

REVISIÓN DEL INFORME DE AUDITORIA (Papeles de trabajo)

CPC Joaquín Vega Valadez

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA: PAPELES DE TRABAJO

Para la elaboración de este manual o guía de procedimientos de auditoría se ha tomado como base el cuestionario aplicado por el IMCP en las revisiones a los despachos que realizan auditorías u otros servicios relacionados para atestiguar, en este cuestionario se hace un pormenorizado análisis de todos aquellos aspectos que debe contener una auditoría, ordenados cronológicamente y sistemáticamente a modo de preguntas y se han transformado estas en obligaciones para el auditor a la hora de documentar cualquier auditoría susceptible de revisión.

No se va a entrar a detalle en esta presentación en cuanto a explicar punto por punto sino que solo será un esquema de la estructura de este cuestionario de revisión para una mejor comprensión del mismo.

ESTRUCTURA

Informe de Auditoría, estados financieros y notas

A. Aceptación y Continuidad del trabajo- Carta convenio

B. Independencia

C. Entrenamiento

D. Evaluación de riesgos y Planeación

- Control Interno**
- Procedimientos analíticos para evaluación de riesgos**
- Organizaciones de servicios**
- Riesgos de error material**
- Auditorías de grupo-Planeación**
- Importancia relativa / Materialidad**
- Evaluación de riesgos de fraude**
- Especialistas de Tecnología de Información**
- Plan y estrategia de auditoría**

E. Respuestas a los Riesgos evaluados

F. Evidencia de Auditoría-Pruebas de detalle

- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**
- CUENTAS POR COBRAR**
- INGRESOS**
- INVENTARIOS**
- PARTES RELACIONADAS**
- ACTIVOS FIJOS**

- **PASIVOS FINANCIEROS**
- **DEUDA FINANCIERA**
- **ESTIMACIONES CONTABLES (Incluye obligaciones por beneficios a empleados)**
- **CONTINGENCIAS**

G. Asientos del Libro Mayor

H. Revisión de Saldos de apertura

I. Hechos significativos y ajustes de auditoría

J. Empresa en funcionamiento

K. Hechos posteriores

L. Auditoría de Grupo

- Auditor de componente**
- Auditor de grupo**

M. Uso del trabajo de terceros

- EXPERTOS**
- AUDITORIA INTERNA**

N. Derivados

O. Comunicaciones a la administración o los encargos del gobierno

P. Consultas Técnicas

Q. Estados financieros

R. Actividades de conclusión

S. Papeles de trabajo

HASTA AQUÍ LA EXPOSICIÓN
¿ALGUNA PREGUNTA?

GRACIAS POR SU



ATENCIÓN

memegenerator.net