

**TALLER AUDITORIA AMBIENTAL Y ADMINISTRATIVA.**

**NOMBRE:** \_\_\_\_\_

**A. Conceptualización**

*Responda a las siguientes preguntas:*

- 1. Que es auditoría financiera y auditoria de control interno.*
- 2. Que es un ciclo operacional, mencione 3 ejemplos*
- 3. Clases de transacciones existen en la operación de las compañías*
- 4. A que se le denomina una cuenta de saldo y cuáles son las de acumulación*
- 5. Mencione cuales son las afirmaciones y explique cada una de ellas*
- 6. Existen 4 riesgos al hacer una auditoria mencione y explique cada uno*
- 7. Que son técnicas de auditoria y explique cada una de ellas*
- 8. Que diferencia existe entre error e Irregularidad*
- 9. Cuáles son las técnicas de auditoria explique cada una de ellas.*
- 10. Menciones 3 Objetivos de Auditoría del Efectivo en Caja y Bancos*
- 11. Que Procedimientos o técnica realizaría para aplicar la revisión de los Saldos de Efectivo*
- 12. Los procedimientos de auditoria son 3 mencione cuales son y explique cada una*
- 13. Que son pruebas de detalle*
- 14. Porque son importantes las cuentas por cobrar en la compañía*
- 15. Que son pruebas analíticas, mencione las más utilizadas y explique cada una*
- 16. como procedería usted para proceder a realizar una auditoria a las facturas de clientes.*
- 17. Que es un Informe de auditoría*
- 18. Que son los Papeles de Trabajo*

**B. ASOCIACION DE CONCEPTOS**

**AFIRMACIONES DE AUDITORIA:** *Escriba la afirmación que correspondería al enunciado.*

SITUACION	AFIRMACION
La administración afirma que el inventario de mercancía incluido en el balance general existe y esta disponible para la venta en la fecha del balance general.	
La administración afirma que las operaciones de ventas registradas representan intercambios de bienes o servicios que de hecho tuvieron lugar,	
La administración afirma que todas las ventas de bienes y servicios se registran e incluyen en los estados financieros.	
La administración afirma que los documentos por pagar en el balance general incluyen todas las obligaciones de La entidad.	
La administración afirma que las propiedades se registran a costo histórico y que tal costo se asigna sistemáticamente a periodos contables adecuados a través de la depreciación.	
De igual manera, la administración afirma que las cuentas por cobrar a cargo de clientes incluidas en el balance general están asentadas a su valor neto de realización	
La administración afirma que los activos son propiedad de la compañía o que las cuentas capitalizadas por arrendamientos en el balance general representan el costo de los derechos de la entidad sobre la propiedad arrendada y que la correspondiente obligación de arrendamiento representa una obligación para la entidad.	
La administración afirma que la mercancía recibida del proveedor se ha clasificado e ingresado adecuadamente en cuanto a referencia, periodo contable, descripción, cantidades y precio.	
La administración afirma que los montos presentados como partidas extraordinarias en el estado de resultados están clasificados y descritos adecuadamente.	
La administración afirma que el gastos por depreciación se ha calculado utilizando un método de reconocido valor técnico.	
La administración afirma que las obligaciones clasificadas como largo plazo en el balance general no se cancelaran en el plazo de un año.	

**TECNICAS DE AUDITORIA:** *Escriba la técnica que correspondería al enunciado.*

Concepto	Técnica
-Es la inspección o conteo que se hace de una partida tangible	
-Se considera como uno de los tipos mas confiables y útiles de técnicas de auditoria	
-Es el examen que hace el auditor de los documentos y archivos del cliente para apoyar la información que es o debe ser incluida en los estados financieros	
-Los archivos que examina el auditor son archivos que utiliza el cliente para proporcionar información al realizar sus actividades de manera organizada.	
-Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoria existen muchas oportunidades para utilizar la vista. El oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas.	
-Es obtener información escrita o verbal del cliente en respuesta a las preguntas del auditor.	
-Es verificar de nuevo una muestra de los cálculos que hace el cliente durante el periodo que se esta auditando.	
-El verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética de los análisis y registros del cliente.	
-Es identificar visual o electrónicamente, aquello que es igual y lo que es diferente entre dos o mas documentos, partidas tangibles o datos.	

