



CUADRO SINOPTICO

Nombre del Alumno: Claribet Vázquez Herrera.

Nombre del tema: Normas de auditoría.

Parcial: 1°.

Nombre de la Materia: Fundamentos de auditoría.

Nombre del profesor: Legmy Yanet Santizo Espinosa.

Nombre de la Licenciatura: Contaduría Pública Y Finanzas.

Cuatrimestre: 8°.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.1.- Antecedentes De Las Normas De Auditoria.

¿Cómo surge?

Con el advenimiento de la actividad comercial y por la incapacidad de intervenir en los procesos tanto productivos como comerciales de una empresa.

¿Por qué surge la necesidad de buscar personas capacitadas, de Preferencias externas para realizar una auditoria?

Para que se desarrollen mecanismos de supervisión, vigilancia y control de los empleados que integran y desempeñan las funciones relativas a la actividad operacional de la empresa.

¿En que se basaban los primeros tipos de auditoria?

En el resguardo de los activos, la finalidad era verificar que los ingresos se administraban correctamente por los responsables en cuestión.

¿En que se enfocaban las primeras auditorias?

En la verificación de registros contables, protección de activos y por tanto, en el descubrimiento y prevención de fraudes.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.2.- Normas De Auditoria.

**¿Qué son Las
Normas de
Auditoría
Generalmente
Aceptadas?**

Son los principios y requisitos que debe cumplir el auditor en el desempeño de sus funciones de modo que pueda expresar una opinión técnica responsable.

**¿Qué son las
normas de
auditoria?**

Son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que instauran la calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la auditoría.

**¿Qué permiten
estas normas?**

Que los auditores revisen e informen sobre los registros financieros de las empresas de acuerdo con estas normas generales que aseguran la calidad de sus informes.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.3.- Principios Y Responsa bilidades Globales

¿Qué expone esta norma de auditoria?

- Las responsabilidades del auditor independiente.
- Expone los objetivos generales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de la auditoría diseñada para cumplir dichos objetivos.
- Se presentan los requisitos estableciendo las responsabilidades generales del auditor independiente para cumplir con la norma.

¿Para que son elaboradas las normas?

Para contextos de auditorías de estados financieros realizadas por un auditor.

¿Cuál es el propósito de una auditoria?

Es aumentar el grado de confianza de los presuntos usuarios en los estados financieros.

¿Cómo se conduce la auditoria?

Con la premisa de que la administración reconoce y entiende las responsabilidades fundamentales para la realización de esta de acuerdo con las normas, sin imponer responsabilidades.

Principios fundamentales de ética profesional relevantes al auditor cuando conduce una auditoría:

- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia profesional y debido cuidado.
- Confidencialidad.
- Conducta profesional.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.4.- Declaraciones Normativas.

¿Qué son estas normas?

Son afirmaciones que expresan una opinión o juicio de valor, y que no pueden ser comprobadas.

¿En que se basan?

Se basan en los valores y sentimientos de la persona que las emite.

¿Características de estas normas?

- ✓ Son subjetivas y dependen de los valores de la persona que las emite.
- ✓ Expresan lo que debería ser, en lugar de lo que es.
- ✓ Implican juicios sobre la moralidad o conveniencia de las políticas y los resultados económicos.
- ✓ Suelen provocar desacuerdos, ya que las personas tienen valores diferentes.

Importancia:

Porque pueden dar lugar a diferentes puntos de vista sobre las políticas públicas y la forma de alcanzar sus objetivos.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.5.- Normas Personales.

¿Qué son las normas personales?

Son los lineamientos que guían la conducta de una persona, y que se basan en valores morales.

¿Con que se relacionan estas normas?

Con las cualidades del auditor y la calidad de su trabajo a diferencia de aquellas normas que se refieren a la ejecución del trabajo a las relativas al informe.

¿Cuáles son las normas personales?

- ❖ **Normas personales en auditoría.**
- ❖ **Capacidad técnica y profesional.**
- ❖ **Independencia.**
- ❖ **Cuidado y esmero profesional.**
- ❖ **Confidencialidad.**
- ❖ **Objetividad.**
- ❖ **Entrenamiento y capacidad profesional.**
- ❖ **Experiencia y preparación.**

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.6.- Normas De Ejecución.

