



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

AUDITORÍA FINANCIERA

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**PRESENTADO POR:
CLARA LILIANA GARCÍA VÁSQUEZ**

IQUITOS, PERÚ

2020



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"

**ACTA DE EXAMEN ORAL - VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
ACTUALIZACIÓN ACADÉMICA N°068-CCGyT-FACEN-UNAP-2020**

En la ciudad de Iquitos, a los **02** días del mes de **octubre** del 2020, a horas **11:00 a.m.** se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N°0724-2020-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente)**, **CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg. (Miembro)** y el **CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg. (Miembro)**, para proceder al acto del Examen Oral de Suficiencia Profesional - Actualización Académica de la Bachiller en Ciencias Contables **CLARA LILIANA GARCÍA VÁSQUEZ**, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADORA PÚBLICA**.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley N°30220, el jurado procedió al examen oral virtual sobre el tema: **"AUDITORÍA FINANCIERA"**.


El acto académico virtual fue aperturado por el Presidente del Jurado, dándose lectura a la resolución que fija la realización del examen oral.

De inmediato procedió a invitar a la examinada a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del Jurado, se dio por concluido el examen oral pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que la examinada ha sido: **APROBADA POR MAYORIA**

El Jurado dio a conocer el resultado del examen en **ACTO PÚBLICO**, siendo las 12:30 p.m. se dio por terminado el acto académico.


CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente


CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro


CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg.
Miembro

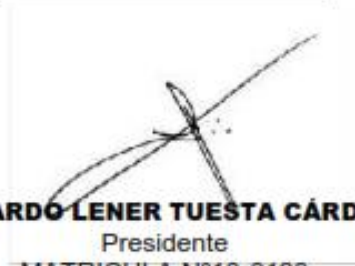
Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación



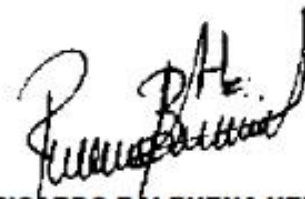
Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264

TEMA: "AUDITORÍA FINANCIERA"

MIEMBROS DEL JURADO



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0180



CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0849



CPC. CÉSAR ULISES MARÍN ELÉSPURU, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-904

Índice

	Pág.
Portada	01
Acta de sustentación.....	02
Miembros del jurado	03
Índice	04
Resumen	05
Introducción	06
CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA	07
1.1. Definición.....	07
1.2. Objetivos	07
1.3. Alcance.....	08
CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)	09
2.1. Concepto.....	09
2.2. Origen	09
2.2.1 Las NAGAS en el Perú	09
2.3 Clasificación de las NAGAS.....	09
2.3.2. Normas de ejecución del trabajo.....	10
2.3.3. Normas de preparación del informe	12
CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)	14
3.1. Marco de referencia de las NIAS	14
3.2. Asuntos generales	15
3.3. Planeamiento	16
3.4. Control interno	17
3.5. Evidencia de auditoría.....	18
3.6. Utilización del trabajo de otros	19
3.7. Dictamen de auditoría	20
3.8. Áreas especializadas	22
3.9. Servicios de intervención	25
Conclusiones	26
Bibliografía	27

Resumen

El objetivo de la auditoría es mejorar el nivel de confianza del consumidor en los estados financieros, lo que se logra introduciendo al analista a las percepciones de los datos financieros. Se proporcionan estados financieros para todo lo siguiente: La información financiera está disponible.

La transparencia de la información es un mecanismo que disminuirá las sospechas de los empleados internos y externos que necesitan comunicarse con la empresa de alguna manera. Estos agentes pueden significar inversiones que deben comprarse, invertirse o mantenerse.

La presencia de un revisor externo evitará cualquier incidente de fraude o mala conducta. Por lo tanto, el análisis financiero es muy importante y constituye la base para brindar información confiable y tomar decisiones adecuadas.

