



Nombre de alumno:

Jimmy Eli Rodriguez Villatoro.

Nombre del profesor:

MTRA. SANTIZO ESPINOSA LEGMY YANET

Nombre del trabajo:

Ensayo.

Materia:

PRACTICAS DE LA AUDITORIA

Grado:

Noveno cuatrimestre grupo "B"

Frontera Comalapa, Chiapas a 27 de mayo de 2020.

IMPORTANCIA DEL NOMBRAMIENTO DE AUDITORES.

Hablaremos sobre las formalidades relativas al nombramiento de auditores suponen una garantía de la transparencia y objetividad de su actuación. Se puede 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:

Nombramiento voluntario, según la regla general, la junta general de accionistas o socios es el órgano competente para nombrar auditor y debe realizarse antes de que finalice el ejercicio que vaya a auditarse, se dice que, Si se nombra a más de un auditor, deben actuar conjuntamente. Cabe mencionar que Para la inscripción del nombramiento en el Registro Mercantil es necesario presentar las siguientes certificaciones legitimadas notarialmente:

En primer lugar, esta la certificación de los acuerdos sociales emitida por la entidad, haciendo constar la identidad del auditor, la fecha y el plazo para el que ha sido nombrado. Y en segundo lugar la certificación del auditor aceptando el nombramiento (por sí mismo o mediante su representante legal, en el caso de sociedades de auditoría). También podemos hablar de la Designación forzosa. En determinados supuestos el nombramiento de auditor se realiza por el juez o por el registrador mercantil. En la inscripción de los nombramientos realizados mediante designación forzosa, se ha de hacer constar el nombre del solicitante y su legitimación.

Hablamos también de El control interno se dice comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos para tener un significado más amplio, 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, podemos mencionar que Los controles en el control interno, pueden ser caracterizados bien como contables o como administrativos:

1. 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.
2. 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.

Se debe mencionar que el auditor independiente debe centrar su trabajo en los controles contables por las repercusiones que éstos tienen en la preparación de la información financiera y, por consiguiente, a los efectos de las normas técnicas, el control interno se entiende circunscrito a los controles contables. Sin embargo, se menciona que, si el auditor cree que ciertos 9 controles administrativos pueden tener importancia respecto a las cuentas anuales, debe efectuar su revisión y evaluación. Mencionamos también el tema Objetivo General del Estudio y Evaluación del Control Interno. El estudio y evaluación del control interno, encontramos que se efectúa con el objeto de evaluar con la norma de auditoria de la ejecución del trabajo que refiere que un concepto más claro sería que el auditor debe de efectuar un estudio y evaluación del control interno existente que le sirva de base para determinar menciona que El estudio y evaluación del control interno incluye la naturaleza, también dos fases: en primer lugar tenemos La revisión preliminar del sistema con objeto de conocer y comprender los procedimientos y métodos establecidos por la entidad. Y la otra fase sería 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.

También nos menciona que El grado de fiabilidad de un sistema de control interno, se puede tener por: cuestionario, diagrama de flujo, habla que el Cuestionario sobre control interno Un cuestionario, utilizando preguntas cerradas, permitirá formarse una idea orientativa del trabajo de auditor y que Debe realizarse por áreas, y las empresas auditoras, disponen de modelos confeccionados aplicables a sus clientes.

También nos menciona sobre la Representación gráfica del sistema La representación gráfica nos permitirá realizar un adecuado análisis de los puntos de control que tiene el sistema en sí, así como de los puntos débiles del mismo que nos indican posibles mejoras en el sistema. Y trata de la representación gráfica del flujo de documentos, de las operaciones que se realicen

con ellos y de las personas que intervienen Este sistema resulta muy útil en operaciones repetitivas, como suele ser el sistema de ventas en una empresa comercial.

Hablamos sobre Aplicación de métodos en la evaluación. El examen y evaluación de control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoria se de 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 también cabe mencionar Para llevar el proceso el auditor se puede apoyar en el uso de ciertos métodos como tales:

Método descriptivo: Como su nombre lo indica, 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 auditoria.

Método de cuestionarios: este método 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.