

## **CUADRO SINOPTICO**

**(“UNIDAD IV TIPOS DE CEDULAS Y  
REVISION DE LOS RUBROS DE ACTIVO Y  
PASIVO”)**

**(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**

**12/06/2020**

# UNIDAD IV TIPOS DE CEDULAS, Y REVISION DE LOS RUBROS DE ACTIVOS Y PASIVOS AL EMITIR SU INFORME

## 4.1 Tipos de Cédulas en el informe de Auditoría.

### Cédulas Resúmen

Son elaboradas para poder desarrollar la información deseada y así llegar a decisiones de auditoría.

Los ajustes de auditoría se registran en los siguientes tres lugares:

1. En la cédula de trabajo referente a la cuenta que se esté ajustando.
2. En la cédula de auditoría que contenga la balanza de comprobación.
3. En los papeles de trabajo elaborados específicamente para los ajustes de auditoría.

### Archivo permanente:

Incluye todos aquellos datos y todos los papeles que se retengan por más de dos años.

1. Proporcionar una historia de las finanzas de la compañía.
2. Proporcionar una referencia para partidas recurrentes.
3. Reducir el trabajo en la elaboración de cédulas de auditoría para partidas que no hayan cambiado desde la revisión anterior.

### Archivo corriente

Se forma de todos los papeles, datos y correspondencias obtenidos durante las fechas comprendidas entre periodos fiscales.

1. Contrato de prestación de servicios profesionales vigente y para la próxima auditoría.
2. Cuestionario de control interno y programa de auditoría.
3. Cédulas de trabajo relacionadas con balanza de comprobación.
4. Principales cédulas de auditoría (de resumen y de detalle).
5. Ajustes de auditoría y quizá los asientos de cierre y los asientos reversibles.

## 4.2. Objetivos, Procedimientos y Control Interno de la Auditoría.

### 4.2.1 Normas y Procedimientos de Auditoría.

son los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor

1 Normas personales.

- a) Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- b) Cuidado y diligencia profesionales.
- c) Independencia mental.

2. Normas de ejecución del trabajo.

- d) Planeación y supervisión.
- c) Obtención de evidencia suficiente y competente.
- e) Estudio y evaluación del control interno.

3. Normas de información.

Son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias examinadas

### 4.2.3 Sistemas de Evaluación del Control Interno.

Los sistemas más comunes más usados para el estudio y evaluación del control interno son por medio de gráficos, por medio de cuestionarios y un sistema combinado utilizando ambos métodos

## 4.3 REVISION DE RUBROS DE ACTIVOS

### 4.3.1 Efectivo e Inversiones Temporales.

Caja y Bancos (Efectivo).

Está representado por moneda de curso legal o sus equivalentes.

Objetivo del examen:

A Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivos y de los depósitos a la vista propiedad de la empresa

A Determinar

si se incluyen dentro de este rubro todos los fondos y depósitos propiedad de la empresa que exista

### 4.3.2 Control Interno

a) Control adecuado sobre entradas diarias de efectivo.

- Depósito íntegro e inmediato de la cobranza.
- Aprobación por la administración de las firmas autorizadas, que sean mancomunadas.
- Á. Autorización previa de la salida de dinero y comprobación adecuada. Expedición de cheques nominativos.

- A Políticas sobre el manejo del fondo fijo de caja. Afianzamiento del personal que maneja este recurso.
- Arqueos periódicos de efectivo y valores.
- A Formulación de conciliaciones periódicas e investigación y ajuste de las diferencias.

### 4.3.3 Programa para la Revisión de Bancos.

- ❖ Formular cédula resumen de bancos anotando nombre, número e importe de las cuentas bancarias, haciendo la indicación de aquellas que son en moneda extranjera.
- ❖ Investigar las cuentas bancarias que se abrieron o cerraron en el ejercicio, anotando las causas de tales hechos.
- ❖ Enviar solicitudes de confirmación de saldos bancarios a todos los bancos con que opera la compañía, incluyendo aquellos en los que se saldaron cuentas.
- ❖ Revisar las conciliaciones preparadas por la compañía cubriendo lo siguiente:

- ❖ Verificar los saldos de las conciliaciones contra libros y estados de cuenta del banco.
- ❖ Obtener un estado de cuenta del banco a una fecha suficientemente posterior, para asegurarse que se han cobrado todos los cheques que estaban en circulación, así como que han sido correspondidos los depósitos pendientes según la conciliación.
- ❖ Respecto a los cheques en circulación por cantidades grandes, anotar el nombre del beneficiario, la fecha en que se emitió y el número de cheque.

### 4.3.4 Ejemplo de activos fijos en la práctica auditoria.

La propiedad planta y equipo que posee la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. de C.V. para uso y suministro de bienes y servicios públicos habitualmente maneja una estructura diferente en la base de datos de almacén

se realiza la evaluación al control interno y un estudio detallado y pormenorizado de todos y cada uno de los elementos que componen la propiedad planta y equipo

### Objetivos Específicos:

- A. Realizar un diagnóstico inicial para conocer la situación actual de la empresa, los riesgos y las áreas de oportunidad que presenta.
- B. Evaluar el procedimiento de inventario de activos fijos empresariales y las herramientas que se utilizan.
- C. Realizar el inventario físico de los activos fijos, su rotulación y conciliarlo con la información contable.
- D. Establecer si la información financiera que se refleja en los estados financieros de los activos fijos es razonable y está de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- E. Presentar informe de auditoría de activos fijos empresariales con los resultados y sugerencias del proyecto

## 4.4 REVISION DE RUBROS DE PASIVO Y CAPITAL

### Objetivo de la auditoría de acuerdo con normatividad vigente.

### Normas de auditoría (Boletines 1010 y 2010)

Para llevar una adecuada revisión es necesario tener los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña

### Clasificación

### Normas Personales

- 1.- Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- 2.- Cuidado y diligencia profesional.
- 3.- Independencia mental. Entrenamiento técnico y capacidad profesional

Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión De opinión.

En todos los casos en que el nombre de un contador público quede asociado con estados o información financiera, deberá expresarse de manera clara e inequívoca la naturaleza de su Relación con dicha información

Bases de opinión sobre los estados financieros.

- a) Fueron preparados de acuerdo con postulados básicos;
- b) Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes;
- c) La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.