Las evaluaciones deben planificarse adecuadamente para garantizar resultados efectivos y una supervisión adecuada de los participantes para lograr sus objetivos a fin de lograr los mejores resultados posibles. La supervisión es importante porque la mayor parte del trabajo lo realizan menos empleados. Asimismo, la supervisión debe realizarse durante la planificación, realización y finalización de las tareas, y la evidencia de la supervisión siempre se encuentra en la hoja de trabajo.

Para realizar el análisis financiero, podemos diseñar nuestros espacios de trabajo, procedimientos, actividades y requisitos según sea necesario para medir la presentación general de nuestros datos financieros. Una declaración de que la evaluación proporciona una base razonable para la reflexión.

Introducción

Auditoras con importantes empleos en negocios, gobierno y economía; Es verificar que la información financiera, las actividades y la gestión proporcionadas por una empresa proporcionada a tres terceros confiables y sinceros y oportunos. La enmienda y verificación de contabilidad y verificación, generalmente una cuenta anual, incluida una persona calificada e independiente, incluido un informe que podría ser válido para terceros.

Según las Normas de Auditoría Internacional (NIA) publicadas por el Comité de Auditoría Internacional de la FIFAC (UIT), deben permitir a los auditores expresar sus opiniones sobre los países normativos, razonables o no, con respecto a todo lo que sea importante. Según el marco de referencia de estados financieros específicos. En nuestro país, donde los increíblemente se preocupan, el alquiler de referencias financieras y externas independientes es un buen mecanismo y el primer paso de las empresas en el proceso de gestión y desarrollo sostenible. Los nombres de dominio adicionales o las áreas potenciales de poderes pueden ser expertos muy grandes y muy variados, incluidas todas las tareas utilizando la versión requerida del proyecto vocacional.

CAPÍTULO I: AUDITORÍA FINANCIERA

1.1. Definición

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones de una empresa después de realizadas, con el fin de evaluar, verificar y por lo tanto expresar una opinión sobre su presentación razonable de acuerdo con los estándares establecidos y, por lo tanto, de acuerdo con la información financiera internacional. Normas, y en el caso de revisar los estados financieros, formular los dictámenes correspondientes.

1.2. Objetivos

El objetivo general de una auditoría de EE.FF es emitir un informe diseñado para proporcionar una opinión técnica sobre si los estados financieros anteriores reflejan la imagen real de los activos y la condición de la entidad en todos los aspectos materiales, tales como la realización de operaciones para el período bajo revisión de acuerdo con las NIIF. Además, podemos aclarar que las auditorías financieras tienen los siguientes objetivos:

- a) Garantizar la razonabilidad o irracionalidad de las finanzas, situación económica y utilidades de la empresa para que los usuarios de la entidad sean conscientes de ello.
- b) Determinar si el sistema de control interno es adecuado y, como consecuencia de ello, se pueden detectar fraudes o malversaciones.
- c) Identificar errores y recomendar acciones correctivas.

1.3. Alcance

Las auditorías de FF se realizan aplicando normas de auditoría generalmente aceptadas, que exigen que el auditor planifique y realice su trabajo de manera que exista suficiente seguridad sobre la FF. No tienen distorsión física. Una auditoría incluye el examen de la evidencia, así como la evaluación de la aplicación de los principios contables y las estimaciones significativas realizadas por la administración. Una evaluación de 10 introducciones generales a EE.FF. Una declaración de que una auditoría proporciona una base razonable para una opinión. El alcance de la auditoría define qué actividades específicas de la empresa serán auditadas. El alcance se puede definir por áreas de trabajo, procesos, actividades, requisitos del sistema.

CAPÍTULO II: NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS)

2.1. Concepto

Los Estándares de Auditoría Generalmente Aceptados (NAGAS) son los principios básicos de auditoría que los auditores deben seguir en el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad profesional del trabajo del auditor.

2.2. Origen

Los orígenes de NAGAS se remontan al boletín (Statement of Auditing Standards - SAS) publicado por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos en 1948.

2.2.1 Las NAGAS en el Perú

En Perú, fue adoptado en octubre de 1968 en el Segundo Congreso de Contadores Públicos, que se llevó a cabo en la ciudad de Lima. Su postulación fue posteriormente aprobada en el Tercer Congreso Nacional de Contadores Públicos, realizado en 1971, en la ciudad de Arequipa. Por lo tanto, estas normas son una nota obligatoria para los contadores que realizan auditorías en nuestro país, ya que también serán un referente para medir su desempeño profesional y para los estudiantes.

