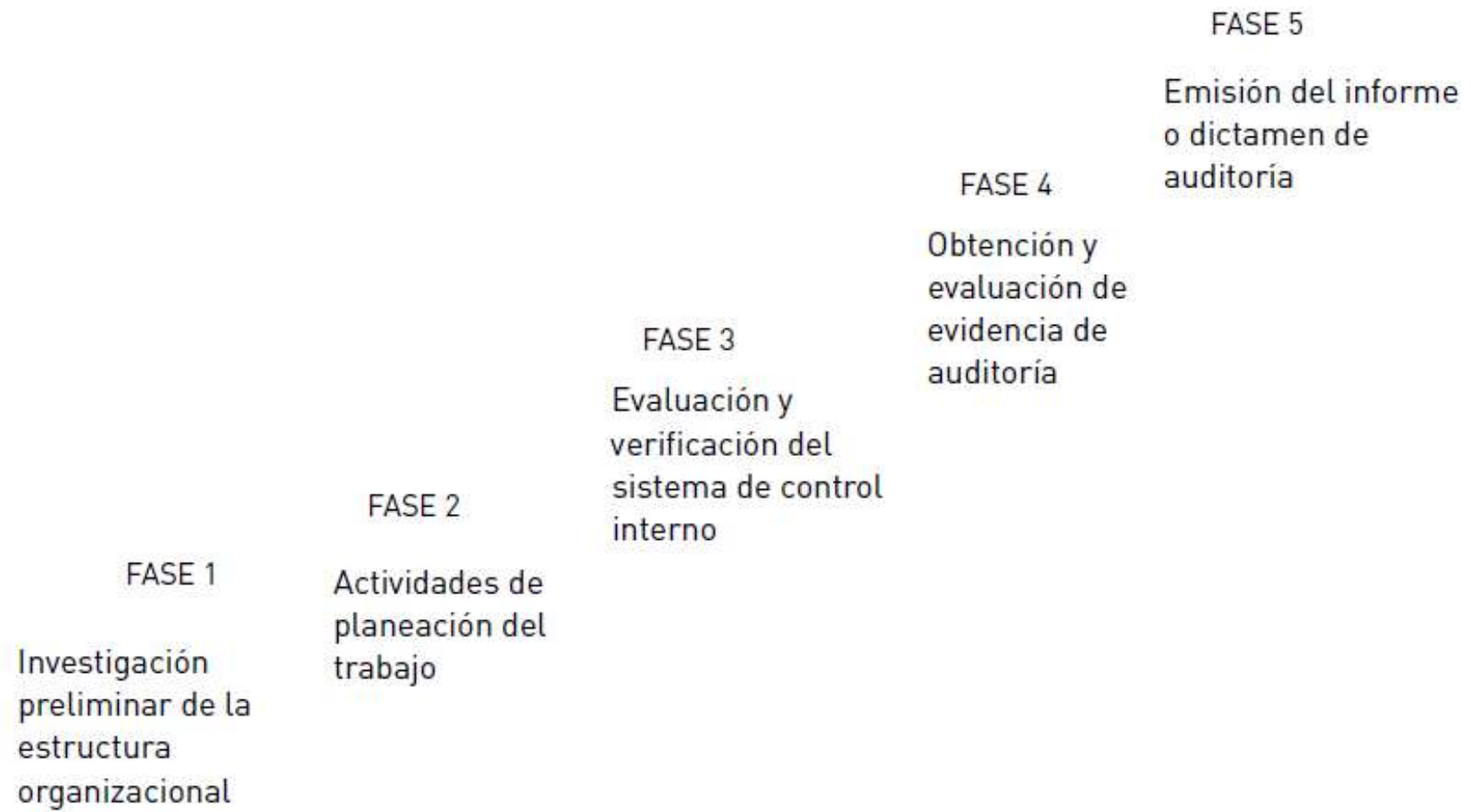


Fases en la Auditoria de Estados Financieros

Profesor: Reinaldo Castrillón Mosquera



OBJETIVO	Definir las fases que se requieren para llevar a cabo una auditoría de estados financieros.		
FASES	CONCEPTO	CONCLUSIONES	DECISIONES
FASE 1 Investigación preliminar de la estructura organizacional	Análisis del perfil del cliente.	Se acepta o se rechaza con el servicio de auditoría por parte del cliente.	* Si la respuesta es afirmativa, se procede a realizar las actividades de planeación del trabajo. * Si la respuesta es negativa, no se procede con las actividades de planeación del trabajo.

CONCEPTO

CONCLUSIONES

DECISIONES

<p>FASE 2</p> <p>Actividades de planeación del trabajo</p>	<p>Asignación del personal que conforma el equipo de auditoría para el desarrollo del trabajo, considerando su experiencia y las actividades que se van a desarrollar.</p>		
	<p>Fijación de las fechas de reuniones del equipo de auditoría para recibir instrucciones, efectuar las revisiones y entregar los informes.</p>	<p>* El cliente acepta la propuesta de presentación de los servicios de auditoría. * El cliente no acepta la propuesta de prestación de los servicios de auditoría.</p>	<p>* La organización acepta la propuesta presentada por el equipo de auditoría; por tanto, se procede a la ejecución del plan de trabajo de auditoría. * La organización no acepta la propuesta presentada por el equipo de auditoría; por tanto, no se procede a la ejecución del plan de trabajo de auditoría.</p>
	<p>Determinación de la estrategia general de auditoría, con el objetivo de fijar el alcance, la oportunidad, la dirección y el desarrollo detallado del trabajo.</p>		

CONCEPTO

CONCLUSIONES

DECISIONES

<p>FASE 3</p> <p>Evaluación y verificación del sistema de control interno</p>	<p>El sistema de control interno es efectivo, sólido y está estructurado con base en las necesidades de la organización.</p>	<p>* Si el sistema de control interno es sólido, se recomienda aplicar pruebas de cumplimiento.</p>	<p>* Si el sistema es confiable, se sugiere aplicar solo pruebas de cumplimiento.</p>
	<p>El sistema de control interno es débil y no está diseñado con base en la estructura organizacional.</p>	<p>* Si el sistema de control interno es débil, se recomienda aplicar pruebas sustantivas.</p>	<p>* Si el sistema es poco confiable, la organización puede aceptar la implementación de un plan de mejoramiento.</p>

CONCEPTO

CONCLUSIONES

DECISIONES

<p>FASE 4</p>	<p>La evidencia de auditoria es suficiente, confiable y de calidad.</p>	<p>* Cuando la evidencia es completa y fidedigna, se emite una opinión favorable o limpia.</p>	<p>* Se acepta el contenido de la opinión emitida por el auditor.</p>
<p>Obtención y evaluación de evidencia de auditoría</p>	<p>La evidencia fue recopilada directamente por el equipo de auditoría.</p>	<p>* Cuando la evidencia es poco confiable e incompleta, se sugiere emitir una opinión con abstención, con salvedades o desfavorable (negativa).</p>	<p>* Se acepta el contenido de la opinión y el plan de acción sugerido por el auditor.</p>



CONCEPTO

CONCLUSIONES

DECISIONES

	CONCEPTO	CONCLUSIONES	DECISIONES
FASE 5			
Emisión del informe o dictamen de auditoría	Se emite un informe o dictamen que detalla el alcance de la auditoría, los procedimientos utilizados y la opinión del auditor.	El informe o dictamen puede expresar una opinión favorable, con abstención, con salvedades o adversa.	<ul style="list-style-type: none">* La organización acepta la opinión emitida por el auditor en el informe y hace los ajustes sugeridos.* La organización no acepta la opinión emitida por el auditor en el informe y no hace los ajustes sugeridos.

Bibliografía

Auditoría financiera bajo estándares internacionales.
Alfaomega, 2016.

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse120.html>

www.procesoscontables.jimdo.com