

Módulo de Profundización de Auditoría
Análisis del Ciclo de Ingresos

Papeles de Trabajo

Yamile Borja Gómez
Gustavo Pérez Vergara
María Rodríguez Navarro

Fundación Universitaria San Martín

Facultad de Contaduría Pública

Barranquilla, Noviembre 2 de 2004

MODULO DE PROFUNDIZACIÓN DE AUDITORIA ANÁLISIS DEL CICLO DE INGRESOS

INTRODUCCION

**YAMILE BORJA GÓMEZ
GUSTAVO PÉREZ VERGARA
MARÍA RODRÍGUEZ NAVARRO**

Todo proceso de desarrollo de actividades y unos esfuerzos que debidamente estructurados y organizados, permiten obtener resultados racionales, los cuales unidos a la forma de evaluar cómo las Administraciones de las compañías Auditadas alcanzan sus objetivos corporativos, cumplen con las normas de ley, sus propios esquemas de trabajo, permiten al final del ejercicio contable ver su esfuerzo reflejado en sus Estados Financieros.

**Presentado a:
ANTONIO GARCÍA
Contador Público-Auditor**

Auditomos Ltda. ha diseñado esta Guía de Auditoría con el fin de establecer una metodología única para sus procesos de Auditoría, la cual de una manera clara, sencilla y estandarizada suministra las bases para la Planeación, Ejecución y Registro en informes de los hallazgos, sus recomendaciones de mejoramiento y seguimiento a la Administración para su aplicación y/o toma de las acciones correctivas.

FUNDACIÓN UNIVERSITARIA SAN MARTÍN

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

BARRANQUILLA, NOVIEMBRE 2 DE 2004

CENTRO ÓPTICO DE LA COSTA Ltda.

AUDITORIA EXTERNA

ARCHIVO PERMANENTE

AÑO 2003

ÍNDICE INFORMATIVO

DESCRIPCIÓN	REF DT	W/P
A. CONOCIMIENTO DE LA ACTIVIDAD DEL CLIENTE		
MISION Y VISION		
DESCRIPCIÓN		Ref.P/T
ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN Y REFORMAS		
CERTIFICADOS DE CONSTITUCIÓN		
MANUALES DE PROCEDIMIENTOS		
LISTADOS DE ACCIONISTAS		
B. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD INTERNO		
REGLAMENTO DE EMISIONES DE ACCIONES		
C. REANÁLISIS DE PROCEDIMIENTOS		
ORGANIGRAMA GENERAL		
PLAN ÚNICO DE CUENTAS Y CENTROS DE COSTO		
D. COORDINACIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN POR COMPUTADOR		
INFORME AÑOS ANTERIORES		
E. MANEJO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN POR COMPUTADOR		
AVALÚOS TÉCNICOS		
F. ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO		
INFORME ÚLTIMA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS		
G. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO		
H. ESTIMACIÓN DE RIESGOS		
ANEXO		
REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO		
REGLAMENTO DE HIGIENE Y SEGURIDAD SOCIAL		
RESUMEN DE ACTAS DE AÑOS ANTERIORES		

CENTRO ÓPTICO DE LA COSTA

AUDITORIA EXTERNA

MEMORANDO DE PLANEACION

AÑO 2003

INDICE

DESCRIPCION	REF P/T	H/P
A. CONOCIMIENTO DE LA ACTIVIDAD DEL CLIENTE	A	43
MISION Y VISION	A1	43
ADMINISTRACIÓN Y PROPIEDAD	A2-A4	43
RELACION CON EL NEGOCIO DE LA ENTIDAD	A4-A5	43
SISTEMA DE MANEJO DE REGISTRO	A5	43
LEGISLACIÓN	A5	43
COMPETENCIA	A6-A7	43
EVALUACION DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	A9	43
B. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y LOS SISTEMAS DE CONTROL INTERNO	B-B1	43
C. REALIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ANALITICOS PRELIMINARES	C	43
ESTADOS FINANCIEROS DEL 2003	C1-C2	43
CICLO DE INGRESOS	C3-C5	43
D. COORDINACIÓN, SUPERVISIÓN Y REVISION	D	43
E. AMBIENTE DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN POR COMPUTADOR	E	43
F. ESTUDIO Y EVALUCION DEL SISTEMA DEL CONTOL INTERNO DEL CICLO DE INGRESO	F-F3	43
G. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	G	43
H. ESTIMATIVO DE TIEMPO	H	43
ANEXO		43

