

Auditoría

Codificación de Normas Internacionales (NIAs) y Declaraciones Internacionales de Auditoría

NIA

Normas Internacionales de Auditoría



Instrucciones de Ubicación:

NIA: En este acápite ubica la información correspondiente al tema referido. Si requiere indicaciones adicionales sobre el funcionamiento y la estructura del servicio, favor dirijase a la sección ÍNDICE de la carpeta impresa o al archivo LÉAME de la carpeta EDIÁBACO de la base de datos de su computador.

Título general de la obra: ***Actualización Contable***

Título de ésta norma: ***NIA: Actualización***

© *Original en inglés: International Standard on Auditing*

© *International Federation of Accountants IFAC*

© *International Auditing Practices Committee*
Original en inglés: International Standards on Auditing.

© *Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP):*
Normas Internacionales de Auditoría: Primera reimpresión de la sexta edición, febrero 2004

Primera Edición: En Recurso Informático: 2002

Revisión y Edición: *Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.*

Revisión Técnica: *Geovanny Córdova J.*

Diseño Gráfico y Diagramación: *Margoth Coronado V.*

Tiraje: 1.000 copias

Editado en Ecuador

Derechos reservados. Prohibida la reproducción total o parcial de la Obra, por cualquier medio: fotomecánico, informático o audiovisual, sin la autorización escrita de los propietarios de los Derechos Intelectuales.

ISBN-9978-95-009-5

Registro Nacional de Derechos de Autor: 009508



ACTUALIZACIÓN NIA

CONTENIDO

Número de Tema y Título del Documento	Página
Prefacio a Las Normas Internacionales de Auditoría y Servicios Relacionados	11
Glosario de términos	19
<u>100-199 Asuntos introductorios</u>	35
100 Trabajos para Atestiguar	
120 Marco de referencia de las Normas Internacionales de Auditoría	69
<u>200-299 Responsabilidades</u>	76
200 Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros	
210 Términos de los trabajos de auditoría	81
220 Control de Calidad para el trabajo de auditoría	89
230 Documentación	113
240 Responsabilidad del auditor de considerar el fraude y error en una auditoría de estados financieros (nueva)	118
240A Fraude y error (vigente)	154
250 Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros	163
260 Comunicación de asuntos de auditoría con los encargados de mando	173
<u>300-399 Planeación</u>	
300 Planeación	180
310 Conocimiento del Negocio	185
320 Importancia relativa de la auditoría	194
<u>400-499 Control Interno</u>	
400 Evaluación de riesgos y control interno	199
401 Auditoría en un ambiente se sistemas de información por computadora	217
402 Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan	223



organizaciones de servicios

500-599 Evidencia de auditoría

500 Evidencia de auditoría	229
501 Evidencia de auditoría- consideraciones adicionales para partidas específicas	235
505 Confirmaciones externas	243
510 Trabajos iniciales-balances de apertura	254
520 Procedimientos analíticos	259
530 Muestreo en la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas	265
540 Auditoría de estimaciones contables	285
550 Partes relacionadas	292
560 Hechos posteriores	298
570 Negocio en marcha (nueva)	304
580 Representaciones de la administración	319

600-699 Uso del trabajo de otros

600 Uso del trabajo de otro auditor	326
610 Consideración del trabajo de auditoría interna	331
620 Uso del trabajo de otro auditor	336

700-799 Conclusiones y dictamen de auditoría

700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros (nueva)	341
700A El dictamen del auditor sobre los estados financieros (vigente)	356
710 Comparativos	370
720 Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados	388

800-899 Áreas especializadas

800 El dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial	393
810 El examen de información financiera prospectiva	409

900-999 Servicios Relacionados (SRs)

910 Trabajos para revisar estados financieros	420
920 Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera	442
930 Trabajos para compilar información financiera	453



<u>1000-1100 Declaraciones Internacionales de Auditoría</u>	
1000 Procedimientos de confirmación entre bancos	463
1001 Ambientes de CIS-Microcomputadoras independientes (nueva)	470
1002 Ambiente de CIS-Sistemas de computadoras en línea (nueva)	480
1003 Ambientes de CIS-Sistemas de base de datos (nueva)	495
1004 La relación entre supervisores bancarios y auditores externos	509
1005 Consideraciones especiales en la auditoría de entidades pequeñas (nueva)	528
1006 La auditoría de bancos comerciales internacionales	559
1007 Comunicaciones con la administración (<i>derogada en junio del 2001</i>)	
1008 Evaluación del riesgo y el control interno-características y consideraciones del CIS	633
1009 Técnicas de auditoría con ayuda de computadora (nueva)	642
1010 La consideración de asuntos ambientales en la auditoría de estados financieros	654
1011 Informaciones para la administración y los auditores del problema del año 2000 (<i>derogada en junio de 2001</i>)	
1012 Auditoría de instrumentos financieros derivados (nueva)	683
Resumen de documentos para discusión	731



CAMBIOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA y Ética 2000

Esta versión del Manual se han realizado las siguientes adiciones, supresiones o correcciones.

- ? El glosario de términos ha sido corregido para incluir términos relevantes de la guía de IAPS sobre información tecnológica.
- ? La nueva ISA 240 sobre “La responsabilidad del Auditor para considerar Fraude y Error en una auditoría de Estados Financieros”. Esta norma entra en vigor para auditar estados financieros terminados en o antes de junio 30,2002. La aplicación temprana está permitida.
- ? La existente ISA sobre “Fraude y Error” ha sido reenumerada ISA-240^a. Esta norma permanece en vigor para auditar estados financieros terminados en o antes de junio 29,2002.
- ? Parte B (párrafo 19-30) de ISA 501 sobre “Evidencia de Auditoría-Consideraciones Adicionales” para Temas Específicos, fue reemplazada por la ISA 505 el año pasado y ahora fue suprimida.
- ? ISA 570A sobre “Negocio en Marcha” ha sido suprimida.
- ? La nueva ISA 700 sobre “El reporte de Auditor y Estados Financieros”.Esta norma esta vigente para auditar estados financieros terminados en o después de septiembre 30,2002. Se alienta a aplicarla antes.
- ? La existente ISA sobre “El reporte del Auditor y estados Financieros” ha sido reenumerada ISA 700A. Esta norma permanece vigente para auditar estados financieros en o antes de septiembre 29 de 2002.
- ? La nueva IAPS 1001 sobre “Su Entorno-Computadoras Personales Independientes”
- ? La nueva IAPS 1002 sobre “Su Entorno-Sistemas de computación en red”.
- ? La nueva IAPS 1003 sobre “Su Entorno-Sistemas de base de datos”
- ? IAPS 1007 sobre “Comunicaciones con Administradores” ha sido suprimida.
- ? La nueva IAPS 1009 sobre “Técnicas de auditoría con ayuda de computadora”
- ? IAPS 1011 sobre “La Importancia de Administradores y Auditores del año 2001” ha sido suprimida.



- ? La nueva IAPS 1012 sobre “La Auditoría de Instrumentos Financieros Derivados”.

