

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

Elementos Específicos, Cuentas o Partidas de un Estado Financiero y Asuntos Relacionados	42
Condiciones para el Desarrollo del Compromiso	43
Acuerdos sobre y Suficiencia de los Procedimientos	44
Cartas de Contratación	45
Naturaleza, Tiempo y Extensión de los Procedimientos	46
Responsabilidad de los Usuarios	46
Responsabilidad del Contador	46
Procedimientos a Ser Desarrollados	47
Procedimientos sobre la Estructura de Control Interno	48
Involucramiento de un Especialista	49
Audidores internos y Otro Personal	50
Hallazgos	51
Papeles de Trabajo	52
Informes	53
Elementos Requeridos	53
Informe Ilustrativo	55
Lenguaje Explicativo	56
Fecha del Informe	56
Restricciones sobre el Desarrollo de los Procedimientos	56
Partes Adicionales como Usuarios Específicos (Partes No Participantes)	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 Entidades Gubernamentales y Recipientes de Asistencia Financiera Gubernamental</i>	67

SAS 76

CORRECCIONES A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA NO. 72, CARTAS A AGENTES DE VALORES Y ALGUNAS OTRAS PARTES QUE LO SOLICITEN

Introducción	73
Correcciones al SAS No. 72	74
Correcciones al Apéndice del SAS No. 72	76

SAS 77

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

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
Resumen	96
Elementos de una Estructura de Control Interno	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 de una Estructura de Control Interno de Una Entidad	101
Consideraciones a la Estructura de Control Interno en la Planeación de una Auditoría	102
Entendimiento de la Estructura de Control Interno	103
Ambiente de Control	104
Entendimiento del Ambiente de Control	104
Valoración del Riesgo	105
Actividades de Control.....	106

Entendimiento de los Procedimientos de Control	107
Información y Comunicación	107
Entendimiento del Sistema de Contabilidad	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 Servicio	121
Apéndice C	125
Corrección a la Comunicación del Control Interno de Asuntos Relativos Encontrados en una Auditoría	125

SAS 79

CORRECCIÓN A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS DE AUDITORÍA No. 58, INFORMES SOBRE ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Introducción.....	131
Corrección y Nuevos Párrafos en el SAS No. 58	133

SAS 80

CORRECCIÓN A LA DECLARACIÓN SOBRE NORMAS No. 31, EVIDENCIA COMPROBATORIA

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 sustantivas	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

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