



PASIÓN POR EDUCAR

UNIVERSIDAD DEL SURESTE

MATERIA: APLICACIÓN PRÁCTICA DE
AUDITORIA

DOCENTE: CP. REYNALDO FRANCISCO
MANUEL GALLEGOS

ALUMNO: RICARDO LÓPEZ SANTIZ.

TRABAJO: ENSAYO.

GRADO: 9^{TO} CUATRIMESTRE

SEMIESCOLARIZADO.

FECHA DE ENTREGA: 23/07/2021

INTRODUCCION.

La auditoría es una actividad que tiene como objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la prevención de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las acciones correctivas pertinentes. Por tanto, los servicios de auditoría comprenden la evaluación objetiva de las evidencias, efectuadas por los auditores internos, quienes conforman el elemento humano indispensable de control, pues solo mediante el análisis y revisión de las operaciones podrán emitir su opinión, la cual permitirá mantener el estatus de los procesos o modificarlos, proporcionar una conclusión independiente que permita clasificar el cumplimiento de las políticas, reglamentaciones, normas, disposiciones jurídicas, u otros requerimientos legales, respecto a un sistema, proceso, subproceso, actividad, tarea u otro asunto de la organización a la cual pertenecen. Es por ello que, en toda entidad bien organizada, para mantener la vigilancia sobre la cadena de control de dirección, se hace necesario la creación de programas de auditoría interna para el seguimiento, evaluación y control, a los fines de comprobar que las responsabilidades delegadas han sido bien encausadas así como las políticas y procedimientos establecidos se han llevado tal como está previsto. El presente informe tiene por objeto desarrollar los aspectos normativos y procedimentales que regulan el proceso de Auditoría, describiendo en forma sistemática y secuencial cada una de las actividades que deben realizarse durante las distintas fases de dicho proceso, tomando en consideración criterios generalmente aceptados y estableciendo los sujetos responsables de llevarlas a cabo.

INFORME DE AUDITORIA

CIERRE DE PAPELES DE TRABAJO

Dentro del proceso general del trabajo de una auditoría de estados financieros, la parte final, es decir aquella en la cual el auditor ha obtenido toda la evidencia suficiente y adecuada que le permita fundamentar su opinión y su informe de auditoría, tiene diversas particularidades con relación a toda esa documentación que se considerará suficiente y adecuada conforme al juicio del auditor y una vez obtenida se podrá concluir satisfactoriamente con el trabajo por el cual el auditor fue contratado.

Es precisamente en esta parte que en ocasiones no se le da la importancia debida a ciertos asuntos finales que el auditor debe concluir ya sea por procesos internos de la firma de contadores (control de calidad), o por pendientes de la empresa o terceras personas que deben entregarle al auditor diversa información para efectos de considerar concluidos los trabajos sobre la auditoría de estados financieros.

Elaboración de estados financieros dictaminados y sus notas.

Responsabilidad de los auditores.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviación material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable, por parte de la entidad, de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control

interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Elaboración de carta de salvaguarda o declaraciones de la gerencia

La carta a la gerencia es el resultado del examen efectuado por el auditor al sistema de control interno como parte de una auditoría a los estados financieros de una entidad. Es un documento de gran importancia para el cliente, ya que el auditor se involucra en el desarrollo de las actividades operativas de la entidad, convive con el personal del cliente y examina los documentos que aprueba la administración de la entidad, estableciendo debilidades sobre procedimientos que deben ser mejorados.

Elaboración de cartas de observaciones y sugerencias.

Una carta de sugerencias es un documento que se redacta al terminar una auditoría, principalmente de carácter fiscal. En ella, tal como lo indica su nombre, se presentan un conjunto de sugerencias, recomendaciones, advertencias y observaciones que tienen como objetivo orientar a la persona que ordenó la auditoría para que mejore el desempeño de su empresa, mejorando sus sistemas administrativos, su control interno y su eficiencia operacional. Como cualquier otra carta, esta debe de estar escrita en un tono cordial y respetuoso, contener la fecha en la que fue elaborada, una presentación breve y concisa, un contenido directo y entendible, generalmente escrito en puntos y con tablas, imágenes o diagramas, así como un conjunto de conclusiones, aclaraciones o demás información que pueda ser útil a la persona que la lea. Es importante mencionar que una carta de sugerencias no debe ser muy extensa.

CONCLUSIÓN:

Al finalizar este informe se estará capacitado para construir un documento que permita visualizar los lineamientos para la elaboración de un informe de auditoría en una empresa, con la finalidad de expresar de forma estándar, general y sencilla, una opinión profesional sobre los estados contables de una organización. Al conocer cómo se elabora un informe de auditoría de sistemas, se tendrá el conocimiento necesario para la creación del mismo. Además se estableció, los requerimientos necesarios para realizar un informe de auditoría. Se diseñó un informe con la finalidad que explique detallada como se realiza informe de auditoría. Finalmente se construir dicho informe con el propósito de que se puede implementar en empresas para el mejor funcionamiento de dicha entidad.