2.3 Clasificación de las NAGAS

Actualmente, las NAGAS vigentes en nuestro país en el número 10, constituyen (10) diez mandamientos del oyente, y estos, a su vez, se dividen en (3) grupos, a saber:

2.3.1. Normas generales o personales

Es un recordatorio de que el revisor debe hacer su trabajo y debe tener el control cuando se realiza todo el trabajo. Hay tres características.

- a) **Entrenamiento y capacidad profesional.** Los supervisores deben estar capacitados en auditoría y contabilidad, tener la experiencia profesional necesaria para el desempeño de sus funciones y continuar su formación.

- b) **Independencia.** Para todas las preguntas relacionadas con la evaluación, el revisor debe mantener un proceso independiente.

La libertad se puede considerar como una libertad de pensamiento que permite a los buscadores expresar su agencia a través del estrés (político, religioso, familiar, etc.) y la emoción (sentimientos de sí mismos e intereses grupales). Por lo tanto, se necesita un objetivo justo en el mercado.

- c) **Cuidado y Esmero Profesional.** Se debe utilizar la supervisión al realizar evaluaciones y preparar informes. La supervisión profesional es relevante para cada trabajo. Porque un servicio prestado al público debe ser tratado con toda la diligencia debida y la reincidencia puede ser sancionada como negligencia. El contratista de la empresa trabaja en todas las etapas del proceso de auditoría, incluida la planificación estratégica, la gestión de riesgos y equipos, y las operaciones y la elaboración de informes.

2.3.2. Normas de ejecución del trabajo

Estas normas son más específicas y definen la forma de trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en las distintas etapas (planificación de campo y presentación de informes). El objetivo principal de este conjunto de normas es permitir que los auditores obtengan suficiente evidencia de

auditoría en sus papeles de trabajo para respaldar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros. A partir de lo cual es necesario elaborar un plan estratégico y evaluar previamente el correspondiente informe. Y de la siguiente manera:

- **Planificación y seguimiento.** La auditoría debe estar adecuadamente planificada y el trabajo de los asistentes de auditoría debe ser adecuadamente supervisado. La supervisión es necesaria porque gran parte del trabajo de campo lo realiza personal con menos experiencia. Asimismo, deberá ejercerse la supervisión durante la planificación, ejecución y terminación de la obra. Además, se dejó constancia de inspecciones realizadas en documentos de trabajo.

- **Investigación y evaluación del control interno.** La estructura de control interno de la empresa cuyos estados financieros son objeto de auditoría debe ser adecuadamente estudiada y evaluada a fin de establecer la suficiente confianza, y así determinar la naturaleza y extensión de la auditoría, y la extensión y duración de los procedimientos de auditoría. El estudio del control interno es la base para determinar si los documentos contables son confiables y, por tanto, se puede determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. Los métodos de evaluación comúnmente utilizados son: descripción, cuestionario y diagrama de flujo.

- **Evidencia suficiente y relevante** Para proporcionar una base razonable para la interpretación de los estados financieros, debemos obtener evidencia competente y suficiente a través de un examen, evaluación, investigación y admisión cuidadosos.

Como muestra la descripción de este modelo, los investigadores pueden obtener evidencia suficiente y competente utilizando procedimientos de investigación. La evidencia es un conjunto de

pruebas suficiente, capaz y pertinente a los hechos que sustentan la conclusión.

La prueba será suficiente cuando los resultados de una o más evaluaciones proporcionen un juicio justo para garantizar que los hechos se prueban o se verifica el proceso mediante el cual se determinan. A los investigadores también se les ha proporcionado suficiente evidencia con certeza, pero la mayor parte es honesta. La evidencia es relevante cuando se refiere a un hecho, situación o proceso que es realmente relevante para el tema en cuestión. La evidencia de auditoría que recibió el auditor fue la siguiente: Esto se debe a que la evidencia de auditoría del control interno y el desempeño financiero afecta el saldo de los estados financieros.

