



UNIVERSIDAD DEL SURESTE

NOMBRE DE LA ALUMNA: ALICIA DEL CARMEN PEREZ HERNANDEZ.

LICENCIATURA: CONTADURÍA PÚBLICA.

NOMBRE DEL PROFESOR: JOSE ARMANDO ESPINOZA MARTINEZ.

NOMBRE DEL TRABAJO: MAPA CONCEPTUAL UNIDAD II Y III.

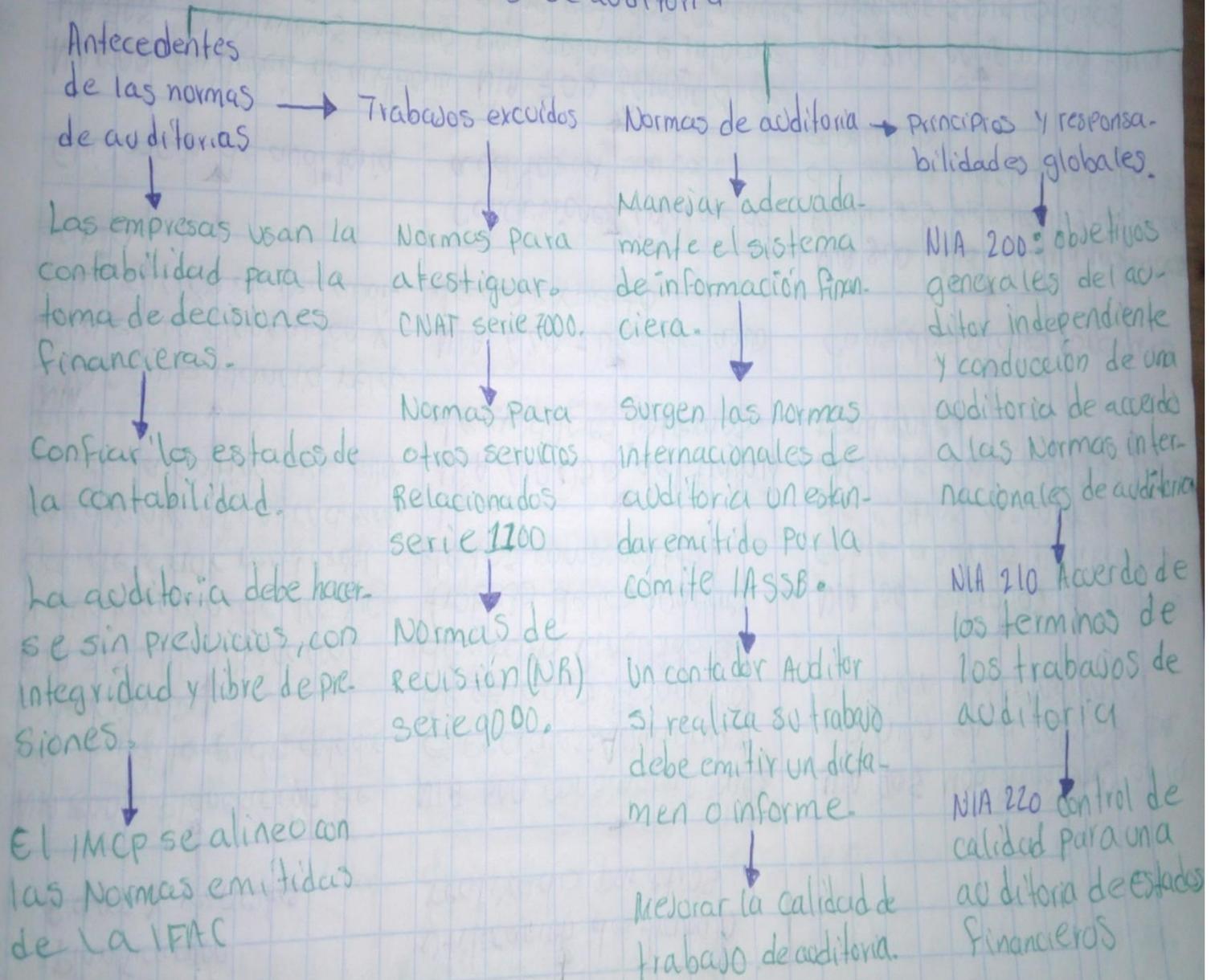
MATERIA: FUNDAMENTO DE AUDITORIA.

