



NIA: 240

RESPONSABILIDADES DEL  
AUDITOR EN RELACIÓN CON EL  
FRAUDE EN UNA AUDITORIA DE  
ESTADOS FINANCIEROS



Cindy Tatiana Gelvez R.  
Soleil Marcela Omaña P.



IMPORTANTE



PROLOGO



ASPECTOS INICIALES



PROCESO



ASPECTOS DE CONTROL



PREPARACIÓN PARA INFORME

# PROLOGO

## Objetivo

La NIA 240 , Establece normas en las que proporciona información y establece indicaciones sobre las responsabilidades del auditor al considerar el fraude en una auditoria de estados financieros.

Mediante el desarrollo de un caso práctico, se busca llegar al intelecto de la NIA 240, a través de situaciones en donde se requiere el juicio personal y profesional en la auditoria de estados financieros

Respondiendo a las preguntas , evaluando su criterio y su habilidad.

## Alcance

Esta NIA se enfocará a los estados financieros, ya sea para detectar o prevenir fraudes en ellos; haciendo que el auditor proporcione confiabilidad en la ejecución de su trabajo.



Historial



glosario



Información



Referencia



Volver



# HISTORIAL

La comercializadora MERCOANDINO S.A. Ha decidido hacer una mejora en su infraestructura, invirtiendo parte de su capital. Ya que su objetivo es crecer económicamente y así generar más empleo.



Para que Emiliano Lacasta Gerente General aportara confianza entre los asociados, decidió contratar a la empresa S.O.C AUDITORIA LTDA . Quienes con su experiencia ayudarán a identificar y evaluar los posibles riesgos que se presenten en los estados financieros, pero en su realización necesitaran en su equipo de trabajo, apoyo para tomar ciertas decisiones que se irán presentando.





# ATENCIÓN !!

❖ **Error:** Es aquel que se da por una representación errónea no intencional, en los estados financieros se presentan dos tipos de errores :

1. Por representaciones erróneas que resultan de información financiera fraudulenta .
2. Por representación que resulte de malversación de activos .

❖ **Fraude:** es aquel que implica una oportunidad o incentivo para cometerlo; se puede lograr por manipulación, adulteración, falsificación o alteración de los registros contables o soportes.



Historial



glosario



Referencia



Ejemplo



Volver



# EJEMPLOS FRAUDE

1- En una empresa de transporte se viene presentando un aumento en los gastos de gasolina , pero la empresa a tenido poca movilidad , lo cual ha hecho que la administración tome la decisión de revisar con mas cuidado ese movimiento.

Y al hacer una auditoria se vio que los choferes de los carros estaban en complot con los trabajadores de la gasolinera, y por este hecho era el aumento de la cuenta. Generando tiquetes con mayor valor al estipulado en las políticas de la empresa . Es allí donde nace el fraude ya que la intención de los trabajadores era manipular la información , sacando utilidades haciendo uso de la malversación de activos.

2-El director del área financiera de un compañía utilizo, el truco de presentar ventas de equipo al final del año para mejorar la situación financiera de la compañía al reconocer ingresos anticipadamente





# EJEMPLOS ERROR.

1- El auxiliar contable de una empresa, realizo cargos por depreciación de un activo que ya estaba completamente depreciado, es decir, su valor neto en libros era cero, sin embargo no se dio cuenta y siguió depreciando el activo mensualmente hasta acumular en el periodo \$1,000. Esto es un error puesto que si el activo ya esta completamente depreciado y transcurrido su vida útil no debería de realizarse más cargos por depreciación.



Volver



# ASPECTOS INICIALES

Santiago Prada representante de S.O.C Auditoria LTDA ha recibido un Email, de Emiliano Lacasta, gerente General de la comercializadora Mercoandino S.A., Informándole de unas inquietudes surgidas, al observar los estados financieros y ver que las utilidades de la empresa están decayendo y que los inventarios de los últimos periodos están disminuyendo sin causa alguna . Y para ello necesita tener claro la procedencia de estos valores . Que aspectos debe tener en cuenta?