2.3.3. Normas de preparación del informe

Este proceso rige las etapas finales del proceso investigativo, es decir, la preparación del informe en el que el examinador reunirá pruebas suficientes de sus papeles de trabajo. Por esta razón, este panel debe aclarar cómo se revela la información financiera en el informe y dónde el auditor es responsable de:

- a. **Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).** Se deben revelar los supuestos sobre si la información financiera se presenta de acuerdo con los estándares generalmente aceptados. El principio de contabilidad financiera es generalmente una política general, adoptada como guía y base para la contabilidad financiera, y puede ser una buena idea general. Reconocer o aceptar la autoridad o los hechos de los estados financieros. Sin embargo, dado que los GAAP no son el principio de la situación, sino la política de conducta, se debe aclarar que no cambia y debe cambiarse al tipo de cambio de la empresa en la que se mantuvo. Los PCGA (NIC e IFRS) garantizan la pertinencia

de la información presentada en los estados financieros, cuyo cumplimiento es responsabilidad de la firma auditora. Sin embargo, es responsabilidad del analista revelar en el informe si la empresa se ha constituido de acuerdo con los estados financieros.

- b. Consistencia.** Para que los datos financieros sean comparables con los años anteriores y los años siguientes, debe ser en la aplicación de los principios de contabilidad más aceptados, y se debe tener en cuenta el mismo modelo y la misma aplicación que el proceso de los principios de contabilidad generalmente aceptados. cuenta.
- c. Revelación suficiente.** La información debe indicar un desempeño comercial adecuado. La gestión financiera opera y publica información financiera, que es información que tiene en mente un contador público reconocido, y debido a que la información provista en la tabla de información financiera debe ser suficiente, toda la información material debe divulgarse en la política. "Excelente presentación"
- d. Opinión del auditor.** El informe debe incluir una declaración o reconocimiento de que la opinión no se puede divulgar en el estado financiero completo.

El objetivo principal del análisis de la información financiera es dar una idea de la equidad de la presentación de la situación financiera y el desempeño del informe, pero a pesar de los esfuerzos del auditor, ocurrirán los siguientes eventos. Si no puedes crear ideas, no deberías comentar. Por lo tanto, los investigadores tienen las siguientes alternativas a su informe:

- Los pensamientos son limpios o inapropiados.
- Vale la pena o debe ser considerado
- Comentarios negativos o negativos
- Evita pensar

CAPÍTULO III: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIC) establecen procedimientos, reglas y procedimientos simplificados que aseguran la consistencia y calidad en la auditoría independiente.

3.1. Marco de referencia de las NIAs

La aparición de las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) expedida por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), y las actualizaciones que realiza su Comité Internacional de Prácticas de Auditoría anualmente, denotan la presencia de una voluntad internacional orientada al desarrollo sostenido de la profesión contable, a fin de permitirle disponer de elementos técnicos uniformes y necesarios para brindar servicios de alta calidad para el interés público. En el Perú, tales Normas Internacionales han sido adoptadas para el ejercicio profesional por los correspondientes órganos representativos de Contadores Públicos, por lo que constituye un requisito formal su observancia en todo trabajo profesional de auditoría.

El Consejo Independiente de IFAC ha establecido al Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (AIPC) para desarrollar y emitir a nombre del Consejo, normas y declaraciones de auditoría y servicios relacionados de todo el mundo.

Es importante destacar que las organizaciones profesionales existentes en el ámbito internacional hacen referencia a estas normas de auditoría. Así, de acuerdo con los antecedentes que se derivan de la actuación del Instituto Americano de Contadores Públicos de Estados Unidos de Norteamérica AICPA, pueden apreciarse que tales normas datan desde 1934. En Perú, el Tercer Congreso Nacional de Contadores en 1971 aprobó la vigencia de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Las Normas Internacionales de Auditoría deben aplicarse, de manera obligatoria, a una auditoría de estados financieros y, mutatis mutandis, a una auditoría de otra información y servicios relacionados.

