



UNIVERSIDAD DEL SURESTE (UDS)

NOMBRE DE LA PROFESORA: Espinosa Espinosa Yaneth Del Roció

NOMBRE DEL ALUMNO: Víctor Manuel Hernández Hernández

CARRERA: Contaduría Pública

MATERIA: Fundamentos De Auditoria

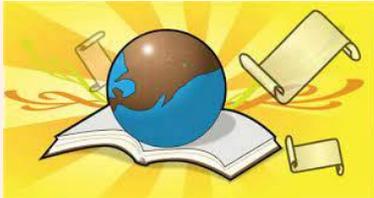
TRABAJO: Súper Nota

GRADO: 8°vo cuatrimestre GRUPO: LCP05SSC0118-A

FECHA: 09/04/2021

NORMAS PARA ATESTIGUAR

Las normas para atestiguar constituyen una guía y establecen un amplio marco de referencia para una variedad de servicios profesionales que cada vez con mayor frecuencia se solicitan a la profesión contable.



Constituyen lineamientos profesionales, orientados a promover tanto la consistencia como la calidad en la prestación de esos servicios.

NORMAS PERSONALES Y GENERALES

- 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



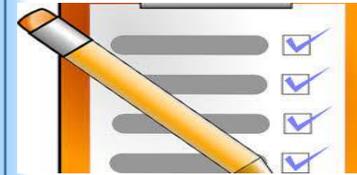
3.1

NORMAS RELATIVAS A SERVICIOS PARA ATESTIGUAR

3.2

INFORMES SOBRE EXÁMENES Y REVISIONES

Condiciones para emitirlo: debe contener los estados financieros básicos completos y auditados de la entidad por el año más reciente o precedente.



Procedimientos:

- 1.- comentar los supuestos relativos.
- 2.- evaluar los ajustes.
- 3.- obtener evidencia suficiente.

Se utiliza para: mostrar los efectos de las operaciones.



Cuales son los efectos:

- 1.- adquisición, funciones y escisiones de negocios.
- 2.- cambios en el capital contable.
- 3.- cambio en la organización del negocio.
- 4.- propuesta de venta de valores



UNIDAD IV

Alcance y limitaciones
Este boletín se refiere a los procedimientos y prueba de investigación que el auditor usa para obtener la información necesaria sobre los estados financieros examinando.

Procedimientos de auditoría

Objetivo

GENERALIDADES

OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS
Se tiene oportunidad a la hora de aplicar un procedimiento a nivel de partida específica, sobre el que se debe el examen al auditor, al considerar los criterios de selección, etc.



Cuando se encuentran presentes vínculos, relaciones o condiciones que ocasionan de forma directa o indirecta de manera significativa en la toma de decisiones en la operación, administración o en la consecuencia de sus intereses u objetivos.

Es la persona que pasee habilidades o conocimientos especiales en un campo específico que no sea contable o de auditoría

El auditor es el único responsable respecto de la opinión (informe de auditoría)

PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN GENERAL.

PARTES RELACIONADAS

UTILIZACIÓN DEL TRABAJO DE UN ESPECIALISTA

TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DE LA FUNCIÓN DE AUDITORIA INTERNA.

La Auditoría Interna es una función independiente de evaluación establecida dentro de una organización, para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma empresa.

Alcance de la Auditoría Interna
Conocer y tener bien claro el objetivo de la auditoría interna es fundamental para el buen desarrollo de la misma, así mismo los alcances.

MUESTREO EN AUDITORIA.

METODOLOGÍA PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO.

Estructura del Departamento de Auditoría Interna
representa la respuesta a la incógnita de la dirección de la empresa de lo que cree que ocurre y lo que realmente está aconteciendo

Principales Funciones del Personal de Auditoría Interna
Cada integrante del área de auditoría interna tiene sus obligaciones y responsabilidades dentro de la organización para el desempeño y aplicación de la auditoría, entre mayor nivel jerárquico de está área se tendrán mayores obligaciones y responsabilidades.

Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la **auditoría** y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría.

Marco de referencia

Tipos y métodos de selección

- 1.- Muestreo estadístico
- 2.- Muestreo no estadístico

Muestreo para pruebas de detalle

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

Muestreo para pruebas de controles

MUESTREO

Estudio y evaluación del sistema de control interno

El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y promover adherencia a las políticas prescritas por la administración. Según el Boletín 3090 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades nos explica que el estudio y evolución del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que "el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".

Consideraciones generales	
1.	Tamaño de la entidad
2.	Características de la industria en la que opera
3.	Organización de la entidad
4.	Naturaleza del sistema de contabilidad
5.	Problemas específicos del negocio
6.	Requisitos legales aplicables