



**Nombre de alumno: Surisaddai
Carboney Villatoro**

**Nombre del profesor: Reynaldo
Francisco Manuel Gallegos**

Nombre del trabajo: Ensayo

**Materia: Aplicación práctica de
auditoría**

PASIÓN POR EDUCAR

Grado: 9 "A"

Ensayo unidad II

El objetivo al hacer una auditoria es Obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros, como un todo, están libres de representación errónea de importancia relativa, ya sea por fraude o error, de esa manera se permite al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están elaborados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia de información financiera aplicable.

Cuando se hace un control interno se hace un estudio y evaluación de los rubros de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios etc. Este cuenta con un plan de organización y un conjunto de medidas que salvaguarden sus recursos entre ellas tenemos:

- Una estructura jerárquica definida que permita de notar líneas de autoridad-responsabilidad en cada función.
- Control sobre las transacciones contables (autorización, aprobación, ejecución y registro).
- Segregación adecuada de funciones
- Personal competente
- Finanzas de manejo de algunos activos.

Este es importante porque se obtiene información financiera oportuna y correcta, se pretende tener eficiencia en las operaciones, también protege los activos de la organización y previene errores.

Las auditorias se realizan con distintos fines como: Comparar la existencia del efectivo y que el balance general se incluyan todos los fondos, verificar su correcta valuación de conformidad, correcto registro de los rendimientos, presentación en el balance general. Y se apoya de pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Control interno efectivo en caja: Determinar las funciones, responsabilidades y obligaciones del personal que tiene a su cargo la custodia del efectivo y la autorización de pagos previos, también es importante que se determine una cantidad máxima de pagos individuales y quien es quien realizara estos pagos.

Para el control interno de bancos existen mas aspectos que considerar como: revisión de conciliaciones de transacciones, corte de movimientos, revisión de trasposos de fondo, comprobación de valuación, cálculos de rendimiento, rastrear

transferencias; es importante que exista un control de cheques emitidos, cobrados, cancelados etc.

Las Cuentas por Cobrar son derechos legítimamente adquiridos por la empresa que, llegado el momento de ejecutar o ejercer ese derecho, recibirá a cambio efectivo o cualquier otra clase de bienes y servicios. Estas también están dentro del control interno y su objetivo en una auditoría es si las cuentas por cobrar son auténticas y que provengan de las ventas, verificar el método de pago, si existes descuentos o devoluciones y que los deudores existan. Las cuentas por cobrar se clasifican en:

Proveniente es de ventas de bienes o servicios y No provenientes de venta de bienes o servicios.

- Documentos por Cobrar: son cuentas por cobrar documentadas a través de letras, pagarés u otros documentos, proveniente exclusivamente de las operaciones comerciales.
- Deudores Diversos: son 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.

Estas cuentas tienen que verificarse físicamente junto con la persona responsable de las cuentas por cobrar los documentos que respalden los documentos por cobrar, comprobar físicamente la existencia de títulos, cheques, letras y documentos por cobrar e investigar cualquier irregularidad, comprobar físicamente la existencia de títulos en empresas relacionadas, verificar que los datos de los deudores sean correctos, nombre, RFC, domicilio particular y laboral, etc. examinar las autorizaciones para la venta que originó el respectivo documento por cobrar.

Otro aspecto a considerar en el control interno son los inventarios este constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta o a la producción para su posterior venta tal como materia prima, producción en proceso, mano de obra y gastos indirectos, artículos terminados y otros materiales que se usen en el empaque, envase o refacciones. Los objetivos que tiene son: Comprobar la existencia física,

verificar que sean propiedad de la entidad, verificar la consistencia de aplicación de los métodos de valuación, comprobar la adecuada presentación en el Balance.

Desarrollar pruebas de cumplimiento que proporcione el grado de seguridad razonable de que los procedimientos de control interno en los que se deposita la confianza existen y se aplican eficazmente, estas pruebas son necesarias en términos generales, pues se enfocan a corroborar el funcionamiento de los controles claves.

Algunas de las pruebas de cumplimiento aplicables a las áreas de inventarios se realizan mediante técnicas de auditoría ya conocidas como lo es:

- Inspección
- Documentación
- Entrevistas
- Cálculos globales
- Revisión analítica

Siempre es importante tener en buen funcionamiento todas las áreas y cuentas de la empresa, la auditoría es un apoyo para ver el correcto manejo de la empresa y si existe este corregirlo de manera inmediata.