Información



Referencia



Ejemplo

## Escoge la opción correcta

- a) Evaluar los indicadores y detectar los posibles riesgos
- b) Establecer criterios sin objetividad alguna.
- c) Revisar los respaldos de las transacciones contables
- d) Abstención de opinión sin explicación alguna
- e) Solo a y c son correctas



Siguiente







*A y C son los aspectos que hay que tener en cuenta según la NIA 240*



Volver



Click






[Sprada@socauditoria.com](mailto:Sprada@socauditoria.com)

Nuevo Responder Eliminar Reenviar

# CORREO

De: Emiliano Lacasta ([elacasta@mercoandino.com](mailto:elacasta@mercoandino.com))  
Para: Santiago Prada ([Sprada@socauditoria.com](mailto:Sprada@socauditoria.com))  
Asunto: Inquietudes surgidas

 Estados Financieros  
Archivo adjunto

Buenas Días  
Dr. Santiago Prada

Le adjunto los estados financieros, para que observe los indicadores y le haga su respectivo análisis.

Espero su pronta respuesta.

*Emiliano Lacasta  
Gerente General  
Mercoandino S.A.*



Volver

# ESTADOS FINANCIEROS

Procesado: 2011/10/05 17:09

BALANCE GENERAL ESTÁNDAR

Pag- 00001 - 00004

Período Entre: Enero 1 y Diciembre 31 del 2010

	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO	SALDO TOTAL
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			6,246,856,488.84
DISPONIBLE		235,127,450.90	
CAJA	176,414,009.27		
BANCOS	24,366,821.31		
CUENTAS DE AHORROS	34,346,620.32		
DEUDORES		2,334,637,834.19	
CLIENTES	1,751,154,602.91		
CUENTAS CORRIENTES COMERCIALES	845,839.00		
ANTICIPOS Y AVANCES	5,915,230.00		
ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	290,638,651.22		
RECLAMACIONES	156,304,033.00		
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	36,341,450.73		
DEUDORES VARIOS	97,760,969.00		
DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO	16,643,161.00		
PROVISIONES	-20,966,102.67		
INVENTARIOS		3,677,091,203.75	
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	3,692,353,617.41		
ENVASE Y EMPAQUE	3,237,586.34		
PROVISIONES	-18,500,000.00		
<b>ACTIVO FIJO</b>		84,952,674.02	84,952,674.02
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		84,952,674.02	
MAQUINARIA Y EQUIPO	17,370,929.00		
EQUIPO DE OFICINA	55,262,519.00		
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	215,196,743.00		
DEPRECIACION ACUMULADA	-202,877,516.98		
<b>INTANGIBLES</b>		368,178,424.06	368,178,424.06
INTANGIBLES		368,178,424.06	
CREDITO MERCANTIL	345,520,570.00		
LICENCIAS	67,525,295.00		
DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION ACUMULADA	-44,867,440.94		
<b>OTROS ACTIVOS</b>		22,712,643.90	22,712,643.90
DIFERIDOS		22,712,643.90	
CARGOS DIFERIDOS	22,712,643.90		
<b>TOTAL ACTIVO</b>			6,722,700,230.82



# ESTADOS FINANCIEROS

Procesado: 2011/10/05 17:09

BALANCE GENERAL ESTÁNDAR

Pag- 0000? - 00004

Período Entre: Enero 1 y Diciembre 31 del 2010

	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO	SALDO TOTAL
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			-5,467,936,607.46
OBLIGACIONES FINANCIERAS		-957,305,242.35	
BANCOS NACIONALES	-957,305,242.35		
PROVEEDORES NACIONALES	-4,143,675,144.84	-4,143,675,144.84	
CUENTAS POR PAGAR		-228,519,640.71	
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	-127,127,843.06		
RETENCIONES EN LA FUENTE	-10,146,619.60		
IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	-7,662,032.06		
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETEN.	-5,892,896.00		
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA	-55,350,350.00		
ACREEDORES VARIOS	-22,339,900.00		
IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS		-9,145,806.00	
DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	-9,145,806.00		
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	0.00		
OBLIGACIONES LABORALES		-127,470,980.82	
CESANTIAS CONSOLIDADAS	-95,207,295.95		
INTERESES SOBRE CESANTIAS	-11,726,484.67		
VACACIONES CONSOLIDADAS	-20,537,200.20		
PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES		-1,819,792.74	
PARA COSTOS Y GASTOS	-1,819,792.74		
TOTAL OTROS PASIVOS			0.00
OTROS PASIVOS		0.00	
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS	0.00		
TOTAL PASIVO			-5,467,936,607.46

