

# PRACTICAS DE LA AUDITORIA

PASIÓN POR EDUCAR

**FRONTERA COMALAPA CHIAPAS A 10 DE MAYO 2020**

---

## Marco Estratégico de Referencia

---

### **Antecedentes históricos**

Nuestra Universidad tiene sus antecedentes de formación en el año de 1978 con el inicio de actividades de la normal de educadoras “Edgar Robledo Santiago”, que en su momento marcó un nuevo rumbo para la educación de Comitán y del estado de Chiapas. Nuestra escuela fue fundada por el Profesor Manuel Albores Salazar con la idea de traer educación a Comitán, ya que esto representaba una forma de apoyar a muchas familias de la región para que siguieran estudiando.

En el año 1984 inicia actividades el CBTiS Moctezuma Ilhuicamina, que fue el primer bachillerato tecnológico particular del estado de Chiapas, manteniendo con esto la visión en grande de traer educación a nuestro municipio, esta institución fue creada para que la gente que trabajaba por la mañana tuviera la opción de estudiar por las tardes.

La Maestra Martha Ruth Alcázar Mellanes es la madre de los tres integrantes de la familia Albores Alcázar que se fueron integrando poco a poco a la escuela formada por su padre, el Profesor Manuel Albores Salazar; Víctor Manuel Albores Alcázar en julio de 1996 como chofer de transporte escolar, Karla Fabiola Albores Alcázar se integró en la docencia en 1998, Martha Patricia Albores Alcázar en el departamento de cobranza en 1999.

En el año 2002, Víctor Manuel Albores Alcázar formó el Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. para darle un nuevo rumbo y sentido empresarial al negocio familiar y en el año 2004 funda la Universidad Del Sureste.

La formación de nuestra Universidad se da principalmente porque en Comitán y en toda la región no existía una verdadera oferta educativa, por lo que se veía urgente la creación de una institución de educación superior, pero que estuviera a la altura de las exigencias de los jóvenes que tenían intención de seguir estudiando o de los profesionistas para seguir preparándose a través de estudios de posgrado.

Nuestra universidad inició sus actividades el 19 de agosto del 2004 en las instalaciones de la 4ª avenida oriente sur no. 24, con la licenciatura en puericultura, contando con dos grupos de cuarenta alumnos cada uno. En el año 2005 nos trasladamos a las instalaciones de carretera Comitán – Tzimol km. 57 donde actualmente se encuentra el campus Comitán y el corporativo UDS, este último, es el encargado de estandarizar y controlar todos los procesos operativos y educativos de los diferentes campus, así como de crear los diferentes planes estratégicos de expansión de la marca.

### **Misión**

Satisfacer la necesidad de educación que promueva el espíritu emprendedor, basados en Altos Estándares de calidad Académica, que propicie el desarrollo de estudiantes, profesores, colaboradores y la sociedad.

### **Visión**

Ser la mejor Universidad en cada región de influencia, generando crecimiento sostenible y ofertas académicas innovadoras con pertinencia para la sociedad.

### **Valores**

- Disciplina
- Honestidad
- Equidad
- Libertad

### **Escudo**



El escudo del Grupo Educativo Albores Alcázar S.C. está constituido por tres líneas curvas que nacen de izquierda a derecha formando los escalones al éxito. En la parte superior está situado un cuadro motivo de la abstracción de la forma de un libro abierto.

## **Eslogan**

“Pasión por Educar”



## **Balam**

Es nuestra mascota, su nombre proviene de la lengua maya cuyo significado es jaguar. Su piel es negra y se distingue por ser líder, trabaja en equipo y obtiene lo que desea. El ímpetu, extremo valor y fortaleza son los rasgos que distinguen a los integrantes de la comunidad UDS.

---

## PRACTICAS DE AUDITORIA

---

### **Objetivo de la materia:**

Al finalizar el curso el alumno comprenderá la planeación de la auditoria en los estados financieros, adoptando medidas para la evaluación del control interno, diseño, y aplicación de programas

### **Criterios de evaluación:**

No	Concepto	Porcentaje
1	Trabajos Escritos	10%
2	Actividades en Plataforma	20%
3	Actividades Aulicas	20%
4	Examen	50%
<b>Total de Criterios de evaluación</b>		100%

### **Bibliografía básica y complementaria:**

- CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION APLICACIÓN PRÁCTICA DE LOS PRINCIPIOS BASICOS FISCALES Y DE LAS OBLIGACIONES, AUTOR: TAX EDITORES UNIDOS.
- GESTION CONTABLE Y GESTION ADMINISTRATIVA PARA AUDITORIAS: AUTOR: INNOVACION EMPRESARIAL, EDITORIAL: IC EDITORIAL, AÑO: 2001.

