



San Marcos

MIEMBRO DE LA RED
ILUMNO

LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



LA UTILIZACIÓN DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

UTILIDAD DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

En la auditoría operacional, se disponen de programas de auditoría a la medida de cada área, actividad y departamento a evaluar.

Los programas detallados para las principales actividades a examinar se elaboran como provecho de la planificación de la auditoría y es donde se realizan los exámenes y se obtienen las evidencias necesarias, de ahí que utilizar programas en donde se implantan los procedimientos para identificar, analizar, evaluar y registrar información durante la ejecución, además es obligación del auditor mantener el conocimiento de las leyes y otras normativas, directrices que emplea la empresa auditada, para así diseñar el programa de trabajo, de forma se pueda dar la razón a una seguridad razonable en el cumplimiento de las disposiciones legales y las obligaciones contractuales, que sean reveladoras para la consecución de los objetivos de la auditoría.





Al tener en cuenta normas y técnicas de auditoría, experiencias de anteriores auditorías y experiencias de terceros, es necesario que:

- Lo que se examine sea primordial y conserve concordancia con hechos ciertos y calidad.
- Las pruebas que se gestionen deben ser suficientes en términos de cantidad, para imposibilitar que se alcance juicios o conceptos subjetivos y erróneos.
- Las pruebas solicitadas buscan la evidencia sobre la idoneidad del control interno.
- Las pruebas sustantivas deben ser dirigidas a realizar, lo que conlleva examinar las transacciones y la información producida por la entidad bajo examen, aplicando técnicas de auditoría, con el objeto de validar las afirmaciones
- Es necesario que estimule al auditor a ejecutar procedimientos de inspección, observación e indagación mediante entrevistas, confirmación, cálculos procedimientos analíticos, comprobación o comparación.

Es significativo tener claro que los programas de auditoría no son estáticos y deben estar en constante revisión; debido al cambio de los procesos, la normativa, las estructuras, y el tipo de entidad.

El método a emplearse en la elaboración del plan o el programa de auditoría varía según cada auditor. Los profesionales que se dedican a dicha tarea deben ser competentes para elaborarlo, ya que no existen dos casos de auditoría iguales. Por tanto, es indispensable dar a cada programa de auditoría la autonomía necesaria, para lo cual en la preparación se debe considerar:

- Las Normas de auditoría
- Las técnicas de auditoría
- Las experiencias anteriores
- Los levantamientos iniciales
- Las experiencias de terceros

El programa de auditoría debe ser una guía segura e indicadora de lo que deberá ser hecho y posibilite la ejecución fiel de los trabajos de buen nivel profesional, que acompañe el desarrollo de tal ejecución, además de servir como una guía lógica de procedimientos durante el curso de una auditoría, el programa de auditoría elaborado con anticipación, sirve como una lista de verificación a medida que se desarrolle la auditoría en sus diversas etapas y a medida que las fases sucesivas del trabajo de auditoría se terminen.



Este programa de auditoría debe ser revisado periódicamente de conformidad con las condiciones cambiantes en las operaciones del cliente y de acuerdo con los cambios que haya en los principios, normas y procedimientos de auditoría, el planear un programa de auditoría, el auditor debe hacer uso de todas las ventajas que le ofrecen sus conocimientos profesionales, su experiencia y su criterio personal.

CARACTERÍSTICAS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

El programa de auditoría tiene un campo de acción tan extendido que demanda indudablemente una disciplina mental y una capacidad profesional apreciable. Con cada plan se debe hacer un cronograma de trabajo con el nombre de los responsables de su ejecución. Este debe considerar las siguientes características:

- Ser sencillo y comprensivo.
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizarán de acuerdo con el tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al auditor a examinar, analizar, investigar y obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- Las sociedades auditoras acostumbran tener formatos preestablecidos los cuales deben ser flexibles para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.
- El programa debe ser confeccionado de forma actualizada y con amplio sentido crítico por parte del auditor.





EL PROPÓSITO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

El programa de auditoría tiene como propósito servir de guía en los procedimientos que se van adoptar en el curso de la auditoría. Además, servir de lista y comprobante de las fases sucesivas de la auditoría con el fin de no pasar por alto ninguna verificación. Por esta razón, el programa de auditoría no debe ser rígido, sino flexible para adaptarse a las condiciones cambiantes que se presenten a lo largo de la auditoría.

VENTAJAS DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA

La experiencia del auditor se encarga de dar las pautas y los aspectos necesarios e importantes en el programa de auditoría. Un programa de auditoría bien elaborado ofrece las siguientes ventajas:

- Fija la responsabilidad por cada procedimiento establecido.
- Efectúa una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de auditoría y una permanente coordinación de labores.
- Establece una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Refuerza evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por un supervisor o socio.
- Asegura una adherencia a los principios y normas de auditoría.
- Respalda con documentos el alcance de la auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario.

Es necesario apuntar que la responsabilidad de la elaboración de programa de auditoría y su ejecución, está a cargo del auditor jefe de equipo. Este no solo debe encargarse de distribuir el trabajo y velar por el logro del programa, sino esencialmente evaluar de manera continua la eficiencia del programa, efectuando los ajustes necesarios cuando las circunstancias lo ameriten.

BIBLIOGRAFÍA OBLIGATORIA

- Arens, A. y Elder, R. (2007). Auditoría: un enfoque integral. (11ª ed.). México DF. Pearson Educación. ISBN 9789702607397.
- Benjamín, E. (2007). Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio. (2ª ed.). México DF, Pearson Educación. ISBN 9789702607847
- Estupiñan, R. (2007). Pruebas selectivas en auditoría. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586484763
- Mantilla, S. (2007). Auditoría basada en riesgos Perspectiva estratégica de Sistemas. Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586485128
- Mantilla, S. (2009). Auditoría del Control Interno. (2ª ed.). Colombia, Bogotá, Ecoe Ediciones. ISBN 9789586486064
- International Federation of Accountants. (2010). Normas ternacionales de Información Financiera (NIIF), recuperado el 16 de febrero, 2016 de <https://www.ifac.org2010>.
- International Federation of Accountants, IFAC. (2016). Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad IFAC, 2010. Recuperado el 16 de febrero, 2016 <https://www.ifac.org>

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- International Organization for Standardization. (2011). ISO 19011:2011 Guidelines for auditing management systems. Recuperado de http://www.iso.org/iso/home/store/catalogue_tc/catalogue_detail.htm?csnumber=50675
- Sotomayor, A. (2008) Auditoría administrativa: proceso y aplicación. México D.F: Editorial McGraw-Hill Interamericana
- Marques de Almeida, J. J. (octubre-diciembre, 2001). Nuevas tendencias en la auditoría. Contaduría y Administración, 203, pp. 37-44. Consultado 16 de febrero, 2016: <http://redalyc.uaemex.mx/src/inicio/ArtPdfRed.jsp?iCve=39520304>
- Franklin, E. B. (2007). Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio. México DF: Pearson Prentice Hall.
- Mendivil, V. M. (2010). Elementos de auditoría. México DF: Cengage Learning