GRADO: 8VO

GRUPO: (E)

UNIDAD II

Normas de auditoría



Normas de auditoría

Planificación
Riesgos y respuestas

Utilización de trabajo
realizado por otros

NIA 300 planeación de una auditoría de estados financieros.

NIA 315 Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.

NIA 320 Importancia relativa en la planeación y realización de una auditoría.

Evidencia de auditoría

NIA 500 evidencia de auditoría

NIA 505 Confirmaciones externas

NIA 510 Trabajos iniciales de auditoría - saldos iniciales.

NIA 600 consideraciones especiales. Auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de los componentes).

NIA 610 Uso del trabajo de auditores internos.

NIA 620 uso de trabajo de un experto.

Conclusiones informe de auditoría

NIA 700 formación de una opinión e informe sobre estados financieros.

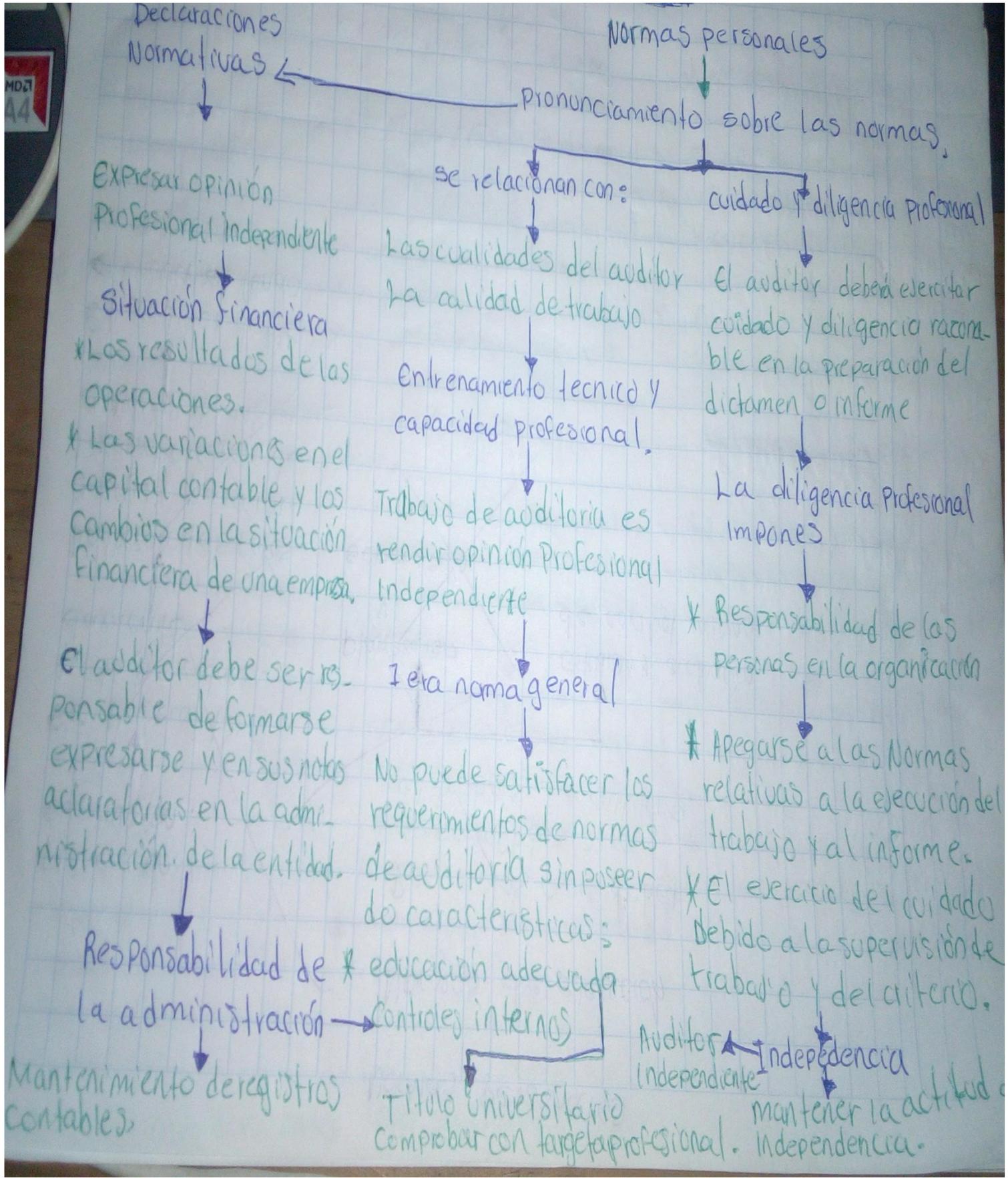
NIA 705 Modificaciones a la opinión en el informe de auditor independiente.

