

Clasificación de los Procedimientos de Auditoría, Oportunidad de los Procedimientos

Clasificación de las Técnicas de Auditoría

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos ha propuesto la siguiente clasificación en su Boletín 5010: Estudio general, análisis, inspección, confirmación, investigación, declaración, certificación, observación y cálculo, las cuales se detallan a continuación:

Estudio general. Es la apreciación y juicio de características generales de la empresa.

Análisis. Es el estudio de los componentes de un todo para concluir con base en dichos componentes.

Inspección. Verificación física de elementos materiales en que se tradujeron las operaciones.

Confirmación. Ratificación, por parte de una persona ajena a la empresa, de autenticidad de un saldo, hecho u operación que participación participó, y por lo cual está en condiciones de informar con validez sobre ella.

Investigación. Recolección de información mediante prácticas con los funcionarios y empleados de la empresa. Es un proceso delicado, porque hace interactuar al lector con el personal de la empresa con respecto de sus actividades operativas y algunas personas pueden pensar que se les está haciendo un examen de eficiencia.

Declaración y certificación. Formalización de la técnica anterior cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas y algunas ocasiones certificadas por la autoridad.

Observación. Inspección menos formal y aplica por lo general a operaciones para verificar cómo se realiza en la práctica.

Cálculo. Verificación de la corrección aritmética de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculo sobre bases específicas.

Clasificación de los procedimientos de auditoría. Los procedimientos son la agrupación de distintas técnicas aplicables al estudio en particular de una cuenta u operación.

Extensión o alcance de los procedimientos. Es la amplitud que se le da a los procedimientos; es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican. El alcance es determinado por varios elementos, pero el más importante es el grado de eficacia del control interno de la empresa.

Clasificación de los Procedimientos de Auditoría, Oportunidad de los Procedimientos

Oportunidad de los procedimientos. Se llama Oportunidad a la época en que han de aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas, por ejemplo, la fecha en que se hará el arqueo del efectivo, se solicitarán las confirmaciones de adeudos, se presenciarán los inventarios de mercancías, entre otros.

Hay algunas actividades de la auditoría que requieren de una oportunidad o fecha específica como las señaladas en el párrafo anterior, pero otras no son tan exigentes en este punto. De cualquier manera, si la auditoría se realiza en dos visitas a la empresa, deberán determinarse aquellos procedimientos que se aplicarán en la primera visita y aquellos que se aplicarán en la segunda. La correcta planeación de la oportunidad para cada cuenta es básica para un trabajo oportuno y eficiente.

Referencia:

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría (6ª Edición). México. Cengage Learning