



**Mi Universidad**

## **ACTIVIDAD 2**

**NOMBRE DEL ALUMNO: PAOLA JASMIN MARTINEZ  
MORALES**

**TEMA: MAPA CONCEPTUAL**

**PARCIAL: I**

**MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

**NOMBRE DEL PROFESOR: C.P. LEGMY YANET SANTIZO  
ESPINOZA**

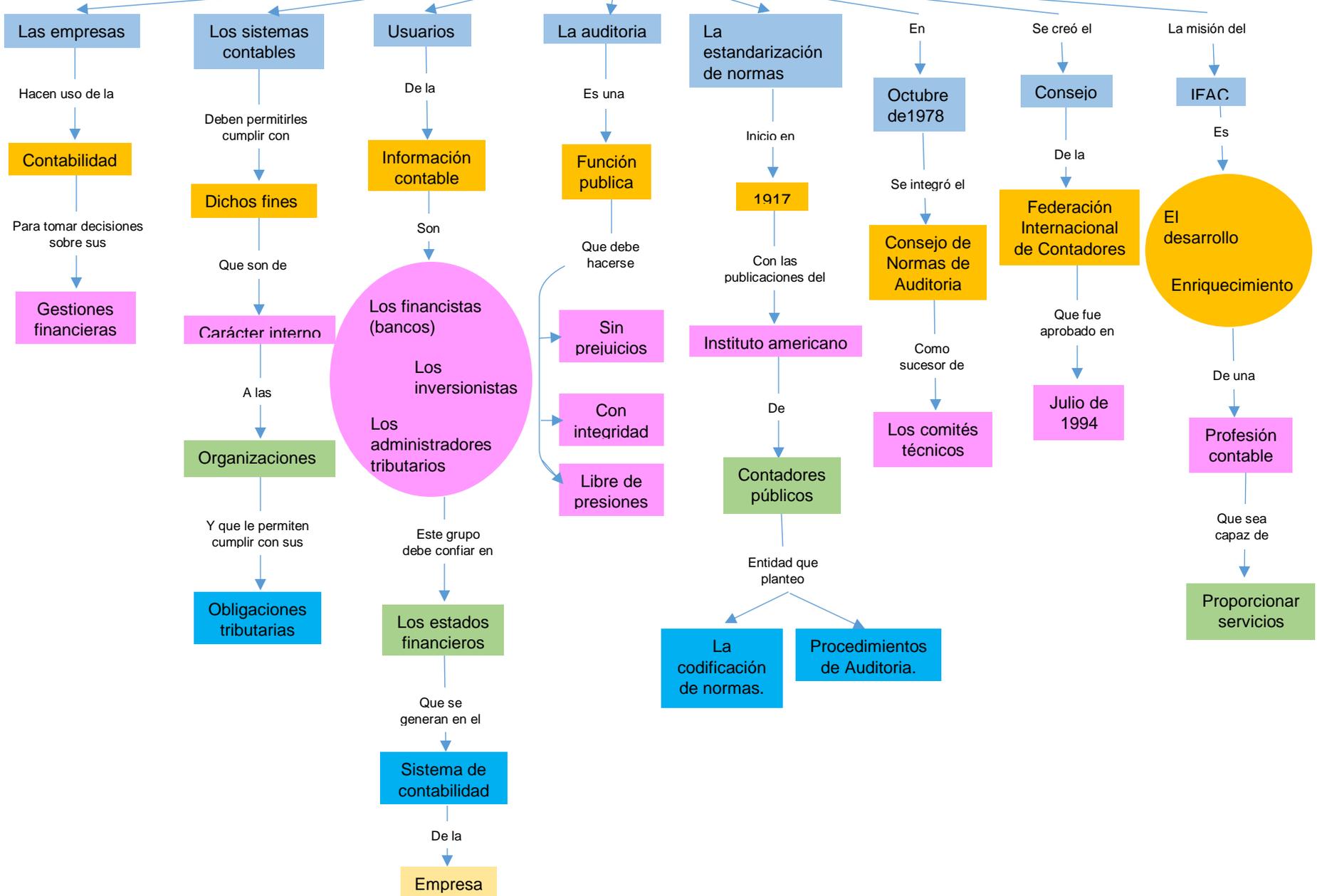
**LICENCIATURA: CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS**

**CUATRIMESTRE: 8°**

**26/01/2022**

# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.1.- Antecedentes de las Normas de Auditoria



