

Planeación de la auditoría

NIA

Marco general

El auditor financiero

- Auditor externo.
- Revisor fiscal.

Inicia la ejecución del encargo de auditoría.

La Planeación de auditoría:

Análisis de los Estados financieros.

Identificación y valoración de los riesgos inherentes.

Determinación de la materialidad en la planeación.

Identificación de la valoración del riesgo de control y determinación del riesgo de incorrección material.

Respuesta del auditor a los riesgos evaluados.

Obtención de la evidencia.

Abanico de técnicas:

- Lecturas de comparativos.
- Estados financieros especiales: fuentes y usos, costos de producción, proyecciones y presupuestos.
- Método de tendencias.
- Método de relaciones.
- Determinación de puntos de equilibrio y contribuciones marginales.

Metodologías de identificación y medición:

- Basilea I, II, III.
- COSO.
- COSO II-ERM.
- Matriz de Riesgos y Controles (GAF).

porcentaje de desviación esperado	Nivel de confianza	
	Limite inferior 90%	Limite superior 98%
0,00%	105	120
1,00%	125	170
1,50%	189	389
2,00%	230	576
2,50%	265	764

PROGRAMA DE DETALLADO DE AUDITORÍA					
Nombre de la entidad.....					
Fecha de auditoría.....					
PROGRAMADO	AREA ABASTECIMIENTO			TERMINADO	
NOM-BRE	ES	Ref. P.T.	Hecho por	ES	
Objetivos de auditoría					
1. Determinar si los controles existentes para la recepción de materiales garantizan su ingreso intacto al almacén.					
2. Determinar si los controles establecidos para el almacenamiento de materiales aseguran su adecuada conservación.					

		CONSECUENCIAS				
		Insignificante	Menor	Moderado	Mayor	Grave
FRECUENCIA	Casi certeza	Moderado	Alto	Alto	Extremo	Extremo
	Muy probable	Bajo	Moderado	Alto	Alto	Extremo
	Probable	Bajo	Moderado	Moderado	Alto	Alto
	Improbable	Bajo	Bajo	Moderado	Moderado	Alto
	Raro	Bajo	Bajo	Bajo	Bajo	Moderado