

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	400	Planeación
Documento	400-3	Plan de trabajo general de la auditoría

El objetivo de esta norma es establecer las pautas para que el jefe de grupo confeccione el Plan de trabajo general de la auditoría en la fase de Planeación.

Aunque el Plan de trabajo general de la auditoría se elabora una vez concluido el conocimiento del sujeto a auditar, este debe ser reflejado como la primera tarea que se realiza. Incluye los temas a auditar, la revisión de los papeles de trabajo de los auditores por parte del jefe de grupo, la supervisión en todas las fases de la auditoría, la elaboración del informe de la auditoría y la notificación de los resultados al Consejo de dirección y a los trabajadores.

El Plan de trabajo general de la auditoría se confecciona por el jefe de grupo, se revisa por el supervisor y es aprobado por el máximo jefe de la unidad organizativa de auditoría o del auditor interno.

La fuente a utilizar para confeccionar el Plan de trabajo general de la auditoría son: NCA 400 Planeación, NCA 400-1 Orden de trabajo, NCA 410 Conocimiento del sujeto a auditar y NCA 410-1 Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar.

Emisión y Archivo

Se emite en original con tinta o bolígrafo.

El original se archiva en el Expediente de la auditoría.

Anotaciones

- (1): Nombre del auditor: Se anota el nombre del jefe de grupo, auditor y experto al que se le asignan las tareas.
- (2): Temas: Se consigna de forma individual a cada auditor los temas asignados, así como la revisión de los papeles de trabajo por parte del jefe de grupo y la supervisión en todas las fases de la auditoría.
- (3): Fondo de tiempo plan y real: Se anota en días hábiles, en los escaques plan y real el fondo de tiempo determinado por cada tema.
- (4): Período de ejecución plan y real: Se anota la fecha de inicio y terminación en los escaques plan y real en día, mes y año.
- (5): Observaciones: Se anotan las causas de las variaciones que se presenten.
- (6): Hecho por: Nombre(s), apellidos y firma del jefe de grupo.
- (7): Revisado por: Nombre(s), apellidos y firma del supervisor designado.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	400	Planeación
Documento	400-3	Plan de trabajo general de la auditoría

(8): Aprobado por: Nombre, cargo y firma del máximo jefe de la unidad organizativa de auditoría o del auditor interno.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400-699		Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados
Código	400	Planeación
Documento	400-3	Plan de trabajo general de la auditoría

PLAN DE TRABAJO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Nombre del auditor (1)	Temas o actividades (2)	Fondo de tiempo (3)		Período de ejecución (4)		Observaciones (5)
		Plan	Real	Plan	Real	

Hecho por: (6)

Revisado por: (7)

Aprobado por: (8)