



PASIÓN POR EDUCAR

Nombre de alumno: Blanca Nabora Gomez Velasco

Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Nombre del trabajo: cuadro sinóptico

Materia: Fundamentos de Auditoria

PASIÓN POR EDUCAR

Grado: octavo cuatrimestre

Grado: LCF26SD0120-B

Comitán de Domínguez Chiapas a 02 de febrero del 2022.

AUDITORIA EXTERNA

¿Cuál es su finalidad de la auditoria y sus procedimientos?

Es proporcionar al propio contador público los elementos de juicio y de evidencia suficiente para poder emitir su opinión de una manera objetiva y profesional.

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

La decisión sobre la utilización de un tipo de muestreo estadístico o no estadístico es una cuestión de juicio profesional del auditor.

El muestreo puede ser utilizado para las pruebas de controles y para pruebas sustantivas.

Muestra en auditoria

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.

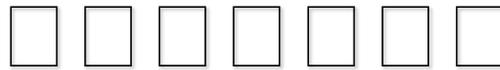
Para determinar el tamaño de la muestra, el auditor aplica las consideraciones que se indican en las Normas Internacionales de Auditoria, específicamente en la NIA 530

Existen dos tipos de muestreo: **estadístico y no estadístico.**

>La selección de los elementos se efectúa de manera aleatoria

>El no estadístico el auditor estima el riesgo de muestreo utilizando el juicio profesional

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



LA NIA 530 SELECCIÓN DE MUESTRA

La NIA 530 en el anexo 4 menciona los siguientes métodos de selección de muestra:

1. La selección aleatoria: es la posibilidad que tiene un elemento de la población de ser incluido o no en la muestra.

2. La selección sistemática: La cual consiste en dividir el número de unidades

3. Muestreo por racimos: La selección de la muestra consiste en dividir la población en grupos o racimos con características similares.

4. Muestreo estratificado: Consiste en dividir a la población en grupos relativamente homogéneos, llamados estratos.

5. Muestreo por unidad monetaria: Es un tipo de selección ponderada por el valor, en la que el tamaño, la evaluación y la selección.

6. La selección incidental: Es aquella en la que el auditor selecciona la muestra sin recurrir a una técnica estructurada.

7. Selección en bloque: Implica la selección de uno o de varios bloques de elementos contiguos de la población

Muestreo para pruebas de controles

a) Procedimientos sustantivos: procedimientos de auditoría diseñados para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones de la administración.

b) Pruebas de controles: procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales en las afirmaciones

El auditor diseñará y realizará pruebas de controles si

a) Se tienen expectativas de que los controles están operando eficazmente.

b) Los procedimientos sustantivos por sí mismos no pueden proporcionar evidencia de auditoría suficiente y adecuada en las afirmaciones.

Se puede aplicar en diferentes ciclos de los negocios:

Compras, pagos, ventas, cobranza, sistemas y personal.

Los métodos que se usan para pruebas de detalle

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

CONTROL INTERNO DE AUDITORIA

El conocimiento y evaluación del control interno deben permitir al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la entidad y el alcance, oportunidad y naturaleza de las pruebas de auditoría.

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.

- a) El ambiente de control
- b) El sistema contable
- c) Los procedimientos de control

Ambiente de control

- Estructura de organización de la entidad
- Funcionamiento del Consejo de administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad.

Sistema contable

- a) Identifiquen y registren únicamente las transacciones reales que reúnan los criterios establecidos por la administración.
- b) Describan oportunamente todas las transacciones en el detalle necesario que permita su adecuada clasificación.
- c) Cuantifiquen el valor de las operaciones en unidades monetarias.
- d) Registren las transacciones en el periodo correspondiente.

Ambiente de control

Los procedimientos y políticas adicionales al ambiente de control y al sistema contable, que establece la administración para proporcionar a una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la entidad, constituyen los procedimientos de control.

Los procedimientos de control están dirigidos a cumplir con los siguientes objetivos:

- a) Debida autorización de transacciones y actividades.
- b) Adecuada segregación de funciones y responsabilidades.
- c) Diseño y uso de documentos y registros apropiados que aseguren el correcto registro de las operaciones.
- d) Establecimiento de dispositivos de seguridad que protejan los activos.

LA FUNCION DE LA 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.

La auditoría interna les proporciona el análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente con las actividades revisadas.

El objetivo también de la auditoría interna la promoción de un efectivo control a un costo razonable

Alcance

La Auditoría Interna es la propia empresa y todo lo que tenga que ver con la misma, por lo cual el límite lo establece ella.

- Revisión de la veracidad e integridad de la información financiera y operativa y los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.
- Revisar las medidas para salvaguardar activos y si son adecuadas, verificar la existencia de tales activos.
- Evaluar el aspecto económico y la eficiencia con que los recursos están siendo utilizados.

Funciones del Director de Auditoría

Dirigir a sus subordinados en el desempeño de sus funciones de auditoría interna, lo cual incluye la planeación, coordinación y dirección de sus actividades.

Disponer de la práctica de auditorías y trabajos especiales tendientes a proveer asistencia a la administración y a la solución de sus problemas.

Utilización Del Trabajo De Un

La finalidad de una auditoría de estados financieros es incrementar el grado de confianza de quienes la utilizan.

Para emitir esa opinión es necesario que como auditores obtengamos una seguridad razonable de que los estados financieros (tomados en su conjunto) se encuentran libres