

“ANALISIS”

(APLICACIÓN PRÁCTICA DE AUDITORIA)

(C.P. LEGMY YANET SANTIZO ESPINOSA)

PRESENTA EL ALUMNO:

(GARI ALBERTO RODRIGUEZ DE LEON)

GRUPO, SEMESTRE y MODALIDAD:

(“c” 9º, CUATRIMESTRE, SEMIESCOLARIZADO)

Lugar

FRONTERA COMALAPA CHIAPAS.

Fecha

19/06/2020

Analizando cada uno de los temas me ayudo ya que son temas de gran interés en ella conocí como es la función de auditor y como debe de realizar su trabajo dentro de la empresa, el planeamiento o planificación es la etapa primaria del proceso de auditoria con el fin de obtener conclusiones validas y objetivas, no olvidando el objetivo del Planeamiento ya que es el determinar la oportunidad de la realización del trabajo y la cantidad de Profesionales para llevar a cabo los aludidos procedimientos de Auditoría.

De acuerdo al ISO 19011 indica que se debe de establecer un programa de auditoria que incluya una o más normas de sistema de gestión para poder realizar una auditoria combinada. Existen riesgos y oportunidades que puedan influir para poder lograr los objetivos según la norma del ISO 19011, los riesgos pueden afectar la planificación, recursos, comunicación, implementación, entre otros. Existe dos tipos de nombramiento, el nombramiento voluntario lo realizan los socios o accionistas de la empresa debe de realizarse antes que finalice el ejercicio que se vaya auditar , la designación forzosa, es realizada el juez o el registrador mercantil, el juez nombrara un auditor cuando la empresa no lo haya hecho y procede en las sociedades sometidas a auditoría, cuando la junta general no haya nombrado auditor en el plazo correspondiente o cuando, habiéndolo hecho, los nombrados no acepten el cargo o no puedan cumplir sus funciones; Los auditores de cuentas son contratados por un periodo inicial que no puede ser inferior a 3 años ni superior a 9, contados desde la fecha en que se inicie el primer ejercicio a auditar, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y verificar la información financiera ayuda a promover la eficiencia organizacional y provocar la adherencia a las políticas emanadas por la administración para conocer la situación de la empresa identificar en que aspecto mejorar tiene como objetivo salvaguardar los activos asegurar la validez de la información, existen dos tipos de controles en el control interno y se caracterizan como contables la cual comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activo, y la segunda es los controles administrativos, se relacionan con la normativa y los procedimientos existentes en una empresa vinculados a la eficiencia operativa y el acatamiento de las políticas de la Dirección la revisión preliminar se puede realizar a través de cuestionarios o diagramas de flujo. Se identificaron diferentes métodos para evaluar el control interno , el método descriptivo la cual consiste describir las actividades y procedimientos en un proceso procesal , método grafico se emplea a través de cuadros o graficas permite detectar con mayor facilidad los riesgos o

aspectos donde se encuentren debilidades de control, método de cuestionario este método consiste en el empleo de cuestionarios que el auditor haya elaborado previamente los cuales incluye preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y transacciones y que tiene a su cargo las actividades o funciones inherentes. El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles la cual es una prueba material del trabajo realizado, en conjunto con las pruebas y las herramientas utilizadas para emitir su opinión, los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e información y los resultados de las pruebas realizadas, dicho en otras palabras los papeles de trabajo constituyen una constancia del trabajo que el auditor juzgó que era necesario llevar a cabo, la forma como se realizó el trabajo y las conclusiones a las que se llegaron también señalan el grado de contabilidad que se puede tener sobre los sistemas de control interno y de auditoría interna.

Los papeles de trabajo que se elaboran en el curso de auditoría habrán de incluir una copia a mano del dictamen y de los estados financieros, deben ser elaborados correctamente, debe contener toda la información relevante, deberán contener un título que aclare concretamente el tipo de trabajo realizado y que se detalla en el contenido de la cédula. En los papeles de trabajo se utilizan una serie de marcas e índices para simplificar los trabajos de auditoría, sea más fácil su lectura y entendimiento por parte de terceras personas ajenas al personal que preparó y elaboró los papeles de trabajo, así como para facilitar la revisión para años subsecuentes también se emplean símbolos que el auditor deberá utilizar muchos símbolos o claves de distintas formas y tamaños, y posiblemente de colores, tanto en los registros del cliente como en sus propios papeles de trabajo.

Las cédulas de auditoría son elaboradas para poder desarrollar la información deseada y así llegar a decisiones de auditoría también se le conoce como resumen, los papeles de trabajo se divide en; papeles que constituyen parte del archivo permanente y un archivo permanente incluye todos aquellos datos y todos los papeles que se retengan por más de dos años, el otro es papeles que integran el archivo corriente, se forma de todos los papeles, datos y correspondencias obtenidos durante las fechas comprendidas entre periodos fiscales. Todo trabajo de auditoría debe fundamentada en las normas de auditoría porque en ella indica los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y la información que rinde como resultado de dicho trabajo dentro de ello podemos identificar las normas personales,

normas de ejecución de trabajo, normas de información, la revisión de rubros de activos es muy importante para poder dar una opinión analizando estos rubros y encontramos la cuenta de caja y bancos siendo estos monedas de curso legal o sus equivalentes, Para llevar una adecuada revisión es necesario tener los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se deriva de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas de acuerdo al boletín 1010 y 2010, la asignatura aplicación práctica de auditoría es una asignatura muy importante porque en ella permite identificar los aspectos que se toman en cuenta para que el auditor pueda realizar su trabajo y sobre todo que elementos debe de tomar en cuenta para poder dictaminar una opinión respecto al trabajo realizado.