



**Nombre de alumno: Rosa Cecilia Méndez
Jiménez**

**Nombre del profesor: Reynaldo Francisco
Manuel**

Nombre del trabajo: Ensayo de la unidad IV

Materia: Fundamentos de Auditoria

Grado: Octavo Cuatrimestre

Grupo: A

Comitán de Domínguez Chiapas a 11 de febrero del 2021

En el presente ensayo hablare sobre las técnicas y procedimientos de una auditoria, como se sabe un auditoria es un aspecto importante en la seguridad, supervisar la creación o la modificación de objetos permite hacer un seguimiento de los posibles problemas de seguridad, ayuda a asegurar la responsabilidad del usuario y proporciona pruebas en caso de producirse una infracción en la seguridad. Los tipos de sucesos más comunes que se auditan son: Acceso a objetos, como archivos y carpetas, administración de cuentas de usuarios y de grupos usuarios que inician y cierran la sesión del sistema. Técnicas de auditoria Son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para comprobar la razonabilidad y lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Proporcionar elementos técnicos que pueda utilizar el auditor para obtener la información necesaria que fundamente su opinión profesional sobre la entidad sujeta a su examen.

La naturaleza de son los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general los detalles de operación de una empresa, hacen imposible establecer sistemas rígidos de pruebas para el examen de los estados financieros. Por esta razón el auditor deberá decidir cual técnica o procedimiento de auditoría o conjunto de ellas, será aplicable en cada caso, para obtener la certeza que fundamenta su opinión objetiva y profesional. Las operaciones de una empresa son muy repetitivas y forman numerosas operaciones individuales, por lo que no es posible realizar un examen detallado de todas las transacciones individuales que forma una partida global. También se da la oportunidad de tiempo en que deben aplicarse los procedimientos al estudio de partidas. Algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican en una fecha anterior o posterior.

El muestreo de auditoria es cuando el auditor utiliza métodos estadísticos o no estadísticos, necesariamente el auditor debería diseñar, seleccionar, realizar procedimientos de auditoria para proveer una apropiada evidencia de auditoría. El Muestreo no estadístico. En el caso de pruebas de cumplimiento, el análisis de la auditoria tendiente a verificar la naturaleza y la causa de los errores frecuentes será más importante que llevar un análisis estadístico para aplicar simplemente pruebas para la presencia o (sólo del conteo) de errores el muestreo estadístico es cuando se aplica (normalmente universos grandes), el tamaño del estadístico o el tamaño de la muestra puede determinarse usando la teoría de la probabilidad o el juicio profesional del auditor.

Estudio y Evaluación del control Interno Si el CP decide otorgarle confianza al control interno tendrá que diseñar pruebas de auditoría de dos tipos: Pruebas de cumplimiento:

Son las que determinarán que los procedimientos de control están funcionando de acuerdo como fueron prescritos y permitirán soportar el nivel de confianza otorgada. Pruebas sustantivas: Son las que permiten llegar a una conclusión con respecto al saldo de una cuenta. El control es una de las actividades más importantes del proceso administrativo, debido a que permite la evaluación continua de las actividades en cuanto a su cumplimiento y calidad del desempeño. El control es un factor extremadamente crítico en el logro de los objetivos generales, y su efectividad depende de la información que reciba.

Los factores específicos del ambiente de control, el sistema contable y los procedimientos de control de una entidad, deben considerar los siguientes aspectos:

- Tamaño de la entidad
- Características de la industria en la que opera
- Organización de la entidad
- Naturaleza del sistema de contabilidad y de las técnicas de control establecidos
- Problemas específicos del negocio
- Requisitos legales aplicables

La evaluación final de los procedimientos de control seleccionados se hará después de llevar a cabo las pruebas de cumplimiento de dichos controles. Las pruebas de cumplimiento están diseñadas para respaldar la evaluación de la aparente contabilidad de procedimientos específicos de control.

La función de la auditoría interna en la organización se esclarece, al momento que se establecen sus objetivos, dejando a esta como un servicio de apoyo a todos aquellos quienes conforman la organización, apoyo resultante del conocimiento que adquiere el auditor interno de todos los elementos de la propia organización durante el desempeño de su trabajo

El objetivo de la Auditoría interna es asistir a los miembros de la organización, descargándoles de sus responsabilidades de forma efectiva. Con este fin les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejos e información concerniente a las actividades revisadas. Incluye la promoción del control efectivo a un costo razonable. En la ejecución del trabajo el auditor debe obtener evidencia comprobatoria suficiente y competente en el grado que requiera, para suministrar una base objetiva que le permita

expresar su opinión. En el desarrollo de una auditoría de estados financieros en una empresa, es necesario que el auditor solicite a la administración una relación de los litigios, demandas y gravámenes que la afecten, los cuales deberán ser corroborados por los abogados del cliente a través de una confirmación escrita en la que expresen su opinión sobre el posible resultado de los asuntos que tienen a su cargo. La finalidad de una auditoría de estados financieros es incrementar el grado de confianza de quienes la utilizan.

La finalidad de evaluar el trabajo llevado a cabo por el experto será determinar que los hallazgos y conclusiones a los que llegó se presenten de modo congruente con las normas profesionales o sectoriales que lo rigen, y que se expresen claramente los objetivos, el alcance, el trabajo realizado y las normas aplicadas.

Las normas de auditoría son los requisitos de calidad relativos a la personalidad del auditor y al trabajo que desempeña, que se derivan de la naturaleza profesional de la actividad de auditoría y de sus características específicas. Vienen a ser pues, los requisitos que deben observarse para el desempeño de un trabajo de auditoría de calidad profesional. El auditor debe determinar si ha obtenido evidencia suficiente y competente para la adecuada revelación de las transacciones entre partes relacionadas en los Estados Financieros dichas revelaciones

El trabajo de un auditor es importante, pero para que sea considerado en el medio debe realizarse conforme a normas y debido a que estas están en constantes cambios es necesario que el auditor este actualizándose constantemente por su misma supervivencia. El resultado final del trabajo del auditor es su dictamen o informe. Mediante el, pone en conocimiento de las personas interesadas los resultados de su trabajo y la opinión que se ha formado a través de su examen.

C.P. José Luis Zamora. (2009). El Auditor y su Responsabilidad Civil, Fiscal y Penal . 2016, de Horwath Castillo Miranda Sitio web: