

Candelaria Figueroa Gómez



9no cuatrimestre

**Licenciatura** en contaduría pública, sábados

**Materia:** Aplicación práctica de auditoria

**Profesor:** Francisco Reynaldo Manuel Gallegos

Comitán de Domínguez Chiapas a 06 de junio de 2020

**REVISION DE RUBROS DE ACTIVO**

Objetivo de la auditoria de acuerdo con normatividad vigente

- seguridad razonable sobre los estados financieros
- Dictaminar sobre los estados financieros, y comunicar según requieren las NIA

Control interno

Aspectos relativos de evaluación al control interno.

- Estructura jerárquica definida
- estructura jerárquica definida
- estructura jerárquica definida
- Segregación adecuada de funciones

Importancia del control interno

- obtener información financiera correcta y oportuna
- procurar eficiencia en las operaciones
- prevenir errores e irregularidades o el descubrimiento oportuno
- proteger los activos de la entidad

Ejecución del trabajo de revisión de cuentas en los estados financieros.

- Cuenta por cuenta
- Por grupos interrelacionados
- **Por segmentos**

Aspectos relativos de evaluación control interno de los rubros de efectivo.

- Objetivo de la auditoria
- Pruebas de cumplimiento
- Pruebas sustantivas

Aspectos relativos de evaluación al control interno al rubro de efectivo

Comprende las cuentas que registran los recursos de liquidez inmediata

- Control interno efectivo en caja
- Banco
- rastrear transferencias bancarias

Aspectos relativos de evaluación al control interno al rubro de cuentas por cobrar

- Cuentas por cobrar
- Deudores incobrables
- Valuación al control interno al rubro de inventarios
- Pruebas de cumplimiento

Aspectos relativos de evaluación al control interno al rubro de activos fijos tangibles

Objetivos de auditoría

- comprobar la existencia real de los activos
- Verificar la exactitud de los registros
- Juzgar la correcta valuación y registro en los libros
- Determinar si la depreciación del período es razonable

Aspectos relativos de evaluación al control interno al rubro de activos fijos intangibles

Son aquellos activos no circulantes que sin ser materiales o corpóreos son aprovechables en el negocio.

N  
N