Siguiente



# ESTADOS FINANCIEROS

Procesado: 2011/10/05 17:09

BALANCE GENERAL ESTÁNDAR  
Período Entre: Enero 1 y Diciembre 31 del 2010

FAB: 0003 - 0004

	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO	SALDO TOTAL
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SOCIAL		-900,000,000.00	
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-900,000,000.00	-900,000,000.00	
SUPERAVIT DE CAPITAL		-345,120,170.00	
CREDITO MERCANTIL	-345,120,170.00	-345,120,170.00	
RESERVAS		-110,509,029.28	
RESERVAS OBLIGATORIAS	-11,666,029.28	-11,666,029.28	
RESERVAS PARA CAPITAL TRABAJO	-18,843,000.00	-18,843,000.00	
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-30,319,980.83	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	-30,319,980.83	-30,319,980.83	
PERDIDA DEL EJERCICIO	0.00	0.00	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		131,581,956.75	
UTILIDADES ACUMULADAS	-109,136,000.00	-109,136,000.00	
PERDIDAS ACUMULADAS	241,121,966.75	241,121,966.75	
TOTAL PATRIMONIO			-1,214,763,423.36
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			-8,722,700,230.82

Siguiente



# ESTADOS FINANCIEROS

Procesado: 2011/10/05 17:25		ESTADO DE RESULTADOS ESTÁNDAR				Ene. 0001 - 0001	
		Período Entre: Enero 1 y Diciembre 31 Del 2010					
	SALDO SUBAUXILIAR	SALDO AUXILIAR	SALDO SUBCUENTA	SALDO CUENTA	SALDO GRUPO	SALDO CLASE	
TOTAL INGRESOS						-48,479,415,230.04	
OPERACIONALES					-85,148,158,142.29		
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR				-49,286,412,472.08			
DEVOLUCIONES EN VENTAS (CR)				2,737,895,128.79			
NO OPERACIONALES					-3,930,837,087.75		
FINANCIEROS				-14,236,620.41			
RECUPERACIONES				-905,696,302.51			
DIVERSOS				-1,050,924,175.81			
TOTAL GASTOS					7,967,499,117.15		
ADMINISTRACION					1,007,400,828.28		
GASTOS DE PERSONAL				711,071,786.93			
HONORARIOS				47,237,863.00			
IMPUESTOS				17,000.00			
ARRENDAMIENTOS				12,000,000.00			
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES				3,206,000.00			
SEGUROS				588,137.00			
SERVICIOS				50,179,070.10			
GASTOS LOCALES				2,018,008.00			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				22,611,979.99			
GASTOS DE VIAJE				7,104,199.00			
DEPRECIACIONES				78,740,044.63			
AMORTIZACIONES				21,082,059.98			
DIVERSOS				26,489,099.25			
OPERACIONALES DE VENTAS					6,459,619,241.08		
GASTOS DE PERSONAL				2,281,590,257.24			
HONORARIOS				517,000.00			
IMPUESTOS				77,804,232.95			
ARRENDAMIENTOS				403,141,640.00			
SEGUROS				70,489,811.41			
SERVICIOS				2,759,914,680.18			
GASTOS LOCALES				7,272,323.00			
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES				70,431,100.24			
ADQUISICION E INSTALACION				21,892,131.54			
GASTOS DE VIAJE				157,524,050.00			
AMORTIZACIONES				6,061,164.96			
DIVERSOS				402,896,441.54			
NO OPERACIONALES					496,474,043.17		
FINANCIEROS				198,646,942.97			
GASTOS EXTRAORDINARIOS				50,452,420.33			
GASTOS DIVERSOS				247,174,629.87			
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARI				4,000,000.00	4,000,000.00		
IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARI				4,000,000.00			
COSTO VENTAS O PRESTACION DE SER						40,486,596,136.72	
COSTO DE VENTAS Y DE PRESTACION DE						40,486,596,136.72	
COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MEN				40,486,596,136.72			
UTILIDAD DEL EJERCICIO						30,119,980.79	



Volver



# INFORMACIÓN

La entidad deberá tener en cuenta para el reconocimiento de aseveraciones en los estados, el factor fraude y el factor error, en el que el auditor pueda hacer investigaciones y procedimientos de auditoria que respondan a determinen los posibles riesgos, aplicando su escepticismo profesional.



