



LICENCIATURA:

Contabilidad Publica

MATERIA:

Aplicación Práctica De Auditoria

TRABAJO: Ensayo

TEMA:

Planeación De Auditoria Y Revisión De Rubros De Activo

NOMBRE DEL CATEDRÁTICO:

Julio Cesar Méndez Gómez

NOMBRE DEL ALUMNO:

Alison Melanie Moreno Alcazar

GRADO: 9° Cuatrimestre

GRUPO: "A "

INTRODUCCION

Por medio de una auditoría se puede encontrar las irregularidades (fraude) que existen dentro las empresas, ya que es un examen minucioso de todo el control interno, en el cual se detecta cual o cuales fueron las posibles causas que originan el fraude, tomar las prevenciones pertinentes para que no surja nuevamente y sanción y/o la persona responsables de dicho acto. El presente trabajo está hecho con la finalidad de auxiliar para encontrar a la brevedad posible el fraude, se menciona algunas de las áreas más vulnerables a sufrir irregularidades, así como algunos tips que serán de ayuda al auditor para sea menor el tiempo pero con la misma eficacia, ya que las auditorias llevan diversos procedimientos los cuales afectan directamente a la empresa en cuestiones económicas, ya que deben para operaciones para que esta sea lo mayor precisa posible; y en algunos casos son perdidas monetarias considerables para su subsistencia. Así mismo como ya se dijo anteriormente, habla sobre la metodología a seguir durante la detección de los fraudes, esta se conoce como plan de auditoría, en este procedimiento se especifica cuáles son los objetivos, periodos en los cuales se llevara a cabo, el programa, los alcances, los tipos de investigación que se utilizaran, etc. y culmina con la entrega de un informe también llamado dictamen en el cual el auditor expone su punto de vista, todo con ética profesional, de cómo se encuentra la empresa fiscal y financieramente, así como cuáles fueron sus alcances para llegar a esa conclusiones y expone sugerencias a seguir para evitar posibles fraudes en un futuro, y así llevar un buen control interno.

El área de auditoría que es la encargada de hacer exámenes para la demostración y registro administrativos, y el auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales demostraciones, registros y documentos, así mismo que en este examen se hacen las anotaciones contables a fin de aprobar su exactitud, así como la veracidad de los estados o situaciones que dichas anotaciones producen.

(Arenas, 1997)

En pocas palabras las auditorias son exámenes minuciosos que se hacen a las empresas o instituciones para corroborar que la información que están emitiendo es correcta, que lo reflejado en los estados financieros es verídico.

El examen de los estados financieros es una necesidad indiscutible, ya que el administrador y el inversionista necesitan, como un elemento importante para tomar decisiones, conocer la información financiera de la empresa que administran o en la que deseen invertir, tener la certeza de que la información financiera corresponde a la realidad que vive el negocio.

(Escalante, 2002)

Las decisiones de un auditor o de un inversionista son producto de varios elementos (experiencia, tendencias de mercado, recursos disponibles, capacidad instalada, etc.) uno de ellos que es fundamental, es la información que muestra los estados financieros de la empresa a la cual que atañen decisiones y resulta obvio que cuando tal información encuentre errores de consideración, estos habrán de afectar directamente los resultados finales de una decisión así tomada.

Es necesario tener en consideración, que no cualquier persona por preparada que este puede tomar decisiones en la empresa, ya que la persona idónea para tomar este cargo debe cubrir un perfil adecuado y con ello tomar las medidas necesarias y así poder mantener en marcha la empresa. Algunas de las personas interesadas en los dictámenes de la empresa son: En primer lugar encontramos los propietarios accionistas, por que ratifica la confiabilidad de las cifras sobre las que apoyaran sus decisiones y juzgarán la

productividad y solides financiera del negocio, Es para los accionistas indispensable saber si hay un fraude, ya que en parte, esto depende si la empresa crece o cierra en poco tiempo.

Después encontramos los inversionistas, porque de esta manera pueden concluir con mayor confianza sobre la estabilidad económica que garantice su inversión y la productividad que asegure un rendimiento adecuado. Para estas personas es importante saber si existen o no fraudes ya que de eso dependerá su patrimonio en el futuro. También es importante para los inversionistas saber sobre la historia crediticia dela empresa ya que de esta forma puede saber cómo se comportara dentro de un periodo a corto plazo y saber si es o no una buena oferta para hacer crecer su dinero.

