

## PREFACIO

El presente documento forma parte del programa de estudios de la materia Electiva II (AUDITORIA II) ofrecida a sus estudiantes en el Instituto Universitario de Tecnología para la informática – Iutepi. Sirve de apoyo complementario bajo la modalidad de autoaprendizaje publicado en su campus virtual, a todos los alumnos que cursan la materia.

## CONTENIDO DEL PROGRAMA DE ESTUDIOS

### UNIDAD I

#### AUDITORIA DE LOS INVENTARIOS

### UNIDAD II

#### AUDITORIA DE LAS INVERSIONES

### UNIDAD III

#### AUDITORIA DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

### UNIDAD IV

#### AUDITORIA DE LOS ACTIVOS PREPAGADOS, DIFERIDOS E INTANGIBLES

### UNIDAD V

#### AUDITORIA DEL PASIVO CORRIENTE Y NO CORRIENTE

### UNIDAD VI

#### AUDITORIA DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN EL PATRIMONIO

En todas estas unidades se refiere a los objetivos de la auditoria en cada una de las unidades, Principios y prácticas contables sobre la evaluación y presentación en el balance General, Irregularidades más comunes en la auditoria de cada una de las unidades, Elaboración de cada programa de Auditoria, Evaluación de cada Control Interno, Pruebas de Cumplimiento, pruebas sustantivas y Procedimientos de Auditoria en cada unidad  
Todas estas características o puntos aplican para todas las unidades

### **Objetivos de la Auditoría de Inventarios.**

#### **¿Qué es la Auditoría de Inventarios?**

Los inventarios son los bienes que poseen las empresas para su venta y para su proceso, transformación y venta posterior, tales como materias primas, material de empaque,abastecimiento, productos en proceso y artículos terminados.

Estos bienes, generalmente, representan uno de los renglones más importantes del activo de las empresas, siendo fundamental en la determinación del costo de ventas y de los resultados de ejercicios

**Objetivos de la Auditoría de Inventarios.**

El objetivo fundamental es verificar que las cifras contabilizadas como existencias se corresponden con la realidad. La auditoría en el análisis de inventarios y control contable

**Auditoría de Inversiones**

1. Obtener certeza de la realidad de los valores registrados.
2. Determinar el cobro de las cuentas de inversiones.
3. Verificar que se haya realizado una planeación y análisis de inversiones adecuados.
4. Obtener información acerca de las transacciones de inversiones más representativas en relación con los procedimientos.
5. Determinar la eficiencia y eficacia de los métodos de inversiones de la compañía.
6. Establecer el cumplimiento de las políticas de inversiones

**Auditoría de propiedades, planta y equipos**

- a. Verificar su existencia física.
- b. Comprobar que los bienes son propiedad de la empresa y examinar los documentos de respaldo.
- c. Cerciorarse de que todos los bienes son propiedad de la empresa y estén reflejados en el balance.
- d. Comprobar que el registro del costo de estos bienes sea el de adquisición.
- e. Verificar que el método de depreciación sea adecuado y consistente.
- f. Determinar si existen limitaciones de propiedad, si existen gravámenes y otras restricciones que afecten el activo fijo.

**Aspectos de Control Interno:**

Debe existir una autorización formal para hacer una inversión en inmuebles, maquinaria y equipo, así también para vender, retirar o destruir las partidas que la empresa ya no tenga en uso.

Deben existir registros auxiliares adecuados que permitan la identificación inmediata de cada bien.

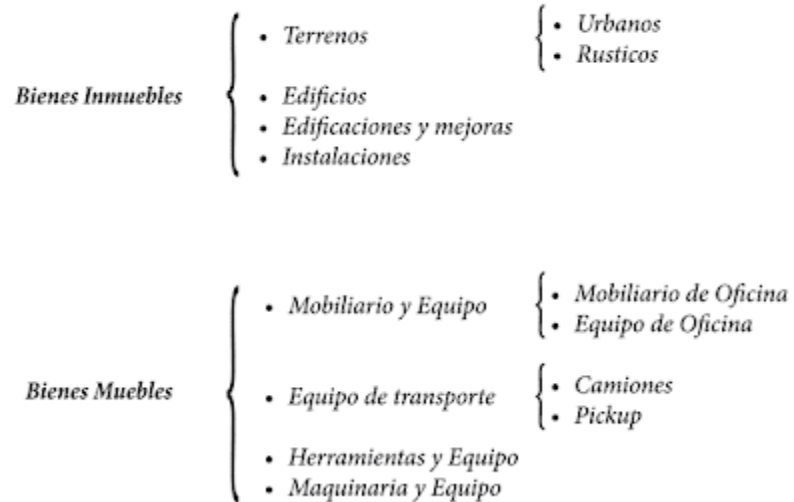
Debe existir una política definida de capitalización que indique claramente cuando una erogación debe considerarse incremento del activo o cuando debe considerarse como un gasto.

