



Universidad  
del Valle de México

LAUREATE INTERNATIONAL UNIVERSITIES®

¿

# FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

## ACTIVIDAD 7. FORO DE TRABAJO

**Docente:**

MARCOS BARRAGÁN SEGURA

**Alumno:**

Armando Córdova Córdova

**Matricula:**

870235254

**Fecha:**

04-10-2023

# CUADRO COMPARATIVO

Etapa/Aspecto	Características	Similitudes	Diferencias
Preliminar	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecimiento de los objetivos y alcance de la auditoría.</li> <li>• Adquisición de un entendimiento sobre la entidad, su ambiente y su sistema de control interno.</li> <li>• Identificación y evaluación de riesgos de errores materiales.</li> <li>• Determinación de las áreas clave o de alto riesgo que necesitarán mayor atención.</li> <li>• Planeación detallada de la auditoría, incluyendo la selección de técnicas y procedimientos a emplear.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• En todas las etapas, se necesita seguir normas de auditoría aplicables y mantener una mentalidad escéptica.</li> <li>• En cada etapa, la comunicación con el cliente es esencial para obtener la información necesaria.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fase inicial que establece la dirección para el resto de la auditoría.</li> <li>• No se emiten conclusiones finales o informes en esta etapa.</li> </ul>
Intermedia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecución de pruebas sustantivas y de control basadas en los riesgos identificados.</li> <li>• Verificación y validación detallada de transacciones, saldos y procedimientos.</li> <li>• Evaluación continua del sistema de control interno de la entidad.</li> <li>• Comunicación de hallazgos preliminares o áreas de preocupación al cliente para obtener clarificaciones o respuestas</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Continúa evaluación y adaptación basada en los resultados de las pruebas y el entendimiento de la entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Profundidad en la ejecución y revisión, con un enfoque en áreas específicas determinadas en la etapa preliminar.</li> </ul>
Final	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisión de la evidencia acumulada y aseguramiento de que se ha obtenido evidencia suficiente y adecuada.</li> <li>• Evaluación final de los resultados y determinación de si cumplen con los objetivos de auditoría establecidos.</li> <li>• Preparación y revisión del borrador del informe de auditoría.</li> <li>• Comunicación y discusión de hallazgos y conclusiones con la dirección.</li> <li>• Emisión del informe de auditoría final.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se requiere un análisis crítico y juicio profesional al evaluar los resultados y al redactar el informe.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Esta es la etapa en la que se concluye el trabajo, y se presenta un resumen de los hallazgos y conclusiones</li> </ul>

## REFERENCIAS

- Equipo editorial. Etecé. (2023). Auditoría. Enciclopedia Humanidades [Sitio web]. Disponible en <https://humanidades.com/auditoria/>
- Colegio de Contadores Públicos de México. (Productor). (7 de mayo de 2018). Auditoría Financiera [Archivo de video]. Recuperado de <https://www.youtube.com/watch?v=gUW0m9WtiWg>
- Etapas para el desarrollo de estados financieros (s.f.) Auditoría. [Versión electrónica]. Recuperado de [http://ual.dyndns.org/biblioteca/auditoria\\_ii/pdf/unidad\\_01.pdf](http://ual.dyndns.org/biblioteca/auditoria_ii/pdf/unidad_01.pdf)
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2020). Guías de auditoría [Versión electrónica]. Recuperado de <https://es.scribd.com/read/486459860/Guias-deAuditoria#>
- Silva, R. A., Rueda de León, R. S. y Tapia, C. K. (2017). Auditoría interna: perspectivas de vanguardia [Versión electrónica]. Recuperado de <https://es.scribd.com/book/416316332/Auditoria-Interna-Perspectivas-devanguardia>