## **SEMANA: I I**

### **I.3 TIPOS DE PLANEAMIENTO.**

En el proceso de la Auditoría existen tres tipos de planeamiento, los cuales básicamente están en función a los objetivos a conseguir y al tipo de Auditoría a ejecutar. Y son:

1. Planeamiento para Auditoría Financiera.
2. Planeamiento para Auditoría de Gestión.
3. Planeamiento para Exámenes Especiales.

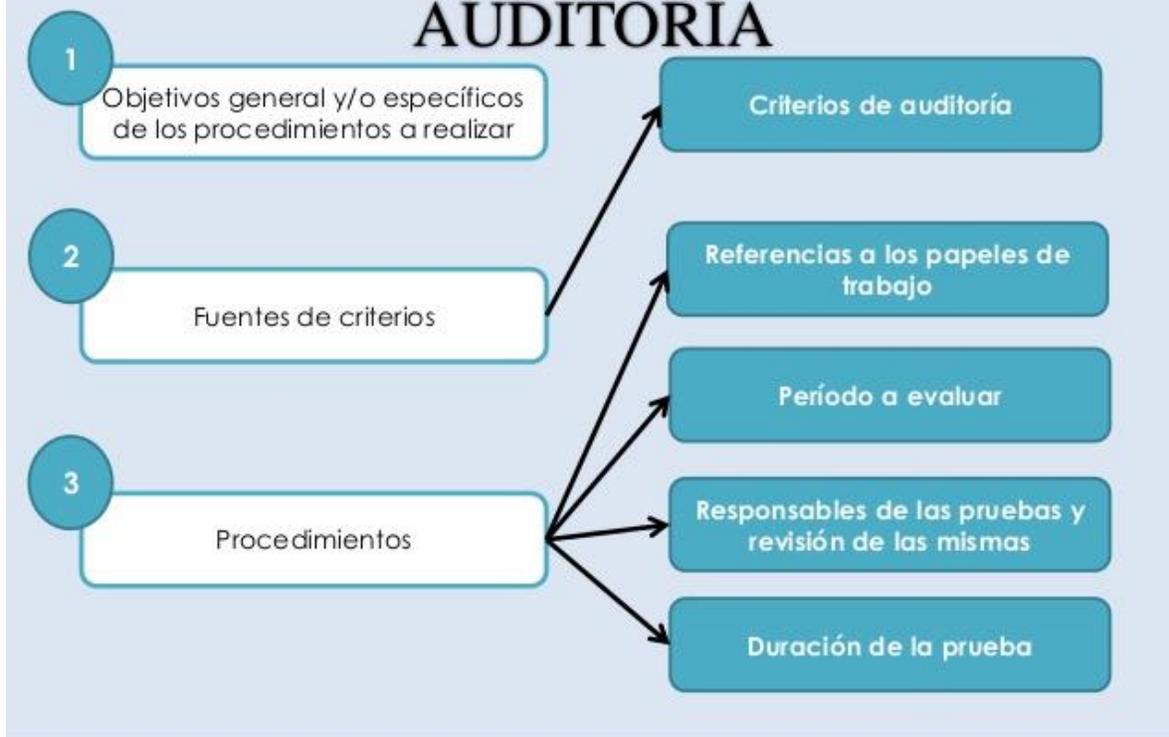
1. - Planeamiento para Auditoría Financiera- Comprende a la Auditoría a los Estados Financieros, y a la Auditoría Financiera en particular.

2. - Planeamiento para Auditoría de Gestión.- Tiene como objetivo evaluar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos económicos, así como el desempeño de los empleados y funcionarios, respecto al cumplimiento de metas y objetivos programados y el logro de los resultados.

3. - Planeamiento para Exámenes Especiales.- Este planeamiento combina los objetivos de la Auditoría Financiera y de Gestión.

### **I.4. Estructura del Programa De Auditoria**

# ESTRUCTURA DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA



## 1.4.1 Aspectos Importantes a Considerar en el Proceso de Planeación.

Existen aspectos importantes que se deberán de considerar en el proceso de planeación

- Horas cotizadas.
- Tiempo de entrega de nuestros productos.
- Cambios operativos u operacionales.
- Obtención de información a revisar.
- Fechas de revisión.
- Equipo de auditoría seleccionado.
- Estilo de trabajo de la empresa.
- Cierres contables.
- Conocimiento previo de la empresa.
- Recursos tecnológicos a utilizar.
- Control de horas incurridas.

