

# **APLICACION A LA PRÁCTICA DE AUDITORIA**

**C.P. LEGMY YANET SANTIZO**

**ENSAYO: UNIDAD 2**

**PRESENTA EL ALUMNO:**

**Nancy Vianeth Pérez Santizo**

**GRUPO, SEMESTRE y MODALIDAD:**

**Noveno Cuatrimestre “B” Contaduría**

**Frontera Comalapa, Chiapas**

**13 de Mayo del 2020**

## INTRODUCCION

Dentro de estos temas hablaremos sobre como los auditores realizan su trabajo, así como también encontraremos que existen dos tipos de nombramientos, los cuales son el voluntario y el nombramiento forzoso.

Así como también la importancia que tiene el control interno dentro de la empresa para poder realizar una auditoría. Nos muestra que hay métodos para realizar la auditoria de la empresa, los cuales son, el método gráfico, el descriptivo y el de cuestionario, cuales son su facilidad de realizarlo.

## DESIGNACION DE AUDITORES

(empresarial, 2001) "Las formalidades relativas al nombramiento de auditores suponen una garantía de la transparencia y objetividad de su actuación. Podemos distinguir entre los supuestos en los que el nombramiento es voluntario y aquellos en que se hace necesaria la designación forzosa por el juez o por el registrador mercantil".

Nos menciona el autor de este texto que para el nombramiento de un auditor debe realizarse antes de llevar a cabo una auditoria. De igual manera debe ser nombrada por un órgano que lo compone la junta general de accionistas y los socios.

El autor de este texto igual nos menciona que esta el auditor designad forzosamente, este proceso lo lleva acabo un juez, esto sucede cuando la empresa aun no designa su audito. Y por o el registrador mercantil pasa cuando el auditor no realiza muy bien sus funciones o no acepten el cargo.

## ESTUDIO Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### DEFINICIONE Y CONSEPTOS BASICOS

(empresarial, 2001) no menciona "El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad de su información financiera, promover la eficiencia organizacional y provocar la adherencia a las políticas emanadas por la administración".

En este texto el autor nos menciona que el control interno lleva acabo la estructura política de la empresa, ya que el depende la protección de la empresa, debe estar al tanto de la situación financiera y cuidar de los activos de la empresa proteger también la información.

El auditor se encarga de hacer una revisión minuciosa ya que dentro de la información financiera encontrara si hay alguna falta o errores.

### OBGETIVO GENERAL DEL ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Se realiza con la intención de evaluar considerando las normas de la auditoria, esto sirve de base para determinar la naturaleza.

### FASES DEL ESTUDIO Y EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Esto cumple con dos fases la primera es preliminar, que se encarga de conocer y comprender los conocimientos de la empresa o entidad. La segunda fase nos dice que es la realización de pruebas de cumplimiento, esto nos ayuda para obtener una seguridad razonable que los controles estarán operando correctamente.

#### REVISION PRELIMINAR

(empresarial, 2001) nos dice que "El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo, cuestionario sobre control interno Un cuestionario, utilizando preguntas, cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditoría".

De acuerdo al autor lo que nos menciona es que la auditoria debe realizarse por áreas, esto puede ser atreves de representaciones gráfica, cuestionarios etc. De acuerdo como el cliente lo quiera.

Esta aplicación es muy útil para los auditores ya que de acuerdo a ellas obtienen información de la empresa y de las personas que están en el puesto.

#### APLICACIÓN A LOS METODOS DE EVALUACION

(empresarial, 2001) nos menciona que "El examen y evaluación de control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoria se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él".

Así mismo se puede determinar la naturaleza y aplicación que se puede llevar en el procedimiento de la auditoria.

Para llevar acabo esto nos menciona que nos podemos apoyar de algunos métodos como son:

#### METODO DESCRIPTIVO

Este método consiste en la descripción de actividades y procedimientos que la persona está realizado y si está sujeto a la auditoria.

#### METODOS DE CUESTINONARIO

En este método no dice que el auditor debe elaborar sus preguntas que son correctas de acuerdo a la norma, el auditado tiene que responder y sus respuestas deben ser de acuerdo a las normas, y ver si está cumpliendo realmente.

Este método nos menciona el autor que es más fácil de realizarla ya que a través de ello nos permitirá llegar a la información que se requiere y ver si la empresa o entidad cuenta con la solvencia adecuada.

## CONCLUSION

En conclusión estos temas nos hablan acerca de cómo es elegido un auditor, que requisitos que debe tener, la importancia que tiene la auditoría dentro de una empresa o institución.

Nos enseña las fases del control interno. No dice que el control interno es muy importante dentro de la organización que gracias a ello podemos saber la factibilidad que tiene la empresa así como también nos facilita realizar la auditoría de la empresa ya que nos muestra su solvencia económica y las áreas que tiene y las personas que están a cargo de cada área para así poder realizar la auditoría con facilidad.