NIA 706 párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.

Consideraciones especiales

NIA 800 Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco de propósitos especiales.

NIA 810 compromiso para informar sobre estados financieros resumidos.



Declaraciones Normativas

Normas personales

Pronunciamiento sobre las normas

se relacionan con:

cuidado y diligencia profesional

Expresar opinión Profesional independiente

Las cualidades del auditor
La calidad de trabajo

El auditor deberá ejercitar cuidado y diligencia razonable en la preparación del dictamen o informe

Situación financiera
* Los resultados de las operaciones.

Entrenamiento técnico y capacidad profesional.

La diligencia Profesional impone

* Las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera de una empresa.

Trabajo de auditoría es rendir opinión Profesional Independiente

* Responsabilidad de las personas en la organización

El auditor debe ser responsable de formarse expresarse y en sus notas aclaratorias en la administración de la entidad.

1era norma general

* Apegarse a las Normas relativas a la ejecución del trabajo y al informe.

No puede satisfacer los requerimientos de normas de auditoría sin poseer características:

* El ejercicio del cuidado debido a la supervisión de trabajo y del criterio.

Responsabilidad de la administración

* educación adecuada

Controles internos

Auditor Independiente

Independencia

Mantenimiento de registros contables

Título Universitario
Comprobar con targeta profesional.

mantener la actividad Independencia.

Normas personales

Normas de Ejecución
Requisitos para los auditores

→ obtención de evidencia suficiente

Planeación y supervisión

Estudio y evaluación del control interno

El auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente para su opinión.

Se planean los trabajos adecuadamente.

El auditor debe efectuar un estudio y evaluación del control interno para determinar el grado de confianza a depositar.

El auditor formula su opinión sobre los estados financieros

Anticipa los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría.

Naturaleza de la evidencia

La evidencia que soporta la elaboración de estados financieros conformada de información contable.

El auditor debe conocer a fondo la empresa para cumplir con las normas.

Conocimiento, comprensión del control interno del cliente, como base de confiabilidad.

control interno

Es un desarrollo de proceso para proporcionar una seguridad de las operaciones.

El auditor comprueba los datos contables por medio de:

- Analisis y revisión
- Reconstrucción de los procedimientos contable y en la preparación de planillas

Suficiencia de la evidencia

Cantidad y clase de la evidencia requerida

objetivo del auditor
Tener suficiente evidencia competente.
El auditor debe tener límites.

Competencia de la evidencia
Presunciones.

Las evidencias obtenidas fuera de la empresa se debe tener seguridad por ello.