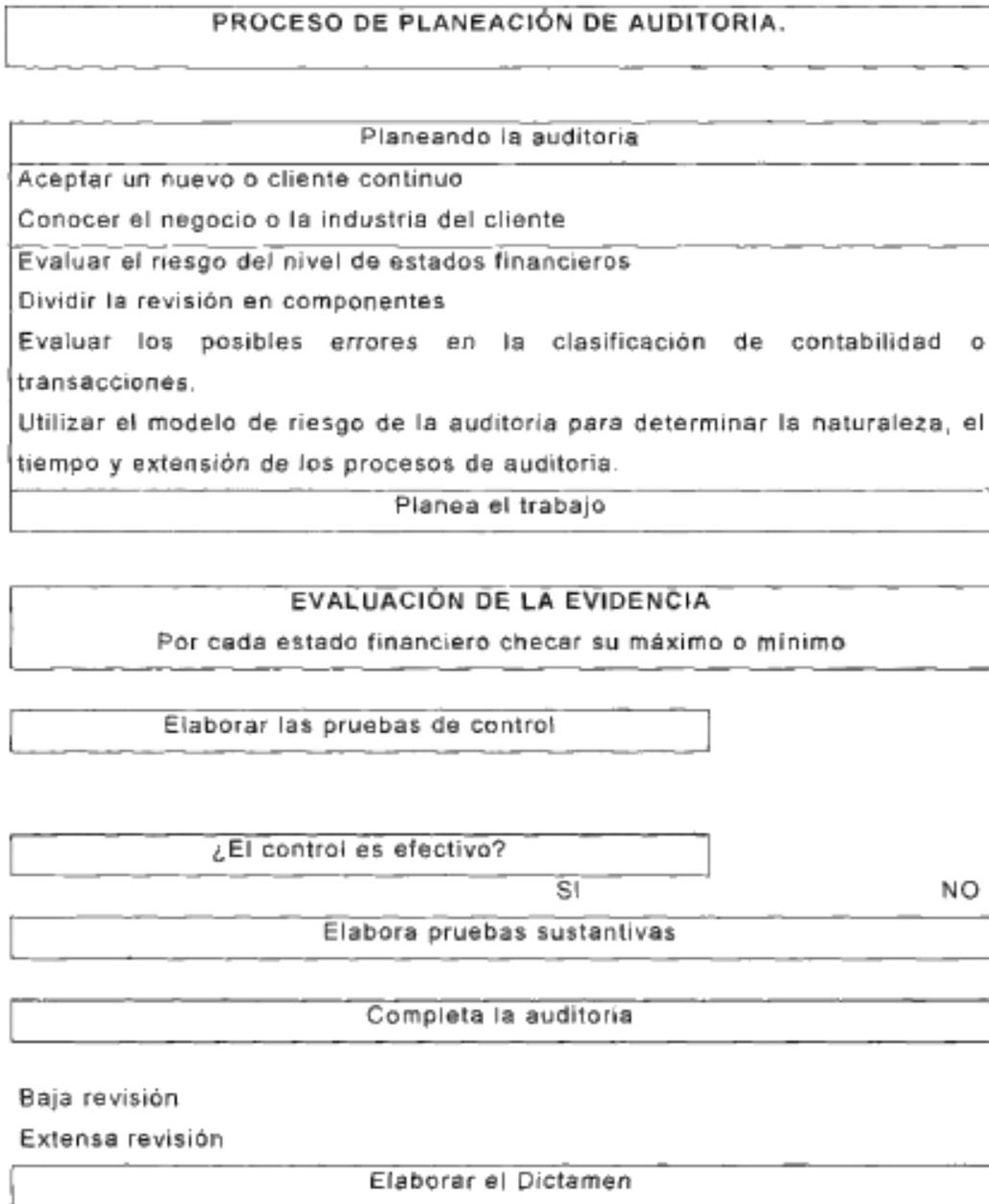
- Horas cotizadas en la auditoría

#### **I.4.2 Conocimiento del Cliente y su Negocio.**

Fase Preliminar. Tratándose de una primera auditoría, el auditor deberá de efectuar un estudio general de la entidad con el objeto de tener una visión de la misma obteniendo la siguiente información.