Volver





# EJEMPLOS

Script se declaró en bancarrota el 2 de diciembre porque realizó transacciones fraudulentas en sus estados financieros que le permitieron mostrar de forma engañosa sus resultados. En total, script infló sus beneficios en casi 1.000 millones de pesos en tan sólo un año. Esto fue consecuencia de no haber considerado cualquier riesgo existente por la firma de auditoria contratada.





# EJEMPLOS

**La empresa ARTI en sus registros y soportes demuestra , los movimientos efectuados en el mes.**



Los soportes y registros contables son los documentos que sirven de base para registrar las operaciones comerciales de un ente económico , es por ello que se debe tener un especial cuidado al momento de su elaboración, y en especial a la hora de ser archivado, porque nos permiten justificar todos los movimientos efectuados por la empresa.



Volver



# ERROR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Emiliano lacasta le informa a Santiago Prada de unos nuevos movimientos en la compañía, donde los registros de caja y bancos no son los esperados. Debe Santiago considerar si hay error ?

*Escoge la opción correcta*

- a) No. Porque pudo haber una mala interpretación o un mal registro en las operaciones o registros contables.
- b) Sí. Porque se hicieron posibles cobros antes de que estos se registraran.
- c) Sí. Porque pudieron hacer pagos de bienes y servicios por un precio mayor, incurriendo en complicidad con los proveedores



Historial



glosario



Información



Referencia



Ejemplo



Volver



*A. Es correcto porque se presento un error con los soportes.*



Click



# INFORMACIÓN

A la hora de hacer un auditoria hay que tener en cuenta 2 factores importantes; uno es si hay fraude o si hay error, ya que el primero es realizado con intención, y se puede presentar por distorsión de la información y tiene como fin causar perjuicio ; y el otro al contrario se produce por distorsión de la información financiera sin animo de causar perjuicio.



Volver

# EJEMPLOS

La constructora Santander decide realizar la construcción de un condominio; luego de que los clientes realizaron el pago de las cuotas o el pago total del valor estipulado de los apartamentos, el banco envió los extractos a la oficina de la constructora; la contadora olvido registrar uno de los comprobantes ya que le faltaba una firma.

En este caso vemos que por un descuido de un funcionario no pudo registrarse de manera adecuada la transacción.



# EJEMPLOS



Una empresa de maquinaria agroindustrial, adquiere una nueva maquina; pero a la hora de ser registrada y contabilizada se dan cuenta que la factura presenta un error, y el activo ya esta en transito; dicho error fue echo por el proveedor.



Volver



# PROCESO

Emiliano lacasta desea saber cuales serian los posibles actos de fraude, presentados en su empresa ; según la Nía 240?

*Escoge la opción Incorrecta*

- a) Ingresos Ficticios
- b) Registro oportuno de las transacciones
- c) Falsificación o alteración de registros.
- d) Definir métodos y cambios.
- e) A y C son correctas .





# INFORMACION

Al identificar y evaluar los riesgos de error material debido a fraude, el auditor, con base en un supuesto de que hay riesgo de fraude en el reconocimiento de ingresos, debe evaluar que tipos de ingresos, transacciones de ingresos, o [aseveraciones](#) hacen que surjan estos riesgos. Estos son algunos posibles riesgos mas presentados en las compañías.

- Alteración de registros
- Apropiación indebida en efectivo o activos de la empresa.
- Defraudación tributaria.
- Inclusión de transacciones inexistentes.
- Ocultamiento de activos, pasivos, ingresos, gastos.



Volver



Ejemplo

## EJEMPLO

Una empresa textilera ve que los registros contables muestran que se realizaron unas compras de materia prima, y el pago fue realizado de contado, pero al hacer una auditoria se ve que dicha compra no fue realizada.