**Aplicación de la técnica:** *Escriba la técnica que correspondería al enunciado.*

Actividad	Técnica
-Arqueos de Caja General y Caja Menor	
-Conteo Físico de los Inventarios	
-Verificación de los títulos de propiedad, pólizas de seguro, contratos, pagares, títulos valores.	
-El auditor visita la planta para conseguir una impresión general de las instalaciones del cliente, para observar si el equipo esta oxidado, determinar si es obsoleto y observar a los individuos que realizan tareas de conteo para determinar si la persona a quien se le ha asignado una responsabilidad, la esta cumpliendo.	
-Cuando el auditor consigue información sobre el método que utiliza el cliente para registrar y controlar operaciones contables, por lo regular empieza preguntándole por la estructura de control interno. Posteriormente, el auditor realiza pruebas de auditoria utilizando documentos y observaciones para determinar si las operaciones se registran y autorizan en forma indicada.	
-Calculo de las ganancias por acción, gastos de depreciación, provisión para cuentas incobrables, ingresos reconocidos con base en porcentajes de terminación y provisiones para impuestos sobre la renta.	
-Comparar los conteos del auditor y del cliente con respecto a diferencias en cantidades, comparar la entrada de almacén vs. la factura del proveedor, comparar la remisión de la mercancía con la factura por cobrar, compara que los artículos de un lote de inventarios corresponden a la misma mercancía.	

**Ventajas de la Técnica:** *Escriba la técnica que correspondería al enunciado.*

Ventaja	Tecnica
-Cada operación en la empresa del cliente por lo regular se ve apoyada por lo menos con un documento	
-La inspección es una técnica que se utiliza ampliamente en todas las auditorias porque normalmente es accesible al auditor a un costo relativamente bajo.	
-Dado que los documentos externos han estado en manos del cliente como de la otra parte de la operación, existen ciertos indicios de que ambas partes están de acuerdo sobre la información y las condiciones indicadas en el documento.	
-Es útil en la mayor parte de la auditoria.	
-Se pueden obtener muchas evidencias a través de la indagación al cliente.	
-Los cálculos independiente pueden ser utilizados para demostrar la precisión de los cálculos hechos por el cliente.	
-Permite estar seguro que cuando se incluye la misma información en mas de un lugar, ésta esté registrada con el mismo monto cada vez.	

**Desventajas de la Técnica:** Escriba la técnica que correspondería al enunciado.

Desventaja	Tecnica
-No es una evidencia suficiente para verificar que el cliente posee los activos existentes.	
-Asimismo, el auditor no esta calificado para juzgar factores cualitativos como la obsolescencia o la autenticidad.	
-El gran volumen de documentos.	
-Los documentos internos credos y procesados bajo condiciones de una mala estructura de control interno no pueden ser evidencias confiables.	
-La observación es raras veces suficiente en si misma.	
-Es necesario hacer un seguimiento de las impresiones iniciales con otros tipos de técnica de corroboración	
-La evidencia suministrada a través de la respuesta del cliente, por lo general, no puede considerarse como concluyente porque no proviene de una fuente independiente y puede estar prejuzgada a favor del cliente.	
-Cuando el auditor consigue evidencias a través de indagación, es necesario obtener mas evidencias de comprobación a través de otros procedimientos.	
-En algunos cálculos deben involucrarse especialistas. Por ejemplo, los cálculos de la obligación de un trabajador pensionado por la empresa del cliente comprenden supuestos y cálculos actuariales que se salen del area de experiencia del auditor. Por lo tanto tiene que acudirse a los servicios de un actuario para calcular esta obligación.	
-Ninguna	

**SOBRE LAS PRUEBAS DE AUDITORIA:** escriba el concepto al que hace relación la situación enunciada a tener en cuenta en las pruebas de auditoria

SOBRE LAS PRUEBAS DE AUDITORIA	Concepto
-Hace referencia al "Tiempo" en que se deben efectuar dichas pruebas, es decir si se realizan en la 1a, 2da o 3er visita.	
-Esta relacionado con el nivel o grado de confianza que se tiene sobre la información del cliente y las políticas trazadas por la administración.	
-Se encuentra relacionado con el tamaño (cantidad) de las muestras y pruebas a ejecutar en el desarrollo de un trabajo de auditoria.	

**Procedimientos de Auditoria:** defina el procedimiento realizado de acuerdo con el enunciado

Actividad	Procedimiento o tipo de prueba aplicada
Usualmente consisten en la aplicación de cierta combinación de indagación, observación e inspección de documentos, pero también puede involucrar otras técnicas de auditoria.	
-Comparar al cliente con los datos de la industria.	
-Comparar los datos del cliente con datos similares del periodo anterior	
-Comparar datos del cliente con resultados esperados, utilizando datos no financieros	
Son la aplicación de uno o mas de los siete tipos de técnicas de auditoria a las partidas o transacciones individuales que constituyen un saldo de cuenta o una clase de transacción	

## 7 CLAVES PARA CRECER PROFESIONALMENTE

1. *Sea Investigativo y Recursivo*
2. *Nunca Hable mal de su universidad y de sus profesores*
3. *Sea parte de la solución no del problema*
4. *Recuerde que siempre está presentando entrevista de trabajo*
5. *Sea Honesto*
6. *Aléjese de los Vicios*
7. *Crezca como Persona Y como profesional*