

Ud5.

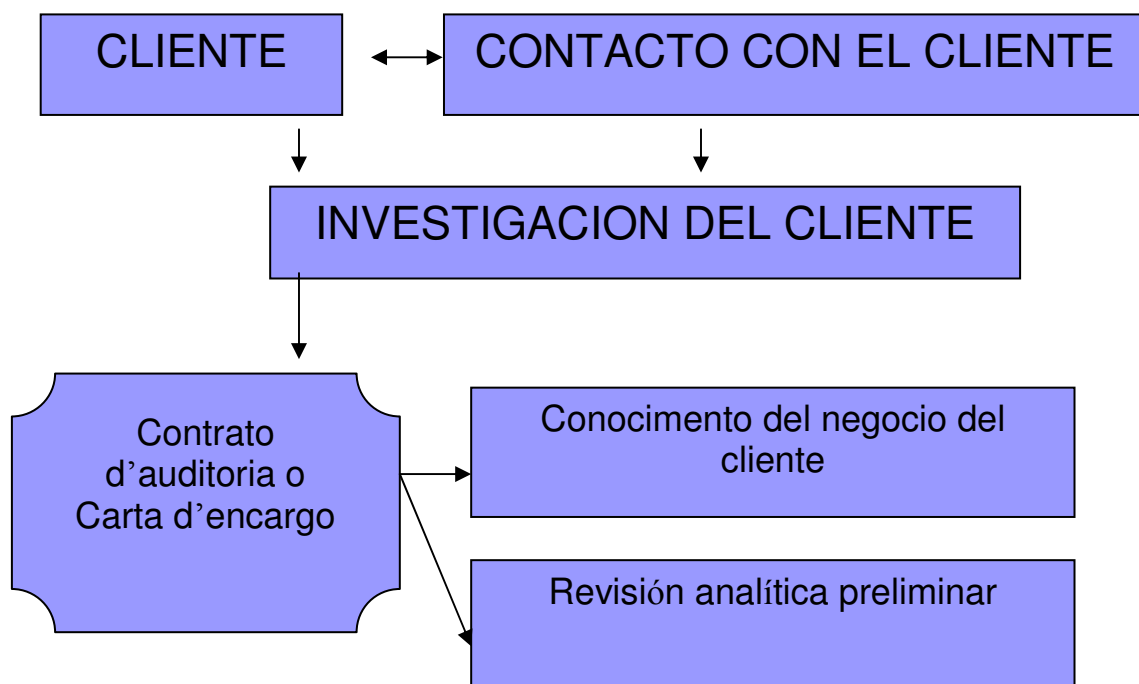
El proceso de planificacion

El trabajo del auditor en su ánimo de ordenar el trabajo de auditoría se inicia con **el contacto con el cliente**, a continuación se inicia un trabajo duro fijado en un **programa de trabajo**, etapa de planificación, donde se realizan todas las pruebas i al final se emite **un informe**.

- contacto con el cliente
- programa de trabajo
- un informe.

El proceso de planificación se materializa con un **plan global** donde se hará mención a los procedimientos y técnicas de auditoria a utilizar, las pruebas que se realizaran y los papeles de trabajo a utilizar.

