente el grado de confianza que se puede tener en el control interno, condiciones que puedan requerir una ampliación de las pruebas de auditoría, y en particular los intereses de la máxima Dirección. Con frecuencia el nivel de conocimiento adquirido por el auditor es inferior al que posee la administración, pero debe ser lo suficiente como para permitir al auditor planear y llevar a cabo el examen de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Palabras clave: procedimientos de auditoría, planeación de la auditoría, estrategias de auditoría, pruebas de auditoría, programas de trabajo.

Abstract: The Planning of the Audit guarantees the design of a strategy adapted to the conditions of each entity based on the information gathered in the Previous Exploration stage, in this process all the Audit work is organized, the people involved, the tasks to be performed For each of the performers, the necessary resources, the objectives, programs to be applied among others, it is time to plan to guarantee success in the execution of the same. The audit procedures are not standardized and those that are used are selected because they have particular significance with the work objectives. When the audit is planned properly, the general strategy for the examination is developed. It is essential that the auditor is thoroughly familiar with the entity. Adequate planning includes the auditor's acquisition of an understanding of the operational nature of the business, its organization,

location of its facilities, sales, productions, services provided, its financial structure, purchase and sale operations and many other issues that may be significant in which you will audit. It must also know in advance the degree of confidence that can be had in the internal control, conditions that may require an extension of the audit tests, and in particular the interests of the highest Management. Often the level of knowledge acquired by the auditor is lower than that of the administration, but it must be sufficient to allow the auditor to plan and carry out the examination in accordance with generally accepted auditing standards.

Keywords: audit procedures, audit planning, audit strategies, audit tests, work programs.

INTRODUCCIÓN

La estrategia se entiende como el conjunto de acciones aplicadas en un contexto definido para lograr unos objetivos. El contexto a aplicar en la auditoría es desarrollado bajo Normas de Aseguramiento de la Información. En los trabajos de auditoría de estados financieros, es conveniente que el contador público se entreviste con los funcionarios del cliente las veces que el considere necesario en las diferentes etapas del proceso. Ello con la finalidad de obtener toda la información que el propio contador considere oportuna y necesaria, a fin de poder planear adecuadamente su trabajo a desarrollar en las diferentes etapas de la auditoría, y de esta forma, cumplir adecuadamente con un servicio profesional independiente, para el cual ha sido contratado. Por lo que hace a toda la información que se necesita recopilar para planear una auditoría de estados financieros, se puede obtener de diferentes maneras.

Por principio, la naturaleza de la empresa y sus condiciones particulares. Dada la importancia que tiene la etapa preliminar de la auditoría de los estados financieros y su planeación, es en este periodo cuando es necesario que el auditor aplique toda su habilidad y experiencia a fin de obtener toda la información que él necesita. De acuerdo a la NIA 300, efectuar las actividades previas al inicio del trabajo de auditoría actual, brinda las siguientes ventajas:

- Ayuda a identificar y evaluar los eventos o las circunstancias que pueden afectar adversamente nuestra capacidad de planear y efectuar el trabajo de auditoría.
- Permite planear un trabajo de auditoría para el que, mantenemos la independencia y habilidad necesarias para efectuar el trabajo.
- Permite identificar si existen conflictos con la integridad de la gerencia que puedan afectar nuestra disposición de continuar el trabajo.
- No existan malentendidos con el cliente sobre los términos del trabajo. [NIA 300.A6]

La consideración de los requisitos de continuidad del cliente y requisitos éticos relevantes, incluyendo la independencia, ocurre a través de todo el trabajo de auditoría a medida que ocurren situaciones y cambios en las circunstancias. El hecho de efectuar los procedimientos iniciales tanto de continuidad del cliente como de evaluación de los requisitos éticos relevantes (incluyendo la independencia) al comienzo del trabajo de auditoría actual significa que estos se completan antes de efectuar otras actividades significativas para el trabajo de auditoría actual. Para los trabajos de auditoría continuos, dichos procedimientos iniciales normalmente ocurren poco después de completarse la auditoría previa.

