

**(“ANÁLISIS INTERPRETATIVO”)**

**(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**

**16/06/2020**

En el transcurso analizamos cuatro unidades con temas sumamente importantes relacionados con la auditoria, como primera unidad analizamos el tema planeación de auditoria lo cual nos habla de la importancia del planeamiento o planificación siendo esta la etapa primaria del proceso de auditoria con el fin de obtener conclusiones validas y objetivas, en ella podemos identificar los posibles errores que puedan existir en proceso de auditoría, el auditor debe de tener una buena planeación para poder realizar su trabajo de manera eficiente y oportuna, la importancia del planeamiento se debe efectuar para poder obtener suficientes conocimientos de los sistemas administrativos y contables de la empresa, así también para estimar el tiempo y el número de personas con las que se deba de trabajar, el objetivo del plan de auditoria debe de basarse en la norma ISO 19011 ya que esta indica que se debe de establecer un programa en la cual incluya una o más normas de sistema de gestión, el programa de auditoria debe de tener en cuenta al auditado los objetivos organizacionales, las cuestiones externas e internas, seguridad y confiabilidad de la información, determinar los riesgos y oportunidades tomando en cuenta esta norma más que nada comprendemos que el auditor debe ser una persona con un gran valor ético para así realizar un trabajo excelente basado en las normas de auditoria; en la importancia del nombramiento de auditores menciona los dos tipos de nombramientos que hay, la primera es el nombramiento voluntario en ella menciona que este tipo de nombramientos lo realizan los socios o accionistas de la empresa, y el nombramiento debe de realizarse antes que finalice el ejercicio que deba auditarse, el otro es el nombramiento o designación forzosa, realizado por un juez o el registrador mercantil, el juez nombrara un auditor cuando la empresa no lo haya hecho; estudio y evaluación del control interno, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos y verificar la información financiera, el control interno puede ser contables o administrativos, el control interno contable comprende el plan de organización y tiene por misión salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros contables a diferencia de los controles administrativos se dedica a normatividad, eficiencia operativa estando sujetos a las políticas de la dirección, existen dos fases para estudiar el control interno, la revisión preliminar permite conocer los métodos o procedimientos establecidos por la entidad, para conocer poder llevar acabo esta primera fase se puede emplear a través de cuestionarios o diagramas de flujo. Y la segunda fase es la realización de pruebas para conocer si la entidad esta cumpliendo con los controles tal como lo diseñaron; existen 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 ayuda a detectar

con mayor facilidad los riesgos o aspectos donde se encuentran debilidades de control aunque la aplicación de este método el auditor le llevaría más tiempo en su elaboración, método de cuestionario consiste en el empleo de cuestionarios, es el método más generalizado ya que es más rápido para llevarlo a cabo.

Revisión de papeles de trabajo, los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e información y los resultados de las pruebas realizadas, el objetivo de los papeles de trabajo es que sirve como base para la toma de decisión de auditoría ya que esto constituye una constancia de trabajo, la finalidad de los papeles de trabajo constituye una prueba de validez o corrección de los registros del cliente, para que cualquier momento la empresa pueda recurrir a los papeles de trabajo para analizar la situación de la empresa; los papeles de trabajo deben de incluir una copia a mano del dictamen, de los estados financieros, balanza de comprobación, graficas, declaraciones de los impuestos, los papeles de trabajo deben ser elaborado correctamente, deben de incluir toda información que ampare el informe, debe de ser elaborados con una mayor limpieza, para la elaboración de los papeles de trabajo deben de emplear una serie de símbolos, uso de índice y marcas para simplificar los trabajo de auditoría y sea más fácil su lectura y comprensión; tipos de cedulas en el informe de auditoría, las cedulas de auditorías son elaboradas para poder desarrollar la información deseada y así llegar a decisiones de auditoría, los ajustes de auditoría se registra en tres lugares, en la cedula de trabajo referente a la cuenta que se esté ajustando, en la cedula de auditoría que contenga la balanza de comprobación y los papeles de trabajos elaborados específicamente para los ajustes de auditoría, en la cual los papeles de trabajos se dividen en dos; papeles que constituyen parte del archivo permanente en la cual incluye todos aquellos datos y los fines que esto contiene son proporcionar una historia de las finanzas de la compañía, proporcionar una referencia para partidas recurrentes y el archivo corriente se forma de todos los papeles, datos y correspondencias obtenidos durante las fechas comprendidas entre periodos fiscales.

Las normas de auditorías son los requisitos mínimos de calidad, personalidad del auditor y el trabajo que desempeña y el resultado que obtiene como resultado del trabajo de auditor, debe de tomar en cuenta varios tipos de normas, normas personales es todo lo referente al entrenamiento técnico y capacidad profesional del auditor así también cuidado y diligencia profesional y la independencia mental, la segunda norma es norma de ejecución del trabajo tomando en cuenta la planeación y supervisión, estudio y evaluación del control interno, obtención de evidencias suficiente y competente y como tercer norma es normas de

información siendo el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias examinadas, la revisión de rubros de activos, efectivo e inversiones temporales en la cual encontramos caja y bancos lo cual está representado por moneda legal o sus equivalentes en la cual se deben de comprobar la autenticidad de los fondos de los efectivos , determinar la disponibilidad inmediata y los registros contables correctamente, debido a las entradas diarios de efectivos debe de existir un buen control para determinar las naturalezas que deban de evaluar, se debe de establecer un programa para la revisión de bancos se debe de hacer una investigación de las cuentas que se abrieron o se cerraron en el ejercicio, revisar las conciliaciones bancarias, obtener un estado de cuenta del banco para asegurar que se hayan cobrado los cheques en circulación, el control interno es parte fundamental de la auditoria de los activos fijos tangibles; la revisión de rubros de pasivo y capital debe realizarse de acuerdo a la norma de auditoria de acuerdo al 1010 y 2010 para tener los requisitos mínimos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, las normas de auditorías se clasifican en normas personales, normas relativas al trabajo y normas relativas al dictamen.

El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe, en la cual debe der verídico , confiable, tener una buena claridad para ser comprendido sin problema alguno basándose en las normas de auditoria; el auditor debe de opinar sobre los estados financieros indicar que fueron preparados de acuerdo a los postulados básicos, que fueron aplicados correctamente.

El análisis de cada uno de dichos temas contribuyo en mi aprendizaje ya que conocí información relevante lo cual ayuda en mi formación como profesionista.