

# **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](http://memegenerator.net)