Respecto a los medios que puede utilizar el auditor para ello, mencionaremos únicamente tres:

1. Entrevistas con funcionarios del cliente, para determinar el objetivo, las condiciones y limitaciones del trabajo.
2. El tiempo a emplear, los honorarios, los gastos adicionales y la coordinación del trabajo, entre otros.
3. Visitas a las instalaciones y observación de las operaciones para conocer las características operativas de la empresa y lectura de algunos documentos que se relacionen con la situación jurídica de la empresa. (Rangel Gonzalez, 2006)

PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA

(Corredor, 2007) Citado en George Terry (2006), establece que “La planificación es seleccionar información y hacer suposiciones respecto al futuro para formular las actividades necesarias para realizar los objetivos organizacionales.”

(Molins Peña, 1998) Citado en Robert N. Anthony (2018), afirma que "Planear es el proceso para decidir las acciones que deben realizarse en el futuro, generalmente el proceso de planeación consiste en considerar las diferentes alternativas en el curso de las acciones y decidir cuál de ellas es la mejor".

La planeación de una auditoría consiste en establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría. La planeación adecuada beneficia a la auditoría de diversas maneras, incluyendo las siguientes:

- Ayuda a identificar y dedicarle la atención adecuada a las áreas importantes de la auditoría.
- Ayuda a identificar y solucionar oportunamente los problemas potenciales.
- Ayuda a organizar y administrar debidamente el trabajo de auditoría para que este se efectúe de manera efectiva y eficiente.
- Ayuda en la selección de los miembros del equipo de trabajo con los niveles adecuados de capacidades y competencias para responder a los riesgos anticipados, así como la debida asignación de trabajo a estos.[NIA 300.2]
- Facilita la dirección y supervisión de los miembros del equipo de trabajo y la revisión de su trabajo
- Ayuda, si aplica, en la coordinación del trabajo realizado por especialistas internos o contratados.

La naturaleza y el alcance de las actividades de planeación varían dependiendo del tamaño y la complejidad de la entidad, la experiencia previa de los miembros clave del equipo de trabajo con la entidad, y los cambios en las circunstancias que ocurran durante el trabajo de auditoría.

La planeación es un proceso continuo y repetitivo que normalmente comienza poco después de completarse la auditoría anterior (o en conexión con su conclusión) y continúa hasta completarse el trabajo de auditoría actual. Sin embargo, la planeación incluye la consideración de la oportunidad de ciertas actividades y procedimientos de auditoría que tienen que completarse antes de efectuarse los procedimientos de auditoría adicionales. (García Gil, 2006)

Para la auditoría la planificación toma un papel relevante puesto que con esta herramienta se puede profundizar y tecnificar los procedimientos, identificar la disponibilidad y el alcance de cada uno, la creación de un plan estratégico que permitirá identificar los riesgos de la auditoría. (Alatrística, 2016)

La planificación comienza por una evaluación de los problemas y/o resistencias que se hayan podido encontrar en la toma de contacto con la Empresa a auditar. Es importante esta reflexión para identificar aquellas áreas problemáticas a las que probablemente haya que dedicar más tiempo y recursos.

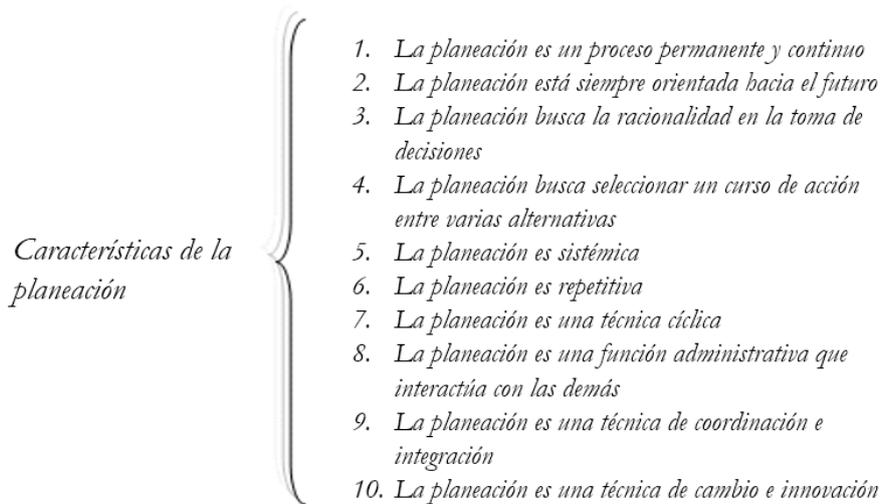
El primer resultado de esta fase es la enunciación de los objetivos y alcance de la auditoría, que será presentado en un documento formal denominado Plan de Auditoría. Se puede limitar el alcance del proceso de auditoría por razones tales como limitante de recursos, cercanía a otros procesos o imposibilidad de tomar contacto real en un momento crítico de una determinada área. El objetivo del planeamiento es el determinar

