



**Nombre de alumno: Miguel Angel Gonzalez Pulido.**

**Nombre del profesor: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos.**

**Nombre del trabajo: Ensayo**

**Materia: Fundamentos de auditoria**

**PASIÓN POR EDUCAR**

**Grado: 8° Cuatrimestre.**

**Grupo: A-15**

Comitán de Domínguez Chiapas a 19 de febrero del 2022.

## **Introducción**

En este tema hablaremos de las técnicas y procedimientos que tendremos que utilizar al momento que se tenga que realizar la auditoria. Todo esto nos podrá ayudar para poder observar, analizar y poder llegar así a una conclusión, donde podremos desarrollar un dictamen sólido y sustentable, siempre y cuando la empresa o administración nos haya proporcionado la información necesaria para poder desarrollar nuestra auditoria.

Los Procedimientos de Auditoría podremos mencionara que es un conjunto de técnicas de investigación, las cuales nos podrán ayudar, además cabe mencionar que son aplicables a una serie de entidades, empresas o negocios, donde se hace una recopilación de hechos o bien donde se podrán analizar todas las operaciones en los estados financieros, como también en las actividades u operaciones que realiza la empresa diariamente, las cuales debe de estar correctamente estipuladas.

También se tiene que realizar una revisión del control interno, todo esto es por parte del auditor, también se dice que tiene que ser por una parte separada del examen o dictamen.

## **Técnicas y procedimientos de auditoría**

Las técnicas de auditoría son todos aquellos procedimientos y metodología utilizadas por el encargado que ara la auditoría, es decir, el auditor, el cual se encargara de observar y estudiar todas las operaciones para poder evaluar y analizar una empresa. Es importante mencionar que todo es condicionado además de que estos se pueden adaptar a la empresa según al objetivo que maneja la empresa.

Las relaciones que tienen las técnicas de auditoría, son muy extensas dependiendo el ámbito empresarial, esto está relacionado con el procedimiento o planteamiento, como también la metodología que utiliza el auditor, al realizar y concluir su dictamen.

Las técnicas que utiliza, las cuales son propias del trabajo de auditoría, se tiene que mencionar que la auditoría cuenta con una naturaleza formal, ya que está conformada con el método analítico y de investigación, todo esto es muy necesario para poder realizar las conclusiones y evaluaciones.

Los Procedimientos de Auditoría se sabe que es un conjunto de técnicas de investigación que son aplicables a una serie de entidades, donde se recopilan hechos o se analizan todas las operaciones en los estados financieros, actividades u operaciones que realiza la empresa diariamente, las cuales debe de estar correctamente estipuladas.

Es importante mencionar que las técnicas son un conjunto de herramientas que utiliza el auditor para la realización o desempeño de su trabajo. En cuanto nos referimos a lo que es el procedimiento, esto quiere decir que es la combinación de todas esas herramientas para poder estudiar o evaluar aquello que elegimos.

Cabe destacar que mediante ese proceso el contador público puede obtener información precisa y confiable con la cual podrá dar su opinión.

Los aspectos que debemos de tener muy en cuenta son los siguientes.

1. Naturaleza.
2. Extensión.

### 3. Oportunidad o alcance.

- Naturaleza: Lo quiere decir que es donde se decide cuál técnica o procedimiento de auditoría podremos utilizar en cada paso o actividad a realizar.
- Extensión o alcance: Son la relación que existe en las transacciones que se podemos examinadas con relación con el total que forman el universo.
- Oportunidad: Es la época en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar, además que algunos procedimientos de auditoría son más útiles y se aplican mejor en una fecha anterior o posterior a la fecha de los estados financieros dictaminados.

#### Metodología para el estudio del control interno

Es la que fue establecida o bien que se establece en la administración, todo esto se realiza con la finalidad de tener una seguridad razonable, donde podamos obtener una seguridad adecuada que nos ayude a alcanzar lo que deseamos, es decir nuestros objetivos que tenemos como empresa. Pero como hoy en nuestros días ya existen las políticas o procedimientos de control. Una vez que contemos con toda la información que utilizaremos, es decir, toda la información necesaria para poder dar un dictamen final.

El auditor predecesor es cuando se hace referencia cuando el auditor ha decidido renunciar, o bien también puede ser que la empresa lo haya despedido, diciéndole que ya no necesitan de sus servicios dentro de la empresa.

Mientras cuando hablamos del auditor sucesor, es todo lo contrario porque es el auditor que acepto realizar el trabajo. Como también pudo haber aceptado una invitación con relación a una auditoría.

Para que esta declaración pueda ser aplicable o aceptada debe de ser porque el auditor independiente ya fue contratado. Como también se puede con el simple hecho que el auditor está por ser contratarlo, para que cuando sea contratado este ya pueda empezar ya analizar y realizar su estudio necesario a la empresa, principal mente se enfocara en los estados financieros que tiene la empresa.

Teniendo siempre presente las normas de auditoria, las cuales están en función o que están aplicadas hasta el momento, como también por las políticas de la empresa como también las que están establecidas por la ley. En la comunicación entre el auditor predecesor y el sucesor es un procedimiento fundamental y necesario para poder efectuar preguntas por el auditor sucesor.

La revisión del control interno por parte del auditor, tiene que ser por una parte separada del examen o dictamen, esto se tiene que realizar en una fecha intermedia se tiene que aplicar los procedimientos de auditoria, la cual nos permitirá evaluar con efectividad del sistema del cliente.

## **Conclusión**

Al realizar el presente trabajo pudimos analizar las técnicas y procedimientos, es decir, lo que quiere decir cada uno, como también la metodología que necesitamos utilizar, lo que en otras palabras quiere decir que son los pasos o los medios que debemos de utilizar para poder llegar a lo que deseamos como empresa. Es importante mencionar lo de los auditores predecesor y sucesor, donde el primero dice que es el aquel auditor que decidió renunciar o bien que la empresa decidió ya no necesitar más de sus servicios, en cuanto al sucesor es aquel que acepto el empleo o bien que haya aceptado una propuesta de auditoria.

## **bibliografía**

[economipedia.com/definiciones/tecnicas-de-auditoria.html](http://economipedia.com/definiciones/tecnicas-de-auditoria.html)

Javier Sánchez Galán, 10 de febrero, 2021. *Técnicas de auditoría*. Economipedia.com

CPCC. **Miguel Angel Alatriza Gironzini** - Contador Público Colegiado Certificado, Autor del Código de Ética Profesional del Contador Público Peruano, [Técnicas y Procedimientos de Auditoría. Lo que todo auditor debe conocer \(auditool.org\) www.gestiopolis.com/procedimientos-de-auditoria-presentacion/](http://www.gestiopolis.com/procedimientos-de-auditoria-presentacion/)

[7.6 ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO - unicauca.edu.co](http://7.6.ESTRUCTURA_DEL_CONTROL_INTERNO_unicauca.edu.co)

[fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse85.html](http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse85.html)