

VIII. PAPELES DE TRABAJO

- Introducción. - - - - - .01
- Definición de Papeles de Trabajo. - - - - - .02
- Naturaleza confidencial de los Papeles de Trabajo. - - - .03
- La Propiedad y el Control de los Papeles de Trabajo. - - .04
- Los principios fundamentales de los buenos Papeles de Trabajo. - - - - - .05
  - 1. Cinco fundamentos de los Papeles de Trabajo.
  - 2. Planeación de los Papeles de Trabajo.
  - 3. Tipo de Papel.
  - 4. El contenido de los Papeles de Trabajo.
    - 4.1. Programas de Auditoría, cuestionarios y hojas pendientes.
    - 4.2. La Hoja de Trabajo.
    - 4.3. Las Cédulas Analíticas.
    - 4.4. Papeles de trabajo para la verificación de cálculo.
    - 4.5. Las Cédulas Sumarias.
    - 4.6. Extractos de Actas y otros papeles.
    - 4.7. Forma de las Cédulas y Análisis.
  - 5. Los Certificados proporcionados por el auditado.
  - 6. El archivo permanente.
- Ejemplo de Indices y Preservación de los Papeles de Trabajo. - - - - - .06
- Los Estándares para la Preparación de Papeles de Trabajo. - - - - - .07

01. INTRODUCCION.

La información contenida en este capítulo está basada del libro PRINCIPIOS DE AUDITORIA de Walter B. Meigs, y de los boletines de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Los papeles de trabajo forman una cadena que liga los Registros de la entidad auditada con el informe del Auditor. La necesidad de que el Auditor adquiera habilidad y juicio en el proyecto y uso de estos instrumentos básicos es escasamente menor a la necesidad del Cirujano en adquirir destreza en el manejo de sus instrumentos de operación.

Si los registros de la entidad auditada se encontraran en una situación ideal, esto es, libres de errores y completamente al corriente, sin contener operaciones correspondientes a otros períodos, la necesidad de papeles de trabajo se reduciría enormemente. En tales circunstancias hipotéticas los estados financieros podrían prepararse directamente de los libros con un mínimo de papeles de trabajo, dedicados a registrar las actividades del auditor. Sin embargo, los registros contables nunca son tan perfectos.

Durante el curso de la verificación de los estados financieros y los registros contables el auditor encuentra necesario analizar, efectuar ajustes por errores en cantidades y en principios de contabilidad y obtener información complementaria en apoyo de los registros. Este proceso de análisis, ajustes y compilación de evidencia de Auditoría, requiere del uso extenso de papeles de trabajo.

02. DEFINICION DE PAPELES DE TRABAJO.

El Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., incluye en sus boletines de Normas y Procedimientos de Auditoría una breve definición:

"Los datos e informaciones obtenidas por el auditor en su examen, los resultados de las pruebas realizadas y en muchos casos, la descripción de las mismas pruebas, se registran en un conjunto de cédulas y documentos que reciben la designación genérica de PAPELES DE TRABAJO.

Estos papeles de trabajo son el resumen de la labor realizada, sirven como base para fundamentar la opinión que el auditor va a emitir, pueden ser posteriormente, fuente, -- aclaraciones o extensiones de información y constituyen la única prueba que el mismo auditor tiene de la solidez y calidad profesional de su trabajo.

Por otra parte "El comité de procedimientos de auditoría, del Instituto Americano de Contadores Públicos, al discutir las normas de ejecución del trabajo ha señalado que -- "Deberá obtenerse Evidencia comprobatoria suficiente y adecuada mediante inspección, observación, investigación y -- confirmaciones, para obtener una base razonable para la expresión de una opinión con respecto a los Estados Financieros sujetos a examen".

Para la adquisición de esta evidencia el auditor prepara papeles de trabajo, algunos de estos pueden tomar forma de cédulas contables tales como las conciliaciones bancarias o análisis de cuentas de mayor, otras pueden ser gráficas

de organización, o una presentación gráfica de las condiciones de las instalaciones de la dependencia.

En vista de que los papeles de trabajo son altamente confidenciales, Balanza de comprobación, Programas de Auditoría, Cuestionarios de Control Interno, certificados obtenidos del cliente, confirmaciones recibidas; todas estas diferentes cédulas, análisis, listas y documentos, forman parte de los PAPELES DE TRABAJO DEL AUDITOR.

El término "Papeles de Trabajo" incluye, toda la evidencia obtenida por el auditor para mostrar el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido. En los "Papeles de Trabajo" el auditor tiene las bases para su informe, la evidencia del alcance del examen y la prueba de la responsabilidad profesional tenida en el curso de su investigación".

03. NATURALEZA CONFIDENCIAL DE LOS PAPELES DE TRABAJO.

Para llevar a cabo una auditoría satisfactoria el auditor deberá tener acceso irrestricto a toda la información concerniente a las operaciones de la entidad auditada. Mucha de esta información es confidencial. La entidad auditada no estaría dispuesta a proporcionar al auditor información a la cual no tienen acceso empleados, a menos que pudiesen confiar en el secreto profesional que deberá mantener el auditor respecto a estos asuntos.

Una gran parte de la información obtenida por el auditor con carácter de confidencial, se registra en los Papeles de Trabajo, consecuentemente los papeles de trabajo son de naturaleza confidencial.