

**(MAPA CONCEPTUAL “UNIDAD 1.
PLANEACION DE AUDITORIA”)**

(APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA)

(C.P. LEGMY YANET SANTIZO ESPINOSA)

PRESENTA EL ALUMNO:

(CECILIA LORENA PEREZ GUTIERREZ)

GRUPO, SEMESTRE y MODALIDAD:

(“c” 9º, CUATRIMESTRE, SEMIESCOLARIZADO)

Lugar

FRONTERA COMALAPA CHIAPAS.

Fecha

13/05/2019

UNIDAD 1. PLANEACIÓN DE AUDITORIA

1.1 Concepto del programa de auditoría

El Planeamiento o Planificación

En términos generales

Es un proceso mediante el cual se toma decisiones sobre los objetivos y metas.

Fue establecido para prever los procedimientos que se aplicarán a fin de obtener conclusiones válidas y objetivas.

Es un plan de acción detallado y cuantificado.

Comienza por una evaluación de los problemas y/o resistencias que se hayan podido encontrar en la toma de contacto con la Empresa a auditar.

El objetivo

Es el determinar la oportunidad de la realización del trabajo y la cantidad de Profesionales para llevar a cabo los aludidos procedimientos de Auditoría.

Los conceptos a tener en cuenta para hacer la Planificación son:

- Alcance de los objetivos.
- Priorización de áreas a auditar.
- Resultados parciales a considerar.
- Plazos para la ejecución del trabajo.
- Equipo de Auditoría.

El Planeamiento en la Auditoría, comprende la relación de objetivos, metas, políticas, programas y procedimientos, compatibles con los recursos disponibles para ejecutar una Auditoría eficaz.

1.1.2 Importancia del Planeamiento.

El Planeamiento en la Auditoría debe

1. Obtener suficiente conocimiento de los sistemas administrativos y procedimientos contables y de control, de las políticas gerenciales y del grado de confianza y solidez del control interno de la Entidad o Empresa a Auditar.

2. Determinar y programar la naturaleza, oportunidad y alcance de la muestra y los procedimientos de Auditoría a emplear.

3. Supervisar y controlar el trabajo

4. Estimar el tiempo necesario y el número de personas con las que se debe trabajar.

5. Cumplir con las Normas Internacionales de Auditoría y otras específicas al tipo de Entidad a Auditar.

6. Revisar la confiabilidad e .integridad de la información financiera

7. Revisar los sistemas establecidos para asegurar el cumplimiento con las políticas, planes, procedimientos y regulaciones.

8. Revisar que estén salvaguardados los activos.

9. Revisar las operaciones o programas para verificar que los resultados

1.2 Objetivos del Plan de Auditorias

ISO 19011

Se debe

Establecer un programa de auditoría

La extensión de un programa de auditoría debe basarse en el tamaño y la naturaleza del auditado, así como

Al fin de comprender el contexto del auditado, el programa de auditoría debe tener en cuenta al auditado:

Que pueda incluir todas las auditorías que traten una o más normas de sistemas de gestión u otros requisitos

- Naturaleza
- Funcionalidad
- Complejidad
- Tipo de riesgo y oportunidades

- Los objetivos organizacionales
- Las cuestiones externas e internas pertinentes
- Las necesidades y expectativas de las partes interesadas pertinentes
- Los requisitos de seguridad y confidencialidad de la información

El objetivo del programa de auditoría.

Los objetivos pueden basarse en las siguientes consideraciones:

- Las necesidades y expectativas de las partes interesadas.
- Las características y los requisitos
- Los requisitos del sistema de gestión.
- La necesidad de evaluar a los proveedores externos
- El nivel de desempeño del auditado
- Los riesgos y oportunidades identificados para el auditado.
- Los resultados de auditorías previas.

Riesgos

Planificación
Recursos
Selección del equipo auditor
Comunicación
Implementación
Control de la información documentada
Seguimiento, revisión y mejora del programa de auditoría
Disponibilidad y cooperación del auditado, y la disponibilidad de evidencias a muestrear.

Oportunidad

- ♥ Planificación
- ♥ Recursos
- ♥ Selección del equipo auditor
- ♥ Comunicación
- ♥ Implementación
- ♥ Control de la información documentada
- ♥ Seguimiento, revisión y mejora del programa de auditoría
- ♥ Disponibilidad y cooperación del auditado, y la disponibilidad de evidencias a muestrear.

Coherente con la dirección estratégica del cliente de la auditoría

Servir de apoyo a la política y los objetivos del sistema de gestión.

Debe ser

Existen diferentes riesgos y oportunidades relacionadas con el contexto del auditado