En circunstancias excepcionales, el auditor puede considerar necesario desviarse de las NIA para lograr el objetivo de la auditoría de manera más eficaz. Cuando surge tal situación, el auditor debe estar preparado para justificar la desviación. Para comprender y aplicar los principios básicos y los procedimientos básicos, es necesario considerar el texto completo de la Norma Internacional de Contabilidad. Los estándares se publican en dos series separadas: Servicios de auditoría (NIA) y Servicios relacionados (NIA/SAS), que cubren los siguientes procedimientos para la revisión del comportamiento bajo un acuerdo combinado.

El marco describe los servicios que un auditor puede realizar en función del grado de incertidumbre creado. Una auditoría y una revisión están diseñadas para permitir que el auditor exprese un grado alto y medio de certeza, respectivamente, sobre la presencia o ausencia de una incorrección material en la información.

3.2. Asuntos generales

200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros

Esta plantilla proporciona el propósito de revisar los registros financieros; La preparación bajo la Política de aceptación financiera es para permitir que los investigadores compartan percepciones de los informes financieros para ayudar a establecer la credibilidad de los informes financieros.

210 El compromiso de auditoría

Estos estándares brindan orientación al revisor para preparar un contrato como un documento y reconocer la aceptación del contrato, el propósito y las responsabilidades de la revisión, calificar la responsabilidad ante los consumidores y se emitirán copias de la revisión.

220 Control de calidad para el trabajo de auditoría

Estos procesos incluyen el control efectivo de las operaciones. Las políticas y los procedimientos han sido establecidos y aprobados por el grupo de trabajo. Gracias Es consistente con los principios de revisión por la dirección.

230 Documentación

Esta norma define “documentos” como papeles de trabajo preparados o Compilado y mantenido por el auditor para ayudar a la planificación, Llevar a cabo y monitorear acciones basadas en evidencia Más fiable para algunas afirmaciones.

240 Fraude y error

Esta norma trata de la responsabilidad del auditor de descubrir información Errores materiales, ya sea debido a fraude o error, en la realización de la auditoría Información económica. Asesorar sobre Procedimientos a ser aplicados por el auditor bajo las circunstancias razón para sospechar o al determinar que ha ocurrido fraude o error.

250 Las Leyes y reglamentos en una auditoria de estados financieros

Estas plantillas están diseñadas para desarrollar los patrones y procedimientos necesarios. Observador Responsable de las decisiones legales y regulatorias en la revisión de registros financieros. Estos modelos se utilizan para la evaluación. Se relaciona con la información financiera, pero no se aplica a otras actividades en las que participa el auditor. Anunciar avisos especiales de cumplimiento especial.

3.3. Planeamiento

300 Planeación

Este proceso requiere que el investigador documente su plan general por escrito. Una revisión que define el proceso necesario sigue este plan.

315 Conocimiento del negocio

El propósito de este modelo es determinar qué significa conocimiento.

Para auditores y equipos de inspección la función del trabajo, las razones que afectan cada etapa del trabajo. Cómo los observadores y las observadoras adquieren y aplican este conocimiento.

320 La materialidad en auditoria

El propósito de esta política es desarrollar pautas que deben seguirse cuando:

Al mismo tiempo, la revisión busca evidencia de adición o inconsistencia.

Qué medida es mejor y no afecta el punto de vista del observador.

3.4. Control interno

400 Evaluación de riesgos y control interno

El propósito de esta plantilla es proporcionar una guía de compra. Comprensión, valoración y valoración de la gestión interna Desarrollar e implementar medidas especiales de gestión y medición de riesgos Procedimientos apropiados que los investigadores utilizarán para reducir el riesgo Descubre el nivel obtenido.

401 Auditoria en un ambiente de sistemas de información por computadora

Estos estándares brindan orientación sobre el cumplimiento del Código. Principios de la inspección cuando se lleva a cabo en el medio ambiente A los efectos de este modelo, existe un entorno de sistema informático. Computadoras de todo tipo Utilizado por las empresas para generar información financiera. Incluso si la computadora funciona por operación, la importancia de monitorear o por un tercero. Aclaró que los observadores deberían tener suficiente conocimiento de: Equipos y procedimientos operativos para la planificación del trabajo.

