



“FUNDAMENTOS DE AUDITORIA”

Karla Yadira Trujillo Morales

Licenciatura en Contaduría Pública

8° Cuatrimestre

PASIÓN POR EDUCAR

**C.P Yaneth del Roció Espinosa
Espinosa**

Comitán de Domínguez, Chiapas.

Unidad I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

Auditoría es la revisión de cuentas de una empresa o entidad con el objetivo de investigar se están de acuerdo con las disposiciones establecidas previamente y, de esta manera reparar si fueron implementadas con eficacia.

¿Cuáles son los conceptos de una auditoría?

los conceptos básicos para la realización de auditorías son los siguientes: auditoría: proceso sistemático, independiente y documentado, para obtener evidencias y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en el que se cumplen los criterios de auditoría, un concepto de auditoria más comprensible sería el considerar la auditoria como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionados para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos, la contabilidad y la auditoria son diferentes por ejemplo, la contabilidad su objetivo es proporcionar la información financiera de una empresa o entidad, la cual debe ser clara, completa y fiable sobre sus actividades económicas, y la situación de sus activos y pasivos, su información se presenta: el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el capital contable, el estado de flujos de efectivo contabilidad en su caso, implica el manejo de las transacciones financieras diarias de una empresa. Esto incluye funciones muy diversas que van desde los registros de las entradas de los ingresos, como también los pagos salientes y por lo contrario la auditoria. La auditoría es el proceso de examinar los estados financieros y los registros subyacentes de la empresa con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente y han cumplido con las normas contables (NIF/NIIF), el principal objetivo de una auditoría es llevar a cabo la evaluación a fondo de los registros financieros de una empresa y proporcionar los informes con recomendaciones de mejora sobre la base de esa evaluación, la contabilidad proporciona información financiera para los usuarios de dicha información (internos o externos). La auditoría garantiza y asegura que dicha información es confiable y que ha sido preparada de acuerdo con las normas y reglamentos establecidos, las cuales se clasifican: *clasificación de la auditoria por su lugar de origen *clasificación de auditorías por su área de aplicación clasificación de la auditoria por su lugar de origen *auditoría externa * auditoría interna

Un auditor debe establecer una opinión sobre los estados financieros con base en una evaluación de las conclusiones generadas a partir de la evidencia obtenida durante el

desarrollo de la auditoría, nos referimos a que en el art. 5 de la ley de auditoría de cuentas establece que: cuando no existan salvedades la opinión será favorable.

el auditor expresará opinión favorable cuando se concluya que los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el marco de información financiera aplicable, en este apartado de la norma internacional de calidad y control de calidad en las firmas de auditoría existen los requerimientos de ética aplicables, referidos en el código de la IFAC (INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS), que establecen los principios fundamentales de ética profesional y son los siguientes: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad, comportamiento profesional.

¿Cuál es la importancia del informe del auditor?

el informe de auditoría es el producto final en el que se concluyen los resultados de los procedimientos de auditoría, aplicados a fin de obtener evidencia que argumente el concepto del profesional contable sobre la razonabilidad de la información revelada en los estados financieros emitidos por la organización, en la actualidad los contadores públicos forman parte, cada vez más activa, en el desarrollo económico de las empresas de este país. Por tradición, entre sus áreas de actuación están las de registro contable, auditoría, presupuesto y la muy característica área fiscal, que ha generado un desarrollo de especialidades en el mercado profesional, las correcciones disciplinarias que pueden aplicar dichos organismos van desde una advertencia hasta la cancelación de su registro profesional, por tal motivo, es importante recalcar los tipos de responsabilidades que señala el código de ética profesional, las conclusiones de los dictámenes e informes, por consiguiente, deben basarse exclusivamente en las pruebas obtenidas y unificadas de acuerdo con las normas de información financiera. Responsabilidad civil con la finalidad de propiciar la profesionalización del auditor, las autoridades han establecido ciertos requisitos para ejercer esta actividad profesional, de tal manera que los profesionales que la desarrollan estén perfectamente capacitados para desempeñar su función.

Tipos de auditoría:

- auditoría externa o legal:
- auditoría interna:
- auditoría operativa:
- auditoría pública o gubernamental:
- auditoría informática:

La auditoría interna no es obligatoria, pero se puede realizar para revisar las actividades operativas de la empresa o de una organización. En este tipo de auditoría, el área de trabajo está determinada por la administración de la entidad, la auditoría interna permite llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras. Gracias a la realización de una auditoría interna, el porcentaje de probabilidad de que una organización incremente el logro de sus objetivos es muy elevado. Y, ¿por qué? pues porque una auditoría interna sirve para detectar estafas, fraudes, cualquier desvío de dinero o bienes, entre otras cosas.

La auditoría externa o independiente consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica, la auditoría externa examina los sistemas de información de una empresa y emite una opinión independiente e imparcial de los mismos.

Los auditores internos son los empleados de la empresa o de una organización, ya que son designados por la administración de la propia empresa, mientras que los auditores externos no son los empleados, son nombrados por los accionistas o los miembros de la empresa.

Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.

El factor tiempo obliga a cambiar muchas cosas, la industria, el comercio, los servicios públicos, entre otros. al crecer las empresas, la administración se hace mas complicada, adoptando mayor importancia la comprobación y el control interno, debido a una mayor delegación de autoridades y responsabilidad de los funcionarios.

Debido a todos los problemas administrativos se han presentado con el avance del tiempo nuevas dimensiones en el pensamiento administrativo. una de estas dimensiones es la auditoría administrativa la cual es un examen detallado de la administración de un organismo social, realizado por un profesional (auditor), es decir, es una nueva herramienta de control y evaluación

considerada como un servicio profesional para examinar integralmente un organismo social con el propósito de descubrir oportunidades para mejorar su administración.

Tomando en consideración todas las investigaciones realizadas, podemos concluir que la auditoria es dinámica, la cual debe aplicarse formalmente toda empresa, independientemente de su magnitud y objetivos; aun en empresas pequeñas, en donde se llega a considerar inoperante, su aplicación debe ser secuencial constatada para lograr eficiencia.

Bibliografía fundamentos de auditoría derechos reservados: © 2014, melquiades gabriel espino garcía © 2014, grupo editorial patria, s.a. de c.v c.p. josé luis zamora. (2009). el auditor y su responsabilidad civil, fiscal y penal . 2016, de horwath castillo miranda sitio web: http://www.bdomexico.com/espanol/publicaciones/detalles/pdf/jgz_responsabilidades_del_auditor.pdf • normas internacionales de auditoría (nia) • hugo sandoval morales , introducción a la auditoria. https://imcp.org.mx/img/pdf/boletin_7010.pdf “nia 700 formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros”, en normas internacionales de auditoría y control de calidad, imcp, méxico, 2015, p. 1011. “nia 530 muestro de auditoría”, en normas internacionales de auditoría y control de calidad, imcp, méxico, 2015. “nia 330 respuesta del auditor a los riesgos valorados”, en normas internacionales de auditoría y control de calidad, imcp, méxico, 2015.