Nombre de alumno: ALEKSANDRA PRZEKAZINSKA

Nombre del profesor: REYNALDO FRANCISCO MANUEL

Nombre del trabajo: CUADRO SINÓPTICO

Materia: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

Grado: 8°

Grupo: LCF26SDC0120-B

Comitán de Domínguez Chiapas a 14 de Febrero de 2023.

miMind

TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

TECNICAS DE AUDITORIA

- SON
  - METODOS PRACTICOS QUE EL AUDITOR UTILIZA PARA LOGRAR LA INFORMACION Y COMPROBACION NECESARIA PARA PODER EMITIR SU OPINION PROFESIONAL
  - HERRAMIENTAS DEL TRABAJO DE AUDITOR
- CLASIFICACION
  - ESTUDIO GENERAL
  - ANALISIS
  - INSPECCION
  - CONFIRMACIÓN
  - INVESTIGACIÓN
  - DECLARACIONES Y CERTIFICACIONES
  - OBSERVACION
  - CALCULO

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

- CONCEPTO
  - CONJUNTO DE TECNICAS DE INVESTIGACION APLICABLES A UNA PARTIDA O A UN GRUPO DE HECHOS O IDIOSINCRACIAS RELATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS O OPERACIONES QUE REALIZA LA EMPRESA
- NATURALEZA
  - SE REFIERE A TIPO DE PRUEBAS A REALIZAR REQUERIDOS PARA REDUCIR RIESGO DE AUDITORIA A NIVEL ACEPTABLE
    - PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
    - PROCEDIMIENTOS ANALITICOS
    - PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
- ALCANCE
  - CONSISTE EN DETERMINAR LA PROFUNDIDAD Y EL ENFASIS DE LOS PROCEDIMIENTOS A APLICAR PARA ALCANZAR LOS OBJETIVOS DE LA AUDITORIA
- OPORTUNIDADES
  - SE REFIERE AL MOMENTO DE EFECTUAR LAS PRUEBAS PARA OBTENER LA EVIDENCIA
  - DETERMINA LA CONCLUSION U OBSERVACION QUE SE PUEDE OBTENER PARA EL ANALISIS AL FINAL DEL EXAMEN REALIZADO

MUESTREO EN AUDITORIA

- NIA 530
  - APLICACION DE UN PROCEDIMIENTO A UNA CANTIDAD INFERIOR A LA TOTALIDAD DE LOS COMPRONENTES O ELEMENTOS DE UN CONJUNTO O POBLACION
- TIPOS DE MUESTREO
  - ESTADISTICO
  - NO ESTADISTICO
- METODOS
  - SELECCION ALEATORIA
    - SELECCION MEDIANTE GENERACIÓN DE NUMEROS ALTEATORIOS
  - SEECCION SISTEMATICA
    - EL NUMERO DE UNIDADES DE MUESTREO EN LA POBLACION SE DIVIDE ENTRE EL TAMANO DE LA MUESTRA PARA DAR UN INTERVALO DE MUESTREO
  - MUESTREO POR RACIMOS
    - CONSISTE EN DIVIDIR LA POBLACION EN GRUPOS O RACIMOS CON CARACTERISTICAS SIMILARES
  - MUESTREO ESTRATIFICADO
    - CONSISTE EN DIVIDIR LA POBLACION EN GRUPOS RELATIVAMENTE HOMOGENEOS, LLAMADOS ESTRATOS
  - MUESTREO POR UNIDAD MONETARIA
    - SELECCIÓN POR VALOR PONDERADO
  - A SELECCION INCIDENTAL
    - AUDITOR SELECCIONA LA MUESTRA SIN RECURRIR A UNA TECNICA ESTRUCTURADA
  - SELECCION EN BLOQUE
    - SELECCION DE UNO O MAS BLOQUES DE PARTIDAS CONTIGUAS DE LA POBLACION
- RESPUESTA A LOS RIESGOS
  - PRUEBAS DE CONTROLES
    - OBJETIVO
      - EVALUAR LA EFICACIA OPERACIONAL DELOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
      - PREVENIR O CORREGIR INCORRECCIONES MATERIALES DEBIDAS A ERROR O FRAUDE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS
  - PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS
    - PRUEBAS DE DETALLE
      - MUY
    - PROCEDIMIENTOS ANALITICOS SUSTANTIVOS