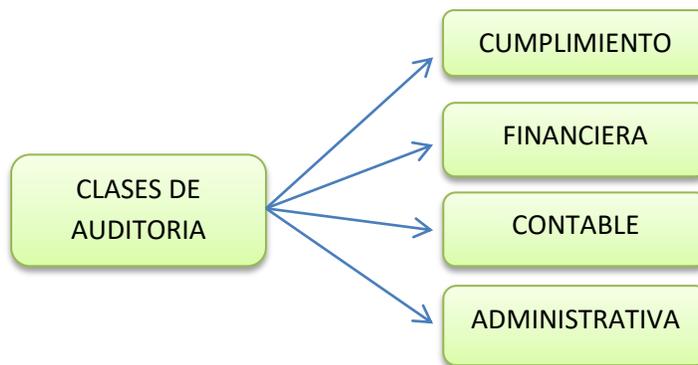
Otro de los interesados es el gobierno federal porque avala la buena fe del causante en el cumplimiento de sus obligaciones tributarias y porque el gobierno puede confiar en que percibió la parte que legalmente le pertenece. A este le interesa, saber si hay irregularidades ya que puede haber desvíos de dinero y no se le está pagando lo que le corresponde.

Y por último se encuentra a los obreros y empleados porque la imparcialidad del contador público el emitir su dictamen les asegura la corrección en la determinación de la participación en las utilidades, a que tiene derecho, mejor conocida como PTU. Y les interesa saber si hay un fraude, ya que de eso dependerá si tienen trabajo por un tiempo determinado o será un desempleado.

Es decir que las personas interesadas en el dictamen pueden estar dentro de la empresa a que se refiera, en atención a las relaciones directas o indirectas que mantengan con ella, formando un núcleo de interés que pueden ser desconocido al contador público y que se constituye en el generador de responsabilidad profesional más considerable para él. Ya se hablo de quienes son las personas interesadas en el dictamen, pero ¿Qué tipos de auditorías existen?

Existen varias clases de auditoría, como se muestra en el cuadro no.3

(GonzálezJ. R., 1999)



Comenzamos con la auditoría de cumplimiento esta es la que se encarga de verificar que todos los procesos se hagan conforme a las normas, como pueden ser las normas ISO, que tengan políticas de calidad y que todos los procedimientos se hagan con forme a lo ya establecido.

La auditoría administrativa es la que se encarga de revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que siguen en todas las fases del proceso administrativo, que aseguran el cumplimiento con las políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en la operación y en los reportes, y asegurar si la organización los está cumpliendo y respetando.

(González, 1999)

Su objetivo de esta auditoría es verificar, evaluar y promover el cumplimiento y apego al correcto funcionamiento de las fases y elementos del proceso administrativo, y que lo inciden en ellos, también evaluar la calidad de la administración pero en su conjunto.

La auditoría financiera es la que va asegurar confiabilidad e integridad de la información financiera y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.

Su objetivo es un examen total o parcial de la información financiera, y la complementaria, operacional y administrativa, con el objeto de expresar una opinión para efectos internos sobre las cuentas, rubros o conceptos examinados para efectos internos sobre las cuentas, rubros o conceptos examinados.

La auditoría contable es la que se encarga de revisar que los procedimientos contables se estén llevando a cabo son bajo los términos establecidos, como por ejemplo que se realicen los procedimientos con forme a las normas y leyes vigentes.

También si tienen ciertos programas para registrar los movimientos que los hagan consecutivamente y que todo se tenga en orden y a tiempo para proceder al pago correspondiente. Así mismo, la auditoría es una función de dirección cuya finalidad es analizar y apreciar, con vistas a las eventuales las acciones correctivas, el control interno de las organizaciones para garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de su información y el mantenimiento de la eficacia de sus sistemas de gestión.

La auditoría se hace para verificar que no haya problemas, que impidan el desarrollo de la empresa, o prevenir posibles fraudes dentro de la misma. La importancia de la auditoria es que evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrollan las tareas administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia.