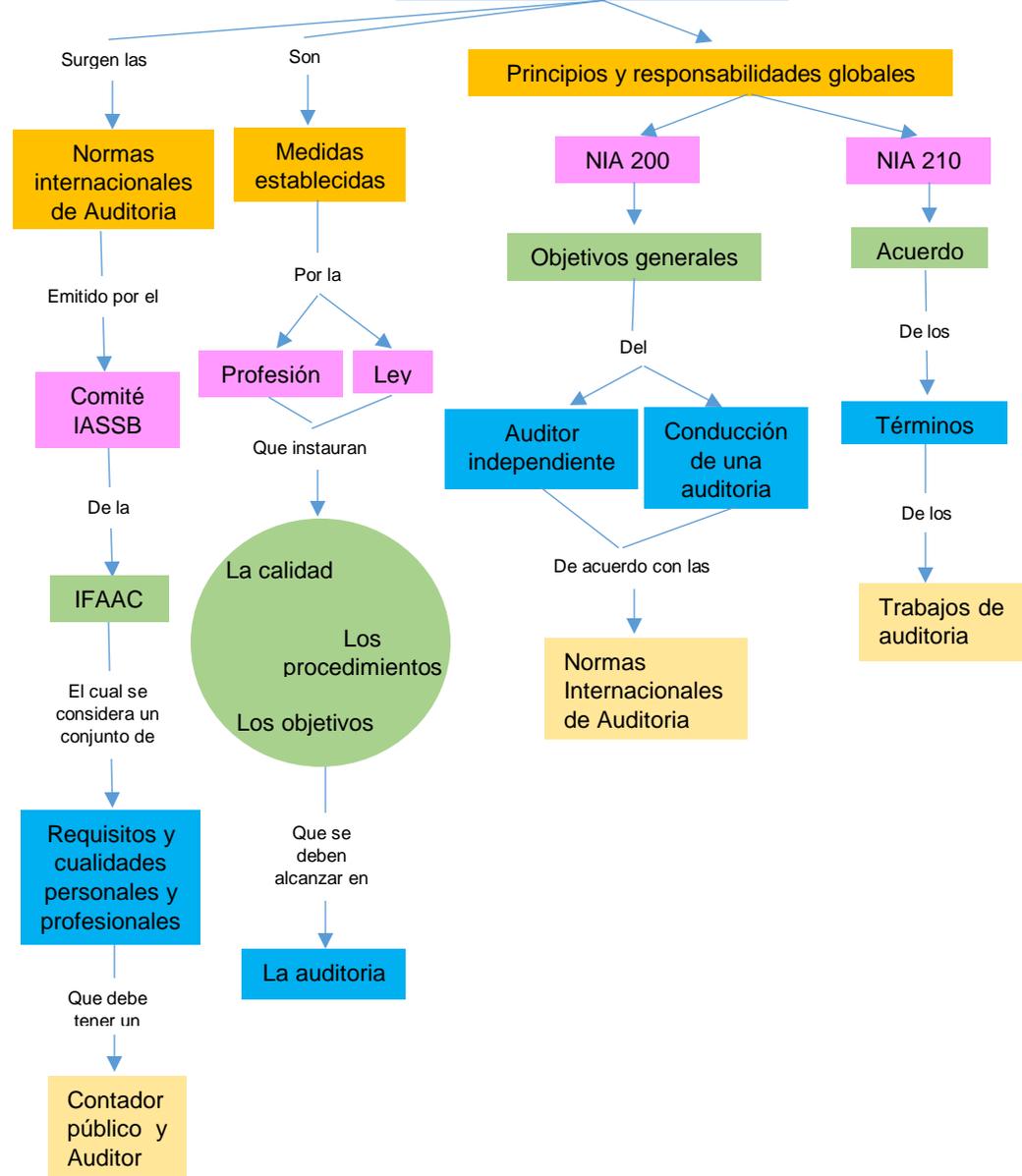
# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.1.- Antecedentes de las Normas de Auditoria



## 2.2.- Disposiciones generales

### 2.2.1.- Normas de Auditoria



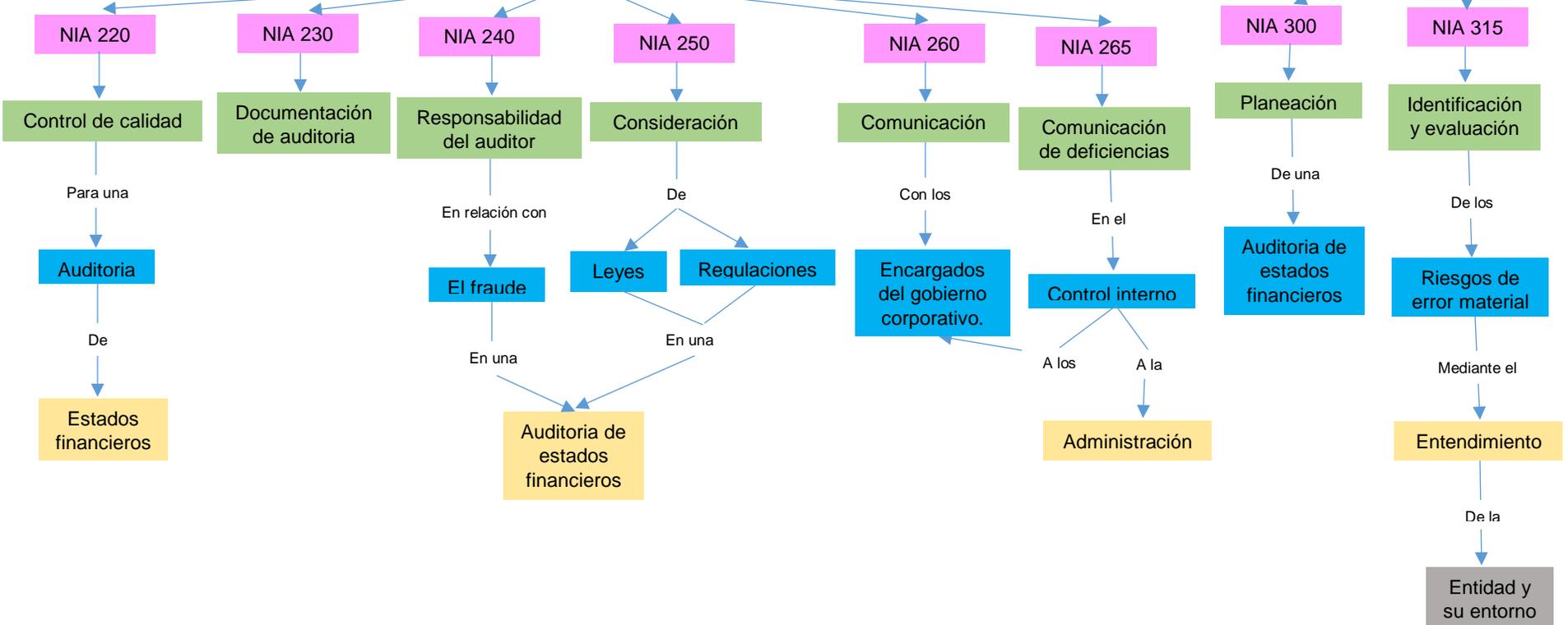
# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

