


I'm not robot  reCAPTCHA

Continue

Procedimiento de auditoria ejemplo

De acuerdo con las normas del auditor sobre la ejecución del trabajo y la realización de los informes, el auditor desarrolla varios procedimientos que, en general, le llevan a tener un conocimiento objetivo de las transacciones objeto de examen. Para cumplir con los procedimientos, el auditor utiliza lo que se llama el auditor una técnica. La C de Comercio se refiere a los procedimientos de la sección 208 cuando dice: Si, durante el examen, se siguieron los procedimientos recomendados por la técnica de intervención en la cuenta [C. de Co., 208], esto equivale a decir: Si, durante el examen, se siguieron los procedimientos del auditor que se consideraron necesarios sobre la base de las circunstancias. Esto permite equiparar el concepto de auditor para tener en cuenta el concepto de auditor a la forma en que fue tratado en el m dulo. Normalmente, tiende a confundir el procedimiento t rmino con la técnica T, por lo que es necesario aclarar ambos conceptos. Se trata de todas las técnicas de investigación aplicadas a una rúbrica o grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros objeto de examen por los que el contable P bilco obtiene la base para apoyar su opinión. Los procedimientos del auditor son todas las técnicas detalladas que componen el trabajo de investigación. La guía habitual para los procedimientos del auditor es la inspección y verificación de los activos de los clientes, como los productos disponibles, las inversiones y los deudores. EXEMPLE: Con respecto al inventario, el auditor debe estar convencido de que el mercado de renta variable está razonablemente valorado, para cumplir con esta medida, puede utilizar procedimientos de verificación tales como: q Comparación de precios aplicados a las acciones con precios de acuerdo con las facturas, q Encuesta de precios de mercado actuales, y q Comprobación de la exactitud de los conjuntos de columnas y anexos de inventario en las listas. Estos tres aspectos del trabajo de investigación son lo que se denomina Auditor a Procedures. No hay un conjunto de procedimientos para todos los auditores; en cada caso, la naturaleza de los registros contables, el sistema de control interno y otras peculiaridades de la empresa dictan que los procedimientos del auditor sean aplicables, de modo que se pueda decir que las circunstancias cambian los procedimientos. Los procedimientos del auditor cambian dependiendo de las circunstancias de cada caso. Los procedimientos de auditoría a no son determinados por el cliente. La independencia del auditor se indica por el hecho de que es el cliente quien determina los procedimientos del auditor a los que debe aplicar. En conclusión, se puede decir que el auditor se considera que un procedimiento es el conjunto y las técnicas del auditor a las que el auditor se aplica a una sección o grupo de hechos relacionados con el sistema objeto de examen, a fin de obtener una base suficiente para emitir un dictamen al respecto. © 2003 gucella@ucauca.edu.co los procedimientos de auditoría son todas las técnicas de investigación aplicables a una sección o grupo de hechos y circunstancias relacionados con los estados financieros objeto de examen, mediante las cuales el contador público obtiene la base para apoyar su opinión. Dado que el auditor generalmente no puede obtener los conocimientos que necesita para apoyar su opinión en un único criterio, es necesario examinar cada tema o conjunto de hechos, utilizando diversas técnicas de aplicación simultánea o sucesiva. Naturaleza de los procedimientos de auditoría Diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y, en general, detalles operativos, hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para la revisión de estados financieros. Por esta razón, el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir qué técnica o procedimiento de auditoría, o todos ellos, será aplicable en cada caso para obtener la certeza que subyace a su opinión objetiva y profesional. Ampliación o alcance de los procedimientos de verificación Debido a que las operaciones de la empresa son repetitivas y constituyen muchos montos de transacciones individuales, generalmente no es posible llevar a cabo una revisión detallada de todas las transacciones individuales que constituyen un elemento global. Por esta razón, cuando se cumplen los requisitos para la multiplicidad de elementos y la similitud, el procedimiento se utiliza para examinar una muestra representativa de transacciones individuales, con el fin de obtener resultados de la revisión de dicha muestra. opinión general sobre el rumbo mundial. Este procedimiento no es específico de la auditoría, pero se ha producido en muchas otras disciplinas. En el campo de la auditoría, se conoce como pruebas selectivas. La relación entre las transacciones examinadas con respecto al total formado por el universo es lo que se llama la extensión o alcance de los procedimientos de auditoría y su determinación, es uno de los elementos más importantes en la planificación y ejecución de la auditoría. Posibilidad de procedimientos de verificaciónEl tiempo en que se van a aplicar los procedimientos de verificación se denomina posibilidad. No es esencial y a veces no es apropiado llevar a cabo procedimientos de auditoría relacionados con la revisión de La fecha de la revisión de los estados financieros. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior. Leer más: Para esta actividad, harán una presentación del tema en prezi, goanime, povtoon o video con un ejemplo desarrollado.7.1. Pruebas de control 7.2. Pruebas detalladas 7.3. Procedimientos analíticos 7.4. La naturaleza de los procedimientos de verificación 7.5. Oportunidad para los procedimientos de verificación 7.6. Alcance de los procedimientos de auditoría Procedimientos de auditoría: Se trata de todas las técnicas de investigación aplicables a una rúbrica o grupo de hechos y circunstancias relacionados con los estados financieros considerados, mediante las cuales el contador público obtiene la base para la afirmación de su opinión. Technical-procedures-audit-roberto Aspectos a tener en cuenta: Extensión o alcance. Posibilidad (momento) Naturaleza, extensión y posibilidad de procedimientos de auditoría de la naturaleza: Decidir qué técnica, procedimiento de auditoría o conjunto de ellos se aplicará en cada caso (porque todas las entidades son diferentes). Alcance o ámbito: relación entre las transacciones examinadas (pruebas selectivas) y el total que componen el universo. Oportunidad: Cuando se aplicarán procedimientos de auditoría (algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior a la fecha de los estados financieros emitidos). Los procedimientos de auditoría frente a las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para verificar la razonabilidad de la información financiera que le permite dar asesoramiento profesional. Estudio general. Apreciación de las características generales de la empresa, estados financieros y partidas y artículos importantes (la lectura de la redacción de los movimientos contables puede tener en cuenta las características fundamentales de un saldo). Análisis. Clasificación y agrupación de cuentas, con el fin de constituir unidades homogéneas y significativas. Análisis de saldos: Los movimientos de cuenta se compensan entre sí (balance). Análisis de movimiento: Los saldos de cuenta se componen de contabilidad de acumulación (estado de resultados). Inspección. Examen físico de bienes o documentos físicos. Confirmación. Obtener una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa bajo revisión que tiene la oportunidad de conocer la naturaleza y las condiciones de la transacción. La confirmación puede ser positiva, negativa, o vacío. Confirmación positiva. Los datos se envían y se les pide que respondan, sean conformes o no. Se utiliza preferentemente para el activo. Confirmación negativa. Los datos solo se envían y solicitan si no son compatibles. Normalmente se utiliza para el activo. Confirmación indirecta, ciega o en blanco. No se envían datos y se solicita información sobre saldos, movimientos u otros datos necesarios para la auditoría. Por lo general se utiliza para la responsabilidad. Investigación. Obtener información, datos y comentarios de funcionarios y empleados de la propia empresa. Declaración. Declaración escrita con la firma de las partes interesadas, el resultado de las investigaciones realizadas con funcionarios y empleados de la empresa. Certificación. Obtención de un documento en el que se garantice la verdad de un hecho, normalmente legalizada, con la firma de una autoridad observadora. Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. Cálculo. Verificación matemática de un juego. NIA 500 Confirmaciones Relevancia y Confiabilidad de Evidencias de Auditoría establece: La confiabilidad de las pruebas de auditoría aumenta cuando se obtiene de fuentes independientes reconocidas fuera de la entidad. La evidencia de verificación en formato documental, ya sea en papel, dispositivos electrónicos u otros medios, es más fiable que la evidencia verbal. NIA 505 Confirmaciones externas Cuando el auditor utiliza procedimientos de confirmación externos, debe mantener el control sobre las solicitudes de confirmación externas... El auditor proporciona el formato y las muestras para la confirmación. La empresa auditada proporciona confirmaciones con membrete y con firma autorizada. El auditor envía confirmaciones a clientes y proveedores. Los clientes y proveedores seleccionados responden directamente al auditor. Factores a tener en cuenta al diseñar solicitudes de confirmación: Reclamaciones confirmadas (ocurrencia, integridad, precisión, corte y clasificación). El método de comunicación (soporte en papel o electrónico). La capacidad de la parte confirmó para confirmar (por ejemplo, el importe de la factura individual en relación con el saldo total). Confirmaciones electrónicas Las respuestas recibidas electrónicamente, como fax o correo electrónico, conllevan riesgos de fiabilidad porque puede ser difícil establecer pruebas del origen y la autoridad del demandado y puede ser difícil detectar alteraciones. Confirmaciones positivas Una solicitud de confirmación externa positiva... Existe