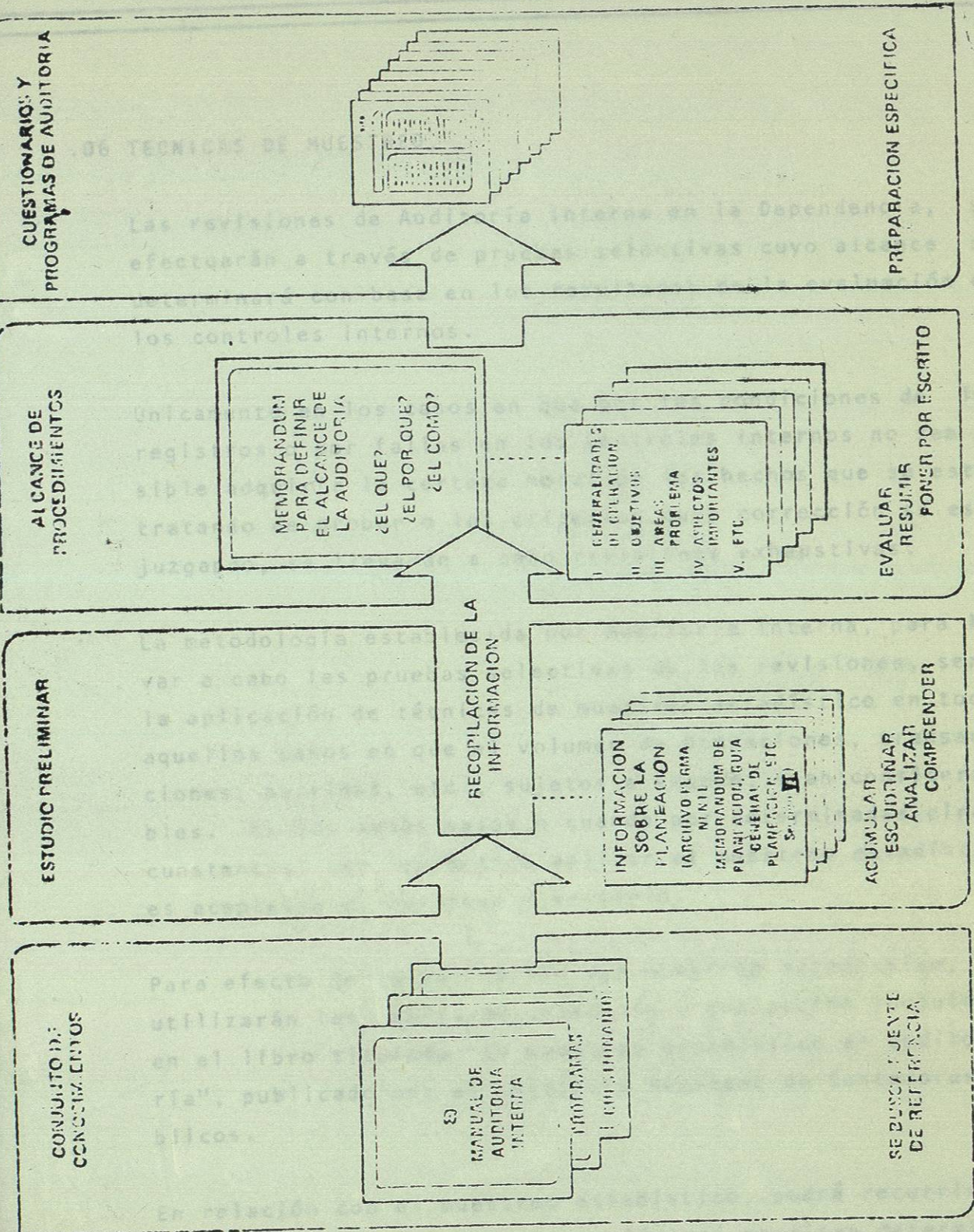


05. PROCESO PARA DESARROLLAR PROGRAMAS DE AUDITORIA ESPECIFICOS



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

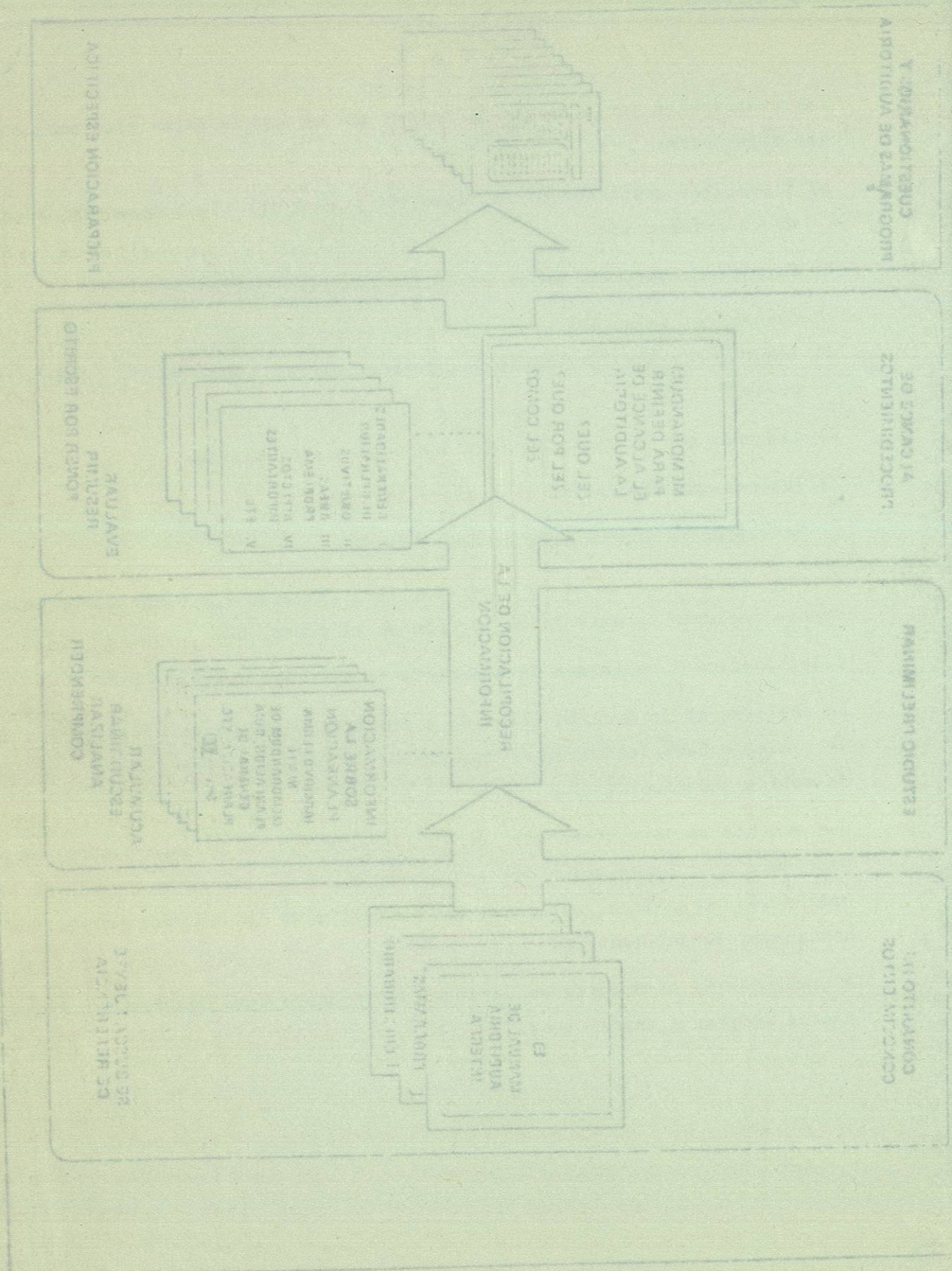
- Visualizar gráficamente la situación actual del flujo de actividades y de la información.
- Permitir comprender mejor y más rápidamente el sistema.
- Concentrar todos los procedimientos de un sistema.
- Identificar más fácilmente los puntos fuertes y débiles del control interno.
- Asegurar que la revisión cubra totalmente el sistema.
- Imponer una disciplina al Auditor Interno.
- 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-05 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.



