

01 INTRODUCCION.

El material relativo a técnicas y procedimientos de auditoría...

VII. TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

- Introducción. - - - - - .01
- Técnicas de Auditoría - - - - - .02
- Procedimientos de Auditoría - - - - - .03
- Técnicas para elaborar Programas Específicos. - - - - .04
  - 1. Antecedentes.
  - 2. Familiarización.
  - 3. Conocimiento de las Instalaciones de la Dependencia.
  - 4. Entrevistas.
  - 5. Análisis financiero.
  - 6. Diagramas de Flujo.
  - 7. Cuestionarios y programas de auditoría de aplicación general.
- Proceso para desarrollar Programas de Auditorías Específicos. - - - - - .05
- Técnicas de Muestreo. - - - - - .06
- Simbología básica para los Diagramas de Flujo. - - - - .07

02 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Son el conjunto de técnicas de aplicación utilizadas durante el examen de una entidad...

.01 INTRODUCCION.

El material relativo a técnicas y procedimientos de auditoría a que se hace mención en este Manual, está basado en los boletines de la Comisión de Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, así como en bibliografía del Instituto de Auditores Internos y otras fuentes particulares de referencia.

.02 TECNICAS DE AUDITORIA.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba utilizados para lograr la información y comprobación deseados durante un trabajo de auditoría.

Las técnicas de auditoría de aplicación constante en la función de Auditoría Interna de la Organización, son las siguientes:

- a) Estudio General.
- b) Análisis de saldos y movimientos.
- c) Inspección.
- d) Confirmación.
- e) Investigación.
- f) Declaraciones y certificaciones.
- g) Observación.
- h) Cálculo.

.03 PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.

Son el conjunto de técnicas de auditoría utilizadas durante el examen de una partida o de un conjunto de hechos o

circunstancias, los datos financieros se examinan, incluyendo

El ordenamiento lógico y sistemático de los procedimientos de Auditoría se determina tomando en consideración varios elementos, siendo los principales los siguientes:

- a) Eficacia del Control Interno.
- b) Número de partidas sujetas a exámen.
- c) Número de desviaciones o errores encontrados.
- d) Grado de eficiencia en la operación.

El estudio y evaluación del control contable, financiero y de operación debe, por tanto, anteceder invariablemente al desarrollo de un programa de auditoría.

#### .04 TECNICAS PARA ELABORAR PROGRAMAS ESPECIFICOS.

Es frecuente que el trabajo de Auditoría Interna, los cuestionarios y programas de auditoría de aplicación general, no se ajusten a una situación o revisión específica, en realidad, en cada caso los procedimientos deben ser determinados fundamentalmente por los objetivos y las circunstancias particulares de la entidad y por el criterio del auditor.

Esplicaremos brevemente las técnicas más importantes que deben seguirse para prepararse guías, cuestionarios y programas de auditoría específica:

##### 1. Antecedentes.-

Para planear adecuadamente un trabajo de auditoría, el auditor debe conocer de modo suficiente los siguientes antecedentes:

- a) El objetivo, condiciones y limitaciones, del trabajo concreto que se va a realizar.
- b) Los objetivos particulares de cada fase del trabajo de auditoría.
- c) Las características particulares de la Dependencia --