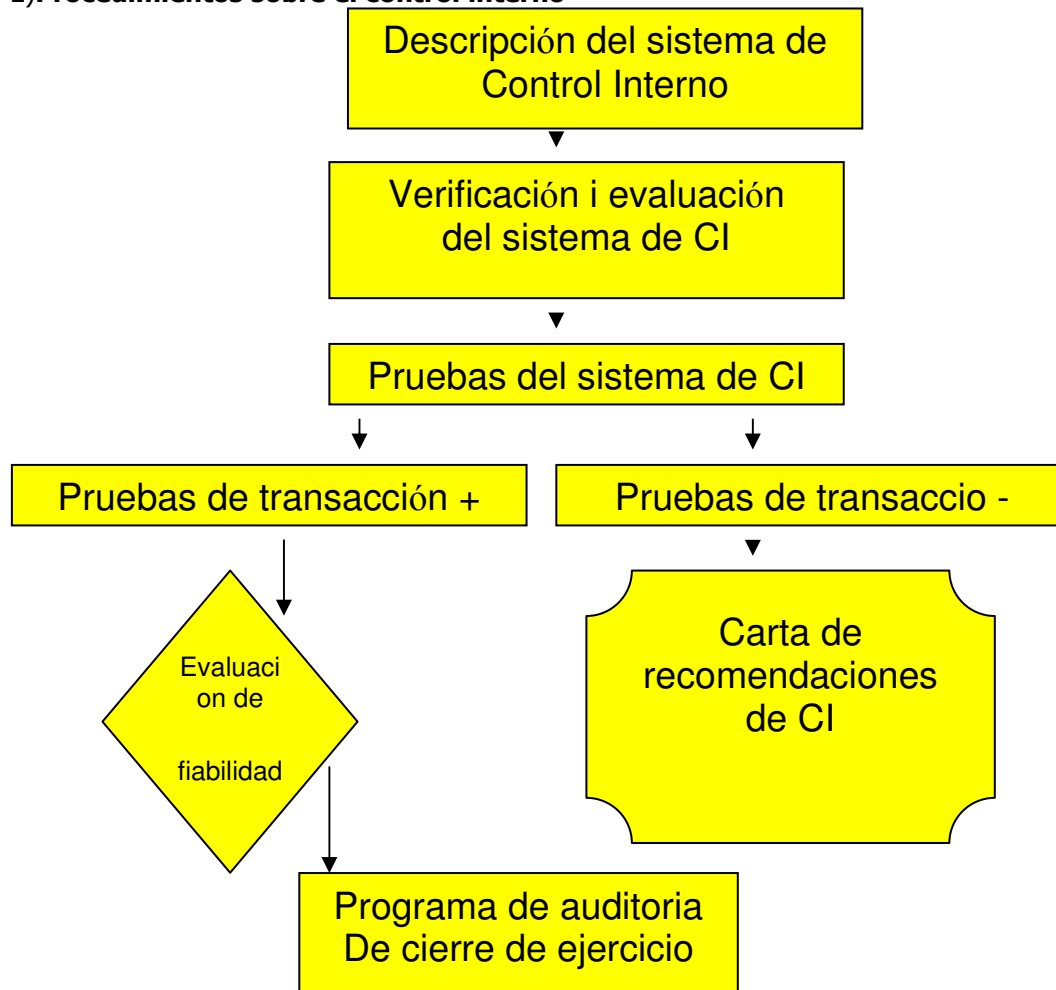
1)Este plan global tiene una **fase previa**



Con la **carta de encargo** el auditor pedirá **por escrito** información al cliente y propondrá datos.

- objeto y alcance del trabajo a realizar
- honorarios
- periodo de nombramiento
- estimación de horas a trabajar por el auditor
- fecha entrega del informe

2) Procedimientos sobre el control interno



3) fase final

Una vez superada la fase inicial y el análisis sobre el control interno, debemos proceder a analizar toda la documentación de las CCAA. Además el auditor debe:

- Efectuar los asientos rectificativos de hechos económicos que no se han contabilizado o que se ha hecho erróneamente .
- Analizar la carta de manifestaciones de la Dirección donde la empresa manifiesta que no oculta nada que pueda afectar a los estados financieros.
- Redactar la carta de recomendaciones de CI donde se informa a las deficiencias detectadas en el desarrollo del trabajo y se proponen sugerencias para rectificarlos .
- Confeccionar el informe de auditoría , donde se expresa la opinión del auditor sobre los estados financieros auditados

Antes de iniciar el trabajo en el proceso de planificación el auditor debe analizar las diferentes **áreas para analizar**.

- **Áreas críticas**, las que requieren una atención especial, por su importancia , Ej: préstamos a directivos ...
- **Áreas significativas** , importancia por su cantidad , Ej: compras , existencias ,,,
- **Áreas adicionales**, Elevado interés para la empresa, poca importancia de valor