

| Tema I: Auditoría y revisión de la información | | |
|---|--|-----------------------------------|
| Norma General y Específica | | |
| 400-699 | Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados | |
| Código | 410 | Conocimiento del sujeto a auditar |

El propósito de esta norma es establecer pautas sobre la información necesaria que deben obtener los auditores acerca del sujeto a auditar.

Conocimiento del sujeto a auditar

Es la segunda fase de la planeación, permite obtener información general con relación a la estructura organizativa, misión, objetivos, funciones, normativas, procedimientos, registros primarios, estados financieros, recursos materiales, financieros y humanos, entre otros.

A partir del objetivo de la auditoría, la información recopilada y el estudio previo realizado, permite determinar los temas a auditar, el alcance o período, las muestras, los programas a aplicar, identificar los riesgos, las limitaciones, así como evaluar a priori el Sistema de Control Interno implementado.

Al concluir el conocimiento del sujeto a auditar, se elabora un resumen con los aspectos relevantes que son necesarios para alcanzar los objetivos de la auditoría e incorporarlos en el plan de trabajo general. Ver NCA 410 - 1 Aspectos esenciales a considerar en el conocimiento del sujeto a auditar.

En esta fase participan el supervisor, el jefe de grupo, auditores y expertos.