



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

# **TÉCNICAS Y HERRAMIENTAS DE AUDITORIA**



## ***OBJETIVO DE LA SESIÓN***

Después de repasar las Técnicas y Herramientas de Auditoría, el participante estará en condiciones de seleccionar y aplicar las técnicas más apropiadas hasta el grado en que se forme un juicio profesional y objetivo sobre la materia que examina



CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

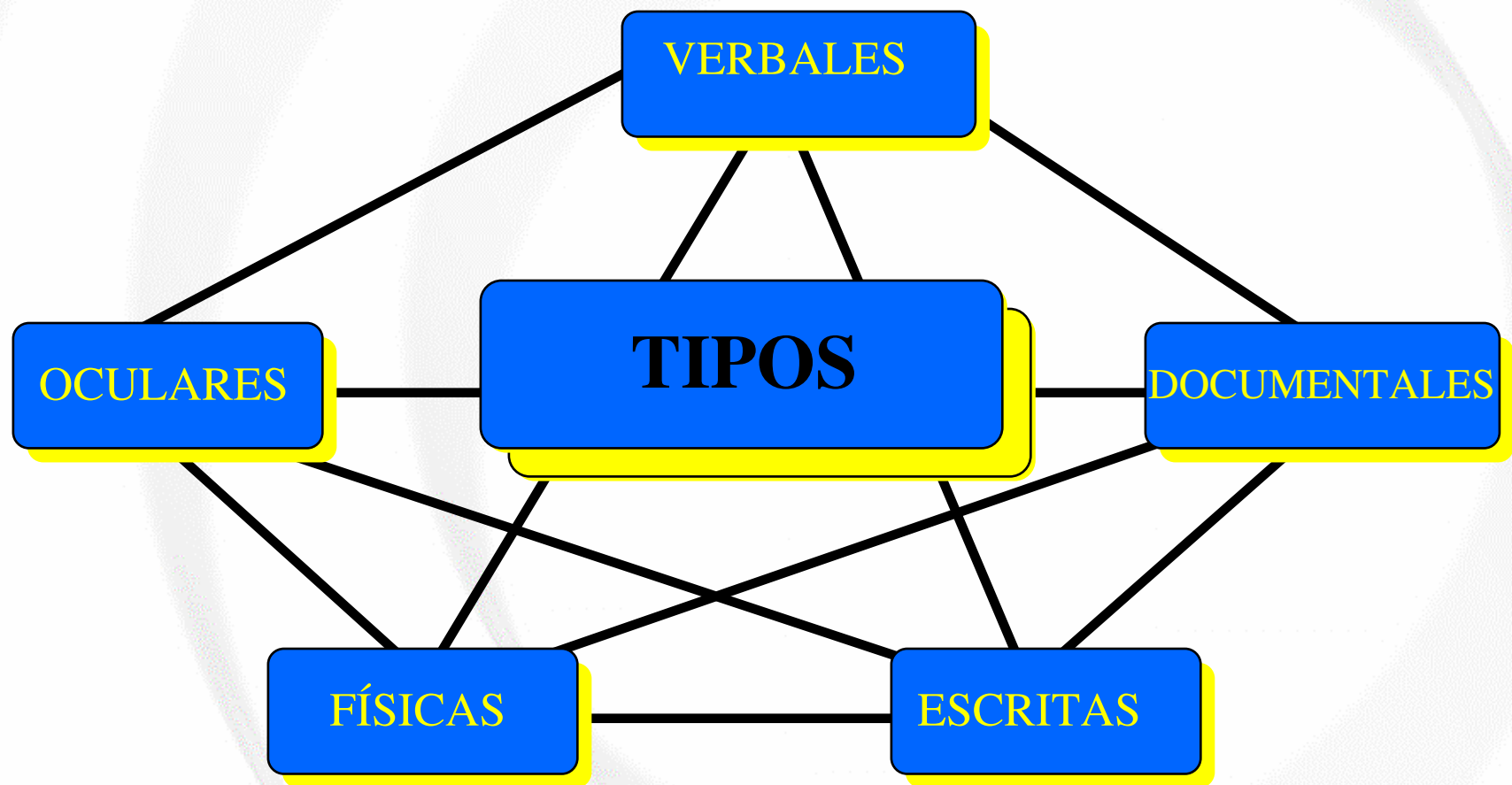
# **¿Qué son las Técnicas y Herramientas de Auditoría?**





**Son procedimientos especializados utilizados por los auditores para obtener las evidencias necesarias y formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada**