(Escalante, 2002)

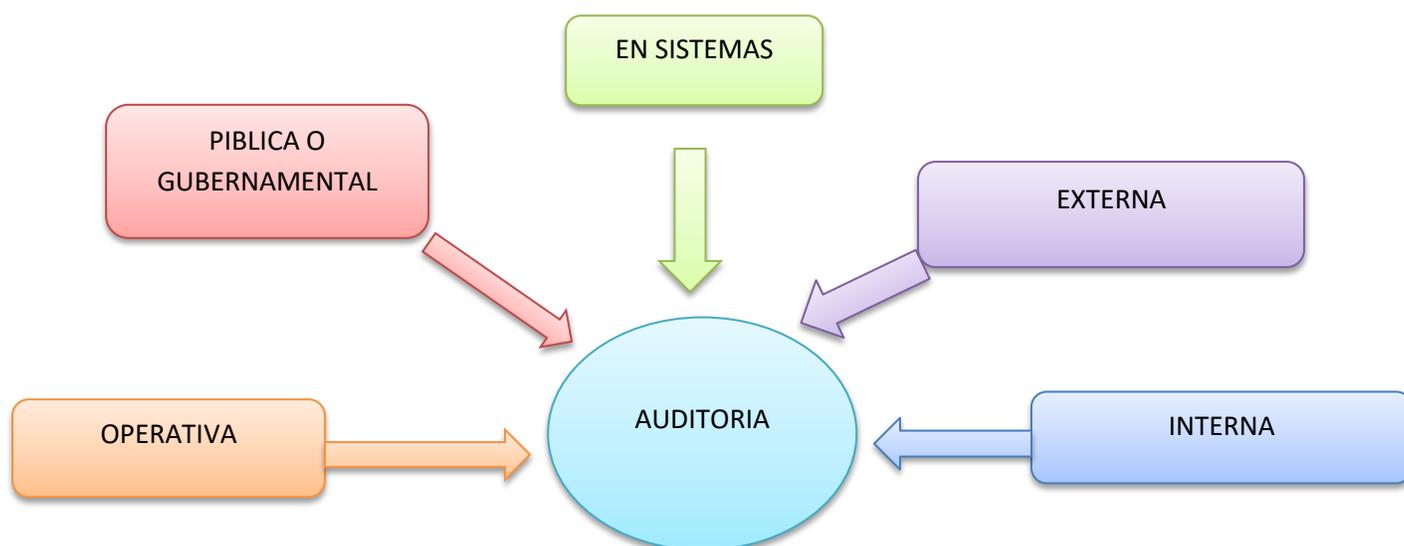
Una de las funciones esenciales de la auditoría es evaluar es que tanto se están cumplimiento los objetivos establecidos, si están realizando bien sus tareas, si no hay posibles fraudes en las áreas más comunes, si no hay rezago de tiempos, para que puedan ser utilizados de otra manera, etc.

Por lo regular los auditores empiezan por revisar los estados de cuenta, porque es donde se puede observar directamente el estado económico en el que se encuentra la empresa, por eso es importante que haya un auditor interno dentro de la compañía, porque ello ayudará a prevenir los posibles fraudes que puedan originarse dentro de la misma.

Se le recomienda a las empresas que no tengan un control interno, auditarse por lo menos una vez al año, ya que esto les ayudará a evitar posibles fraudes, o sanarlos a tiempo, antes de que haya un problema mayor y que ya no tenga solución, así también esto ayudara que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público te tenga como un buen contribuyente, ya que demuestras que cumples con tus obligaciones fiscales.

En una auditoría no solo se evalúa al personal, sino también los materiales con los que se realizan los trabajos, pues puede haber fallas en el equipo de cómputo por lo que probablemente la persona no se desarrolló adecuadamente en su área de trabajo.

Anteriormente ya se habló de la auditoría que es, y bueno cabe mencionar que esta rama así como los costos tiene grandes campos para su estudio, y por lo tanto encontramos diferentes clasificaciones y una de ellas es la siguiente



Donde la auditoría operativa, es la revisión del sistema de control interno de una empresa por personas calificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento. La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión.

(Díaz, 2007)

También se puede decir que es evaluar la eficiencia y economía con que se están siendo utilizados los recursos. La auditoría pública o gubernamental es la equivalente a la auditoría externa privada, es competencia del Tribunal de Cuentas, sin perjuicio de las competencias atribuidas en la materia a través de sus Tribunales de Cuentas.

Estas se le aplican como su nombre lo indica a las instituciones de índole gubernamental, como son los municipios, los estados, las secretarías, etc., esta diferencia de las otras es que revisan que los presupuestos otorgados por el gobierno federal a cada una de ellas se utilice con forme a sus metas y objetivos ya previamente establecidos, la forma de que lo corroboran es por medio de sus informes que estas instituciones entregan de manera mensual.

Entonces en conclusión se puede decir que en este tipo de auditoría se revisan que los sus ingresos y sus gastos sean los mismos o que no se hayan gastado más de lo que podían disponer.