YAGUMA LTDA.	CENTRO OPTICO DE LA COSTA LTDA	REF. _____
	PROGRAMA DE AUDITORIA	Fecha de Corte <u>31/12/03</u>
	PLANEACIÓN	Revisado <u>[Signature]</u>

	N/A	Hecho por	Ref. P/T
<p>INSTRUCCIONES</p> <p>Este Programa documenta el trabajo relacionado con la fase de actividades previas al trabajo, planeación preliminar para una auditoría o revisoría fiscal. En los trabajo de auditoría y revisoría fiscal se debe desarrollar y documentar un plan general describiendo el alcance y la conducción esperada del trabajo. Los asuntos que se deben considerar al desarrollar el plan general del trabajo incluyen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Conocimiento de la actividad del cliente 2. Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno 3. Realización de procedimientos analíticos preliminares 4. Otros asuntos del plan general 5. Elaboración de los programa de Auditoría. <p>1. CONOCIMIENTO DE LA ACTIVIDAD DEL CLIENTE</p> <p>Obtenga y documente la información clave relevante para el negocio. La documentación debe ser concisa y cubrir aspectos como la estructura organizacional, objetivos del negocio, operaciones, finanzas, personal, políticas contables y cualquier factor externo significativo.</p> <p>2. COMPRENSIÓN DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y DE CONTROL INTERNO</p> <p>I. Obtenga y documente nuestra comprensión del proceso contable la Comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno, se obtiene a través de experiencia previa con la entidad y se complementa con:</p> <p>a) Investigaciones con la administración, personal de</p>			<p>A</p> <p>B</p>

[Signature]
30/04/04

<p>supervisión y otro personal apropiado en diversos niveles organizacionales dentro de la entidad, junto con referencia a la documentación, como manuales de procedimientos, descripciones de puestos y diagramas de flujos.</p> <p>b) Inspección de documentos y registros producidos por los sistemas de contabilidad y de control interno: y</p> <p>c) Observación de las actividades y operaciones de la entidad, incluyendo observación de la organización de operaciones por computador, personal de la administración y la naturaleza del proceso de transacciones.</p> <p>II. Se debe obtener una comprensión del sistema de contabilidad suficiente para identificar y entender</p> <p>a) Las principales clases de transacciones en las operaciones de la entidad</p> <p>b) Como se inician dichas transacciones</p> <p>c) Registros contables importantes, documentos de soporte y cuentas en los estados financieros y</p> <p>d) El proceso contable y de informes financieros, desde el inicio de transacciones importantes y otros eventos hasta su inclusión en los estados financieros</p> <p>III. Obtenga o actualice la información relacionada con la estructura del control interno en especial con el ambiente de control.</p> <p>Los Factores reflejados en el ambiente de control incluyen:</p> <p>a) La Función del consejo de la junta directiva</p> <p>b) Filosofía y estilo operativo de la administración</p> <p>c) Estructura organizacional de la entidad y métodos de asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>d) Sistema de control de la administración incluyendo la función de auditoría interna políticas de personal, y procedimientos y segregación de funciones.</p> <p>IV. Documente nuestras conclusiones sobre si la evaluación del ambiente de control nos permite usar una estrategia de confianza en el control interno en áreas específicas o en todas.</p>			
--	--	--	--

1/20/04/04

3. PROCEDIMIENTOS ANALITICOS PRELIMINARES

Los procedimientos analíticos para los estados financieros incluirán:

- a) Obtener una comprensión del negocio de la entidad y de la industria en la que opera.
- b) Investigaciones concernientes a los principios y practicas contables de la entidad.
- c) Investigaciones concernientes a los procedimientos de la entidad para registrar, clasificar, y reunir transacciones, acumular información para revelación en los estados financieros y para preparar los estados financieros.
- d) Procedimientos analíticos diseñados para identificar relaciones y partidas individuales que parezcan inusuales. Dichos procedimientos incluirán:
 - ✓ Comparación de los estados financieros con estados de periodo anterior
 - ✓ Comparación de los estados financieros con resultados anticipados y posición financiera.
 - ✓ Investigaciones concernientes a acciones tomadas en junta de accionistas, del consejo de directores o juntas directivas y otras juntas que puedan afectar a los estados financieros.
- e) Leer los estados financieros para considerar, sobre la base de información que llama la atención del auditor, si los estados financieros parecen conformarse a la base contable indicada.
- f) Investigaciones de personas que tengan responsabilidad por asuntos financieros y contables concernientes a:
 - ✓ Si todas las transacciones han sido registradas.
 - ✓ Si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la base contable indicada.
 - ✓ Cambios en las actividades de negocios de la entidad y sus principios y practicas contables.
 - ✓ Asuntos sobre los cuales han surgido preguntas en el curso de la aplicación de los procedimientos anteriores

4. COORDINACIÓN, DIRECCIÓN, SUPERVISIÓN Y

CB

C

CB

E

CB

D

130/04/04

REVISIÓN.

