

Tema: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA



- NOMBRE DEL ALUMNO: DENILSON ANTONIO CRUZ VELASCO
- NOMBRE DEL DOCENTE: REYNALDO FRANCISCO MANUEL GALLEGOS
- CARRERA: CONTADURIA Y FINANZAS
- CUATRIMESTRE: 8°
- MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

COMITÁN DE DOMINGUEZ CHIAPAS, 10 DE FEBRERO DEL
2022

INTRODUCCION

La auditoría es un proceso que se realiza de manera ordenada y sistemática para determinar si se está cumpliendo con los procesos previamente establecidos y si estos procesos están siendo efectivo para llegar al objetivo de una compañía.

En este texto hablaremos sobre las técnicas de auditoria y como ellas y un buen proceso de calidad influyen en el adecuado uso y optimización de los recursos de una compañía veremos la forma y el proceso que es manejado por un auditor para lograr obtener recitados que se transforme en plan de acciones de mejoramiento para una compañía

TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor, y los Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular como ya se ha mencionado los procedimientos de Auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la Empresa o Entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del Auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular el Auditor Supervisor y los integrantes del equipo de Auditoría con mayor experiencia definirán la estrategia que consideren la más adecuada para desarrollar la Auditoría. Estos criterios se basarán en el conocimiento de la Entidad o Empresa auditada, así como la experiencia general de la especialidad, que les permita a los Profesionales determinar de antemano los principales procedimientos de Auditoría a aplicar en cada uno de los casos que se presentan a lo largo del proceso de Auditoría se debe tomar en cuenta que la oportunidad en que se aplica un procedimiento determina la conclusión u observación que se puede obtener para el análisis al final del examen realizado el muestreo en la auditoria sirve para pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones se utiliza para calcular la proporción de elementos en una población que contiene una característica o atributo de interés este nombre es conocido como tasa de ocurrencia o tasa de excepción esta es la proporción de los elementos que contiene el atributo específico en relación con el número total de elementos de la población

El estudio y evaluación del control interno debe realizarse para cumplir con la norma de ejecución del trabajo que establece el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuados del control interno existente su objetivo es dar a conocer los procedimientos de auditora recomendados para llevar a cabo y documentar el estudio y evaluación del control interno durante el proceso de planeación de una auditoria de estados financieros el boletín 3050 establece que los elementos de estructura del control interno, son los cinco siguientes el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación y vigilancia Entre los aspectos más destacados que se deben considerar para efectuar una auditoría interna eficaz, se pueden mencionar a los siguientes planificar un programa de

auditorías tomando en consideración el estado y la importancia de los procesos y las áreas a auditar, así como los resultados de auditorías previas la dirección responsable del área que esté siendo auditada debe asegurarse de que se realizan las correcciones y se toman las acciones correctivas necesarias sin demora injustificada para eliminar las no conformidades detectadas y sus causas

El uso de la utilización del trabajo de un especialista de esta Sección es proporcionar una guía al auditor que utiliza el trabajo de un especialista al efectuar una auditoría sobre los estados financieros de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas un especialista es una persona (o entidad) que posee habilidades o conocimientos en un campo específico que no sea contabilidad o auditoría la administración solicita a un especialista empleado por la firma de auditores para proporcionar servicios de consultoría (1) y el auditor usa el trabajo del especialista como evidencia en sus pruebas sustantivas al evaluar las afirmaciones contenidas en los estados financieros

Cuando se encuentran presentes vínculos, relaciones o condiciones que ocasionan de forma directa o indirecta de manera significativa en la toma de decisiones en la operación, administración o en la consecuencia de sus intereses u objetivos a esto se le llama partes relacionadas esta es de suma importancia para el informe financiero la seguridad de que los E.F. reflejan los resultados de las sociedades y personas vinculadas, así como también las de otras partes independientes la presencia de transacciones entre afiliadas inevitablemente provoca preguntas en cuanto al significado de la información resultante como es evidente pensar en este caso, deben hacerse muchas preguntas en cuanto a la fiabilidad de la información que ha sido suministrada Es por tal motivo que se requiere que las transacciones en la que estén implicadas personas relacionadas con la dirección de una corporación registrante, estén específicamente desglosadas para el público inversor

CONCLUSION

Como ya definimos en los párrafos anteriores las técnicas de auditoria son de mucha utilidad y de gran provecho cuando se usan y se usan de manera correcta ya que le ayudan al contador a tomar decisiones sobre la manera en que se hará la revisión y en que partidas de los estados financieros se pondrá más atención o el chequeo será más profundo.

En resumen se puede decir que es la guía que debe de seguir el contador público al momento de empezar con la auditoria, ya que en cada una de las técnicas de auditoria se explica de manera muy clara que es lo que se debe de hacer.

Es de gran utilidad tener en cuenta estas técnicas para aplicarlas una por una o las que el contador crea necesarias para la revisión de la información.

BIBLIOGRAFÍAS

Antología UDS

Buenas tareas