



UNIVERSIDAD DEL SURESTE

FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

MTRA. JANETH DEL ROCIO ESPINOSA ESPINOSA

ALUMNA: MÉNDEZ ARCOS HEIDY MARIBEL

FACULTAD DE CONTADURIA PÚBLICA

UNIDAD III NORMAS RELATIVAS A SERVICIOS PARA ATESTIGUAR

8° CUATRIMESTRE

PASIÓN POR EDUCAR

NORMAS PARA ATESTIGUAR



Normas generales y personales

1.- Título profesional, entrenamiento técnico y capacidad profesional .

2.- Conocimiento del asunto del que se trate el trabajo

3.- Condiciones para poder llevar a cabo el trabajo de atestiguar.

4.- Cuidado y diligencia profesionales

5. independencia

El contador debe ser una persona capaz de hacer un buen trabajo de atestiguar

Objetivo de la norma

Examinar o revisar e informar sobre información financiera proforma.

Procedimientos aplicables en el examen o revisión de información financiera proforma

1. Contratos de adquisición, fusión o escisión de negocios.
2. Informes de avalúos.
3. Contratos de deuda

4. Contratos individuales de trabajo.
5. Acuerdos tomados por el Consejo de Administración.
6. Legislación existente o propuesta.

Los siguientes son procedimientos que, en un examen o en una revisión, el contador público debe aplicar a los supuestos y ajustes proforma, en adición a los procedimientos aplicables a los estados financieros básicos



Técnicas y procedimientos de auditoría

son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos y circunstancias relativas a los estados financieros sujetos a examen.

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer sistemas rígidos de prueba para el examen de los estados financieros.

La época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar se le llama oportunidad..

Muestreo en auditoría

El muestreo estadístico puede ayudar a los auditores para:

- ☑ Diseñar muestras eficientes.
- ☑ Medir la suficiencia de la evidencia obtenida.
- ☑ Evaluar en forma objetiva los resultados de la muestra.



Tipos y métodos de selección

De acuerdo con la NIA 530, se tienen 2 tipos de muestreo:

El muestreo estadístico:

1.se subdividen en selección aleatoria de los elementos de muestra.

2.Aplicación de la teoría de la probabilidad

*muestreo no estadístico

MÉTODOS DE SELECCIÓN DE MUESTRA NIA 530

- 1.Selección aleatoria
- 2.Selección sistemática
- 3.Muestreo por racismo
- 4.-muestreo estratificado por mencionar algunas.

el objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto a los riesgos valorados de incorrección material mediante el diseño e implementación de respuestas adecuadas a dichos riesgos.

Auditoría de estados financieros

identificar situaciones complejas y materiales (o significativas) en los estados financieros, esto en un campo distinto al de la contabilidad o auditoría

Importancia de la auditoría de partes relacionadas

los Estados Financieros reflejan los resultados de las sociedades y personas vinculadas, así como también las de otras partes independientes.

ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.



a) Ambiente de control

Consiste en las políticas establecidos para dar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

b) Sistema contable

consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad

c) Procedimientos de control
Proporciona una seguridad razonable de lograr objetivos específicos de la entidad, constituye los procedimientos de control.