

**NOMBRE DEL TRABAJO:** ENSAYO

**MATERIA:** FUNDAMENTOS DE AUDITORIA



**PRESENTA EL ALUMNO:** MISAEAL ESPINOSA AGUILAR

**MODALIDAD:** SEMIESCOLARIZADO

**Comitan De Domínguez Chiapas**

**a 13 De Febrero Del 2022**

## UNIDAD IV

### TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

En esta unidad desarrollaremos una visión general sobre las técnicas y procedimientos de auditoría así como el muestreo de auditoría, por medio de dicha visión crearemos las bases y estudio de la auditoría como herramienta administrativa y financiera de igual manera daremos a conocer procedimientos de auditoría para el estudio y evaluación de una función de auditoría interna.

#### PROCEDIMIENTOS DE APLICACION GENERAL

El trabajo de auditoría tiene por consiguiente, como finalidad inmediata, proporcionar al propio contador público los elementos de juicio y de evidencia suficiente para poder emitir su opinión de una manera objetiva y profesional.

##### Alcance y limitaciones

Este boletín se refiere a los procedimientos de investigación y prueba que el auditor usa para obtener la información necesaria, que apoye su opinión sobre los estados financieros que está examinando.

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas detalladas que integran el trabajo de investigación la guía usual de procedimientos de auditoría la constituye la inspección y verificación de activos del cliente tales como disponible, inversiones y deudores.

#### MUESTREO EN UNA UDITORIA

El muestreo representa una parte esencial dentro del trabajo del auditor. Con base en éste se determina el número de partidas a revisar, ya sea para pruebas de controles o sustantivas.

Existen dos tipos de muestreo: estadístico y no estadístico. La diferencia entre ellos es que en el primero la selección de los elementos se efectúa de manera aleatoria y la evaluación de los resultados está basada en las leyes de la probabilidad y el riesgo de muestreo.

. Por lo anterior, 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.

#### METODOLOGIA PARA EL ESTUDIO DEL CONTROL INTERNO

La estructura de control interno de una entidad consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad. Dicha estructura consiste de los siguientes elementos: a) El ambiente de control b) El sistema contable c) Los procedimientos de control

## Consideraciones generales

Los factores específicos del ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control de una entidad, deben considerar los siguientes aspectos: – Tamaño de la entidad – Características de la industria en la que opera – Organización de la entidad – Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidos – Problemas específicos del negocio – Requisitos legales aplicables.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA PARA EL ESTUDIO Y EVALUACION DE LA FUNCION 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.

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 esta área se tendrán mayores obligaciones y responsabilidades.

### UNAS DE LAS FUNCIONES DEL DIRECTOR DE LA AUDITORIA

a) Dirigir a sus subordinados en el desempeño de sus funciones de auditoría interna, lo cual incluye la planeación, coordinación y dirección de sus actividades. b) Desarrollar políticas y procedimientos para llevar a cabo la actividad de auditoría. c) Planear a corto, mediano y largo plazo (ó a 1 año, 1 a 3 años, más de 3 años) las actividades de auditoría interna.

### UTILIZACION DE TRABAJO DE UN ESPECIALISTA

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 620 Utilización del trabajo de un experto del auditor, trata acerca de las responsabilidades que tiene el auditor responsable del encargo.

Expertos del auditor y su trabajo en la auditoría Algunos ejemplos de expertos del auditor son los siguientes: • Actuarios • Valuadores y otros expertos en valuación (instrumentos financieros) • Abogados • Ingenieros • Consultores ambientales • Geólogos.

### Ejemplos de partes relacionadas

- Una empresa y sus filiales o subsidiarias; asociadas, accionistas gerencias, propietarios
- principales y miembros familiares inmediatos de accionistas y ejecutivos Empresa que tiene uno o varios accionistas o propietarios principales comunes.
  - Empresas que registran su inversión por el método de participación patrimonial.

La importancia de la auditoria como herramienta gerencial para la toma de decisiones y para poder verificar los puntos débiles de la organizaciones con el fin de tomar medidas y

precauciones a tiempo, por lo cual concluimos que la base esencial para una auditoría confiable es el conocimiento y aplicación adecuadas de técnicas y procedimientos de auditoría.