Comprender cómo afectan el aprendizaje y la evaluación de la gestión.

Uso de procedimientos de prueba y evaluación, incluyendo: tecnología de asistencia informática.

402 Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios

Estos estándares establecen que los investigadores deben tener una comprensión adecuada. Sistemas de contabilidad y controles internos para la elaboración de auditorías Desarrollar una buena estrategia de investigación. El estado da la ley Por ejemplo, un prestatario puede estar comprometido con una organización que: operar y mantener el dinero o la información de la empresa; Procesamiento de datos. Los auditores deben considerar: Las organizaciones también brindan asistencia con los sistemas de contabilidad. Gestión de clientes internos.

3.5. Evidencia de auditoría

500 Evidencia de auditoría

Viene a ser la información que obtiene el auditor para extraer conclusiones en Las cuales basar su opinión; la evidencia de auditoría abarca los documentos fuente y los registros contables que sustentan a los estados financieros y la información corroborativa proveniente de otras fuentes.

501 Evidencia de auditoría - aspectos específicos adicionales

El propósito de esta plantilla es proporcionar una guía de compra. Prueba de seguridad a través de inspecciones y aprobaciones de productos Solicitudes de recibos y trámites judiciales. Este mensaje no es correcto Úselo para otros servicios, como impuestos, asesoramiento y defensa. Finanzas y Contabilidad.

510 Trabajos iniciales - balances de apertura

El propósito de esta política es proporcionar orientación sobre la equidad.

En los primeros estados financieros auditados, asiente o El año pasado la revisión fue hecha por otro revisor.

520 Procedimientos analíticos

Estas plantillas proporcionan información personal detallada, El propósito y el momento del proceso de evaluación. Contenido “Evaluación de proceso” se utiliza para describir una evaluación. Relaciones y tendencias, así como estudios por diferencias artículos inusuales.

560 Hechos posteriores

Este modelo no permite el uso de dos días en archivos estatales. Todos los mercados financieros. Abarca los puntos principales del informe. Los investigadores explican una variedad de idiomas. Y si lo hace, tiene que decir la verdad en una nueva forma. Fijar.

3.6. Utilización del trabajo de otros

600 Utilización del trabajo de otro auditor

Este proceso requiere que los investigadores estatales los documenten en sus registros. Los componentes son revisados por otros auditores, su importancia en relación con Nombres y procedimientos de otros inspectores para todas Las conclusiones sirvieron y guiaron a los autores hasta este producto. También se recomienda que los observadores realicen ciertos procedimientos, tales como: Hable con otro revisor sobre la confiabilidad de la información. Enviado por él.

610 Consideraciones del trabajo del auditor interno

Estos modelos proporcionan información detallada sobre ciertos procesos. Esto debe tenerse en cuenta al medir el rendimiento de los monitores externos. Los auditores internos utilizan estas funciones.

600 Utilización del trabajo de expertos

El propósito de este modelo es proporcionar información relevante. Los procedimientos apropiados se refieren al papel del tutor Utilizar el trabajo de testigos expertos. Cobija Determinación de la necesidad de recurrir a profesionales, competentes y Requiere experiencia, evaluación del trabajo y derivación a profesionales. En la notificación al auditor. El informe de revisión debe indicar claramente sus intenciones por escrito. La revisión y el análisis de la información financiera se proporciona en su totalidad Esto incluye determinar si la información financiera está preparada. Importante como base para la presentación Identificar la información financiera que se puede generar a partir del proceso. Normas internacionales de contabilidad o normas locales.

3.7. Dictamen de auditoría

700 El Dictamen del auditor sobre los estados financieros

El revisor debe revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia. Un análisis puede servir como base para un comentario sobre la información financiera Finanzas.

Clasificación de los dictámenes de auditoría

Los dictámenes de auditoría se clasifican de la siguiente forma:

1. Dictamen sin modificaciones (estándar)

Los analistas deben hacer las suposiciones necesarias al determinar que la información financiera representa el desempeño financiero justo de la organización para todos los activos.