### 2.2.1.- Normas de Auditoria

#### Principios y responsabilidades globales

#### Planificación, riesgos v respuestas



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

### 2.2.1.- Normas de Auditoria

#### Planificación, riesgos y respuestas

#### Evidencia de auditoria

NIA 320

NIA 330

NIA 402

NIA 450

NIA 500

NIA 501

NIA 505

NIA 510

NIA 520

Importancia relativa

Respuestas del auditor

Consideraciones de auditorías relativas

Evaluación

Evidencia de auditoria

Evidencia de auditoria

Confirmaciones externas

Trabajos iniciales

Procedimientos analíticos

En la

A los

A una

De las

Consideraciones específicas para

De

Planeación y realización

Riesgos evaluados

Entidad

Representaciones erróneas

Partidas seleccionadas

Auditoria – Saldos iniciales

De una

Que usa una

Identificadas durante

Auditoria

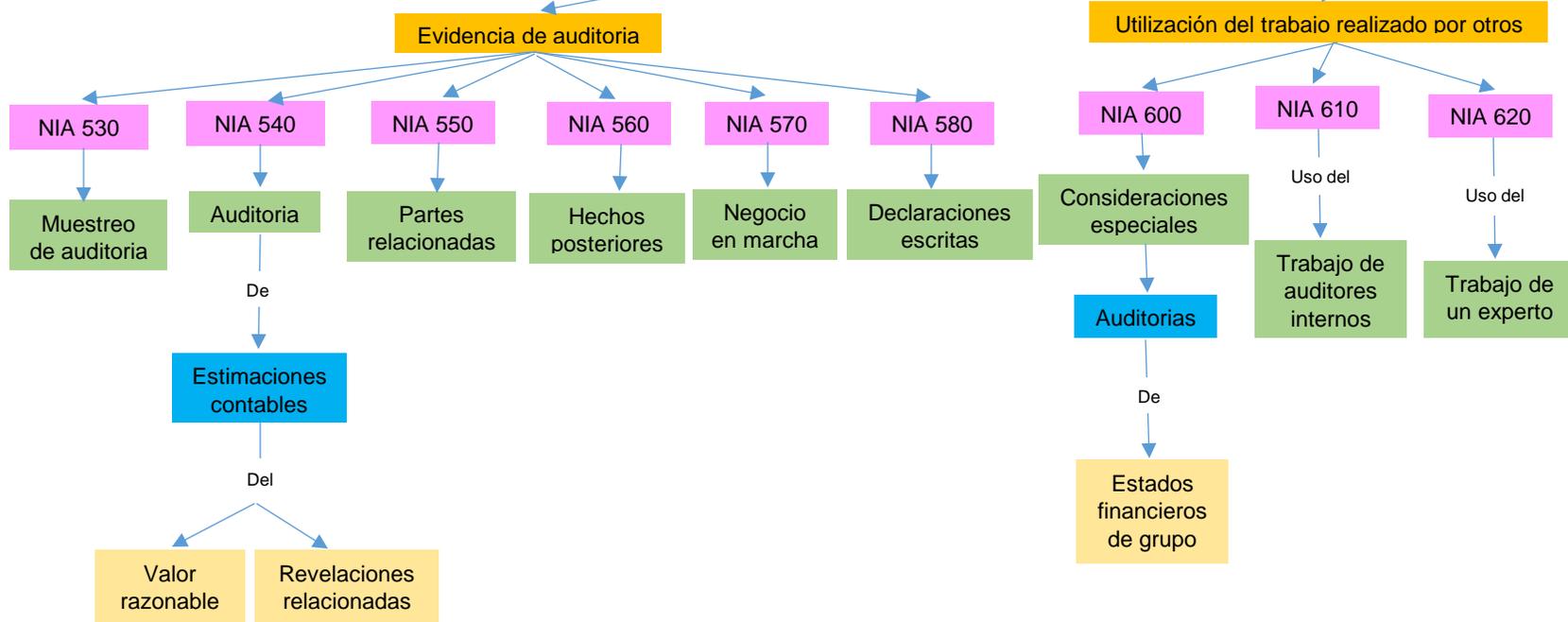
Organización de servicios

La auditoria

# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

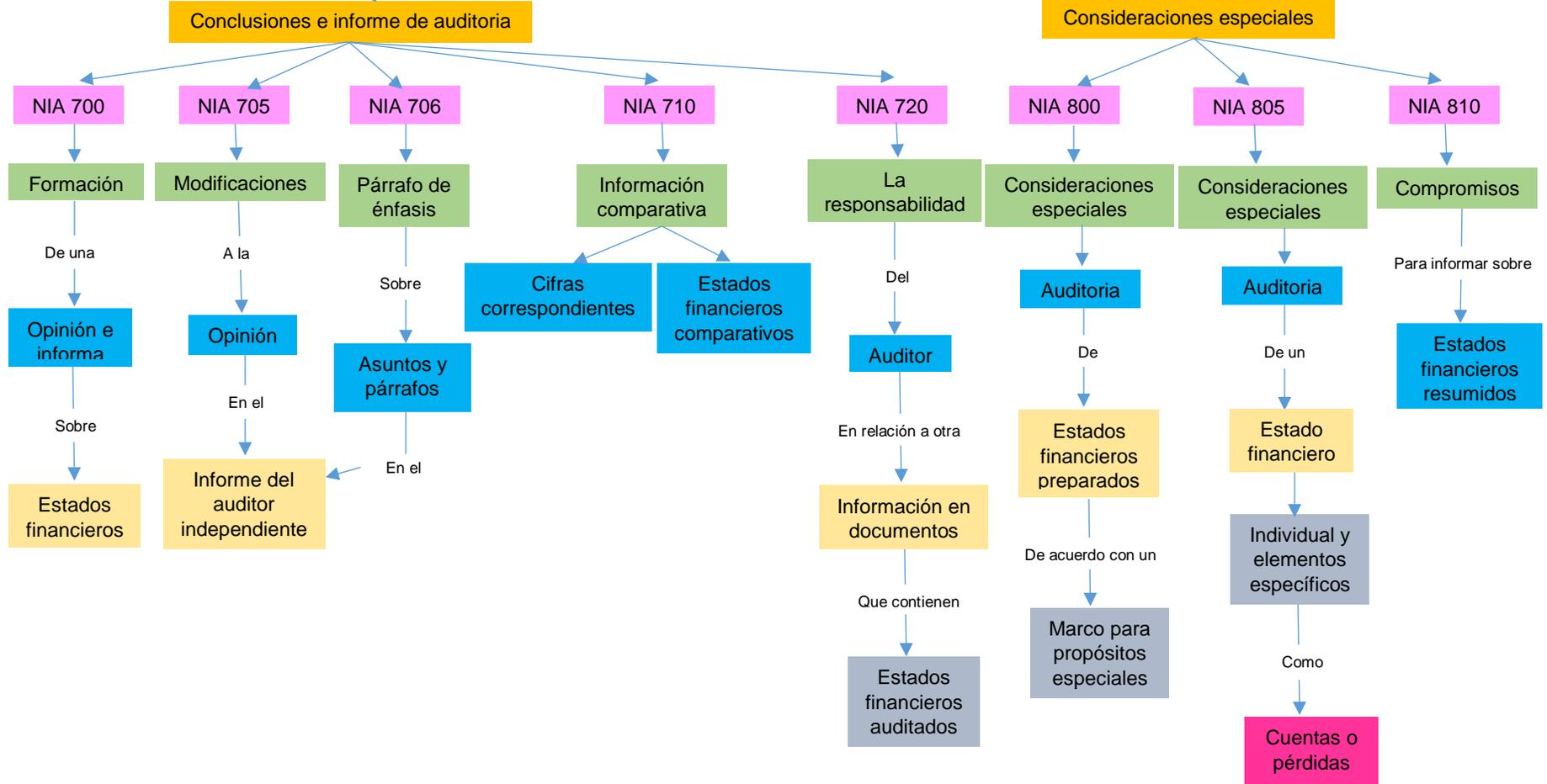
### 2.2.1.- Normas de Auditoria



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