¿Qué son las normas de ejecución?

Son estándares que se deben seguir para realizar una auditoría de cuentas anuales.

¿Qué establecen estas normas?

Estas normas establecen los medios y acciones que los auditores deben utilizar para llevar a cabo la auditoría.

¿Cuál es su objetivo de esta norma?

La determinación de los procedimientos de auditoría que han de ser observados por los contadores públicos cuidadosamente, aun cuando resulte difícil definir los cuidados de cada tarea.

3 elementos de la norma de ejecución:

- **Planeación Y Supervisión**
- **Estudio Y Evaluación Del Control Interno**
- **Obtención De Evidencia Suficiente Y Competente**

**UNIDAD II
NORMAS
DE
AUDITORIA**

**2.7.-
Planeación
Y
Supervisión**

¿Qué significa la planeación del trabajo?

Decidir con anticipación todos y cada uno de los pasos a seguir para realizar el examen de auditoría.

¿Qué aspectos incluye la planificación del trabajo?

Aspectos tales como el conocimiento del cliente, su negocio, instalaciones físicas, colaboración del mismo etc.

¿En que consiste planear y supervisar una auditoria?

En la aplicación de los procedimientos sustantivos de auditoría, contemplados en los programas de trabajo preparados al completar la fase de planeación y que tienen relación directa con la verificación de los informes de avance de gestión financiera y de la cuenta pública.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.8.- Estudio Y Evaluación del Control Interno

¿Qué es el control interno?

Es un conjunto de procedimientos, normas, políticas y actividades que se implementan para que una empresa cumpla con sus objetivos.

¿Qué proporciona este control?

Una seguridad razonable de conseguir eficiencia y eficacia en las operaciones, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables al ente

¿Qué incluye un sistema de control bien desarrollado?

control de presupuestos, costos estándar, reportes periódicos de operación, análisis estadísticos, un programa de entrenamiento de personal y un departamento de auditoría interna.

¿Para que se evalúa el control interno?

Para determinar si se están cumpliendo los procesos, políticas, metas y actividades de la empresa.

Componentes del control interno:

Valoración del riesgo, Verificación del cumplimiento de metas y objetivos, Ejecución presupuestal, Informes de gastos.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.9.- Obtención de Evidencia Suficiente Y Competente

**¿A qué se refiere
la suficiencia de la
evidencia
comprobatoria?**

Se refiere a la cantidad de evidencia obtenida por el auditor por medio de las técnicas de auditoría.

**¿A que
corresponde la
evidencia
comprobatoria
competente?**

A la calidad de la evidencia adquirida por medio de esas técnicas de auditoría.

**Características de
la evidencia
suficiente y
competente:**

**Relevante: Ayuda al auditor a llegar a conclusiones sobre los objetivos de la auditoría.
Auténtica: Es verdadera en todas sus características.**

**Procedimientos
para obtener
evidencia:**

Inspección, Observación, Indagación, Confirmación, Recálculo, Re ejecución, Procedimientos analíticos.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.10.- Documentación De La Auditoria

¿Qué es?

Es el registro de los procedimientos, evidencia y conclusiones de una auditoría. Esta documentación también se conoce como papeles de trabajo.

¿Cuál es el objetivo del auditor?

Es preparar la documentación que presente la información suficiente y apropiada que sustenta el dictamen del auditor y la evidencia de que la auditoría se planeó y desarrollo apropiadamente de acuerdo a las normas internacionales de auditoría y requisitos legales y regulatorios relevantes.

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.

UNIDAD II NORMAS DE AUDITORIA

2.11.- Normas De Información.

¿Qué son las reglas de información?

Son las reglas que deben seguir los auditores para garantizar la calidad de sus servicios y minimizar el riesgo de errores.

¿Qué debe observar el auditor al opinar sobre estados financieros?

- a) Fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad.**
- b) Dichos principios fueron aplicados sobre bases consistentes.**
- c) La información presentada en los mismos y en las notas relativas, es adecuada y suficiente para su razonable interpretación.**