En estas auditorías no lo pueden ser realizadas por cualquier auditor, pues debe pertenecer al ámbito gubernamental para que pueda realizarse. Por lo tanto hay auditores especializados en materia gubernamental para realizar estas auditorías.

La auditoría en sistemas es donde se puede concluir lo que se conoce por auditorías especiales, como la auditoría medioambiental, la auditoría informática y otras formas que empiezan a tomar nombre (económico, social, ética y otras).

(Escalante, 2002)

Este tipo de auditorías se utilizan para aquellas que no son muy conocidas, y que aun no hay mucha información sobre ellas, para poder llevarlas a cabo. Para realizar una auditoría se deben de llevar a cabo ciertos controles, como por ejemplo llevar todo un plan de auditoría en ello se especificará todo lo que se va a realizar dentro de la misma, como son tiempos establecidos, horas, que materiales se van a ocupar, esto para que preparen todo el material y no se pierda mucho el tiempo, pues como ya se sabe cada minuto de un área parada es perdida para la empresa. A continuación se mencionará una sub clasificación de la auditoría externa e interna.

La Auditoría externa, que es el examen de las cuentas anuales de una empresa por un auditor externo. El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre sí los mismos

reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente.

(González J. R.,1999)

Este tipo de auditoría como su nombre lo indica, lo hace una persona ajena o que no pertenece a la empresa, esto con el fin de emitir un dictamen, dando su punto de vista acerca de cómo está funcionando la empresa, así mismo dando sugerencias para un mejor aprovechamiento de todas las áreas, o si encuentra un problema lo notifica a las personas correspondientes y da seguimiento hasta que no haya problemas que pueda afectar a la empresa.

Cabe mencionar que las auditorías aunque sean externas no las pueden realizar aquellas personas que tenga parentesco consanguíneo, ni colateral con alguno de los dueños o accionistas de la empresa auditada, y esto se establece en las normas de auditoría.

En la auditoría externa se deben llevar acabo para una buena aplicación de la misma. La fase I nos habla de la Administración del Proyecto es el proceso de combinar sistemas, técnicas y personas para completar un proyecto dentro de las metas establecidas de tiempo, presupuesto y calidad.

(Baker 1999)

La Auditoría Interna es donde se fundamenta en las normas sobre atributos y aquellos conceptos administrativos bajo los cuales se debe desarrollar todo plan de auditoría, permitiendo medir el mismo de forma eficiente y efectiva.

En esta fase en pocas palabras vas a fundamentar y justificar todo el desarrollo para poder realizar la auditoría, aquí se van a establecer los objetivos, cuál fue el motivo por los cuales contrataron los servicios, para así poder realizar un buen trabajo y entregar una respuesta satisfactoria a las personas indicadas.

En la fase número II que es la Planeación de la Auditoría Interna, en esta fase se fundamenta todos los procesos que se llevan a cabo (normas legales), así mismo se establecen las metas, los objetivos, los alcances, los métodos de investigación que se van a emplear para obtener la información.

Una vez ya elaborada la fase anterior se prosigue con la fase III que es la Ejecución del Plan de Auditoría Interna donde son designados los miembros del equipo de trabajo, así como definidos el alcance y los objetivos, con lo cual se da cumplimiento a lo establecido en la norma donde establece que los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos, se debe dar inicio al desarrollo del trabajo de campo.

Es así como el trabajo de campo parte del principio definido en la norma que establece que los auditores internos deben preparar y documentar programas que cumplan con los objetivos del trabajo, por lo cual dicha etapa comienza con la reunión de apertura formal con el dueño del proceso, la verificación de las pruebas diseñadas, el requerimiento de los universos de información, la selección de muestras, la solicitud de información de las muestras y la ejecución de las pruebas con su correspondiente documentación.

Prosiguiendo con las fases encontramos la Emisión de Informes y seguimiento, donde una vez ya recabada la información y analizada el auditor procede a elaborar un informe donde incluye su punto de vista sobre lo que observo durante la auditoría así como dar sugerencias y recomendaciones para solucionar los problemas encontrados. Así mismo debe de estar pendiente de que sus recomendaciones hayan sido tomadas en cuenta para un mejor control y evaluar todo su procedimiento.