Volver



*A y C ya que según la NIA 240 estos son algunos de los fraudes mas comunes en las compañías.*



Click



Volver



# PAPELES DE TRABAJO

S.O.C Auditoría LTDA realiza papeles de trabajo para dejar constancia de las labores realizadas, lo que le permitirá dar fe a su juicio profesional , pero para la preparación de dichos papeles deberá tener en cuenta los siguientes aspectos , cual de estas respuestas son correctas

[Escoge la opción correcta](#)



Historial



glosario



Información



Referencia



Ejemplo

- a) obtener representaciones escritas de la administración
- b) Realizar procedimientos de auditoria tales como inspección, observación, interrogación, confirmación etc.
- c) No se debe incluir para la preparación de los informes , notas o explicaciones que registren de forma completa el trabajo efectuado.
- d) Solo a y b son correctas



Volver

Siguiente



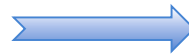


# INFORMACIÓN

La Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoria de estados financieros debe tener en cuenta:



## I. Responsables



- ✓ Encargados del Gobierno Corporativo.
- ✓ Administración

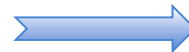


## II. Responsabilidades del Auditor



- ✓ Escepticismo profesional
- ✓ Discusión entre el equipo de trabajo
- ✓ Evaluación de evidencia de auditoria.
- ✓ Incapacidad del auditor para continuar en el trabajo.

## III. Representaciones escritas



- ✓ Comunicaciones a la administración y a los encargados del gobierno corporativo
- ✓ Comunicaciones a autoridades reguladoras y ejecutoras
- ✓ Documentación



*A y B son unos de los aspectos a tener en cuenta para la elaboración de los papeles de trabajo, según las Normas Internacionales de auditoría.*





Click



# INFORMACIÓN

Los papeles de trabajo se elaboran con el fin de obtener mas control en los movimientos de la empresa, y poder evidenciar el cumplimiento de las normas. facilitan la preparación de informes, comprueban y explican en detalle las opiniones y conclusiones del informe ,.



# EJEMPLO

La empresa TICO s.a. esta pasando por un difícil momento, a lo que fue contratada una firma auditora , al recibir toda la información. la firma auditora decide revisar una a una las cuentas de cobro ,pasadas por el tesorero , y al llamar a verificar dicha procedencia , el señor que aparentemente había firmado la factura negó que estuviera cobrándole algo a la empresa. E hizo que la empresa auditora empezara a revisar mas minuciosamente los soportes



Volver



# FRAUDE DE INVENTARIOS

El gerente de la Comercializadora Mercoandino S.A ha visto que el registro de los inventarios no tiene similitud con las existencias en bodega; cuando S.O.C Auditoria Ltda. Analiza con mas cuidado esta cuenta, y después de varias pruebas, se llega a la conclusión de que se esta produciendo un fraude por parte de las personas encargadas de la bodega; y este hecho ocurrió por:

Escoge la opción correcta

- a) Un mal control de las entradas y salidas de la mercancía.
- b) Salarios bajos, pagados a los empleados
- c) Un registro inoportuno de los inventarios
- d) Por falta de empleados..



Información



Referencia



Ejemplo

Siguiente





*A y C son correctos, porque ocurrió por un mal manejo del control de la compañía*



Click



# EJEMPLO

En una ferretería los inventarios son lo mas importante. La Ferretería El Palustre recibe un lote de ladrillos, pero luego de hacer un chequeo se dan cuenta que faltan metros para completar el lote, después de hacer pruebas y prestarle atención a este hecho la empresa se da cuenta que el empleado encargado de la bodega, es el que esta cometiendo el fraude



LÍNEA CONTRA EL FRAUDE

Siguiente



# EJEMPLO

Como en muchos casos, donde las compañías se declara en bancarrota, para evadir algunas obligaciones; al distorsionar la información la alta gerencia busca causar perjuicio a los usuarios, (Proveedores, Inversionistas, sociedad) etc.

Estos casos son conocidos como «reportes financieros fraudulentos», o «crimen de cuello blanco»







# INFORMACIÓN

El fraude es la distorsión de la información financiera (malversación de activos) con ánimo de causar perjuicio a la empresa. Uno o varios empleados fraudulentamente distorsionan la información financiera para beneficiarse indebidamente de los recursos de la empresa (activos: efectivo, bienes u otros). Cuando dos o más personas se ponen de acuerdo para perjudicar a un tercero están actuando en colusión.



