

# Estudio y Evaluación del Control Interno

Es la segunda fase de planeación la cual contiene características muy especiales, por ello se dedica a su estudio el siguiente tema.

## PROGRAMA DE TRABAJO

Mendivil enuncia dichas características de la siguiente manera:

El programa de trabajo es la última fase de la planeación; es la representación física y formalización de la planeación.

### Concepto

El programa de trabajo es la relación escrita y ordenada de procedimientos de auditoría que se aplican al trabajo específico, la extensión que se debe dar a cada procedimiento y la oportunidad con la que habrán de aplicarse.

El programa de trabajo, por lo general, incorpora otra información que se considera conveniente, como los tiempos estimados para cada procedimiento y el personal asignado para aplicarlos.

### Formato

El programa de trabajo se formula en papeles u hojas matriciales en los que se anotan los siguientes encabezados:

- a) **Procedimientos.** Para describir lo más claro y breve que se pueda.
- b) **Extensión.** Que puede incluirse en la descripción del procedimiento.
- c) **Oportunidad.** Donde se aclara la época o fecha en que debe de efectuarse el trabajo específico.
- d) **Auditor.** Donde se asigna el responsable de resolver el punto en particular.
- e) **Tiempo estimado.** Donde se anota el tiempo en horas que se espera tome la aplicación del procedimiento.
- f) **Tiempo real.** Para anotar el tiempo realmente empleado.
- g) **Variación.** Para anotar las desviaciones de los tiempos reales con respecto de los estimados y hacer las explicaciones permanentes.

# Estudio y Evaluación del Control Interno

- h) **Observaciones.** Para aclarar los aspectos especiales en relación con el trabajo o la cuenta al revisar.

Por lo general, los procedimientos se transcriben ordenadamente, atendiendo el orden que las cuentas muestran en los estados financieros. Así, primero se anotan los procedimientos aplicables al examen de caja, luego bancos, cuentas por cobrar, inventarios, hasta concluir con las cuentas de resultados y orden.

## Elementos básicos

Para la formulación del programa de trabajo, y siempre que ello sea posible, se acostumbra utilizar los siguientes elementos básicos:

- a) Boletines de comisión de normas y procedimientos de auditoría del IMCP.
- b) Papeles de trabajo de auditoría anterior:
  - Expediente continuo de auditoría.
  - Dictamen y notas de estados financieros.
  - Carta de observaciones.
  - Papeles del trabajo del mismo.
- c) Estudio y evaluación del control interno.
- d) Estudio de riesgos de auditoría o riesgo probable.
- e) Datos de investigación de aspectos generales y particulares de la empresa.
- f) Estados financieros y sus anexos de la fecha de revisión.
- g) Análisis financiero.

El estudio de los elementos básicos anteriores tiende a orientar la definición de los procedimientos, su alcance y oportunidad, de tal suerte que, por ejemplo, mediante el

# Estudio y Evaluación del Control Interno

estudio de las notas de estados financieros del año anterior podemos saber de la existencia de problemas específicos que requieren revisión de actualización.

## **Estudio del riesgo de auditoría o riesgo probable.**

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del IMCP ha denominado riesgo de auditoría a la posibilidad de que un auditor emita una opinión limpia sobre estados financieros que contengan errores de importancia relativa y que hubiera ameritado una salvedad u opinión negativa.

Para reducir tal posibilidad, el auditor debe evaluar las zonas de mayor riesgo de los estados financieros que revisa para introducir los procedimientos que faciliten la detección y medida de dichos riesgos, si es que los hubiera, y quedar cubierto en relación a ellos.

El estudio del riesgo de auditoría o riesgo probable se ha magnificado como un procedimiento valioso e indispensable para el auditor, en la medida que los negocios han aumentado sus dimensiones a niveles que trascienden las fronteras nacionales, o que aún sin trascenderlas, alcanzan volúmenes de operaciones extraordinariamente grandes. En estos casos, el estudio de riesgos de auditoría se vuelve fundamental para lograr un trabajo eficiente en la detección de áreas y cuentas con problemas potenciales, en un tiempo relativamente reducido, que le permita al auditor quedar razonablemente satisfecho de que sus procedimientos pueden detectar tales problemas y el tiempo que implica.