Es importante destacar que según la metodología definida por el Gerente de Auditoría, se pueden definir los siguientes criterios de discusión, sin embargo, en cualquiera de los casos la discusión del informe debe hacerse de forma oportuna, es decir en el menor tiempo posible después de finalizado el trabajo de campo: Y estos criterios son:

* Los informes detallados son primero revisados por el Líder de Auditoría y/o Gerente antes de la primera presentación preliminar al dueño del proceso auditado.

*El profesional de auditoría una vez construido el informe, presenta dicha versión al dueño del proceso, especificando que es una primera versión borrador que se encuentra sujeta a cambios por parte del Gerente y posteriormente surte la revisión del Gerente, de tal forma que al momento de la discusión oficial, el auditado tenga conocimiento de las oportunidades de mejora y por tanto su revisión y discusión sean más productivas y eficientes.

Y por ultimo encontramos la fase 5 que es el control de calidad y que son todos los mecanismos, acciones, herramientas que realizamos para detectar la presencia de errores. La función del control de calidad existe primordialmente como una organización de servicio, para conocer las especificaciones establecidas por la ingeniería del producto y proporcionar asistencia al departamento de fabricación, para que la producción alcance estas especificaciones. Como tal, la función consiste en la recolección y análisis de grandes cantidades de datos que después se presentan a diferentes departamentos para iniciar una acción correctiva adecuada.

Conclusión

Hoy en día se puede comprobar que la contabilidad ha sido importante porque ha ayudado a las PyME's a tener un buen control interno de las mismas, así como tomar las mejores decisiones para lograr con ello sus objetivos. La contabilidad es una disciplina muy antigua, que ha ayudado a muchas personas a saber la situación económica de la empresa, y con ello cumplir con sus obligaciones fiscales, saber cuál es el precio real de un artículo o servicio, etc.

Dada la complejidad de acuerdo a la magnitud de las empresas se han tenido que especializar en sus diversas ramas como son: contabilidad general, finanzas, fiscal, costos y Auditoría. Para el presente trabajo se utilizó la rama de la auditoría que es donde se encuentra el control interno y dentro de esta se ubica el fraude.

Un fraude son distorsiones provocadas en el registro de las operaciones o ocultamiento de operaciones, todo esto con el objetivo de obtener un beneficio propio o colectivo. Es por ello que se buscó implementar una estrategia para minimizar el tiempo de las auditorías, cuando se realiza una auditoría se paraliza en su totalidad o en su detecto parcialidad de la empresa (con la finalidad que sea más precisa) y esto le produce pérdidas económicas muy grandes a la empresa, aunque cabe destacar que esta va variar según la magnitud de la empresa.

En el momento que se decide auditar una empresa, el auditor tiene gran campo de trabajo, ya que hay muchas áreas las cuales son importantes de analizar y poder determinar que no hay irregularidad alguna; es por ello que en este trabajo se habla de las áreas más vulnerables a sufrir los fraudes como son, donde se maneja dinero líquido, esto quiere decir que es de fácil intercambio, como puede ser la papelería, el inventario; otra es la revisión minuciosa de la cuenta de gastos de los administrativos, pues en muchas ocasiones son gastos injustificados, o que no corresponden al giro de la empresa. También es importante vigilar los comportamientos del personal, horas de entrada y de salida, así como las relaciones personales que tienen con sus jefes, ya que puede recibir

percepciones independiente de su salario sin causa justificada, así mismo revisar si hay rotación del personal, es muy importante vigilar la cuenta de cobranza, ya que puede haber desvíos de dinero. Como ya se mencionó, para empezar esta investigación se debe de planear una plan de auditoría donde se establecen los alcances, objetivos, metas, papeles de trabajo a utilizar, tiempos para detectar los posibles fraudes, que al concluir con dicho plan se debe preparar un informe o también llamado dictamen que será entregado a los altos directivos para que ellos tomen las decisiones correspondientes.

Este dictamen es la opinión profesional de cómo se encuentra la empresa, cuales son los fraudes o anomalías que encontró durante su revisión, este puede ser positiva o negativa, según se haya encontrado el caso; este va anexado junto con todos los papeles de trabajo donde respaldan toda la investigación.

Bibliografía

Cantú, G. G. (2005). Fundamentos de la Contabilidad. México D.F.: Mc Graw Hill.

http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/.

http://www.contables.us/gestion/libros/registros/importancia_de_la_contabilidad/

Escalante, V. M. (2002). Elementos de Auditoría. México: ECAFSA

González, J. R. (1999). Auditoría. México D.F.: ECAFSA

Hatzacorsian, H. V. (2003). Fundamentos de la contabilidad. México: Thomson Learning.