### 2.2.1.- Normas de Auditoria



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

### 2.2.1.- Normas de Auditoria

Consideraciones especiales

NICC I

Control de calidad para firmas

Que realizan

Auditoria y revisiones

De

Información financiera histórica

### 2.2.2.- Declaraciones Normativas

Boletín 1020

Declaraciones normativas

De

Carácter general

Sobre

El objetivo

La naturaleza

De la

Auditoria de estados financieros

La finalidad del

Examen de estados financieros

Es expresar una

Opinión profesional independiente

Respecto a si dichos casos presentan

La situación financiera

Los resultados de las operaciones

Las variaciones en el capital contable

Cambios en la situación financiera

El auditor

Es responsable de

Formarse

Expresar

Una

Opinión

Sobre los

Estados financieros

La responsabilidad

De la

Administración

Incluye el

Mantenimiento

De

Registros contables

Controles internos adecuados

La

Selección

Aplicación

De

Políticas de contabilidad

Así como

La salvaguarda de los activos

De la

Entidad

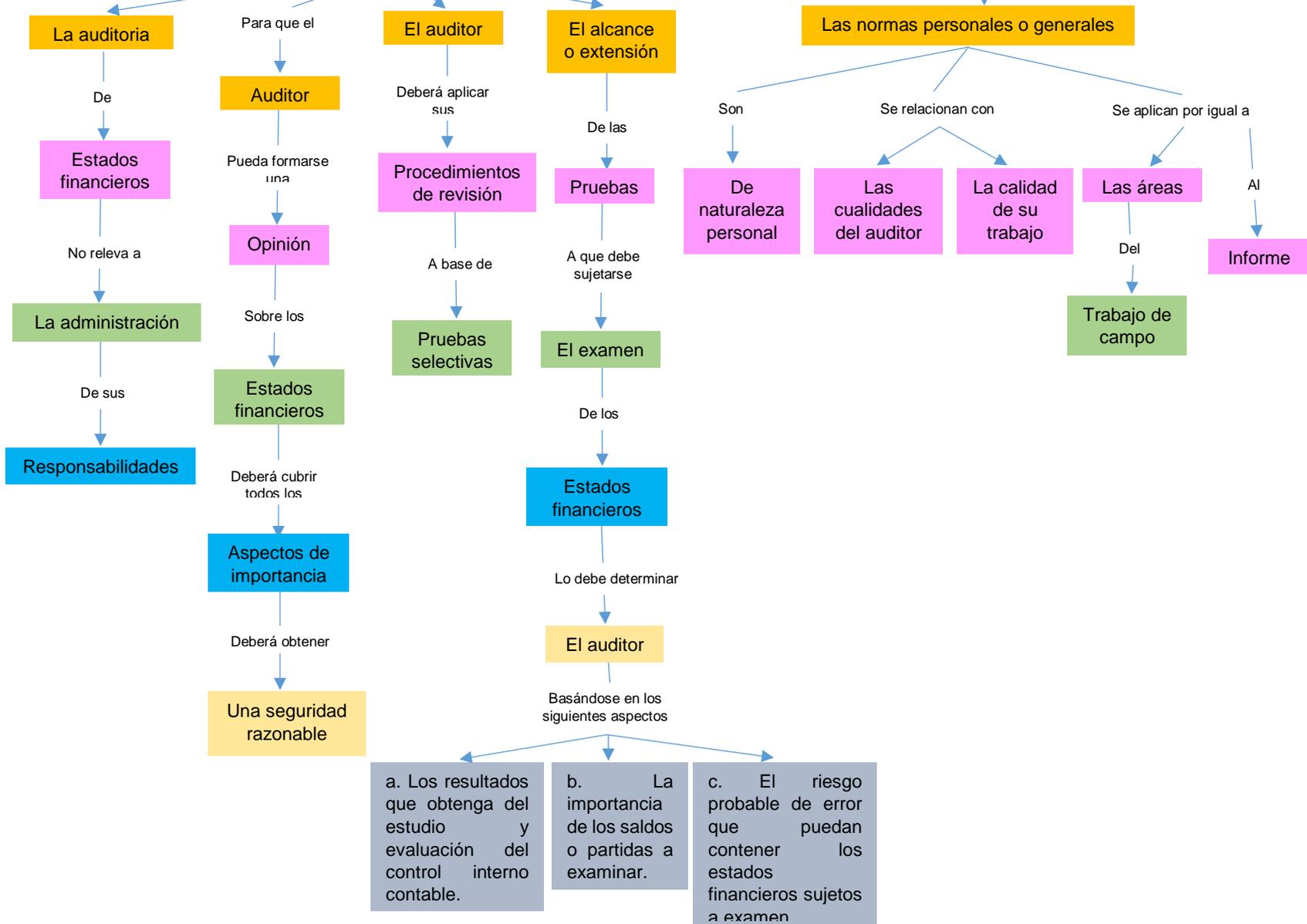
# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.2.- Disposiciones generales

