



**Nombre de alumno: Teresa de Jesús Méndez
Jiménez**

**Nombre del profesor: Yaneth del Rocío
Espinosa Espinosa**

Nombre del trabajo: Super Nota Unidad III y IV

Materia: Fundamentos de Auditoria

Grado: 8° Cuatrimestre

Grupo: LCP05SSC0118-A

Comitán de Domínguez Chiapas a 03 de Abril del 2021.

NORMAS RELATIVAS A SERVICIOS PARA ATESTIGUAR

Normas para atestiguar

Constituye una guía y establece un amplio marco de referencia de variedad de servicios profesionales



Finalidad de rendir un informe profesional

Lo lleva a cabo un contador público que tenga conocimiento

Conocimiento del asunto del que se trate el trabajo



Título profesional, entrenamiento técnico y capacidad profesional

NORMAS PERSONALES Y GENERALES

Cuidado y diligencia profesionales

El contador público está obligado a ejercer cuidado y diligencia

Principal objetivo

Proporcionan una guía útil y necesaria para los Contadores Públicos comprometidos

Guían a las comisiones emisoras de disposiciones fundamentales del Instituto Mexicano de Contadores

Lleva a cabo el trabajo el contador si tiene la razón

Condiciones para poder llevar a cabo el trabajo de atestiguar



Informes sobre exámenes y revisiones

Efectos derivados de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica con otras entidades

Limitaciones

Norma no aplicable en auditorías de estados financieros.

Objetivo y presentación

Comunica cuales hubieran sido los efectos importantes.

- *Adquisiciones, funciones y escisiones de negocios.
- *Cambios en el capital contable
- *Disposición de un segmento
- *Cambio en la forma de organización
- *Propuesta en la venta de valores



Objetivo de la norma

Establece normas y proporciona guías para el contador.

Proforma se reconocen adecuadamente los efectos de esos supuestos.

Los supuestos de la administración proporcionan una base razonable

Objetivo de los procedimientos

La columna de cifras proforma refleja correctamente la aplicación de ajustes.

Documento que contiene información financiera

Condiciones
Estados financieros básicos de la identidad

El contador público emite el informe sobre la información financiera

El nivel de seguridad otorgado por el contador proforma una fecha.



Adquisición o fusión de negocios

Reconocimiento adecuado de la operación (o evento) de que se trate
Procedimientos aplicables

La administración sus supuestos relativos a los efectos de las operaciones o eventos.

Evidencia suficiente que respalde los ajustes proforma.

- *Contratos de adquisición, fusión o escisión de negocios.
- *Informes de avalúos.
- *Contratos de deuda.
- *Contratos individuales de trabajo.
- *Acuerdos tomados por el Consejo de Administración.
- *Legislación existente o propuesta.



TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Procedimientos de aplicación general

Generalidades

El contador publico puede desempeñar diversas actividades y trabajos



Alcance y Limitaciones

Procedimientos de investigación y prueba del auditor



Objetivo

Establece procedimientos de aplicación general



Procedimientos de auditoria

Técnicas de investigación aplicable



Naturaleza de procedimientos

Sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de los negocios



Extensión o alcances

Las empresas son repetitivas y forman cantidades numerosas de operaciones individuales

Muestreo en Auditoria

Parte esencial dentro del trabajo del auditor

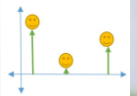
NIA 530

- *La selección aleatoria
- *La selección matemática
- *Muestreo por racimos
- *Muestreo estratificado
- *Muestreo por unidad monetaria
- *La selección incidental
- *Selección en bloque



Marco de referencia

Informe del auditor independiente, indica que el auditor realizo el trabajo conforme a sus normas



Tipos de muestreo

- *Estadístico
- *No estadístico

Muestreo para pruebas de controles

El objetivo del auditor es obtener evidencia de auditoria suficiente y adecuada

Norma Internacional de Auditoria 330

- *Procedimientos sustantivos
- *Pruebas de controles



Muestreo para pruebas de detalle

Métodos

- *Inspección del ciento por ciento (100%).
- *Pruebas de partidas de alto valor.
- *Identificación y revisión de partidas clave.
- *Muestreo.



Metodología para el estudio del Control Interno

Generalidades

Estudio y control interno con el que cumple su objetivo de cumplir normas

Elementos

Control interno de una entidad que consiste en las políticas y procedimientos.

*Ambiente de control

*Procedimientos de control

*Sistema contable

Consideraciones

- *Tamaño de cantidad
- *Características de la industria en la que opera
- *Organización de la entidad
- *Problemas específicos

Evaluación preliminar

Análisis general del riesgo implícito de trabajo

*Evalúa el diseño

*Describe y verifica su comprensión

Forma y contenido del informe

Indica el propósito de la auditoria en la opinión de los estados financieros

Estudio y evaluación

Factores del ambiente de control y estilo de la administración

*Comprende el ambiente de control



Procedimientos de auditoria para el Estudio y evaluación de la función de Auditoria Interna

Función independiente de evaluación establecida dentro de una organización

Alcance de auditoria

Conoce y tiene bien en claro el objetivo

Objetivo

Emite un opinión confiable y profesional

Funciones del director de auditoria

- *Dirige a sus subordinados
- *Desarrolla políticas
- *Planea a corto, mediano y largo plazo
- *Desarrolla un efectivo programa

Utilización del trabajo de un Especialista

Norma de auditoria (NIA)620 utilización del trabajo de un experto auditor

Auditoria de estados financieros

Incrementa el grado de confianza de quienes lo utilizan

*Determina los montos

Evaluación de la adecuación

Auditor responsable decide evaluar dicho trabajo

*Utilización de hipótesis y métodos significativos

*Relevancia y razonabilidad

Partes Relacionadas

Relaciones o condiciones de forma directa

*Venta de propiedades

*Prestamos sin establecer

Consideraciones contables

*Prestamos sin intereses

*Intercambio de propiedades

*Revisa la información suministrada

*Evalúa los procedimientos

Procedimientos contables

*Revisa transacciones

*Indaga con la gerencia

*Comprende el propósito

Normas de auditoria

*Determina la transacción