CONTROL INTERNO

- ESTRUCTURA
  - CONSISTE EN LAS POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA PROPORCIONAR SEGURIDAD RAZONABLE DE PODER LOGRAR LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS DE LA ENTIDAD
- ELEMENTOS
  - AMBIENTE DE CONTROL
    - ACTITUD DE LA ADMINISTRACION HACIA LOS CONTROLES INTERNOS ESTABLECIDOS
    - POLITICAS Y PRACTICAS DEL PERSONAL
  - SISTEMA CONTABLE
    - METODOS Y REGISTROS ESTABLECIDOS PARA IDENTIFICAR, REUNIR, ANALIZAR, CLASIFICAR , REGISTRAR Y PRODUCIR INFORMACION CUANTITATIVA DE LAS OPERACIONES QUE REALIZA UNA ENTIDAD ECONOMICA
  - PROCEDIMIENTOS DE CONTROL
    - DE CARACTER PREVENTIVO
      - EVITAR ERRORES DURANTE LAS TRANSACCIONES
    - DE CARACTER DETECTIVO
      - DETECTAR LOS ERRORES O LAS DESVIACIONES QUE DURANTE EL DESARROLLO DE LAS TRANSACCIONES NO FUERON IDENTIFICADOS POR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL PREVENTIVO
- CONSIDERACIONES GENERALES
  - TAMANO DE LA ENTIDAD
  - CARACTERISTICAS DE LA INDUSTRIA EN LA QUE OPERA
  - ORGANIZACION DE LA ENTIDAD
  - NATURALEZA DEL SISTEMA DE CONABILIDAD Y DE LAS TECNICAS DE CONTROL ESTABLECIDOS
  - PROBLEMAS ESPECIFICOS DEL NEGOCIO
  - REQUISITOS LEGALES APLICABLES
- ETAPAS
  - EVALUACION PRELIMINAR
  - PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y EVALUACION FINAL
  - COMUNICACION DE SITUACIONES A INFORMAR
  - FORMA Y CONTENIDO DEL INFORME
  - ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

AUDITORIA INTERNA

- OBJETIVO
  - ANALIZAR Y OPTIMIZAR LOS CONTROLES Y EL DESEMPENO DE UN NEGOCIO
- ALCANCE
  - LA PROPIA EMPRESA Y TODO LO QUE TIENE QUE VER CON LA MISMA
- ESTRUCTURA DEL DEPARTAMENTO DE LA AUDITORIA 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.

UTILIZACION DEL TRABAJO DE UN ESPECIALISTA

- NIA 620
  - EL EXPERTO SE VINCULA A LOS PROCESOS DE AUDITORIA PARA RESOLVER ASUNTOS EN LOS QUE EL AUDITOR NO TIENE LA HABILIDAD NI EL CONOCIMIENTO TECNICO Y ESPECIFICO
    - EJEMPLOS
      - ACTUARIOS
      - ABOGADOS
      - INGENIEROS
      - GEOLOGOS
      - PERITOS AVALUADORES
      - CALCULISTA
      - INFORMATICO
      - CONSULTORES AMBIENTALES, ETC
  - EN CIERTS INDUSTRIAS ES OBLIGATORIO LA VINCULACION DEL EXPERTO
- EVALUACION DE LA ADECUACION DEL TRABAJO DEL EXPERTO DEL AUDITOR
  - LA RELEVANCIA Y RAZONABILIDAD DE LOS HALLAZGOS Y CONCLUSIONES DEL EXPERTO
  - SI EL TRABAJO DELEXPERTO IMPLICA UTILIZACION DE HIPOTESIS Y DE METODOS SIGNIFICATIVOS, LA RELEVANCIA Y RAZONABILIDAD DE DICHAS HIPOTESIS Y METODOS.
  - SI EL TRABAJO DEL EXPERTO IMPLICA LA UTILIZACION DE DATOS FUENTE SIGNIFICATIVOS PARA ESTE TRABAJO, LA RELEVANCIA, INTEGRIDAD Y EXACTITUD DE DICHA INFORMACION.

PARTES RELACIONADAS

- CUANDO SE ENCUENTRA PRESENTE VINCULOS, RELACIONES O CONDICIONES QUE OCASIONAN DE FORMA DIRECTA O INDIRECTA DE MANERA SIGNIFICATIVA EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA OPERACION, ADMINISTRACION O EN LA CONSECUENCIA DE SUS INTERESES U OBJETIVOS
- EJEMPLOS
  - UNA EMPRESA Y SUS FILIALES O SUBSIDIARIAS
  - EMPRESA QUE TIENE UNO O VARIOS ACCIONISTAS O PROPIETARIOS PRINCIPALES COMUNES
  - EMPRESAS QUE REGISTRAN SU INVERSION POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL
  - EMPRESAS CON EJECUTIVOS O GERENCIAS COMUNES
- IMPORTANCIA
  - ES FUNDAMENTAL PARA EL INFORME FINANCIERO LA SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN LOS RESULTADOS DE LAS SOCIEDADES PERSONAS VINCULADAS Y OTRAS PARTES INDEPENDIENTES.
- CONSIDERACION CONTABLES (CUANDO HAY DUDAS)
  - TRANSACCIONES QUE CREAN INTERROGANTES CON RESPECTO A SU ESENCIA Y FORMA LEGAL
    - PRESTAMOS SIN INTERES O TASAS INUSUALMENTE BAJAS O ALTAS
    - VENTA DE PROPIEDADES A PRECIOS CONSIDERABLEMENTE DIFERENTES A SU VALOR REAL
    - INTERCAMBIO DE PROPIEDADES SIMILARES EN UNA TRANSACCION NO MONETARIA
    - PRESTAMOS SIN ESTABLECER CONDICIONES DEL VENCIMIENTO
- PROCEDIMIENTO
  - PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
  - NORMAS DE AUDITORIA
  - EXAMEN DE LAS TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS
  - REVELACIONES

BIBLIOGRAFÍA

- Antología institucional
- https://www.auditool.org/
- http://susanagavilanez.blogspot.com/
- https://www.asdaudit.com/nia-530-muestreo-auditoria/