la oportunidad de la realización del trabajo y la cantidad de profesionales para llevar a cabo los procedimientos de auditoría.

La planificación del proceso de auditoría es un aspecto que se profundiza y tecnifica para lograr que se llegue a un planeamiento estratégico, en donde se identifique los riesgos de auditoría, constituyéndose en uno de los mayores aportes en el nuevo enfoque de la auditoría.

La planificación estratégica, como un primer paso en la auditoría, es fundamental para orientar coordinadamente todos los esfuerzos de auditoría, evitar dispersiones de trabajo, transmitir a todo el equipo de trabajo las ideas del personal más experimentado, prever situaciones que no menoscaben la eficiencia del examen, y anticipar dificultades que puedan afectar la conclusión e informe del auditor. (Alatrística, 2016)

Las características más importantes de la planeación se muestran en el siguiente esquema:



Características de la planeación

Tipos de planeamiento de auditoría

En el proceso de la auditoría existen tres tipos de planeamiento, los cuales básicamente están en función a los objetivos a conseguir y al tipo de auditoría a ejecutar. Y son:

1. **Planeamiento para auditoría financiera:** comprende a la auditoría a los estados financieros, y a la auditoría financiera en particular.
2. **Planeamiento para auditoría de gestión:** tiene como objetivo evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos económicos, así como el desempeño de los empleados y funcionarios, respecto al cumplimiento de metas y objetivos programados y el logro de los resultados.
3. **Planeamiento para exámenes especiales:** este planeamiento combina los objetivos de la auditoría financiera y de gestión.

Planeamiento

Toda planeación debe estar bien documentada e incluir el Programa de Auditoría. Este consiste en la descripción de los procedimientos de auditoría a seguir en el desarrollo de la misma para lograr los objetivos del examen. Aunque el programa de auditoría se desarrolle de manera tan experta como sea posible durante la etapa preliminar de la planeación, puede ser necesario modificar los procedimientos según se adquiere información adicional durante el transcurso del trabajo. El sistema de información de la entidad auditada y los controles internos contables tienen una importante repercusión sobre el diseño del programa de auditoría.

El auditor debe evitar la inclinación a seguir un procedimiento tan sólo porque aparece en un programa generalizado. Dichos programas se utilizan sólo como guías, el auditor debe asegurarse que no ha pasado por

alto algún procedimiento importante de revisión. Bien sea mediante la adaptación del programa general o preparando un programa a la medida, el auditor debe estar seguro de que se cumplan las necesidades de cada trabajo.

La oportuna designación del auditor contribuye a la planeación adecuada.

En efecto, la planeación exige que el auditor lleve a cabo ciertos procedimientos en su debida oportunidad, en especial contar con una exploración preliminar a tiempo y con una ilustración clara y precisa que permita coordinar las actividades a desarrollar para cumplir el programa de la auditoría en cuestión. El trabajo fundamental en esta etapa es el definir la estrategia que se debe seguir en la auditoría a acometer.

Los programas de trabajo pueden variar en forma y contenido dependiendo de la naturaleza del trabajo. El auditor interno al planear la Auditoría Interna debe obtener una comprensión de la importancia y complejidad de las actividades del sistema de información automatizado establecido y la disponibilidad de datos para su uso.

