



**Nombre de la alumna: CAROLINA PEREZ
AGUILAR**

**Nombre del profesor: LEGMY YANETH
SANTIZO ESPINOSA**

**Nombre del trabajo: MAPA CONCEPTUAL
UNIDAD 4**

**Materia: APLICACIÓN PRACTICA DE
AUDITORIA**

Grado: 9°

Grupo: B

UNIDAD 4
INFORME DE AUDITORIA

4.1

CIERRE DE PAPELES DE TRABAJO

es

aquella en la cual el auditor ha obtenido toda la evidencia suficiente y adecuada que le permita fundamentar su opinion y su informe de auditoria.

la

CARTA DE SALVAGUARDA

habla

sobre la importancia que representa el tener al final de los trabajos de auditoria una carta suscrita por la administracion, confirmando determinadas operaciones como evidencia de cualquier revelacion hecha en los estados financieros

la

BALANZA FINAL CON AJUSTES Y RECLASIFICACIONES PROPUESTOS POR EL AUDITOR, FIRMADOS DE CONFORMIDAD POR LOS ENCARGADOS DEL AREA DE CONTABILIDAD Y/O FINANZAS

en

esta operacion, no minimiza la responsabilidad que tiene el autor apoyado en la NIA 260, informar a los directivos de la empresa auditada los cambios propuestos y ya autorizados que se haran a las cifras reveladas al inicio de la auditoria

el

CONTROL DE CALIDAD

el

proceso de auditoria, en todas sus etapas, va obteniendo evidencias respecto de la informacion financiera, las transacciones que la sustentan y los criterios y juicios utilizados por la administracion en la preparacion de su informacion financiera.

UNIDAD 4
INFORME DE AUDITORIA

4.2

INFORME DE
LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES

ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS
DICTAMINADOS Y SUS NOTAS

RESPONSABILIDAD
DE LA ADMINISTRACION
EN RELACION CON LOS
ESTADOS FINANCIEROS

RESPONSABILIDAD
DE LOS AUDITORES

OPINION

COLEGIO DE
CONTADORES
PUBLICOS DE
MEXICO, A.C.

USO DE
JUICIO Y
ESTIMACIONES

EFFECTIVO Y
EQUIVALENTE
DE EFFECTIVO

CUENTAS
POR
COBRAR

INVENTARIOS
Y COSTOS DE
VENTA

responsable de la
preparacion y
presentacion razonable
de los estados financieros
adjuntos de conformidad
con las normas de
informacion financiera
mexicanas

expresar una
opinion sobre
los estados
financieros
adjuntos basada
en nuestra
auditoria

la situacion
financiera de
colegio de
contadores
publicos de
mexico

constituyo
bajo las leyes
de los estados
unidos mexicanos
como asociacion
civil sin fines de
lucro el 27 de
junio de 1949

que la
administracion
efectue
estimaciones y
suposiciones que
afectan los
importes registrados
de activos y pasivos