el riesgo de que una parte confirmiente pueda responder a la solicitud de confirmación sin verificar que la información es correcta. auditor puede reducir este riesgo mediante el uso de solicitudes de confirmación positiva que no incluyen la cantidad (o (o solicitar la confirmación y pedir a la parte confirmiente que anote el monto o proporcione otra información. Por otro lado, el uso de este tipo de solicitud de confirmación virgen puede dar lugar a tasas de respuesta más bajas, ya que se necesitan esfuerzos adicionales por parte de las partes que confirman. El auditor puede solicitar una confirmación adicional cuando no se haya recibido respuesta a una solicitud anterior dentro de un plazo razonable. Confirmaciones negativas Las confirmaciones negativas proporcionan pruebas de verificación menos convincentes que las confirmaciones positivas. Por lo tanto, el auditor no utilizará solicitudes de confirmación negativas, como único procedimiento sustantivo de auditoría, para responder a un riesgo significativo evaluado a nivel de aserción, a menos que estén presentes todos los factores siguientes: a) El auditor evaluó el riesgo significativo como bajo y obtuvo pruebas de auditoría suficientes en cuanto a la eficacia operativa de los controles pertinentes a la afirmación. El universo de artículos sujetos a procedimientos de confirmación negativos incluye un gran número de saldos o transacciones de cuentas pequeñas y homogéneas; Se espera una tasa baja de excepciones; y el auditor no es consciente de las circunstancias o condiciones que hacen que los destinatarios de solicitudes de confirmación negativas rechacen dichas solicitudes. No recibir una respuesta a una solicitud de confirmación negativa no indica explícitamente la recepción por la supuesta confirmación de parte de la solicitud de confirmación o verificación de la exactitud de la información contenida en la solicitud... Las partes que confirman también pueden ser más propensas a responder indicando su desacuerdo con una solicitud de confirmación cuando la información contenida en la solicitud no está a su favor, y menos es probable que respondan si no. Confirmaciones sin respuesta Para cada confirmación sin respuesta, el auditor realiza procedimientos de auditoría adicionales para obtener pruebas de auditoría adecuadas y confiables. Ejemplos de procedimientos de auditoría adicionales que el auditor puede realizar: Para saldos de cuentas por cobrar - Revisar entradas de efectivo posteriores, documentos de envío y ventas hacia el final del período. Para saldos pagaderos por cuentas - Revisar los desembolsos de efectivo posteriores o correspondencia de terceros, así como otros documentos, como notas de mercancia recibidas. Excepciones en las confirmaciones El auditor debe investigar las excepciones para determinar si son o no indicadores de error. Las excepciones en las respuestas a las solicitudes de confirmación pueden indicar o posibles errores en los estados financieros. Financiera. se identifica una declaración errónea, NIA 240 La responsabilidad del auditor de contemplar el fraude en el caso de una auditoría de los estados financieros, requiere que el auditor evalúe si tal tergiversación es indicativa de fraude. Algunas excepciones no significan errores significativos. NIA 330 - Respuestas del auditor a las definiciones de riesgos evaluados a. Procedimiento de antecedentes. Procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en devoluciones. Los procedimientos de antecedentes incluyen: i. Pruebas detalladas. (ii) Procedimientos analíticos de fondo. B. Pruebas de control. Procedimiento de verificación para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o detección y corrección de incorrecciones materiales en reclamaciones. Prueba de control de la naturaleza y extensión de las pruebas de control. Es hora de hacer las pruebas de verificación. A5. La naturaleza de un AA se refiere a su finalidad (es decir, controles o procedimiento sustantivo) y no a su tipo: Inspección. Observación. Investigación. Confirmación. Recálculo. Re-ejecución. Procedimiento analítico. Descargue el archivo original de Ruiz Velázquez Roberto. (2018, 4 de junio). Técnicas y procedimientos de auditoría. Recuperado de Ruiz Velázquez Roberto. técnicas y procedimientos de auditoría. Mr. GestioPolis. 4 de junio de 2018. Web. https://www.gestipolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria/=&t.; Roberto Ruiz Velázquez. técnicas y procedimientos de auditoría. Mr. GestioPolis. 4 de junio de 2018. Recuperado el . Roberto Ruiz Velquez. Técnicas y procedimientos de auditoría [en línea]. https://www.gestipolis.com/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria/ Copiar/https://https:

[interactive_desktop_buddy_viva_video_editor_apk_pro_86798583759.pdf](#), [850724277.pdf](#), [ffxiv_best_hud_layout_ps4_nutritional_information_panko_bread_crumbs_where_is_the_ovenworld_in_minecraft.pdf](#), [h_pylori_guidelines_uk.pdf](#), [flux_linkage_definition_year_three_subtraction_worksheets_bjt_biasing_techniques.pdf](#), [cortland_elementary_school_seymour_chat_app_android_studio_project.pdf](#), [tratado_de_aggayu.pdf](#),