

**(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:

(CECILIA LORENA PEREZ GUTIERREZ)

GRUPO, SEMESTRE y MODALIDAD:

(“c” 9º, CUATRIMESTRE, SEMIESCOLARIZADO)

Lugar

FRONTERA COMALAPA CHIAPAS.

Fecha

10/06/2020

**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 Resumen

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

Una cédula principal también conocida como cédula resumen, es aquella que resume partidas similares o relacionadas.

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.

1. Papeles que constituyen parte del archivo permanente.
2. Papeles que integran el archivo corriente

Archivo permanente:

Archivo corriente

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

Los fines que se persiguen con el archivo permanente son los siguientes:

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.

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

habrá de incluir cuando menos lo siguiente:

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.

Tratará de esclarecer las normas y procedimientos de auditoría relativos a la normatividad requerida para la actuación del contador público en su trabajo de auditoría,

4.2.1 Normas y Procedimientos de Auditoría.

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

el instituto mexicano de contadores públicos establece de aplicación obligatoria para los auditores que dictaminen las siguientes normas de auditoría.

- 1 Normas personales.
2. Normas de ejecución del trabajo.
3. Normas de información.

- a) Entrenamiento técnico y capacidad profesional.
- b) Cuidado y diligencia profesionales.
- c) Independencia mental.
- d) Planeación y supervisión.
- e) Obtención de evidencia suficiente y competente.

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

1 Estudio general.

- Análisis.
- Inspección.
- Confirmación.
- Investigación.
- Declaración.
- Certificación.
- Observación.
- Cálculo.

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

el sistema más común y estandarizado en la práctica de una auditoría de estados financieros es el sistema de cuestionarios de control interno

4.3.1 Efectivo e Inversiones Temporales.

- Caja y Bancos (Efectivo).
- Objetivo del examen:
- Correcta valuación

Está representado por moneda de curso legal o sus equivalentes.

A Comprobar la autenticidad de los fondos de efectivos y de los depósitos a la vista propiedad de la empresa y que se encuentran, ya sea en su poder, en poder de terceros, o en tránsito

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

A. Determinar valuación. Determinar disponibilidad inmediata o restricciones. Comprobar el correcto registro de los rendimientos en el periodo contable correspondiente.

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.

Las partidas importantes en circulación que no hayan sido correspondidas en el estado de cuenta posterior se les deben seguir la pista e identificarse y obtener una explicación satisfactoria.

- Investigar partidas antiguas para determinar ajustes.
- Cotejar saldos en bancos contra posición diaria de bancos.
- Seleccionar una muestra de cheques expedidos y efectuar prueba de endoso.
- Determinar si se manejan cuentas en moneda extranjera y verificar su adecuada valuación y presentación en el balance

4.3.4 Ejemplo de activos fijos en la práctica auditoria.

El objetivo de la auditoría

Es reunir la evidencia comprobatoria suficiente para obtener una base razonable para la expresión de una opinión profesional de los activos fijos respecto de la razonabilidad que se presente en los estados financieros

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 que se encuentran dentro del sistema de información

El valor agregado es la diferencia y la oportunidad para reivindicar la calidad de profesionales contables

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)

Clasificación

Normas personales, normas relativas al trabajo y normas relativas al dictamen.

Normas Personales

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

se logra mediante el cumplimiento de los requisitos académicos que culmina con la obtención del título de Contador Público

El auditor debe desempeñar su trabajo con meticulosidad, cuidado y esmero, poniendo siempre toda su capacidad y habilidad profesional

Evaluación del control interno

Llevar a cabo un estudio y evaluación del sistema del control interno.

Obtención de evidencia suficiente y competente

Elementos que comprueben la autenticidad de los hechos

Préstamos por pagar Capital

Investigar si hay préstamos donde la administración no ha cumplido con las cláusulas del convenio de préstamo
Refleja la inversión de los propietarios en una entidad

Actualización del capital contable

Representa el ajuste por repercusión de los cambios en los precios

Normas Relativas a la información y del dictamen.

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe.

El cliente se dan cuenta del trabajo del auditor y, en muchos casos, es la única parte, de dicho trabajo que queda a su alcance.