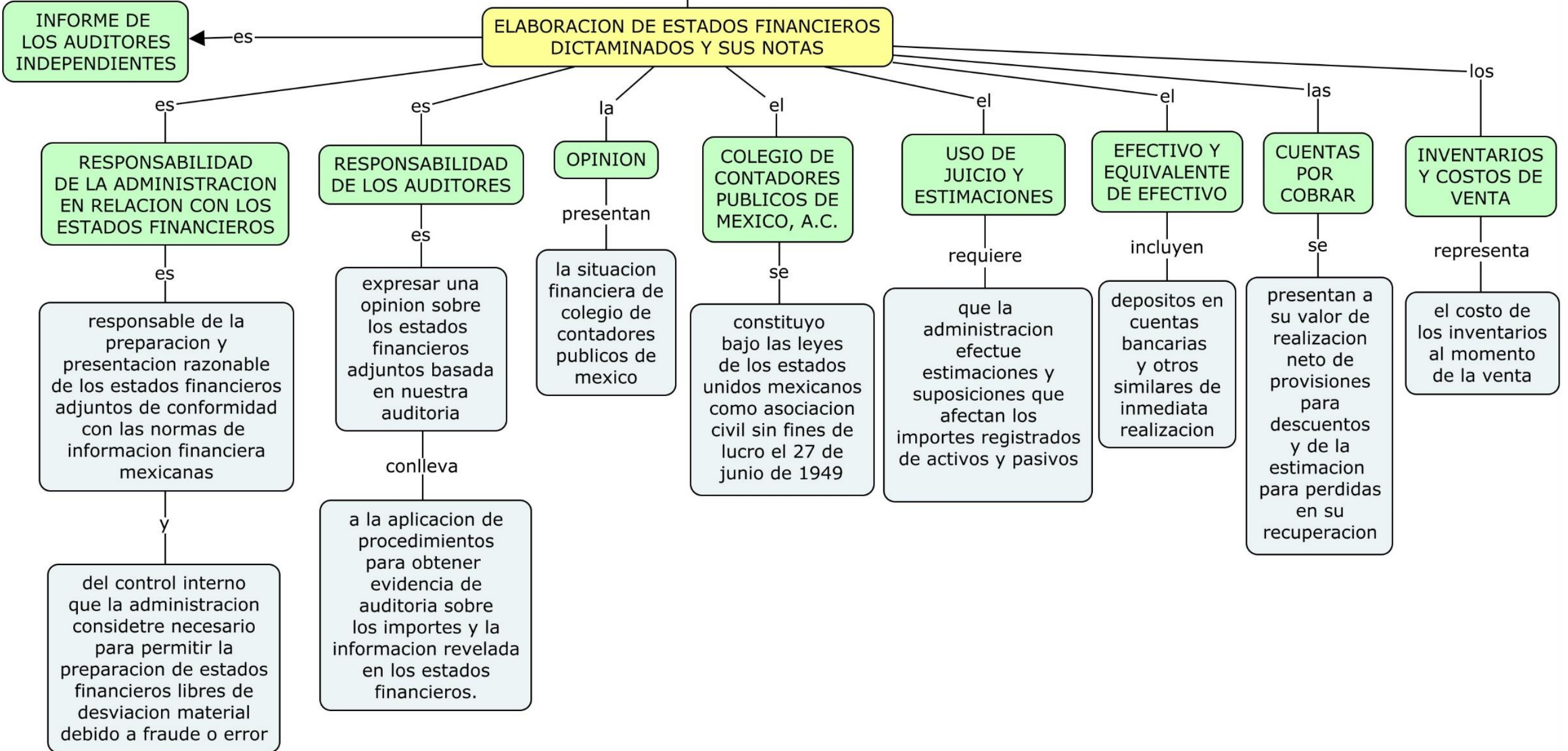
depositos en
cuentas
bancarias
y otros
similares de
inmediata
realizacion

presentan a
su valor de
realizacion
neto de
provisiones
para
descuentos
y de la
estimacion
para perdidas
en su
recuperacion

el costo de
los inventarios
al momento
de la venta

del control interno
que la administracion
considere necesario
para permitir la
preparacion de estados
financieros libres de
desviacion material
debido a fraude o error

a la aplicacion de
procedimientos
para obtener
evidencia de
auditoria sobre
los importes y la
informacion revelada
en los estados
financieros.



UNIDAD 4
INFORME DE AUDITORIA

4.3

ELABORACION DE CARTAS DE
SALVAGUARDA O DECLARACION
DE LA GERENCIA

un documento de gran importancia para el cliente ya que el auditor se involucra en el desarrollo de las actividades operativas de la entidad

es

el

contador y el auditor externo antes de emitir la carta de gerencia, debe considerar todas las fases de una auditoria de estados financieros que implica realizar la visita preliminar al cliente donde se obtiene informacion esencial para elaborar una adecuada propuesta de servicio

una herramienta administrativa de mucha ayuda para la institucion auditada y sobre todo una ayuda valiosa al administrador de la entidad, pues evita inversiones de tiempo y costos innecesarios ya que hace posible concentrar la atencion del administrador en los factores

constituye

caso practico

se encoca en la elaboracion de la carta a la gerencia sobre la base de las normas internacionales de una auditoria de estados financieros para una empresa

es proporcionar comentarios utiles y constructivos para el cliente sobre los puntos debiles inherentes de los sistemas de control y ofrecer asesoria a la entidad sobre la forma

su objetivo

el

CONTENIDO DE LA
CARTA A LA GERENCIA

planeacion

1

ambiente de control

2

procedimientos de control

3

sistema contable

4

monitoreo

5

comunicacion

- *La mejor forma de reportar los resultados de la auditoría.
- *Los procedimientos para discutir la forma y contenido de la carta a la gerencia.
- *Un programa de tiempo para emisión y respuesta.
- *La distribución de la carta a la gerencia.

UNIDAD 4
INFORME DE AUDITORIA

4.4

ELABORACION DE CARTAS DE
OBSERVACION Y SUGERENCIA

un documento que se redacta al terminar una auditoria, principalmente de caracter fiscal

es

presentan un conjunto de sugerencias recomendaciones, advertencias y observaciones que tienen como objetivo orientar a la persona que ordeno la auditoria para que mejore el desempeño de su empresa

se

estar escrita en un tono cordial y respetuoso, contener la fecha en la que fue elaborada, una presentacion breve y concisa, un contenido directo y entendible

debe

a. la indicacion de que el proposito de la auditoria es emitir una opinion sobre los estados financieros

boletin 3050

b. los aspectos considerados como situaciones a informar

c. las restricciones establecidas para la distribucion de tal comunicacion