Esta comprensión incluye asuntos tales como:

- Importancia y complejidad del procesamiento automatizado en cada operación importante objeto de la Auditoría Interna. La importancia se refiere a las partidas más relevantes afectadas por el procesamiento automatizado;
- Se puede considerar como compleja una operación cuando por ejemplo:
 - a) el volumen de transacciones es tal que los usuarios encuentran difícil identificar y corregir errores en el procesamiento;
 - b) el sistema automáticamente genera transacciones de importancia relativa directamente a otra aplicación;
 - c) el sistema automatizado desarrolla operaciones complicadas de información financiera y/o automáticamente genera transacciones de importancia relativa que no pueden ser (o no son) validadas independientemente; y las transacciones son intercambiadas electrónicamente con otras organizaciones e internamente dentro de la entidad.
- La estructura del sistema de información automatizado, el grado de concentración y distribución del procesamiento automatizado en toda la entidad puede afectar la segregación de funciones;
- La disponibilidad de datos contempla los documentos fuentes y otros materiales de evidencia que pueden ser necesitados por el auditor interno, que existen o no por un corto período de tiempo o sólo en forma legible por el sistema automatizado
- El sistema de información automatizado puede generar reportes internos útiles para llevar a cabo la Auditoría Interna. (Hernández Meléndez, 2016)

Fases de la Planificación

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados planificación preliminar y planificación específica. En la primera de ellas, se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar; mientras que en la segunda se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases. Las etapas mencionadas, suponen la realización de un trabajo de auditoría recurrente, en estos casos ya se cuenta con un amplio conocimiento de las operaciones del ente a auditar como resultado de trabajos anteriores, por consiguiente, el análisis debe recaer en los cambios que hayan ocurrido desde el último examen.

En un trabajo que se realiza por primera vez, no existe ese conocimiento acumulado y por lo tanto, la etapa de planificación demandará un esfuerzo de auditoría adicional. Cuando se trate de exámenes a entidades o actividades relativamente pequeñas, donde no amerite presentar por separado la planificación preliminar y

la específica, el Director de la Auditoría al emitir la orden de trabajo instruirá a los miembros del equipo para que el informe o reporte de planificación sea único. (Balseca, 2014)

La planificación preliminar

Representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera: Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;
- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes;
- Enfoque preliminar de Auditoría

Los productos obtenidos en la planificación preliminar permiten calificarla como un proceso completo, que se inicia con un programa de trabajo, que luego es aplicado y se logran resultados para utilización interna de la unidad de auditoría, que están contenidos en el reporte preparado para conocimiento del Director de la Unidad e incluye la definición del enfoque global de la auditoría y los componentes principales sobre los cuales se realizará la evaluación del control interno de la entidad. (Balseca, 2014)

Planificación específica

Una vez concluida la planificación preliminar e identificadas las operaciones que requieren de mayor revisión y análisis para el diseño adecuado del enfoque de la auditoría, será necesario considerar, entre otras, las siguientes instrucciones:

- Aclaración o información adicional sobre políticas contables aplicadas por la entidad;
- Verificación de la información gerencial importante;
- Procedimientos de diagnóstico que serán ejecutados;
- Obtención de información adicional de algún sistema.

El **Memorándum de Auditoría**, también conocido como memo, es un documento que sirve para informar brevemente al personal de una empresa, institución pública, privada u oficina de gobierno, los asuntos de índole administrativo con respecto a la revisión que se realizará.

Generalmente es un escrito que se elabora de forma impresa y en tamaño media carta, aunque puede hacerse también en carta completa, éste no tiene un formato preestablecido pero puede llevar membretada la leyenda memorándum, sin que esto sea obligatorio.

Se utiliza para dar a conocer información importante al personal, como pueden ser indicaciones, avisos, recomendaciones, o cualquier otro que la empresa considere importante comunicar sobre el proceso de auditoría.

El contenido de un **Memorándum de Auditoría** puede variar según el tipo de empresa, el objetivo de la misma y el alcance que se desea obtener en ésta.

