



PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA.

CONSULTA

- ✓ Consiste en realizar al personal del proceso auditado o a terceros y obtener sus respuestas orales o escritas.
- ✓ Los tipos de consultas más formales incluyen entrevistas, encuestas y cuestionarios.

OBSERVACIONES

- ✓ Consiste en observar a las personas, los procedimientos o los procesos.
- ✓ Una limitación importante de la observación es que proporciona información en un momento determinado, por lo que el auditor no puede concluir que lo observado es representativo de lo que sucede de forma general.



INSPECCIÓN

- ✓ Consiste en estudiar documentos y registros, y en examinar físicamente los recursos tangibles.
- ✓ Los auditores internos deben reconocer y considerar su nivel de competencia (en otras palabras, su capacidad para comprender lo que leen y lo que ven.)

REVISIÓN DE COMPROBANTES

- ✓ La revisión de comprobantes se realiza específicamente para probar la validez de la información documental o registrada.



RASTREO

- ✓ El rastreo se realiza específicamente para probar la integridad de la información documentada o registrada.

PROCEDIMIENTO ANALÍTICOS

- ✓ Se utilizan para identificar anomalías en la información tales como fluctuaciones, diferencias o correlaciones inesperadas. Dichas anomalías pueden ser indicadoras de transacciones o eventos inusuales, de errores o de actividades fraudulentas que requieren una mayor atención o profundidad en el análisis.

CONFIRMACIÓN

- ✓ Consiste en la obtención de verificación por escrito de la exactitud de la información proveniente de terceros independientes.