## 2.3.- Normas generales

### 2.2.2.- Declaraciones Normativas

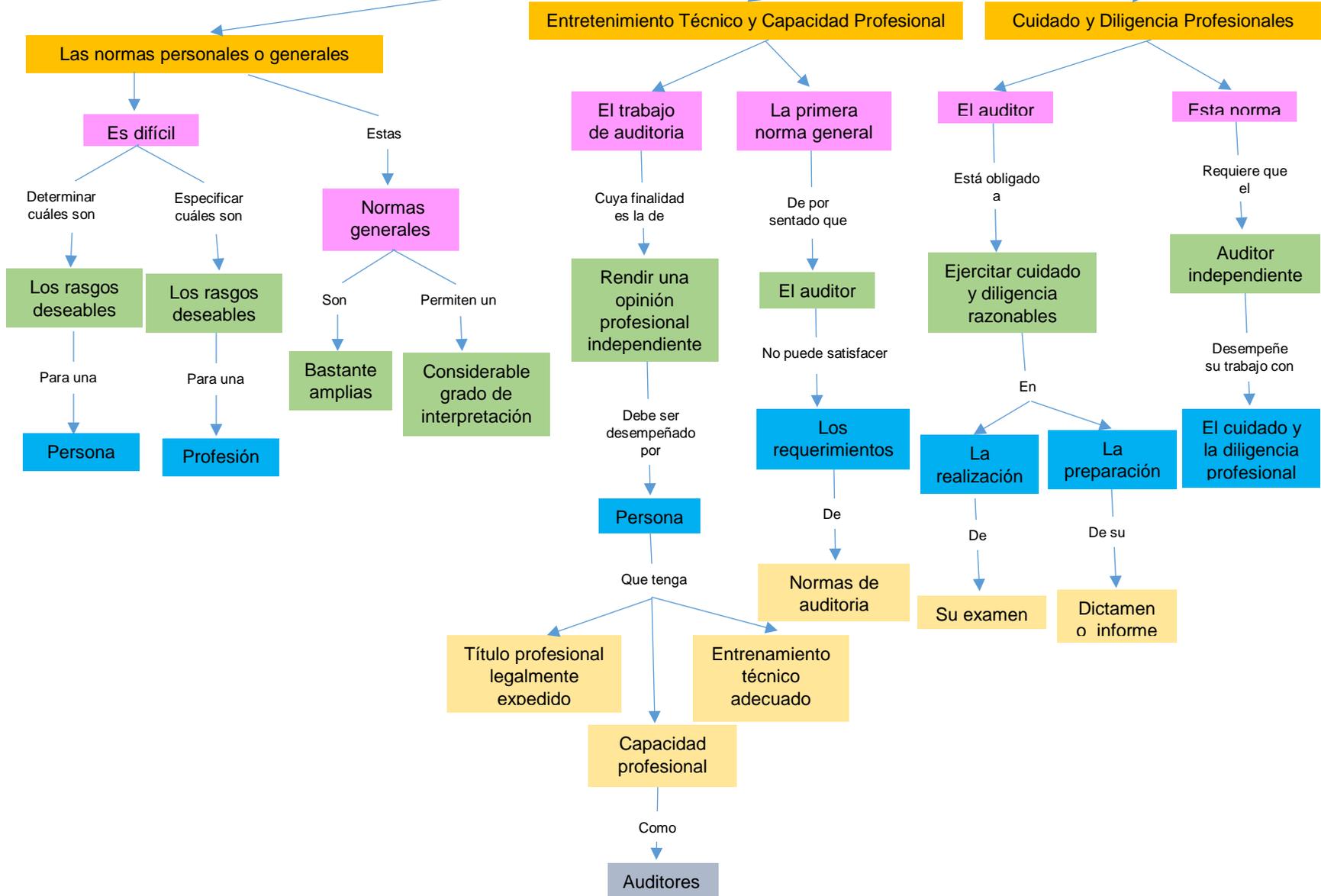
### 2.3.1.- Pronunciamientos sobre las normas