Las partes que debe incluir un memorándum de auditoría sirven para brindar información clara sobre los procedimientos a seguir dentro del programa de auditoría, como son:

Nombre(s) o departamentos de a quien se dirige. Fecha.

Asunto redactado de forma breve que incluya: áreas a auditar, periodo que incluye la revisión (fecha de los Estados Financieros que serán revisados), identificar los compromisos de las partes involucradas en el trabajo (firma auditora y departamento auditado), lo cual significa establecer pactos y acuerdos de apoyo para realizar el trabajo, establecer un objetivo general y objetivos específicos, los cuales sirven como premisas para conocer qué se pretende alcanzar con dicho proceso. Se establecen las áreas, documentos y partes a las cuales la firma auditora tendrá acceso dentro de la entidad. Establecer una fecha de inicio y presentación de los resultados del trabajo que se realizará. Nombre(s) o departamentos remitente(s). Firma(s).

Ejemplo de Memorándum de Auditoría:

Memorándum: 0583/12.

C.P. Mario Avendaño Enriquez

Gerente Compras

Presente.

Nicaragua, C.A., a 10 de Noviembre del 2012.

Quien suscribe Héctor Sandoval Núñez hago de su conocimiento que se llevará a cabo la próxima auditoría del departamento que tiene a su cargo, la cual se realizará a partir del día 15 de noviembre del año en curso y que abarca el año contable 2010-2011.

Por lo que le solicito que tome las acciones necesarias para que el proceso de revisión pueda llevarse a cabal satisfacción, así como que preste todo el apoyo necesario a la empresa auditora para que pueda cumplir con su cometido en óptimas condiciones.

Cordialmente

Lic. Alejandro Medina Orozco

Director de Finanzas

Para el cumplimiento de los objetivos planteados en la auditoría, se realizaran las siguientes actividades:

1. **Investigación preliminar:**
Visitas a la institución para determinar el estado actual de la organización, entrevistas con administradores y usuarios de las redes para determinar posibles fallas, entrevistas con administrador y usuarios para determinar la opinión frente al hardware existente y obsolescencia de equipos.
2. **Recolectar información:**
Diseño de formatos de entrevistas, diseño de formatos para listas de chequeo, diseño de formatos para cuestionarios, diseño del plan de pruebas, selección del estándar a aplicar, elaboración del programa de auditoría, distribución de actividades para los integrantes del grupo de trabajo.
3. **Aplicación de instrumentos:**
Aplicar entrevistas al administrador y usuarios, aplicar listas de chequeo para verificar controles, aplicar cuestionarios para descubrir nuevos riesgos y conformar los que han sido detectados anteriormente.
4. **Ejecución de las pruebas:**

- Ejecutar las pruebas para determinar la obsolescencia del hardware, ejecutar pruebas sobre la red, ejecutar pruebas para comprobar la correspondencia de los inventarios con la realidad.
5. **Realizar el proceso de análisis y evaluación de riesgos:**
Elaborar el cuadro de vulnerabilidades y amenazas a que se ven enfrentados, determinar los riesgos a que se ven expuestos, hacer la evaluación de riesgos, elaborar el mapa o matriz de riesgos.
 6. **Tratamiento de riesgos:**
Determinar el tratamiento de los riesgos de acuerdo a la matriz de riesgos, proponer controles de acuerdo a la norma de buenas práctica aplicada, definir las posibles soluciones
 7. **Dictamen de la auditoría:**
Determinar el grado de madurez de la empresa en el manejo de cada uno de los procesos evaluados, medir el grado de madurez de acuerdo a los hallazgos detectados en cada proceso.
 8. **Informe final de auditoría:**
Elaboración del borrador del informe técnico de auditoría para confrontarlo con los auditados, elaboración del informe técnico final, elaboración del informe ejecutivo, organización de papeles de trabajo para su entrega.