2. Dictámenes modificados

En algunos casos, el informe de revisión se puede modificar agregando una o más oraciones para explicar las razones de la conclusión. Estos cambios son comunes en algunos casos y en otros inaceptables o inaceptables.

3. Asuntos que no afectan la opinión.

En algunos casos, el revisor puede no expresar ninguna opinión, particularmente cuando se determina que existe una de las siguientes condiciones y los resultados son materiales o potenciales.

- Si la función está restringida, Y,
- En caso de controversia sobre el funcionamiento de la administración la elección de la política financiera, cómo se utilizará, o Satisfacer demandas en los estados financieros.

4. Asuntos que si afectan la opinión

Se debe presentar un plan de restricción cuando el examinador lo revise. Aunque las emociones no pueden expresarse sin modificación, La disconformidad con las restricciones administrativas o laborales no es: Es lo suficientemente importante como para pedir comentarios negativos o negativas. Debe presentar las reformas propuestas, excluyendo el impacto de ¿Qué es la relevancia?

▪ Rechazado

Se debe presentar negligencia pensada en caso de intervención. Los límites de las restricciones son tan importantes que el examinador no puede aceptar: Sobre la base de suficiente evidencia de auditoría, no podemos revelar las recomendaciones de los estados financieros.

• No estar de acuerdo.

Se debe expresar una actitud negativa cuando el impacto de un desacuerdo es: Los estados financieros más importantes que concluye el auditor son: La excusa de pensar no es necesaria para expresar el comportamiento desordenado, o Estados financieros incompletos. Por lo tanto, el revisor debe sacar conclusiones No representa una situación financiera completamente justa. Agencias de investigación, beneficios operativos y flujo de caja;

Como la mayoría acepta los principios contables.

3.8. Áreas especializadas

800 El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial o fines especiales

Las auditorías de propósitos especiales se efectúan sobre estados contables preparados, sobre bases diferentes a las normas contables vigentes; partes o componentes de los estados contables; el cumplimiento de acuerdos contractuales y sobre estados contables resumidos.

En estos casos, la norma establece que el auditor debe revisar y evaluar las conclusiones surgidas de los elementos de juicio obtenidos durante estos compromisos especiales de auditoría como una base para expresar su opinión que debe constar claramente en un informe escrito.

Esta norma tiene como objetivo principal establecer normas y proporcionar herramientas, en conexión con los compromisos de auditoría con propósito especial. Antes de realizar trabajos de la naturaleza anterior, conviene seguir las siguientes instrucciones:

- a) Conocer claramente la naturaleza del compromiso y del objetivo o propósito del uso de la información que generará y los futuros usuarios de la misma.
- b) Estar seguro de que el cliente entiende claramente las características del compromiso del trabajo del auditor, el trabajo a realizar y el tipo de dictamen que esta espera.

Dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con una Base integral de contabilización distinta de las normas internacionales de contabilidad o normas nacionales

Se utiliza un marco contable completo que incluye un conjunto de normas al preparar los estados financieros para todas las partidas Importante con gran apoyo.

Dictámenes sobre un componente de los estados financieros

Este tipo de actividad no crea los supuestos de la información financiera tomada. En general, "el equipo de prueba es de acuerdo con los principios, hemos previsto todo lo que es importante. Describa el proceso de publicación como una "identificación de publicación". Para qué productos se presentan y su importancia relativa.

Términos de este Acuerdo.

Estas reglas quieren que los observadores sepan que están compitiendo. Comenta sobre este comportamiento. Además, debes considerar: Puede contratar profesionales para hacer o rechazar el trabajo sentimientos. La declaración debe indicar si la empresa está siguiendo las reglas. Contrato. Reflexiones sobre los estados financieros resumidos

Es impensable pensar en estas personas. Los investigadores expresaron una falta de interés en términos financieros. Para que estos términos y procedimientos sean excluidos, debe indicarse claramente: Este es el contenido de la información financiera extraída de otras fuentes.