→ El auditor da conclusión de lo observado
→ Los activos están al alcance del auditor.

UN profesional practica auditoria

Documentación de la auditoria

La auditoria que cumple con todos los documentos emitira su dictamen, reporte de logros y objetivos.

La responsabilidad del auditor es preparar la documentación necesaria de los estados financieros

Si la documentación esta lista puede empezar a planea y desempeñar auditoria dirigir o supervisar el trabajo.

objetivo del auditor

Requisitos

Definiciones

Preparación oportuna de la documentación:

Preparará la documentación que presente información suficiente.

Documentación de auditorias
Registros adecuados de auditoria.

Documentos de los procesos realizados durante la auditoria y evidencias obtenidas.

compilación de archivo final de auditoria.

archivos de auditoria

Medios de almacenamiento fisico y electronico de auditoria

Auditoria con experiencia un profesional practica auditoria

Normas de información

Fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad.

Dichos principios fueron aplicados sobre las bases consistentes

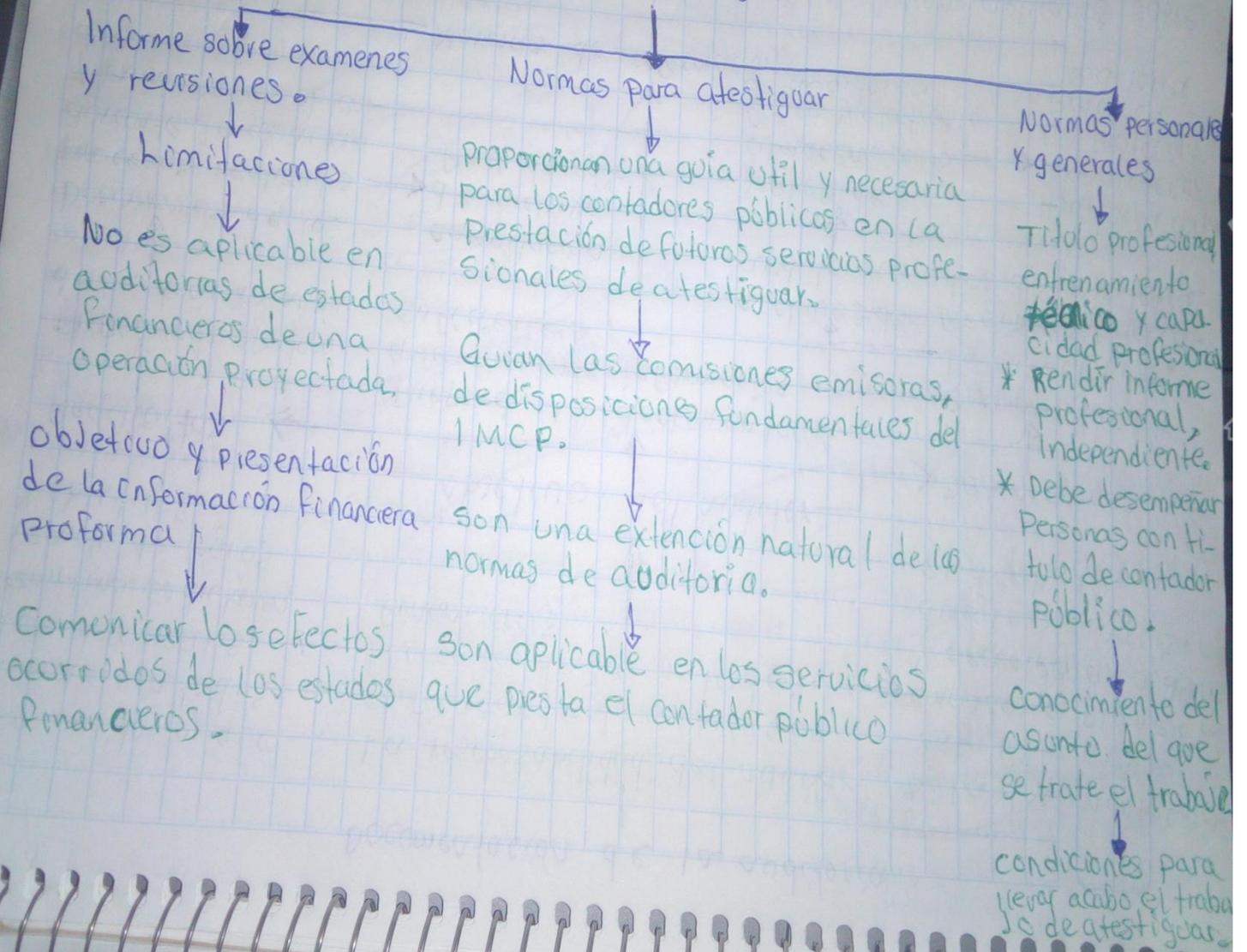
Aclaración de la relación con estados o información financiera y expresión de opinión.

