clicunstanclas

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

- al Eficacia del Control Interno,
- bl Mümero de partidas sujetas a examen.
- 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 des mahogo de un programa de auditoría

. OA TECNICAS PARA ELABORAR PROGRAMAS ESPECIFICOS

Es frecuente que el trabajo de Auditoría Interna, los guestionarios y programas de auditoría de aplicación general, no se ajusten a una situación o revisión específica, en rea
lidad, 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 de
ben seguirse para prepararse guías, cuestionarios y programas de auditoría específica:

1, Antecedentes, -

Para planear adecuadamente un trabajo de auditoria, el sa auditor debe conocer de modo auficiente los siguientes antacedentes:

al El objetivo, condiciones y limitaciones, del trabajo,
concreto que se va a realizar.

b) Los objetivos particulares de cada fase del trapajo e " de auditoría.

cl Las daractorísticas particulares de la Decendencia --

cuyos estados financieros se examinan, incluyendo - dentro de este concepto, las características de operación de la entidad, sus condiciones jurídicas y - el sistema de control interno existente.

El auditor debe emplear todos los métodos y procedimientos necesarios para lograr un conocimiento suficiente de los elementos que necesita como base para su planeación.

2,- Familiarización,

Aún cuando el auditor tiene ya una familiarización general con las operaciones de la organización, se pretende que conozca on mayor profundidad la estructura, organización, objetivos, políticas, sistemas y procedimientos del área a revisar.

3.- Conocimiento de las instalaciones de la Dependencia.
Esto permite observar cómo se efectúan las operaciones y cómo detectar pistas de posibles problemas en los controles operacionales.

4. - Entrevistas.

Se realizan con los funcionarios responsables de las áreas a revisar, con el objeto de obtener su opinión respecto a cualquier duda del Auditor.

5. - Análisis Financiero,

Sirve como orientador en la formulación de juicios que permitan formarse una opinión de las cifras que presentan los estados financieros, para obtener indicios de las áreas en que pueden existir problemas.

Para ello se requiere de una mentalidad abierta, efectuar comparaciones y análisis tanto de carácter interno como externo para poder situar a la Dependencia en

relación con las demás, en forma general.

Durante el desarrollo del análisis financiero, no debe olvidarse la condición causa-efecto pues es de suma im portancia para cuantificar el panorama financiero de la Dependencia y coordinar el logro del objetivo de la auditoría.

6.- Diagrama de flujo.

Los diagramas de flujo son una forma gráfica de representar las operaciones realizadas a objeto de facilitar su percepción visual y captar su movimiento. Muestran el flujo o las corrientes que siguen los distintos documentos que figuran en un sistema, así como las operaciones que se realizan a través de cada uno de dichos documentos y la secuencia en que se ejecutan.

Esta herramienta debe ser utilizada, además, para la revisión de cualquier ciclo u operación de la Dependen
cia, debiendo actualizarse el diagrama al empezar de nuevo esa revisión, de acuerdo a la rotación requerida.

cuyos estados financieros se examinan, incluyendo dentro de este concepto, las características de operación de la entidad, sus condiciones jurídicas y el sistema de control interno existente.

El auditor debe emplear todos los nétodos y procedimientos necesarios para lograr un conocimiento suficiente de los elementos que necesita como base para su planeación.

2. - Familiarización,

Aún cuando el auditor tiene ya una familiarización general con las operaciones de la organización, se pretende que conozca on mayor profundidad la estructura, organización, objetivos, políticas, sistemas y procedimientos del área a revisar,

3. Conocimiento de las instalaciones de la Dependencia.

Esto permite observar cómo se efectúan las operaciones y cómo detectar pistas de posibles problemas en los controles operacionales.

4, - Entrevistas.

Se realizan con los funcionarios responsables de las áreas a revisar, con el objeto de obtener su opinión respecto a cualquier duda del Auditor.

5. - Análisis Financiero,

Sirve como orientador en la formulación de juicios que permitan formarse una opinión de las cifras que presentan los estados financieros, para obtener indicios de las áreas en que pueden existir problemas,

Para ello se requiere de una mentalidad abierta, efectuar comparaciones y análisis tanto de carácter interno como externo para poder situar a la Dependencia en

relación con las demás, en forma denera

Durante el desarrollo del análisis financiero, no debe olvidarse la condición causa-efecto pues es de suma importancia para cuantificar el panorama financiero de la Dependencia y coordinar el logro del objetivo de la auditoria.

6. . Diagrams de flujo

Los diagramas de flujo son una forma gráfica de representar las operaciones realizadas a objeto de facilimtar su percepción visual y captar su movimiento. Huestran el flujo o las corrientes que siguen los distintos documentos que figuran en un sistema, así como las operaciones que se realizan a través de cada uno de di chos documentos y la secuencia en que se ejecutan.

Esta herramienta debe ser utilizada, además, para la revisión de cualquier ciclo u operación de la Bependencia, debiendo actualizarse el diagrama al empezar de ruevo esa revisión, de acuerdo a la rotación requeriga.

Las principales ventajas que se logran con el uso de estos diagramas son las siguientes:

- a) Visualizar gráficamente la situación actual del flujo de actividades y de la información.
- b) Permitir comprender mejor y más rápidamente el sistema.
- c) Concentrar todos los procedimientos de un sistema.
- d) Identificar más fácilmente los puntos fuertes y débiles del control interno.
- e) Asegurar que la revisión cubrió totalmente el sistema.
- f) Imponer una disciplina al Auditor Interno.
- g) Facilitar la supervisión de los trabajos.

Para el desarrollo de estos diagramas se utilizar**a**n los s**imbolos estándar** que se incluyen en esta misma sección en el punto .07.

7. Cuestionarios y programas de auditoría de aplicación general.

Se incluyen en la Sección VIII-.02 y deben ser también utilizados como una herramienta para facilitar el desarrollo de los programas y cuestionarios de aplicación específica.

Una vez que se haya terminado con la recopilación de la información se - procederá a la formulación del cuestionario o programa de auditoría de -- aplicación específica, agrupando los conceptos de la revisión por grupos homogéneos de información.

A continuación se muestra una gráfica del proceso para desarrollar progra mas de auditoría específicos.