



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO
DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE ZIMAPÁN**



Licenciatura en CONTADURIA

**Tema: OPINIÓN SOBRE EL
CONTROL INTERNO CONTABLE**

L.C. LUIS ANTONIO RANGEL BELTRAN

Julio – Diciembre 2014

Tema: OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO CONTABLE

Resumen (Abstract)

Dentro de la gama de servicios que ofrece un auditor independiente destaca el informe sobre el control interno, opinión de gran importancia porque en función a esta se determinara el alcance y profundidad de la auditoria, aquí el auditor se da a la tarea de revisar los controles administrativos y contables que soportan la información financiera registrada, podemos resumir que a mayor control interno de calidad mayor confiabilidad en la información.

Within the range of services offered by an independent auditor notes the report on internal control, review of great importance because according to the scope and depth of the audit is determined, here the auditor is given the task of reviewing the controls administrative and accounting support to the financial information recorded, we can summarize that the higher internal quality control greater reliance on the information

Palabras clave: (keywords)

- LEGALIDAD
- TRANSPARENCIA
- EFICACIA
- RESPONSABILIDAD
- IMPARCIALIDAD
- MORALIDAD
- LEGALITY
- TRANSPARENCY
- EFFECTIVENESS
- RESPONSIBILITY
- FAIRNESS
- MORALITY

Objetivo general:

Al concluir el curso el alumno aplicara las disposiciones normativas en que se fundamenta la auditoria de estados financieros con fines fiscales y financieros.

Nombre de la unidad:

UNIDAD VIII: OTROS INFORMES

Objetivo de la unidad:

El alumno será capaz de identificar los diferentes tipos de informes, que se pueden desarrollar dentro de la auditoria.

Tema:

8.1 OPINION SOBRE EL ECONTROL INTERNO CONTBLE

Introducción:

La experiencia profesional adquirida por el auditor al efectuar el cumplimiento de la norma relativa al estudio y evaluación del control interno, como parte de una auditoría de estados financieros, ha permitido a los usuarios apreciar los servicios que un auditor puede proporcionarles cuando están interesados en obtener una opinión específica independientemente sobre el control interno existente en una entidad.

¿QUE ES CONTROL INTERNO?

CONCEPTO LEGAL: Se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

¿QUIÉNES EJERCEN EL CONTROL INTERNO?

- El control interno lo ejerce cada uno de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen al cumplimiento de los objetivos establecidos.

¿PARA QUÉ SIRVE EL CONTROL INTERNO?

- Sirve para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO

Responsabilidad

Transparencia

Moralidad

Igualdad

Imparcialidad

Eficiencia

Eficacia

Economía

Celeridad

Publicidad

**Preservación
del Medio
Ambiente**

Objetivos



a) Proteger los recursos de la organización



b) Garantizar la eficacia, la eficiencia y economía en todas las operaciones



c) Velar porque todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad



d) Garantizar la correcta evaluación y seguimiento de la gestión organizacional



e) Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y de sus registros



g) Garantizar que el sistema de control Interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación

Bibliografía del tema:

1. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Modelo de dictámenes y otras opiniones e informes del auditor. México: INCP. Ed. Más reciente.
2. Santillana González, Juan Ramón, Auditoria (6 tomos) Editorial ECAFSA 2003
3. <http://www.imcp.org.mx/>