

# CONTENIDO

## SAS 73

### USO DEL TRABAJO DE UN ESPECIALISTA

Introducción y Aplicabilidad .....	15
Decidir en el uso del Trabajo de un Especialista .....	16
Requisitos y Trabajo de un Especialista .....	17
Relaciones de un Especialista con el Cliente .....	18
Uso de los Hallazgos del Especialista .....	19
Efectos del Trabajo de un Especialista sobre el Informe del Auditor .....	19
Referencia al Especialista en el Informe del Auditor .....	20
Fecha de Aplicación .....	20

**SAS 74**

**CONSIDERACIONES PARA LA AUDITORÍA DE  
CUMPLIMIENTO DE AUDITORÍAS DE ENTIDADES  
GUBERNAMENTALES Y RECIPIENTES DE ASISTENCIA  
FINANCIERA GUBERNAMENTAL**

Introducción y Aplicabilidad ..... 25

Efectos de las Leyes sobre los Estados Financieros ..... 27

Normas de Auditoría Gubernamental ..... 29

Requerimientos de la Auditoría Federal ..... 30

Requerimientos de Cumplimiento Aplicables a Programas  
de Asistencia Financiera Federal ..... 31

Evaluar los Resultados del Cumplimiento con  
Procedimientos de Auditoría sobre los Programas  
Mayores de Asistencia Financiera Federal ..... 32

Comunicaciones en Relación con los Requerimientos de  
Auditoría Aplicables ..... 33

Fecha de Aplicación ..... 34

**SAS 75**

**COMPROMISOS PARA APLICAR PROCEDIMIENTOS  
PREVIAMENTE CONVENIDOS A ELEMENTOS ESPECÍFICOS,  
CUENTAS O PARTIDAS DE UN ESTADO FINANCIERO**

Introducción y Aplicabilidad ..... 39

Compromisos para Aplicar Procedimientos Previamente  
Convenidos ..... 41

Aplicabilidad de Normas de Auditoría Generalmente  
Aceptadas ..... 41

<b>Elementos Específicos, Cuentas o Partidas de un Estado</b>	
<b>Financiero y Asuntos Relacionados</b> .....	42
<b>Condiciones para el Desarrollo del Compromiso</b> .....	43
<b>Acuerdos sobre y Suficiencia de los Procedimientos</b> .....	44
<b>Cartas de Contratación</b> .....	45
<b>Naturaleza, Tiempo y Extensión de los Procedimientos</b> .....	46
<b>Responsabilidad de los Usuarios</b> .....	46
<b>Responsabilidad del Contador</b> .....	46
<b>Procedimientos a Ser Desarrollados</b> .....	47
<b>Procedimientos sobre la Estructura de Control Interno</b> .....	48
<b>Involucramiento de un Especialista</b> .....	49
<b>Audidores internos y Otro Personal</b> .....	50
<b>Hallazgos</b> .....	51
<b>Papeles de Trabajo</b> .....	52
<b>Informes</b> .....	53
<b>Elementos Requeridos</b> .....	53
<b>Informe Ilustrativo</b> .....	55
<b>Lenguaje Explicativo</b> .....	56
<b>Fecha del Informe</b> .....	56
<b>Restricciones sobre el Desarrollo de los Procedimientos</b> .....	56
<b>Partes Adicionales como Usuarios Específicos</b> <b>(Partes No Participantes)</b> .....	57