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.3.- Normas generales

### 2.3.1.- Pronunciamientos sobre las normas



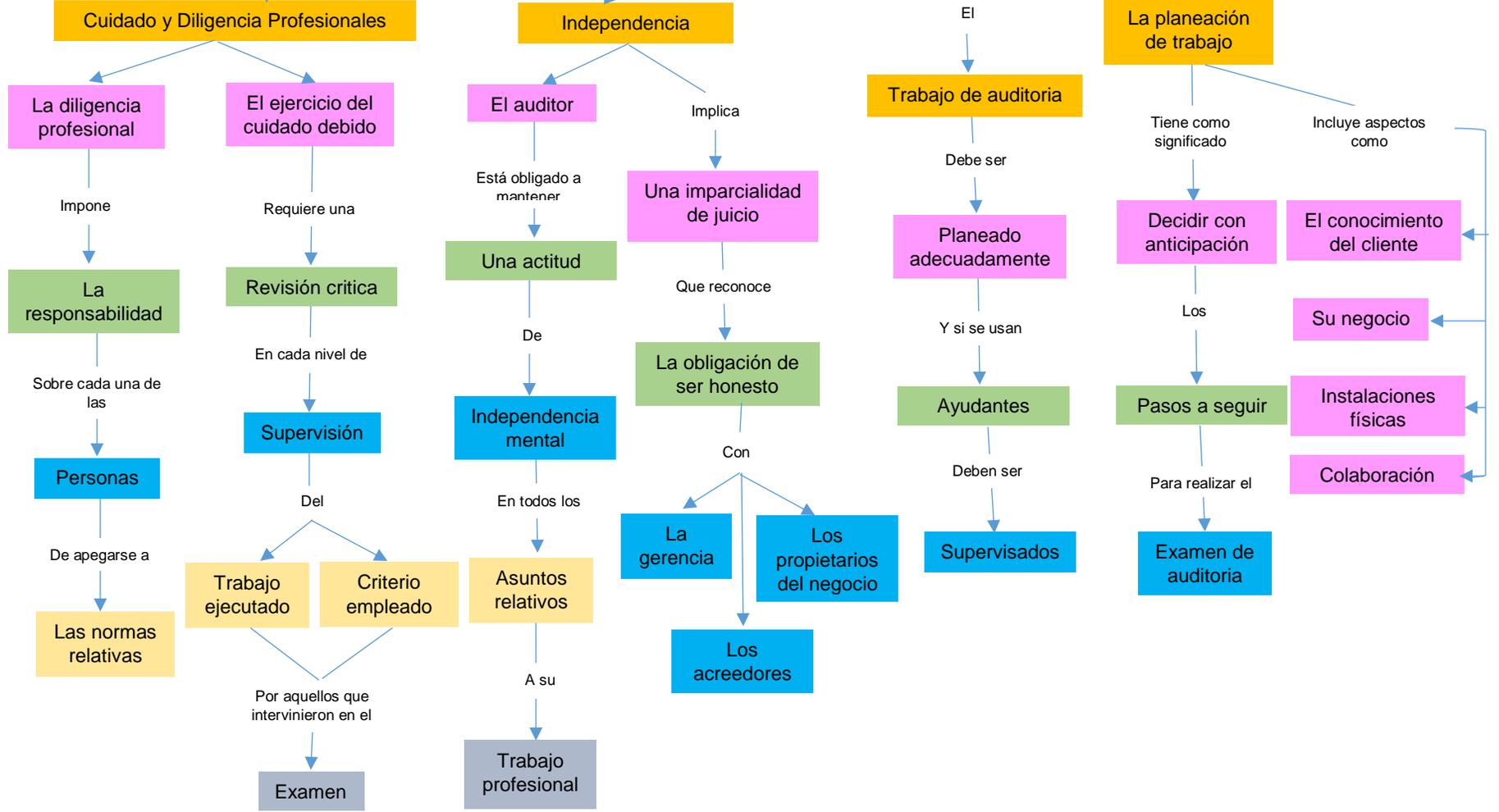
# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.3.- Normas generales

