

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 con 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

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

2.- Familiarización.

Aún cuando el auditor tiene ya una familiarización general con las operaciones de la organización, se prefiere que conozca con mayor profundidad la estructura organizacional, 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 presenten los estados financieros, para obtener indicios de las áreas en que pueden existir problemas.

Para ello se repulere de una mentalidad abierta, efectuando 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 importancia 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 Dependencia, debiendo actualizarse el diagrama al empezar de nuevo esa revisión, de acuerdo a la rotación requerida.

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 utilizarán los símbolos 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 programas de auditoría específicos.