

Candelaria Figueroa Gómez



9no cuatrimestre

Licenciatura en contaduría pública, sábados

Materia: Aplicación práctica de auditoría

Profesor: Francisco Reynaldo Manuel Gallegos

Comitán de Domínguez Chiapas a 31 de mayo de 2020

REVISION DE RUBROS DE ACTIVO

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.

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.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa,

ASPECTOS RELATIVOS DE EVALUACION AL CONTROL INTERNO AL RUBRO DE EFECTIVO

El disponible es definido como el grupo que comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata, total o parcial, con que cuenta el ente económico y puede utilizarlos para fines generales o específicos, dentro de los cuales podemos mencionar la caja, los depósitos en bancos y otras entidades financieras, como lo establece el boletín 5100 de normas y procedimientos de auditoria.

El control interno efectivo en caja es determinar las funciones, responsabilidades y obligaciones del personal que tiene a su cargo la custodia del efectivo y la autorización de pagos previos.

BANCO: Revisión de conciliaciones; permite determinar no solo la corrección de los saldos que se tienen en las cuentas bancarias sino también pueden determinar si existe un control adecuado sobre las mismas ya que no deben existir partidas de externa antigüedad.

Cuando ocurre una transferencia bancaria, varios días transcurrirán antes de que el cheque sea pagado por el banco sobre el cual se expidió. Por lo tanto, el

efectivo depositado según los registros contables estará sobrestimado durante este periodo, dado que el cheque se incluirá dentro del saldo en el cual se depositó y no aparecerá restado del banco sobre el cual se libró.

ASPECTOS RELATIVOS DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO AL RUBRO DE CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se constituyen por todos los derechos exigibles de cobro originados por ventas. El incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentados por una entidad con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable.

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.

El auditor debe obtener información sobre las principales características de los ingresos y las cuentas por cobrar tales como procedimientos de facturación, embarques controles de inventarios, políticas de precio, descuento y devoluciones, política para la determinación de estimación para las cuentas de dudosa recuperación.

Aspectos Relativos de Evaluación al Control Interno al Rubro de Inventarios

El rubro de inventarios lo 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. Como lo establece su boletín 5120 de normas y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.

ASPECTOS RELATIVOS DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO AL RUBRO DE ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

Como lo establecen las normas de información financiera intangibles son aquellos activos no circulantes que sin ser materiales o corpóreos son aprovechables en el negocio.

El auditor debe poner mucha atención en este componente del activo, ya que en él se encuentran todos los gastos pagados por anticipados hechos por la empresa y que en un momento pueden traerle a la misma un beneficio futuro.