En el caso de construcciones en proceso debe observarse su avance.

**Procedimientos de Auditoría.**

- Observación física y documental de altas.
- Examen de bajas, prueba global de las bajas registradas en el ejercicio.
- Verificar las adiciones que son por compra, por fusión, por aportaciones de capital, etc.
- Verificar cálculo y consistencia en las depreciaciones.
- Confirmación de bienes o activos en poder de terceros

En esta unidad se realizan ejercicios de elaboración de cédulas de activos no corrientes para aprender a detallar cada activo con su respectiva depreciación

**CLASIFICACION DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, INMOBILIZADO MATERIAL O SIMPLEMENTE ACTIVO FIJO.***Clasificación de la Propiedad, Planta y Equipo*

Revisar los siguientes videos referentes a los activos no corrientes

Elaboración de cédulas sumarias y de detalle - YouTube

<https://www.youtube.com/watch?v=PZSHqDiU-Dg>

Auditoria a la Cuenta de Propiedad Planta y Equipo - YouTube

<https://www.youtube.com/watch?v=ZMQ0IG8Mk88>

**Auditoria en los Pasivos**

El objetivo en una auditoria de pasivos es obtener evidencia de si las operaciones de los pasivos en el libro mayor reflejan de forma correcta todas las operaciones que tuvieron lugar durante el año, mediante la elaboración de pruebas sustantivas y pruebas de control

Los objetivos del auditor son: Obtener evidencia adecuada y suficiente que le permita concluir si las cuentas de los pasivos reflejan integridad, existencia, exactitud y evaluación.

## Objetivo de la Auditoría de Pasivo

- Comprobar que todos los pasivos que muestra el balance general sean reales y presenten obligaciones a la fecha del mismo.
- Verificación que se incluyan todos los pasivos a cargo de la entidad.
- Comprobar que los pasivos no están garantizados por gravámenes sobre activos o garantías.
- Comprobar que los pasivos están adecuadamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros, incluyendo las notas.
- Verificar que se haya cumplido todos los procedimientos de Control Interno, en relación con el origen, registro y pago del Pasivo Circulante.

### PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA AL PATRIMONIO

#### Concepto de Patrimonio

Se define como Patrimonio el derecho de los propietarios sobre los activos netos que surge por aportaciones de los dueños, por transacciones y otros eventos o circunstancias que afectan una entidad y el cual se ejerce mediante el reembolso o distribución. El grupo de patrimonio comprende las cuentas que representan el capital, las utilidades o las pérdidas y las reservas que posee la empresa. Estas recogen el efecto del movimiento del resto de las cuentas de Activo, Pasivo, Ingreso y Egreso.

#### Alcance y limitaciones

Se refieren al patrimonio de entidades establecidas con fines de lucro, principalmente sociedades mercantiles así como también de otro tipo de entidades, cuyo patrimonio se integre en forma similar al de éstas.

#### Objetivos de auditoría al Patrimonio

##### Objetivo General

Asegurar que el patrimonio total y los cambios habidos son consistentes con el negocio y su actividad, realizando seguimiento que permita establecer mejoras al proceso.

##### Objetivos Específicos

Los objetivos de los procedimientos de auditoría relativos al patrimonio son los siguientes:

- a. Comprobar que los saldos y movimientos estén de acuerdo con la escritura constitutiva y sus modificaciones, el régimen legal aplicable y los acuerdos de los accionistas y de la administración.
- b. Verificar que los saldos de las cuentas de patrimonio estén debidamente registrados y valorados y que correspondan a saldos con transacciones reales
- c. Verificar que los conceptos que integran el capital contable estén debidamente valuados.
- d. Verificar que los movimientos de capital y reservas estén debidamente autorizados y se hayan realizado conforme a la normatividad vigente.
- e. Verificar que las cuentas estén correctamente descritas y verificadas, se presentan con conforme a normas de contabilidad generalmente aceptadas aplicados de manera uniforme de acuerdo a ejercicios anteriores.
- f. Determinar la eficiencia de las restricciones y controles que existan y ayudar a implementar lo que falten.
- g. Determinar las restricciones que existan.
- h. Comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros

#### [Link para que el estudiante observe como se realiza auditoria del patrimonio](#)

[El patrimonio neto: Objetivos y Procedimientos de Auditoría](#)

<https://www.empresistasdeasturias.es/.../289-el-patrimonio-neto-objetivos-y-procedimientos>

**BIBLIOGRAFIA**

El Portal de los Contadores Públicos <http://www.actualicese.com>

**IFAC,(1998) INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS, I.F.A.C.,** Guías Internacionales de Auditoría