



Nombre de alumno: Marleny Jacqueline
Roblero Ramírez

Nombre del profesor: C.P. Legmy Yaneth
Santizo Espinosa

Nombre del trabajo: Mapa conceptual

Materia: Aplicación Práctica de Auditoria

Grado: 9º

Grupo: B

Frontera Comalapa, Chiapas a 29 de Mayo del 2020

INTRODUCCIÓN

A través de este trabajo desarrollaremos una visión de la normatividad referente a auditoria , control interno , evaluación del control interno y aplicación de métodos en la evaluación como también observaremos los objetivos y alcances de la auditoria dentro de las empresas , por dicha visión crearemos las bases para el análisis y estudio de auditoria como herramienta administrativa y financiera para encontrar errores y fraudes en las empresas y diferentes entes económicos donde en un futuro laboraremos como contadores o auditores.

IMPORTANCIA DEL NOMBRAMIENTO DE AUDITORES

Al momento de planear una auditoría debemos de tomar en cuenta muchos aspectos fundamentales que debe de tener la persona idónea para realizar dicha auditoría en la organización o empresa. Para ello debemos de hacer el nombramiento de auditores ya que se realiza de dos maneras cuando el nombramiento es voluntario y aquellos en que se hace necesaria la designación forzosa por el juez o por el registrador mercantil. El nombramiento voluntario consiste en que en una junta general los accionistas o socios son los encargados para el nombramiento del auditor. El nombramiento debe de realizarse antes de que finalice el ejercicio que vaya auditarse podemos nombrar a varios auditores siempre y cuando ellos deben de trabajar o actuar de manera conjunta. Y la designación forzosa se realiza por el juez o por el registrador mercantil, en la inscripción de los nombramientos realizados mediante la designación forzosa se hace constar el nombramiento del solicitante. El nombramiento por el juez puede nombrar auditor cuando la empresa no lo haya nombrado, cuando, aun nombrado, no haya comenzado su intervención, e incluso cuando sea dicha intervención lo que motive un nuevo nombramiento etc. Y el nombramiento por el registrador mercantil 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. Están legitimados para solicitar el nombramiento los administradores, el comisario del sindicato de obligacionistas o cualquier accionista.

(Auditoría, 2019) Menciona que Las empresas en crecimiento, que prevean que van a superar los límites establecidos en un futuro próximo, podrían realizar una auditoría de carácter voluntario antes de tener la obligación de hacerlo. Cuando se lleva a cabo por primera vez una auditoría, es habitual que surjan ajustes o deficiencias que se pueden solventar y resolver de forma gradual. También debe suministrarse mucha información al auditor, en algunos casos de años anteriores, que es conveniente que esté documentada, preparada y ordenada. El informe de auditoría, cuando tiene carácter voluntario, no tiene por qué acompañar a las cuentas anuales que se depositan en el Registro Mercantil, por lo que no es público ante terceros. El auditor plasmará sus conclusiones y opinión, fruto trabajo realizado y la empresa tendrá la posibilidad de implantar las mejoras y criterios contables adecuados para el siguiente ejercicio y tener un informe con opinión favorable en el momento en que tuviera que depositar sus cuentas junto con el informe de auditoría.

El control interno comprende la estructura, las políticas, los procedimientos y las cualidades del personal de una empresa, con el objetivo de proteger sus activos, asegurar la validez de la información, promover la eficiencia en las operaciones, y

estimular y asegurar el cumplimiento de las políticas y directrices emanadas de la dirección. Los controles en el control interno pueden ser caracterizados como contables o administrativos. Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es la salvaguarda de los bienes activos y la fiabilidad de los registros contables. Y 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 y normalmente sólo influyen indirectamente en los registros contables.

El objetivo general del estudio y evaluación del control interno es de evaluar con la norma de auditoría de la ejecución del trabajo que refiere ya que el auditor debe de efectuar un estudio y evaluación del control interno existente que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que le va a dar a los procedimientos de auditoría, para ello incluyen dos fases una de ellas es la revisión preliminar del sistema que tiene el objetivo de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad. La otra es la realización de pruebas de cumplimiento para obtener una seguridad razonable de que los controles se encuentran en uso y que están operando tal como se diseñaron.

(Metodos para examinar y evaluar el control interno , 2018) Menciona que El examen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; asimismo, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Para que el auditor pueda llevar el proceso de auditoría debe de apoyarse en métodos que serán de gran apoyo para realizar la auditoría de una manera eficaz y eficiente, como es el método descriptivo ya que consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, en un sentido procesal, que el personal desarrolla en la unidad administrativa, proceso o función sujeta a auditoría, haciendo referencia en su caso a los sistemas administrativos de operación, registros contables y archivos que intervienen. El método gráfico es por el cual se observan por medio de cuadros o gráficos y permite detectar con más facilidad los riesgos o aspectos donde se pueden encontrar debilidades de control pero es donde el auditor debe de invertir más tiempo para su elaboración. El último es el método de cuestionario 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.

CONCLUSIÓN

Con el análisis de los temas llegue a la conclusión que debemos de tomar en cuenta la importancia que tiene el nombramiento de auditores ya que lo podemos hacer de dos maneras ya sea de la manera voluntaria o designación forzosa, para poder hacer el nombramiento del auditor debe de tomar en cuenta que tiene que ser alguien de confianza como la mano derecha del director o de la gerencia general ya que son datos de suma importancia que no cualquier persona pueda saber, y que efectivamente afirme que el control interno esté funcionando adecuadamente y que siempre de recomendaciones para poder mejorar y así poder cumplir con los objetivos de la empresa.

Para ello debemos de tomar en cuenta que tiene que hacer el estudio y evaluación del control interno ya que es el objeto de evaluar con la norma de auditoria ya que se refiere que el auditor debe de efectuar un estudio y evaluación del control interno existente que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que le va a dar a los procedimientos de auditoria, para poder hacer la evaluación podemos basaros en cualquiera de los tres métodos, como es el método descriptivo Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades y procedimientos, el método grafico es el método mediante el cual se contempla, por medio de cuadros o gráficas, y el método cuestionario consiste en el empleo de cuestionarios. Estos serían métodos con que el auditor pueda apoyarse para la auditoria.

REFERENCIAS

<http://www.auditorescontadoresbolivia.org/archivos/I.Ventajasnombramientodeauditordecuentasyuspuestosdedesignacionforzosa.pdf>