Recursos:

- **Humanos:** La auditoría se llevará a cabo por el grupo de auditores especializados en redes de datos con la asesoría metodológica de un Ingeniero Auditor.
- **Físicos:** Instalaciones de la institución educativa, aulas de informática y dispositivos de red
- **Tecnológicos:** equipos de cómputo, software instalado para la red, cámara digital, Intranet institución educativa. (Solarte Solarte, 2012)

Presupuesto:

Ítem	Valor
Útiles y Papelería	\$ 20.000.00
Equipos de Oficina como calculadoras.	\$ 80.000.00
Medios de almacenamiento magnético como: 1 caja de CD, 1 caja Diskettes.	\$ 20.000.00
Gastos generales: Cafetería, imprevistos, transporte, etc.	\$300.000.00
Pago de Honorarios (1 millón mensual x c/u)	\$ 4.000.000.00
Total presupuesto	\$ 4.420.000.00

Cronograma de Trabajo

Actividad		Mes 1				Mes 2				Mes 3			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
Planificar la auditoría	Estudio Preliminar	■	■										
	Determinación de Áreas Críticas de Auditoría		■										
Aplicar el modelo de auditoría	Elaboración de Programa de Auditoría			■	■	■							
	Evaluación de Riesgos					■	■						
	Ejecución de Pruebas y Obtención de Evidencias							■	■	■			
Construir los planes de mejoramiento	Elaboración de Informe										■	■	
	Sustentación de Informe												■

CONSIDERACIONES FINALES

La planeación involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo para la auditoría, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría garantizando un trabajo eficiente y efectivo. De la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente y con las capacidades necesarias para el desarrollo del trabajo.

Para la planeación de la auditoría, el auditor debe tener en cuenta la entidad y su entorno. Esta planeación le permite obtener un entendimiento del marco de referencia legal y determinar procedimientos de evaluación del riesgo, aspectos importantes para el desarrollo de la auditoría, teniendo en cuenta que la planeación es un proceso continuo e interactivo.

La auditoría se debe realizar por personal que tenga un entrenamiento técnico adecuado y experiencia en auditoría. Es recomendable trabajar con un equipo multidisciplinario de acuerdo con las necesidades del cliente, el tipo de auditoría, y en lo posible, con experiencia en la industria. Ejemplos: Contadores, Abogados, Ingenieros de Sistemas, Ingenieros Industriales, Especialistas en Impuestos, Especialistas en temas de la Industria.

En la planeación de la auditoría es vital lograr un entendimiento integral del negocio, del ambiente de la industria y externo, que facilite la identificación de riesgos. El número de riesgos significativos identificados es directamente proporcional al grado de entendimiento del negocio, su ambiente externo y de la industria. A mayor entendimiento, mayor es la probabilidad de identificar riesgos significativos. Los riesgos significativos son aquellos con una alta probabilidad de ocurrencia y un impacto significativo en los estados financieros.

En la medida de que la Auditoría se planifique con algunas estrategias básicas de conocimiento previo a su desarrollo de la entidad a ser auditada, los resultados serán más idóneos tanto para la auditoría como para los distintos usuarios de esa información en la toma de decisiones.

REFERENCIAS

- Alatriza, M. A. (13 de Junio de 2016). El proceso de la planificación en la auditoria y su relevancia. Auditool. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Publicos de Colombia: <https://www.incp.org.co>
- Balseca, J. (13 de Marzo de 2014). Calameo.com. Obtenido de Calameo. com: <https://es.calameo.com>
- Corredor, J. (2007). La planificación estratégica. En J. Corredor, Bases Teóricas para su aplicación. Venezuela: Vadell Hermanos, Editores.
- Hernández Melendrez, E. E. (11 de Abril de 2016). Planeamiento de las Auditorias. Obtenido de Gestipolis.com: <https://www.gestipolis.com>
- Molins Peña, M. (1998). Teoria de la Planificacion. En M. Molins Peña, Teoria de la Planificacion. Venezuela: Ediciones de Universidad Central de Venezuela, Biblioteca.
- Rangel González, J. A. (18 de Diciembre de 2006). Estrategias para mejorar auditorias de estados financieros. Estrategias para mejorar auditorias de estados financieros. México, México, México.
- Solarte Solarte, F. N. (13 de Febrero de 2012). Auditoria de sistemas. Obtenido de Auditoria de sistemas: <https://auditoria de sistemas.blogspot.com>