## TIPOS DE TÉCNICAS



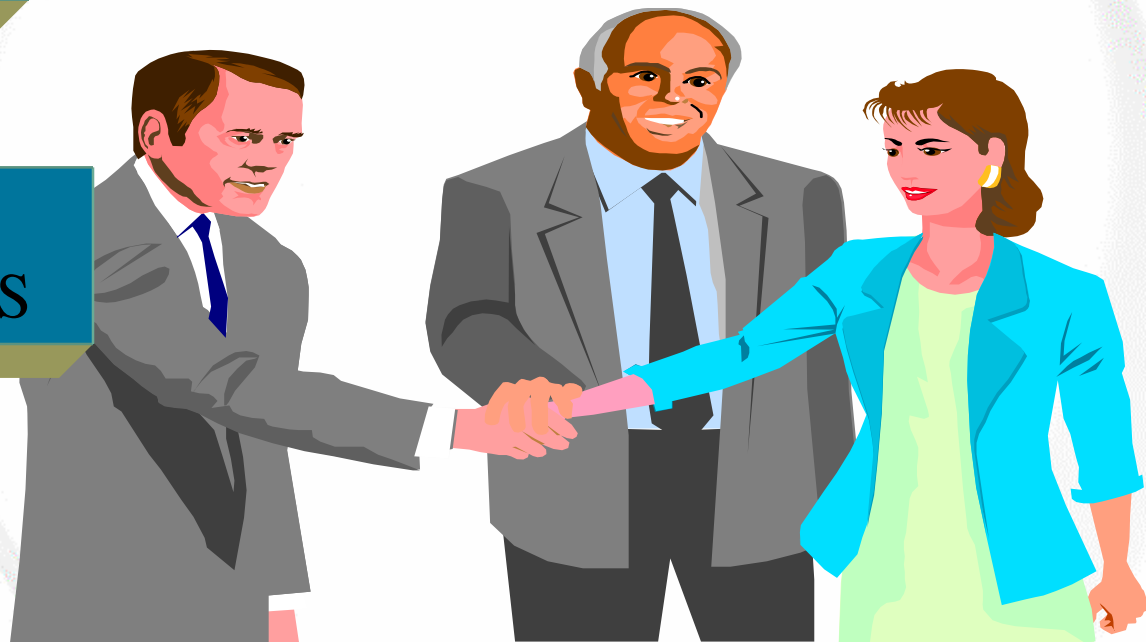
# TÉCNICAS VERBALES

TÉCNICAS

ENTREVISTAS

ENCUESTAS Y  
CUESTIONARIOS

Permiten obtener  
información oral dentro o  
fuera de la Entidad Auditada





# TÉCNICAS OCULARES

Permiten verificar en forma directa y paralela la manera como los responsables desarrollan y documentan los procesos o procedimientos

*TÉCNICAS*

OBSERVACIÓN

COMPARACIÓN  
CONFRONTACIÓN

REVISIÓN SELECTIVA

RASTREO

# TÉCNICAS DOCUMENTALES

COMPROBACIÓN

Consiste en obtener información escrita para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los auditores.

PRUEBAS ASISTIDAS POR  
COMPUTADOR

REVISIÓN ANALÍTICA

ESTUDIO GENERAL

TÉCNICAS





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

# TÉCNICAS FÍSICAS

Es el reconocimiento real sobre hechos o situaciones dadas en tiempo y espacio determinado.

TÉCNICA

INSPECCIÓN FÍSICA



# TÉCNICAS ESCRITAS

ANÁLISIS

CONCILIACIÓN

CONFIRMACIÓN

CÁLCULO

TABULACIÓN

Consiste en reflejar información importante para el trabajo del auditor.

FORMAS DE APLICACIÓN



# APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.

PRUEBAS  
SELECTIVAS

MUESTREO  
ESTADÍSTICO

ENTREVISTAS Y  
ENCUESTAS

HERRAMIENTAS  
INFORMÁTICAS

DETERMINACIÓN  
DE SÍNTOMAS

INTUICIÓN DEL  
AUDITOR

SOSPECHA





## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS



PRUEBAS  
SELECTIVAS

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.

## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS



MUESTREO  
ESTADÍSTICO

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.

## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS



### ENTREVISTAS

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.





CONTRALORÍA  
GENERAL DE LA REPÚBLICA

# EJERCICIO

## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS



ENCUESTAS

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.

# PRINCIPIOS BÁSICOS DE LAS ENCUESTAS

**•AGRUPAR PREGUNTAS  
EN FORMA LÓGICA**

**•NIVEL DE  
EDUCACIÓN**

**•DEJAR UN ESPACIO SUFICIENTE  
PARA LAS RESPUESTAS**

**•TAMAÑO  
CONVENIENTE**

**•PROBAR LA ENCUESTA EN UN  
GRUPO LIMITADO DE PERSONS**



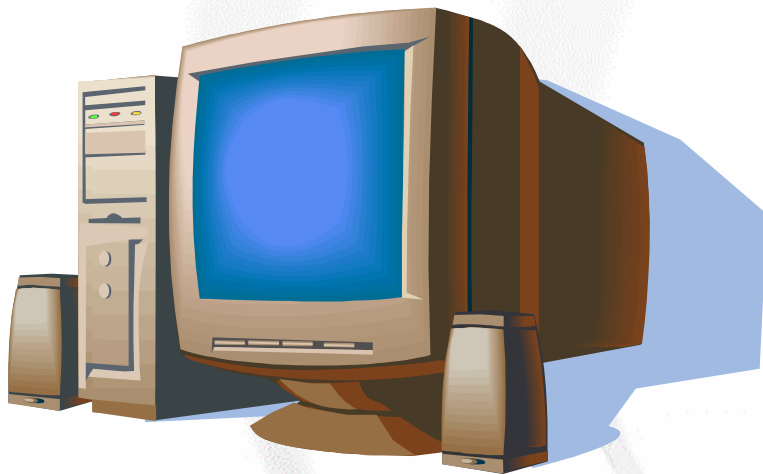
## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.



HERRAMIENTAS  
INFORMATICAS

## VENTAJAS DE LAS HERRAMIENTAS INFORMÁTICAS



- Incrementan las posibilidades de la auditoría
- Posibilitan mayor alcance de las pruebas
- Ahorran tiempo

## APLICACIÓN DE LAS TÉCNICAS



DETERMINACIÓN  
DE SÍNTOMAS

SOSPECHA

La aplicación de estas técnicas conduce al desarrollo de destrezas y habilidades por los auditores.

INTUICIÓN DEL  
AUDITOR