Volver



# ASPECTOS DE CONTROL



Una vez Santiago Prada representante de S.O.C auditoria Ltda. Revisa los estados financieros de la comercializadora Mercoandino S.A se da cuenta que los inventarios y las utilidades están disminuyendo por razones relevantes como:



- a) Los inventarios disminuyen por poca mercancía en la bodega en la compañía, y su utilidad disminuye por pocas ventas.
- b) Los inventarios disminuyen por un mal control de la compañía, y su utilidad disminuye por presentar gastos personales como legales.
- c) Los inventarios disminuyen por mal registro, y su utilidad se ve reflejada por este hecho.



Información



Referencia



Ejemplo



Volver



*B son correctos, ya que esto pasa cuando una empresa no tiene un buen control de inventarios , y por ende hace que las utilidades disminuyan.*



Click



# INFORMACION

El auditor una vez identifica el error o el fraude debe considerar si los empleados, directivos o terceros están implicados en una posible colusión. En caso de que sea fraude debe informar a los encargados del gobierno.

Si es caso de error el auditor debe aconsejar a los administrativos de como mejorar ese error.



Volver

## EJEMPLO

Un concesionario ve que los registros no muestran coherencia con el inventario físico, y al pasar esto sus utilidades están decayendo, después de una auditoria se ve que el control de los inventarios no es confiable.





# PREPARACIÓN PARA INFORME

Ha sido un proceso muy Arduo de Auditoria el q ha realizado la empresa S.O.C, y por lo tanto necesita dar a conocer a la Administración de MERCOANDINO la información encontrada.

Que aspectos debe considerar la empresa S.O.C para la preparación del informe a revelar?

- a) Evaluar los procedimientos analíticos
- b) Un dictamen que describa el alcance de la auditoria
- c) Una opinión verdadera y razonable
- d) Todas las anteriores



Historial



glosario



Información



Referencia





*D es correcta, porque para la preparación del informe el auditor debe considerar estos aspectos*





Click



# INFORMACIÓN

La base para una opinión de auditoría es la evidencia obtenida por el auditor, quien efectuó los procedimientos de auditoría para reunir dicha evidencia.

el auditor examinará evidencias con base en pruebas de control . Y Al llevar a cabo las pruebas de auditoría, el auditor dará a conocer su criterio profesional.



Volver



# GLOSARIO

**Malversación de Activos:** Implica robo de los activos de una entidad; generalmente perpetrada por empleados, en cantidades relativamente pequeñas y de poca importancia. Sin embargo, puede también implicar a la administración, quienes tienen mayor capacidad para disfrazar u ocultar la malversación con formas que son difíciles de detectar.

**Colusión:** Acuerdo entre varios para perjudicar a un tercero.

**Procedimientos Analíticos:** Evaluaciones de información financiera a través de análisis de relaciones admisibles entre datos financieros y no financieros. Los procedimientos analíticos también comprenden la investigación de fluctuaciones y variaciones identificadas que no sean consistentes con otra información relevante o se desvíen de los valores esperados, por montos significativos

**Pruebas de Control:** Procedimientos de auditoría diseñados para evaluar la efectividad operativa de los controles para prevenir, detectar o corregir errores materiales a nivel de aseveración.

**Aseveraciones:** Declaraciones de la administración, explícitas o de otro tipo, que están incorporadas en los estados financieros y son utilizadas por el auditor para considerar diferentes errores potenciales que pudieran ocurrir

**Criterio Profesional:** Carácter o propiedad de una persona o cosa por el que podemos formular un juicio de valor sobre ella.

**Escepticismo :** Una actitud que incluye una mente inquisitiva, estando alerta a condiciones que pudieran indicar posibles errores debido a fraude o error y una evaluación crítica de la evidencia.



# REFERENCIA

BIBLIOGRAFIA: Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, edición 2010; (parte I)

Ejemplo:

GLOSARIO: : Normas Internacionales de Auditoria y Control de Calidad, edición 2010; (parte I)

A large circular graphic with a dark blue border, containing a background of green and white fireworks. In the center, the word "¡Felicidades!" is written in a blue, cursive font, surrounded by several blue stars of varying sizes.

**¡Felicidades!**

**Has finalizado !!!**