Cartas de Representación (de la Gerencia).....	57
Conocimiento de Asuntos Fuera de los Procedimientos Previamente Convenidos.....	58
Cambio de un Compromiso para Aplicar Procedimientos Previamente Convenidos a Otra Forma de Contrato.....	58
Informes Combinados o Incluidos .....	60
Fecha de Aplicación .....	60
Apéndice A: Informes Ilustrativos Adicionales .....	61
Apéndice B: Correcciones al SAS No. 74, <i>Consideraciones para la Auditoría de Cumplimiento de Auditorías de En- tidades Gubernamentales y Recipientes de Asistencia Financiera Gubernamental</i> .....	67
<b>SAS 76</b>	
<b>CORRECCIONES A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA NO. 72, CARTAS A AGENTES DE VALORES Y ALGUNAS OTRAS PARTES QUE LO SOLICITEN</b>	
Introducción .....	73
Correcciones al SAS No. 72 .....	74
Correcciones al Apéndice del SAS No. 72 .....	76
<b>SAS 77</b>	
<b>CORRECCIONES A LAS DECLARACIONES SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA NO. 22, PLANEACIÓN Y SUPERVISION, NO. 59, CONSIDERACIONES DEL AUDITOR ACERCA DE LA HABILIDAD DE UNA ENTIDAD PARA CONTINUAR COMO NEGOCIO EN MARCHA Y NO. 62 INFORMES ESPECIALES</b>	
Corrección al SAS No. 22 .....	87
Corrección al SAS No. 59 .....	88

Corrección al SAS No. 62 .....	89
--------------------------------	----

## SAS 78

### **EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: CORRECCIÓN AL SAS No. 55**

Introducción.....	96
<del>Resumen</del> .....	96
<del>Elementos de una Estructura de Control Interno</del> .....	97
Definición de Control Interno .....	97
Relación entre Objetivos y Componentes .....	97
Objetivo de la Información Financiera .....	98
Operaciones y Cumplimiento de Objetivos .....	98
Salvaguarda de Activos .....	99
Aplicación de Componentes a una Auditoría de Estados Financieros .....	100
Limitaciones <del>de una Estructura</del> de Control Interno de Una Entidad .....	101
Consideraciones <del>a la Estructura</del> de Control Interno en la Planeación de una Auditoría .....	102
Entendimiento <del>de la Estructura</del> de Control Interno .....	103
Ambiente de Control .....	104
<del>Entendimiento del Ambiente de Control</del> .....	104
Valoración del Riesgo.....	105
Actividades de Control.....	106

<del>Entendimiento de los Procedimientos de Control</del> .....	107
Información y Comunicación .....	107
<del>Entendimiento del Sistema de Contabilidad</del> .....	108
Vigilancia .....	108
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	109
Apéndice .....	110
Componentes del Control Interno .....	110
Ambiente de Control .....	110
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	112
Valoración del Riesgo .....	112
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	114
Actividades de Control .....	114
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	115
Información y Comunicación .....	116
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	117
Vigilancia .....	117
Aplicación a Entidades Pequeñas y de Mediano Tamaño .....	118
Apéndice A .....	119
Corrección a las "Responsabilidades y Funciones del Auditor Independiente" .....	119
Distinción entre Responsabilidades del Auditor y la Gerencia .....	119

Apéndice B .....	121
Corrección a los Informes sobre el Proceso de Operaciones para las Organizaciones de Ser- vicio .....	121
Apéndice C .....	125
Corrección a la Comunicación del Control Interno de Asuntos Relativos Encontrados en una Auditoría .....	125
 <b>SAS 79</b>	
<b>CORRECCIÓN A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA No. 58, INFORMES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b>	
Introducción .....	131
Corrección y Nuevos Párrafos en el SAS No. 58 .....	133
 <b>SAS 80</b>	
<b>CORRECCIÓN A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS No. 31, EVIDENCIA COMPROBATORIA</b>	
Naturaleza de las Afirmaciones .....	144
Uso de las Afirmaciones en el Desarrollo de los Objetivos de la Auditoría y en el Diseño de las Pruebas substan- tivas .....	145
Naturaleza de la Evidencia Comprobatoria .....	147
Competencia de la Evidencia comprobatoria .....	149
Suficiencia de la Evidencia comprobatoria .....	149
Evaluación de la Evidencia comprobatoria .....	150
Fecha en Que Entra en Vigor .....	151

**SAS 81**

**AUDITORÍA DE INVERSIONES**

Introducción y Aplicabilidad ..... 155

Objetivos de Auditoría y Acercamiento ..... 155

Valuación y Presentación ..... 162

Fecha en Que Entra en Vigor ..... 165

Testificación de Interpretaciones ..... 167

De la Sección 9400 AT ..... 167