

Auditoria

Auditoria a edos financieros

es un examen critico y/o constructivo, lo realiza un CP, examina los EF, la informacion es responsabilidad de la admon., la opinion va en un dictamen, se realizo conforme a nagas y na, la inf. fin. se presenta razonablemente, conforme a NIF.

Para poder auditar el contador debe dar cumplimiento a las nagas para sutentar su opinion, las nagas son los requisitos basicos de calidad.

Clasificacion de normas de auditoria

normas personales (entrenamiento tec y capacidad profesional, cuidado y diligencia profesional, independencia)

nomras d ejecucion del trabajo (planacion y supervision, estudio y evaluacion del c.i, obtencion de evidencia suf y competente)

normas de informacion (aclaracion de la relacion de los edos fin. y expresion de opinion, bases de opinion sobre los edos fin.)

Planeacion.- por norma de auditoria estamos obligados a planear y supervisar una auditoria con na finalidad de obtener evidencia suficiente y competente a fin de minimizar la responsabilidad legal y mantener buena reputacion, mantener costos razonables de auditoria para seguir siendo competitivo y tener cartera de clientes, evitar malos entendidos con el cliente y facilitar el desarrollo del trabajo y cuamplir con los requerimientos mismos.

Objetivo.- realizar un examen integral de la estructura, las transacciones y desempeño de una entidad economica, para contribuir con una prevencion de riesgos, roductividad en la utilizacion de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implementados por la admon.

Etapas.- preliminar (planeacion tecnica y administrativa), intermedia (inicio) y final (cierre)

Preliminar.- el primer contacti con el cliente a fin de conocer sus necesidades, saber si se cuenta con la infraestructura para el nuevo cliente, que el auditor sepa la necesidad real de una auditoria, la capacidad de las partes para convenir un acuerdo y que la infraestructura del despacho es la indicada)

El auditor debera tener todos los datos posibles acerca de la aceptabilidad y reputacion de sus posibles cliente, asi como evaluar cada año a sus clientes para ver si es conveniente seguir otorgandoles el servicio.

En la planeacion se realiza la inspeccion fisica asi como un profundo analisis y estudio general de la entidad, se recopilan datos precisos a fin de entender las operaciones del cliente, loas sitemas de control, el numero de peraciones, su infraestructura, su contabilidad para entender el negocio.

Entender el negocio (verificar el ambiente interno y externo (administracion y direccion, objetivos y estrategias) y operaciones y procesos de negocios (medicion y desempeño)

Ambiente interno y externo.- verificar si existen riesgos asociados con la industria en que se desenvuelve el cliente, si existen riesgos inherentes que son comunes para todo los clientes en ciertas industrias, que los requisitos de conta sean entendidos por el auditor, entender hechos que

puedan afectar a la entidad.

Operaciones y procesos de negocios.- estudios genrla de las operaciones del negocio y como afectan en el registro contable, identificacion de partes relacionadas, afectacion de ley sox, cumplimiento con el codigo de mejores practicas corporativas, cumplimiento con leyes y normatividades.

Administracion y direccion.- entendimiento de la estructura, verificacion de la constitucion, verificar estatutos emitidos, codifgo de etica

Objetivos y estrategias.- metodos que implementa la entidad para lograr objetivos.- veracidad de los inf financieros, efectividad de las operaciones, cumplimiento de leyes

Medicion y desempeño.- medir los indicadores de desempeño que la admon utiliza para medir el progreso de cumplimiento de objetivos, incluye analisis de razones y la evaluacion comparativa contra competidores claves

Planeacion.-

reciploacion de los antecedentes y papeles generales de la empresa (estudio general del cliente para determinar aspectos de operacion)

documentacion recopilada (acta const, palnos de inmuebles, rfc, convenios y contratos, licencias y patentes, estructura organica, manuales proc, ploit, oper, y otros)

entrevistas con ejecutivos de entidad (la finalidad es realizar un levantamiento de informacion directamente con los niveles jerarquicos de la entidad y ver sistemas como los de ventas, cxc, abastecimeitno, cxp, nominas, contabilidad, fiscal.

informacion documental (relativa a volumen de recursos y oper, bancos, clientes, almacenes, partes relacioada, sucursales, extranjero, articulos, activos fijos, cheques, etc)

recorrido por la entidad (familiarizarse con la entidad.- planeacion de produccion, ti, conta, r.humanos, almacen, cobranzas, etc)

finalidad(enriquecer al auditor con lo conocimientos en torno al clima organizacional, logistica de distribucion de espacios, eficacia de mecanismos de seguridad, disciplina en operacion de ti)

planeacion tecnica

estudio y evaluacion del ci (determinar el grado de confianza que descansar sus procediemitnod de auditoria)

entrevista con auditores predeesores (a fin de allegarse de mayores elementos de juicio y obtener informacion)

entrega de la carta de obsrevaciones y sugerencias derivadas del estudio preliminar (son sugernecias que podra optar la entidad y realizar correcciones necesarias)

determinacion del calculo de honorarios

presentacion de la propuesta de honorarios

firma de la carta convenio

planeacion admon

asignacion del personal que intervendra en la auditoria

establecimietno de las politicas de realizacion y utilizavion de los papeles de trabajo (a fin de que la evidencia pueda soportar las aseveraciones del propio auditor)

establecimiento de catalogo de marcas e indices

estructura de los legajos de auditoria (es necesario establecer la clasificacion para que esten clasificados de acuerdo a las necesidades del auditor)

papeles de trabajo (respresentan una ayuda en la planeaxion, ejecucion y suervision necesaria para respaldar la opinion del auditor)

uso de cuestionario de conducta profesional

ejecucion de auditoria

finalidad (que el auditor se forme una opinion preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros considerando las normas)

comienza durante el noveno o decimo mes, se caracteriza por la aplicacion de pruebas sustantivas, se estudian movimientos y saldos, el alcance, naturaleza y oportunidad de las pruebas de auditoria esta determinado en la confianza del cliente, se establece la importancia de la contabilidad

en esta etapa se resumen los objetivos a cumplir (análisis de estados financieros, de cuentas analíticas, actas de asambleas y constitutiva, inversión significativa de las variaciones de estados financieros, conciliación contable/fiscal, provisiones, conciliaciones de saldos, etc)

procedimiento

presentacion del equipo

obtencion de estados y balanza de comprobacion

establecer confirmaciones a realizar

apertura de cedulas de ajustes y reclasificacion

apertura de cedula de observaciones

apertura de cedulas de puntos pendientes

obtencion de actas y contratos

obtencion de papeles generales de la empresa y estructura

determinacion de asuntos juridicos de la empresa

sistema de libros de contabilidad y registros

asuntos fiscales

personal y nóminas

examen de flujo de transacciones

cuentas de activo

pasivo

capital

resultados

cierre de cedulas y conclusion de auditoria

cierre de auditoria (se examina la información financiera de los últimos meses que no revisó para no ocurrir la generación de la misma)

procedimiento