## 2.4.- Normas de ejecución

### 2.3.1.- Pronunciamientos sobre las normas

### 1.- Planeación y supervisión

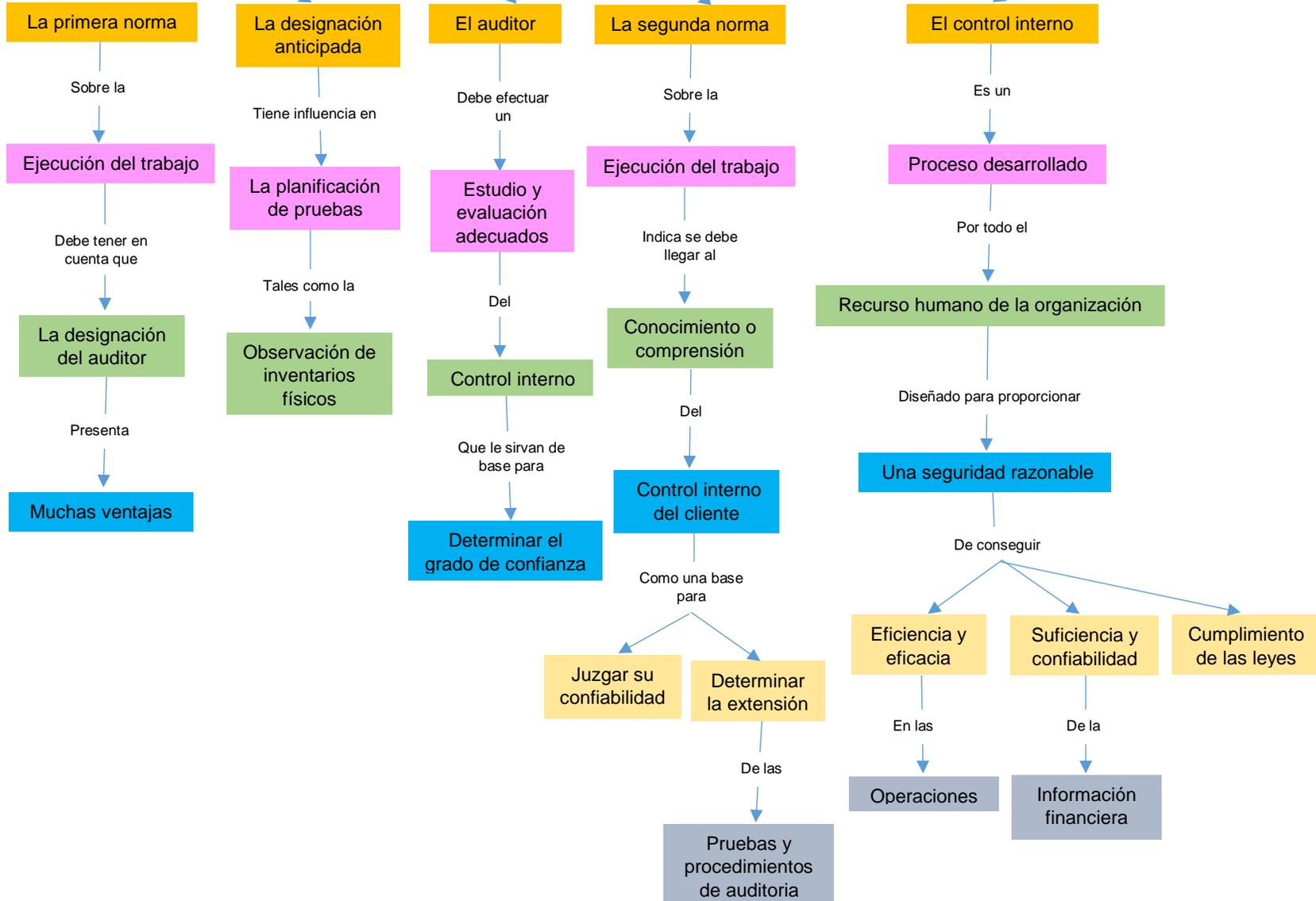


# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.4.- Normas de ejecución

### 1.- Planeación y supervisión

### 2.- Estudio y Evaluación del Control Interno



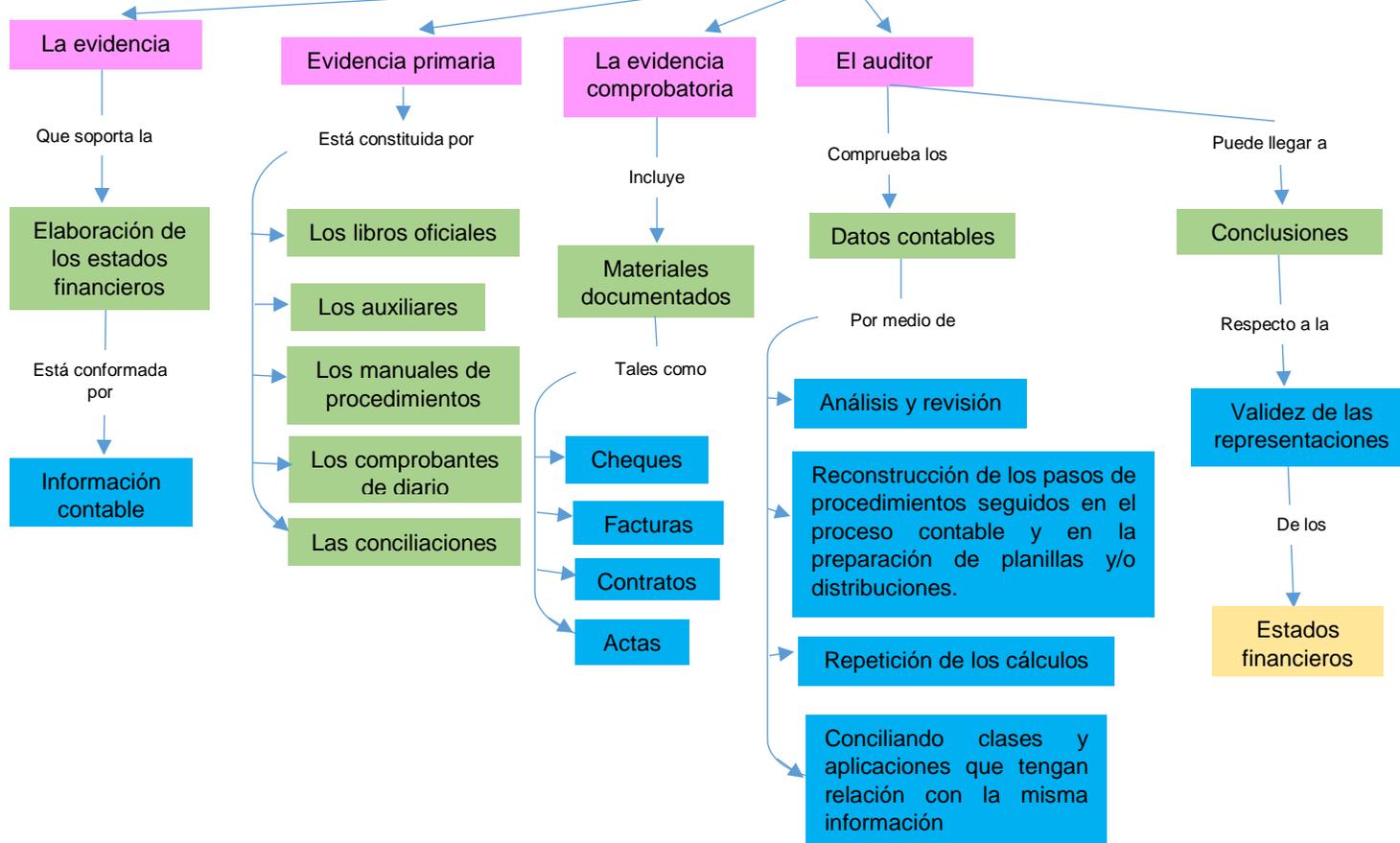


# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.4.- Normas de ejecución

### 3.- Obtención de Evidencia Suficiente y Competente

#### Naturaleza de la Evidencia



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.4.- Normas de ejecución

### 3.- Obtención de Evidencia Suficiente y Competente

#### Competencia de la evidencia

Para ser competente

La evidencia

Debe ser

Valida y pertinente

#### Presunciones acerca de la validez

La evidencia

Que se ha obtenido de

Fuentes independientes

Fuera de una

Compañía

Provee

Una seguridad mayor

Los datos contables

Que se preparan bajo

Condiciones satisfactorias

De

Control interno

Ofrecen más

Seguridad de su razonabilidad

Los estados financieros

Del

Auditor independiente

A través del

Examen físico

Observación

Cálculo e inspección

#### Suficiencia de la evidencia

La

Cantidad y clase de evidencia

Requerida para

Respaldar una opinión informada

Son asuntos que

El auditor

Debe determinar en

El ejercicio

El objetivo

Del

Auditor independiente

Es el de

Obtener suficiente evidencia

Que lo provea con

Una base razonable

Para formar su

Opinión

Las aseveraciones individuales

En

Los estados financieros

La proposición general

De que los

Estados financieros

Presentan