.06 TECNICAS DE MUESTREO.

Se usa para todas las operaciones que originan un documento.  
Las revisiones de Auditoría Interna en la Dependencia, se efectuarán a través de pruebas selectivas cuyo alcance se determinará con base en los resultados de la evaluación de los controles internos.

Unicamente en los casos en que por las condiciones de los registros o por fallas en los controles internos no sea posible adquirir la certeza moral de los hechos que se están tratando de probar o los criterios cuya corrección se está juzgando, se llevarán a cabo revisiones exhaustivas.

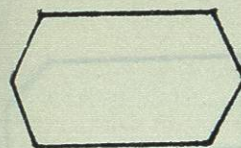
La metodología establecida por Auditoría Interna, para llevar a cabo las pruebas selectivas de las revisiones, será la aplicación de técnicas de muestreo estadístico en todos aquellos casos en que el volumen de operaciones, transacciones, partidas, etc., sujetos a examen, sean considerables. En los demás casos o cuando por determinadas circunstancias sea impráctico aplicar el muestreo estadístico, es aceptable el muestreo a criterio.

Para efecto de la aplicación del muestreo estadístico, se utilizarán las tablas de selección y evaluación incluidas en el libro titulado "El muestreo estadístico en auditoría", publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En relación con el muestreo estadístico, podrá recurrirse también a programas de computación que permitan determinar la extensión de la muestra. En su caso, las características y formas de uso de estos programas se harán del conocimiento del personal mediante sesiones de entrenamiento.

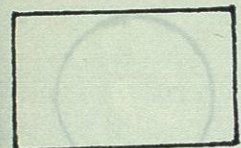
.07 SIMBOLOGIA BASICA PARA LOS DIAGRAMAS DE FLUJO.

PROCEDIMIENTOS



Preparación/Origen.

Se usa para todas las operaciones que originan un documento.



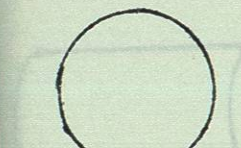
Verificación/Otros procesos.

Se emplea para la comprobación de operaciones realizadas, por ejemplo, verificación de cálculos, utilización de computador, etc.



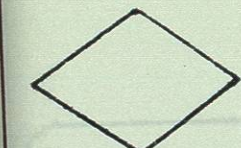
Revisión/Aprobación.

Se utiliza para indicar que previa a la terminación de un trabajo, este fué revisado y aprobado.



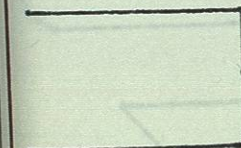
Comparación/Clasificación.

Se usa para relacionar dos o más operaciones que están empleando la misma información.



Decisión.

Se utiliza cuando existen dos alternativas para una operación.



Anotación.

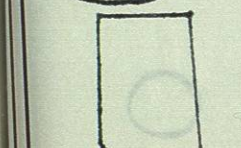
Se emplea para añadir comentarios descriptivos o notas aclaratorias.



DOCUMENTACION

Documento.

Se utiliza para denotar aquellas funciones de entradas y salidas que se originan a través de un documento.



Tira.

Identifica una tira de máquina sumadora o cualquier otra hecha por métodos manuales.

08 TECNICAS DE MUESTREO

Las revisiones de Auditoría interna en la Dependencia, se efectuarán a través de pruebas selectivas cuyo alcance se determinará con base en los resultados de la evaluación de los controles internos.

Unicamente en los casos en que por las condiciones de los registros o por fallas en los controles internos no sea posible adquirir la certeza moral de los hechos que se están tratando de probar o los criterios cuya corrección se está juzgando, se llevarán a cabo revisiones exhaustivas.

