



Nombre de alumnos:

Enriquez Flores Karla Patricia

Nombre del profesor: Manuel Gallegos Reynaldo Francisco

Nombre del trabajo:

Cuadro sinóptico

Materia: Contaduría

Grado: Noveno Cuatrimestre

Grupo: Contaduría Pública "A"

REVISION DE RUBROS DE ACTIVO

CONTROL INTERNO

Al llevar acabo la revisión de la auditoria se tendrá que iniciar con una revisión al estudio y evaluación de los rubros de Efectivo, Cuentas por cobrar, Inventarios, Activos fijos tangibles. Activos fijos intangibles, Pasivo y Capital contable

Aspectos

- Una estructura jerárquica definida que permita de notar líneas de autoridad-responsabilidad en cada función.
- Control sobre las transacciones contables
- Segregación adecuada de funciones
- Personal competente
- Finanzas de manejo de algunos activos.

¿Qué es?

- Obtiene información financiera correcta y oportuna
- Procura eficiencia en las operaciones
- Previene errores e irregularidades y descubrimientos oportunos
- Protege los activos de la entidad

CUENTAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Cuenta por cuenta

- Estipulando objetivos
- Control interno
- procedimiento

Por grupos interrelacionados a partir de los controles

- Organización del sistema de información
- Sistema de operación
- Sistema contable

Por segmentos

- Segmento de ingresos
- Segmento de compras
- Segmento de producción
- Segmento de propiedad
- Segmento de impuestos
- Segmento de inversión
- Segmento de financiamiento

CONTROL INTERNO DE LOS RUBROS DE EFECTIVO.

Pruebas de cumplimiento

- objetivo tener una seguridad de los procedimientos del control interno en los que pretende confiar.

Pruebas sustantivas

- Procedimientos que ayudan al auditor a obtener evidencia suficiente y competente respecto a la existencia, integridad, valuación propiedad, y revelación en los estados financieros de los rubros de efectivo e inversiones temporales

CONTROL INTERNO EFECTIVO EN CAJA

Tipo de transacción

- Verificar la entrada de efectivo

objetivo

- determinar si los controles establecidos operan según lo planeado y observar la existencia y empleo responsable de equipos utilizados en el proceso de recibo de efectivo

CONTROL INTERNO EFECTIVO EN BANCO

Revisión de conciliaciones

Revisión de transacciones

Corte de movimientos

Revisión de traspasos de fondos

Comprobación de valuación

Calculo de rendimiento

CONTROL INTERNO CUENTAS POR COBRARR

Documentos por cobrar

- Los documentos por cobrar son cuentas por cobrar documentadas a través de letras, pagarés u otros documentos, proveniente exclusivamente de las operaciones comerciales. Esta cuenta debe mostrarse rebajada de las estimaciones de deudores incobrables por este concepto y por los intereses no devengados por la sociedad.

Deudores diversos

- Corresponde a todas aquellas cuentas por cobrar que no provengan de las operaciones comerciales de la empresa, tales como cuentas corrientes del personal o deudores de ventas de activos fijos.