Empresa: CURSO H.C.D.

Fecha de la auditoría: 31 de diciembre de 202\_\_\_

Área de auditoría: **Prueba de nóminas**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROCEDIMIENTOS** | **REF. A P/T** | **OBSERVACIONES** |
| **Objetivos de la auditoría:**   1. Comprobar que las erogaciones por remuneraciones al personal corresponden a servicios efectivamente recibidos y que se encuentran debidamente clasificados y registrados. 2. Comprobar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a las remuneraciones y sus deducciones, se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente. 3. Comprobar su adecuada presentación y revelación en el estado de resultados.   **Procedimientos de auditoría**  1.- Prepare un memorando que describa los procedimientos y el control interno de las nóminas.  2.- Seleccione un periodo significativo para efectuar las siguientes pruebas a la nómina:  a) Obtenga un resumen de los totales de las nóminas por periodos de pago.  b) Coteje el resumen contra las cuentas de resultados y las cuentas de balance aplicables.  c) Seleccione un tipo de cada nómina y compruebe la correcta distribución contable.  d) Coteje el pago contra los estados de cuenta bancarios  e) Revise que las nóminas estén autorizadas o señale las causas por las que no se hace este procedimiento.  f) Compruebe que los movimientos al IMSS se presentaron de acuerdo con lo señalado por esa ley.  g) Compruebe el cálculo del impuesto sobre la renta y la cuota del trabajador al IMSS por los trabajadores seleccionados, y coteje el crédito a las cuentas de pasivo.  3.- Observe físicamente el pago de una nómina e investigue los sueldos no reclamados. Si el pago es electrónico, coteje la relación de sueldos que se entrega al banco contra la nómina.  4.- Revise que los egresos por sueldos de la auditoría preliminar a la final hayan tenido variaciones normales. En su caso considere la posibilidad de ampliar las pruebas de detalle de la auditoría original.  5.- Solicite a la empresa el cálculo anual del impuesto sobre la renta y pruebe, por una muestra representativa de trabajadores:   1. El cálculo anual del ISR 2. El salario diario base de cotización, cotéjelo contra el importe ponderado obtenido de los pagos al IMSS 3. El cálculo del subsidio para el empleo y las cantidades entregadas a los trabajadores. 4. Coteje los totales de cada percepción y retención contra las cuentas aplicables. 5. Verifique que se presentaron las declaraciones informativas obligatorias y guarde una copia de ellas en el legajo correspondiente.   **Procedimientos adicionales**  De acuerdo con el resultado satisfactorio de las pruebas, no se consideró necesario aplicar nuevos procedimientos  **Conclusiones**  Consideramos que se cumplieron los objetivos de la auditoría | 700 – 5  700 - 15 | Enero, julio, diciembre, PTU y aguinaldo  Según cruce vs. balanzas de comprobación  Se deja anotación en el vaciado  No hay evidencia de que estén autorizadas  Así se hizo  Lo hicimos por el mes de enero  N/A ya que se hace por dispersión bancaria  Se mantuvieron con variaciones normales  La empresa no realizó el cálculo anual que prescribe la LISR |