La metodología establecida por Auditoría interna, para llevar a cabo las pruebas selectivas de las revisiones, será la aplicación de técnicas de muestreo estadístico en todos aquellos casos en que el volumen de operaciones, transacciones, partidas, etc., sujetos a examen, sean considerables. En los demás casos o cuando por determinadas circunstancias sea impráctico aplicar el muestreo estadístico, es aceptable el muestreo a criterio.

Para efecto de la aplicación del muestreo estadístico, se utilizarán las tablas de selección y evaluación incluidas en el libro titulado "El muestreo estadístico en auditoría", publicado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En relación con el muestreo estadístico, podrá recurrirse también a programas de computación que permitan determinar la extensión de la muestra. En su caso, las características y formas de uso de estos programas se harán del conocimiento del personal mediante sesiones de entrenamiento.

.07 SIMBOLOGIA BASICA PARA LOS DIAGRAMAS DE FLUJO.

DOCUMENTACION

Tarjeta perforada.

Se usa cuando en el flujo intervienen sistemas de procesamiento electrónico de información (PEI).

Cinta magnética.

Se emplea para las funciones que se realizan en sistemas PEI.

Cinta perforada.

Se usa cuando el dispositivo que se utiliza para las entradas y salidas consiste de una cinta perforada.

Almacenamiento.

Se utiliza en conexión con todas las operaciones que tienen - que ver con el almacenamiento de los dispositivos (cintas magnéticas, discos, etc.).

FLUJO

Empezar/terminar.

Se usa para indicar el comienzo y la terminación de los procedimientos.

Teleproceso.

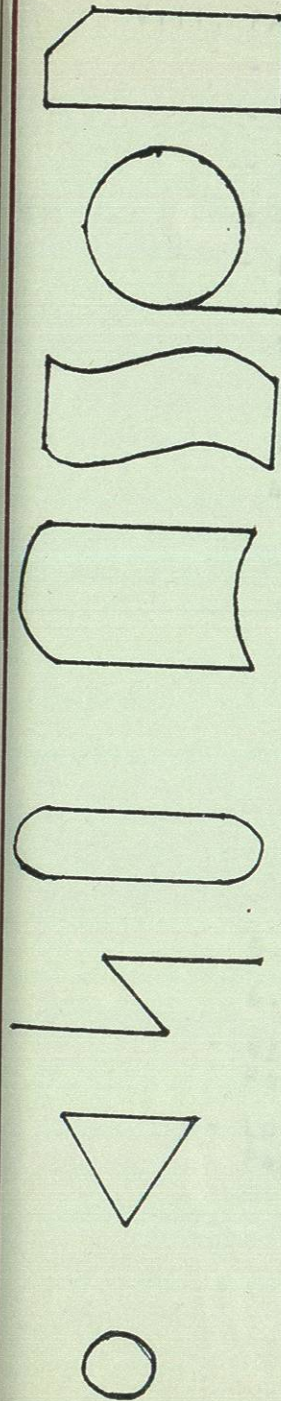
Representa que la información ha sido enviada a través de micro-ondas.

Archivo manual.

Se emplea para representar el archivo temporal o permanente de documentos.

Conexión.

Se usa para enlazar dos operaciones cuando el flujo se terminó en la hoja o por otras circunstancias.



07 SIMBOLOGIA BASICA PARA LOS DIAGRAMAS DE FLUJO.

PROCEDIMIENTOS

Preparación/Origen

Se usa para todas las operaciones que originan un documento.

Verificación/Otros procesos

Se emplea para la comprobación de operaciones realizadas, por ejemplo, verificación de cálculos, verificación de computadores, etc.

Revisión/Aprobación

Se utiliza para indicar que previa la terminación de un flujo de datos, este fue revisado y aprobado.

Comparación/Clasificación

Se usa para relacionar dos o más operaciones que están empujadas de la misma información.

Decisión

Se utiliza cuando existen dos alternativas para una operación.

Anotación

Se emplea para añadir comentarios descriptivos a notas solapadas.

DOCUMENTACION

Documento

Se utiliza para denotar aquellas funciones de entradas y salidas que se originan a través de un documento.

Tira

Identifica una tira de máquina sumadora o cualquier otra hecha por métodos manuales.