El nombre del contador público queda asociado con la información financiera.

UNIDAD III

Unidad III

Normas Relativas de servicios para atestiguar



Normas relativas de servicios para atestiguar

Informe sobre exámenes y revisiones

Efectos de operaciones de información financieras Proforma.

Adquisiciones, fusiones y escisiones de negocios.

Cambios en el capital contable: Por ejemplo, por capitalizaciones de pasivos, emisiones de nuevas acciones, decreto de dividendos

Cambio en la forma de organización del negocio o en su estado como una entidad independiente

El documento que contiene información financiera Proforma de los estados financieros.

objetivo de esta norma

se establecen normas y proporciona guías para el contador público que examina, revisa e informa sobre información financiera proforma.

condiciones para la emisión de informes.

El contador público es contratado, para emitir un informe de la revisión de la información financiera.

condiciones que son reunidas:

Los estados financieros básicos son auditados o revisados por un auditor.

objetivo de los procedimientos que aplica el contador público a la información financiera proforma.

objetivo de información financiera que se aplican

Los supuestos de administración proporciona una base razonable.

Los ajustes proforma se reconocen adecuadamente los efectos.

La columna de cifra proforma refleja correctamente,

El nivel de seguridad otorgado por el contador público a la información financiera proforma debe limitarse al nivel de seguridad otorgado de los estados financieros básicos.

Revisión practicada por el contador público

Los supuestos de administración no proporciona una base razonable.

Los ajustes proforma no se reconocen adecuadamente los efectos.

La columna de cifra no refleja correctamente la aplicación.

Procedimientos aplicables en el examen o revisión de información financiera proforma

Procedimiento

* Obtener conocimiento de la operación

* En una adquisición o fusión de negocios obtener conocimiento adecuado para aplicar los procedimientos.

* comentar la administración supuestos relativos y efectos de operaciones.

* evaluar los ajustes proforma.

* obtener evidencia suficiente de respaldo de los ajustes proforma.

evidencias de un contador público que debe tener.

- contratos de adquisición, fusión o escisión de negocios.
- Informes de evaluos
- contrato de deuda
- contrato individuales de trabajo.
- Acuerdos tomados por el consejo de administración.
- Legislación existente o propuesta

- evaluar los supuestos de administración sobre los que descansan los ajustes proforma es presentada claramente y precisa.

- verificar la corrección de los cálculos aritméticos de los ajustes proforma.

carata de declaraciones de la administración indirecta:

- Responsabilidad de los supuestos utilizados en los ajustes proforma determinada.

- Aseveración de opinión
Los supuestos son una base razonable.

- Los ajustes proforma relativos se consideran apropiada:

- Aseveración de opinión atribuida a las operaciones o eventos de la información financiera proforma.

Leer la información financiera proforma y evaluar si:

se revelan las operaciones o eventos los ajustes proforma y los supuestos importantes.