810 Solicitar información financiera

Este proceso describe la responsabilidad del revisor de revisar los registros. Información financiera (como presupuesto y estimaciones); y los sentimientos que siguen; Proporcionar información del proceso. Requisitos de datos e incluso ejemplos. El propósito de este patrón es interceptar instrucciones para operaciones. Investigación y difusión de datos predictivos por parte de un analista Bien hecho y reflexivo pedido especiales Este tipo de operación requiere procedimientos que aseguren que:

- La estimación es precisa y cumple su propósito información.

- Ha sido diseñado de acuerdo a las necesidades de uso. (c) divulgar y divulgar según corresponda;
- Registros históricos o financieros utilizados y respetados: ellos. Tenga en cuenta lo siguiente:
- No mencionar el nivel de seguridad de los datos y la información. Incluido.
- No crea erróneamente que su información está exenta. Error.
- El nivel de seguridad proporcionado debe ser moderado. d) Verificar el usuario.
- Especificar si esta información será utilizada para fines generales o restringidos.
- El tipo de reflexión y el método utilizado para obtener la estimación; feliz. Los detalles deben incluirse en el documento.
- El período de validez de los datos.
- El tipo y la naturaleza de la violación deben estar claramente definidos y definidos.
- El compromiso con el consumidor debe hacerse por escrito. Programa.
- Adquirir la experiencia empresarial adecuada;
- Haber recibido reconocimientos creíbles en documentos históricos; usar. Procedimientos utilizados para la evaluación
- Evaluar la confiabilidad y capacidad del generador; información.
- Se identificará el porcentaje de errores en los datos.

- Examine la misma lógica y compárela con los siguientes indicadores: industria, comercio, etc.
- Investigar el impacto potencial en los datos de decisión del fabricante.
- Verificar la exactitud de los datos.
- Asegurarse de que la empresa tenga una amplia gama de desempeño; tanto Pensamientos y predicciones.

3.9. Servicios de intervención

910 Revisor de registros financieros

Esta plantilla está diseñada para revisar registros financieros. El propósito de la revisión es permitir que el investigador tome decisiones informadas, con base en procedimientos restringidos que no brindan todos los detalles de la decisión que debe tomar el revisor, aunque algunos problemas han llevado Asumiendo información financiera confiable, los datos son: Preparados para el valor de acuerdo con las normas contables aplicables. En otras palabras, el informe proporciona un puntaje de reconocimiento promedio (reconocimiento negativo) que es más bajo que el puntaje de evaluación.

920 Observancia de los procedimientos de aprobación de información financiera;

El propósito de este sistema es desarrollar lineamientos del revisor responsable del proceso de trabajo al mismo tiempo que implementa los procedimientos acordados con la información financiera y los estándares de reporte y las condiciones de los investigadores que tienen estas actividades.

930 Compromisos de recuperación

El propósito de estos servicios es recopilar, difundir y divulgar información, incluido el uso de contadores profesionales. Estos modelos requieren un conocimiento suficiente del mercado y de las normas contables vigentes.

Conclusiones

El objetivo de la auditoría es mejorar el nivel de confianza del consumidor en los estados financieros, lo que se logra introduciendo al analista a las percepciones de los datos financieros. Se proporcionan estados financieros para todo lo siguiente: La información financiera está disponible.

La transparencia de la información es un mecanismo que disminuirá las sospechas de los empleados internos y externos que necesitan comunicarse con la empresa de alguna manera. Estos agentes pueden significar inversiones que deben comprarse, invertirse o mantenerse.

La presencia de un revisor externo evitará cualquier incidente de fraude o mala conducta.

Por lo tanto, el análisis financiero es muy importante y constituye la base para brindar información confiable y tomar decisiones adecuadas.

Bibliografía

- <https://www.perucontadores.com/index.php/nia/>
- Auditoría Financiera basada en las Normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIIF-TOMO I LIMA: INSTITUTO PACIFICO SAC
- Libro de Auditoria Financiera basada en las Normas Internacionales de auditoria conforme a las NIIF + CD-ROM, autor CPC Mario Apaza Meza.
- Consejo Normativo de Contabilidad, Plan General Empresarial