1. Estudiar el negocio del cliente, obteniendo gráficas de organización y de flujos de trabajo; estudiará el catálogo de cuentas existente, haciendo una relación de todos los libros y registros; además, deberá visitar el local en donde se lleven a cabo las operaciones del negocio auditado.
2. Examinar el sistema de control interno de su cliente.
3. Examinar el sistema de auditoria interna de su cliente.
4. Examinar el plan general del sistema contable que esté en operación.
5. Cerciorarse cuál es el objetivo de la auditoria.
6. Cerciorarse del periodo que haya de cubrir la auditoria.
7. Aclarar con el cliente los siguientes aspectos.
  - a. La confirmación de cuentas por cobrar.
  - b. La fecha en que se vaya a iniciar la auditoria
  - c. Los libros del cliente se habrán de cerrar antes de iniciar la auditoria.
  - d. Si se elaboran declaraciones de impuestos. e. Honorarios que se cobrarán.

## EL PROCESO DE PLANEACIÓN DE AUDITORIA.



### I.4.3 Comunicación de Servicios.

Trabajo preliminar que puede hacer el cliente previo a la auditoria. Muchos auditores solicitan a sus clientes que éstos preparen cierta información y relaciones previas a la iniciación de la auditoria.

I. Balanzas de comprobación:

- Se elaboran balanzas de comprobación tanto de mayor general, como de los mayores de fábrica y de los mayores de oficina.
- Se elaboran relaciones de las cuentas por cobrar a clientes y de las cuentas propagar a proveedores, para comparar los totales con los saldos de las cuentas de control de clientes o de proveedores.

## 2. Con respecto al efectivo:

- Se presentarán cheques pagados por los bancos y devueltos, así como los estados de cuenta bancarios.
- Se elaborarán conciliaciones bancarias.
- Se sacará una relación de las partidas de efectivo en tránsito.
- Se formularán confirmaciones bancarias, las cuales habrán de enviarse por correo al auditor.

## 3. Con respecto a las cuentas por cobrar:

- Se formularán estados de cuenta de clientes, los cuales se habrán de verificar y enviar por correo por el auditor.
- Harán análisis de antigüedad de saldos.
- Se elaborarán relaciones de documentos por cobrar.

## 4. Con respecto a inversiones:

- Se presentarán cédulas en donde se clasifiquen por tipo de inversiones; se harán mención de las adquisiciones y ventas de valores durante el año, así como de los intereses devengados no cobrados.

## 5. Inventarios:

- Se presentarán las hojas del recuento físico de inventarios.
- Cédulas donde se valúan los inventarios y se presentaran los resúmenes totales.
- Cédulas donde se presentan los precios de venta de los artículos.

## 6. Con respecto a activos fijos:

- Relaciones que demuestren que las sumas de los registros y auxiliares coincidan con los saldos de las cuentas de control.
- Cédulas que indiquen las adiciones y las bajas de activos fijos, conjuntamente con la documentación que las amparen.
- Análisis de movimientos de las cuentas de depreciación acumulada, tanto de cargos como de créditos. d. Análisis detallados de las cuentas de depreciación acumulada, tanto de cargos como de créditos.

7. Con respecto a los pasivos:

- Reunirán los estados de cuenta que hayan enviado los proveedores.
- Se sacará una relación de todos los documentos por pagar por la empresa, haciendo mención de las garantías otorgadas, si existieran.
- Copias de todas las declaraciones de impuestos presentadas durante el año.

8. Con respecto a las cuentas de capital contable:

- Cédula que contenga el nombre de los accionistas y número de acciones que hayan suscrito, si no hubiere agente de bolsa.
- Análisis de los cargos y de los créditos efectuados a las cuentas de capital contable durante el año, distintas a las cuentas de capital social.

9. Con respecto a pérdidas y ganancias:

- Se presentarán resúmenes relacionados con la mano de obra, así como prorrates y aplicaciones de gastos de fabricación.
- Se presentarán relaciones de las subcuentas de gastos de fabricación reales.
- Harán análisis de gastos e ingresos, conforme lo indicado por el autor.

## Aceptación de un Nuevo Cliente

### ACEPTANDO UN NUEVO CLIENTE

**Identificar un cliente potencial.**

**Evaluar la relación entre el contador y el cliente potencial.**

**Evaluar la integridad de la gerencia.**

**Preparar el contrato de prestación de servicios.**