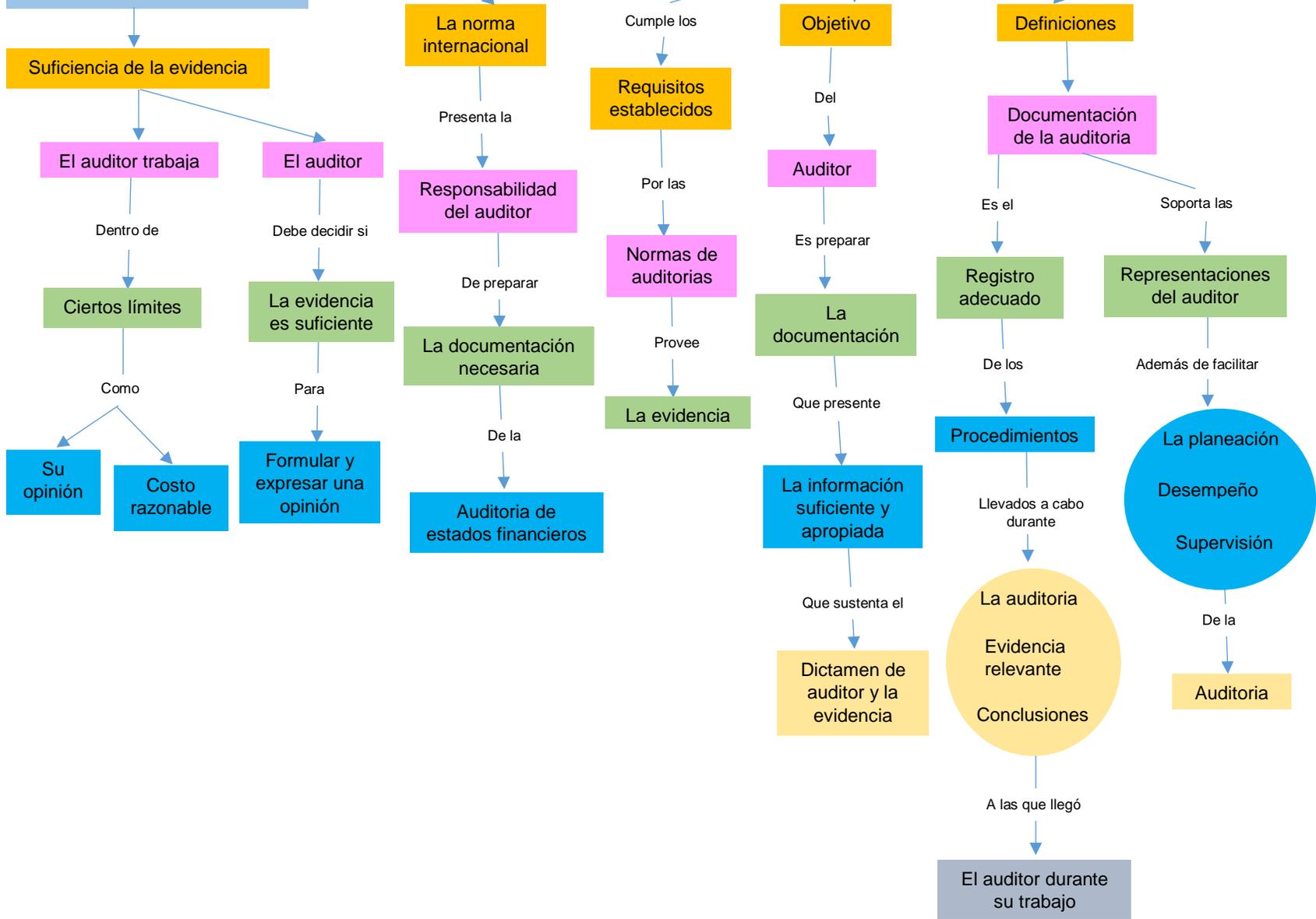
La posición financiera y resultados de operaciones

# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.4.- Normas de ejecución

### 3.- Obtención de Evidencia Suficiente y Competente

### 2.4.1- Documentación de la auditoria



# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.4.- Normas de ejecución

## 2.5.- Normas de información

### 2.4.1- Documentación de la auditoría

#### Definiciones

Archivo de la auditoría

Medios de

Almacenamiento físico y electrónico

De la

Documentación de la auditoría

Auditor con experiencia

Profesional

Con la

Experiencia práctica

En

Auditoría

Conocimientos y entendimiento adecuado

De los

Procesos de auditoría

#### Requisitos

Preparación oportuna

De la

Documentación de la auditoría

Documentación

De los

Procedimientos realizados

Durante la

Auditoría y evidencia obtenida

Compilación

Del

Archivo final

De

Auditoría

### 1.- Bases de Opinión sobre el Examen del Auditor

#### El auditor

Debe observar que

a) Fueron preparados

De acuerdo con

Principios de contabilidad

b) Dichos principios

Fueron aplicados sobre

Bases consistentes

# UNIDAD 2 NORMAS DE AUDITORIA

## 2.5.- Normas de información

### 1.- Bases de Opinión sobre el Examen del Auditor

El auditor

Debe observar que

c) La información presentada

Es

Adecuada y suficiente

Para su

Razonable interpretación

### 2.- Aclaración de la relación con estados o Información Financiera y Expresión de Opinión

Un contador publico

Que quede asociado con

Estados o información financiera

Deberá expresar de

Manera clara e inequívoca

La naturaleza de su

Relación con dicha información