Esta sección de la Guía para el plan General de Auditoría incluye asuntos tales como:

- a) La inclusión de otros auditores en la auditoría de componentes por ejemplo, subsidiarias, sucursales y divisiones
- b) La inclusión de expertos
- c) El número de locales o plantas
- d) Requerimientos de personal
- e) Fechas críticas de informes
- f) Revisión de las declaraciones tributarias
- g) Informes a las entidades de control y vigilancia.

5. AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

Un enfoque de auditoría efectivo en las revisiones de las operaciones y del control interno en los trabajos donde se requiera informar u opinar sobre el control interno, es el de los ciclos de auditoría :

Este enfoque se relaciona con la auditoría de los controles de las transacciones económicas que originan los estados financieros, con énfasis en el control interno. El enfoque para efectuar la auditoría mediante una revisión más analítica y profunda del control interno, requiere que se agrupen en forma ordenada las transacciones características de cada negocio.

El estudio de este concepto requiere como base fundamental, que se definan dichas transacciones y la forma como pueden agruparse.

Elabore el plan para desarrollar las pruebas de control por los distintos ciclos.

6. AMBIENTE DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN POR COMPUTADOR

Se debe considerar como afecta al trabajo el ambiente de sistemas de información por computador .

- I. El objetivo y alcance globales de una auditoría no cambia en un ambiente de sistemas de información por

43

E

130/04/04

computador. Sin embargo, el uso de un computador cambia el procesamiento, almacenamiento y comunicación de la información financiera y puede afectar los sistemas de contabilidad y de control interno empleados por la entidad, Por consiguiente, un ambiente de sistemas de información por computador puede afectar:

- a) Los procedimientos seguidos por el auditor para obtener una comprensión suficiente de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- b) La consideración del riesgo inherente y del riesgo de control a través de la cual el auditor llega a la evaluación del riesgo
- c) El diseño y desarrollo por el auditor de pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados para cumplir con el objetivo de la auditoría.

II. Se debe tener suficiente conocimiento del sistema de información por computador para planear, dirigir, supervisar y revisar el trabajo desarrollado.

Se debe considerar si se necesitan habilidades especializadas en sistemas de información por computador en una auditoría

- a) Obtener una suficiente comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno afectados por el ambiente de sistemas de información por computador
- b) Diseñar y desarrollar pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados.

Preparado Yamile Borja

Aprobado Maria Rodriguez

CENTRO ÓPTICO DE LA COSTA Ltda.

AUDITORIA EXTERNA

ARCHIVO PERMANENTE

AÑO 2003

INTRODUCCION

INDICE INFORMATIVO

DESCRIPCIÓN	Ref.P/T
ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN Y REFORMAS	
REGlamento de Emisores de Acciones	
ORGANIGRAMA GENERAL	
Todo proceso de Auditoría establece unas exigencias para quienes desarrollan estas actividades y unos esfuerzos que debidamente estructurados y organizados, permiten obtener resultados racionales, los cuales unidos a la forma de evaluar cómo las Administraciones de las compañías Auditadas alcanzan sus objetivos corporativos, cumplen con las normas de ley, sus propios esquemas de trabajo, permiten al final del ejercicio contable ver su esfuerzo reflejado en sus Estados Financieros.	
Auditamos Ltda. ha diseñado esta GUIA DE AUDITORIA con el propósito de establecer una metodología única para sus procesos de Auditoría, la cual de una manera clara, sencilla y estandarizada suministra las bases para la Planeación, Ejecución y Registro en informes de los hallazgos, sus recomendaciones de mejoramiento y seguimiento a la Administración para su aplicación y/o toma de las acciones correctivas.	
INFORME ULTIMA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS	
PLAN DE MERCADEO	
REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO	
REGLAMENTO DE HIGIENE Y SEGURIDAD SOCIAL	
RESUMEN DE ACTAS DE AÑOS ANTERIORES	



Nota

Este trabajo se encuentra disponible únicamente en **formato físico**, ya que no cuenta con versión digital. Por tal motivo, en este repositorio solo serán visibles las páginas preliminares con fines informativos. Para su consulta completa, el usuario deberá verificar la ubicación o sede donde se encuentra el ejemplar físico, o bien solicitar información adicional escribiendo al correo institucional:

repositoriofusm@sanmartin.edu.co