



Nombre de alumno:

Deysi Sarai Lara Roblero

Nombre del profesor:

Legmy Yaneth Santizo

Nombre del trabajo: ENSAYO

Materia: FUNDAMENTOS DE

AUDITORIA

Grado: 8°

Grupo: c

Frontera Comalapa a 13 de Enero de 2022

NATURALEZA DE LA AUDITORIA

El objetivo de este ensayo es que veamos la importancia que es para la empresa ya sea, para pequeñas, medianas y grandes; pues son estas las que deben contar con una de las mejores auditorias, porque son las que tienen mayor afluencia de operaciones y corren con mayor riesgo de omisiones. Primeramente debemos saber quién es un auditor, este es considerado como una persona profesional con conocimientos y experiencias en la rama administrativa y auditoria, con conocimientos en derecho, informática, operaciones generales, que sea esmerado y entregado a su profesión con el objetivo de verificar y evaluar procedimientos del control externo e internos, lo cual analizaremos en pequeños detalles que no debemos pasar por alto. Una de las cosas indispensables dentro del marco de empresa o cualquier otro sector, ya sea, privado o público el cual se requiera la ejecución de una auditoria, recordando que esto se llevara a cabo de la mejor manera y por personal adecuado y capacitado, sobretodo confiable. Una auditoria nos mostrara la forma de evolución considerada así como el examen sistemático en los estados financieros, registros y transacciones con relación a los principios de contabilidad manifestando la adecuada presentación de la financiación específica y también indicando resultados de las operaciones. La información que se da detalladamente es de forma interna y externa, lo que se pretende en este ensayo es dar a conocer la importancia y las causas.

LA FILOSOFÍA DE LA AUDITORIA

Su filosofía marca cinco conceptos fundamentales que rigen dentro de la auditoria; consiste en que primeramente el tener evidencias es lo primordial, debido al cuidado del auditor, se debe presentar una información adecuada, ser independiente y sobre todo lo más fundamental tener una buena conducta a lo cual llamamos ética. Hay dos cosas importantes que debemos tomar muy en cuenta el saber que podemos confundirnos en algún momento, lo cual no debiera, pero aun así mencionaremos algunos conceptos; estos pueden ser la contabilidad y una auditoria, si bien sabemos que la contabilidad nos ayuda a llevar un control determinado y detallado, además de proporcionar información financiera, la cual esta debe ser clara y fiable en sus activos y pasivos, así mismo la información que es representada desde el balance general hasta los estados de flujo, no olvidando a los usuarios internos, externos y demás; sin embargo la Auditoria examina los estados financieros y registros, estos nos ayuda a comprender más allá de que representa razonablemente, cumpliendo debidamente cada una de las normas contables; en una auditoria se pretende llevar a cabo un profundo registro financiero de la empresa, un informe detallado de la base de datos registrados a través de una evaluación con la finalidad de poder determinar un documento el cual dictamine el cumplimiento de dicha información proporcionada y que esta sean compatibles con las

mismas, en resumen se señalaran puntos estratégicos para poder tener una facilidad de comprensión y poder diferenciar con detalle cada uno de los siguientes aspectos.(contabilidad y auditoría)

- Auditoria

Comprueba una valides y razonabilidad de acuerdo con normas contables, se realizan anualmente o bien trimestralmente, garantizando y asegurando dicha información.

- Contabilidad

Proceso diario y es compilada por loe empleados de la empresa.

Como hemos ya señalado a comprensión y diferencia entre una contabilidad y una auditoria; también debemos comprender y poder distinguir que dentro de la auditoria se pueden examinar formas y tipos de las cuales cada una cumple o se lleva acabo de una forma distinta, e este caso hablamos de sus clasificaciones, hay auditorias que se llevan a realizar por su lugar de origen puesto que a través de los años es tan antigua que su evolución y conceptualización son basados por medio de leyes y civilizaciones. Se ha transformado según *Mantilla lo largo de 1989*, dentro de la prehistoria se registra por su origen en actividades de fiscalización y verificación tomando los principios contables marcados en el siglo XVII la industria y la informática han marcado el nacimiento y práctica de la profesión, estas también pueden ser internas y externa.¹ Comprendiendo ya el origen también la auditoria se da a través de su área de aplicación estas pueden ser: desde una financiera contable, administrativa, operacional, informática, labora, fisica, caja chica, mercancías y gubernamentales.

LA OPINIÓN

El auditor independiente cuenta mucho el dictamen que hemos tomado con respecto a los estados de organización dentro de la empresa, para sí proporcionar un apoyo a la administración asegurando su eficacia, dentro del marco de la opinión podemos encontrar alguno tipos de opiniones de los cuales cada uno de ellos se aplica de la mejor manera según los principios que rija cada uno. Por ejemplo: cuando el auditor realiza la inspección o revisión de los estados financieros al momento de presentarse este puede no encontrar ninguna anomalía fuera de lo prescrito, este se considera un procedimiento correcto y estipulado dentro de las normas, a esto podemos considerar llevarlo un dictamen sin salvedades.²

En términos más comunes podemos decir que no hay anomalías y que esta todo objetivamente claro. Ahora bien, esto es considerado todo lo contrario al dictamen sin salvedades y habrá que delimitar una pronta solución al hecho o asunto para poder declararlos detalles financieros el por qué no se presenta la información correspondiente al seguimiento, en su dado caso este podría dar un dictamen con salvedades cuando los estados financieros de la identidad presentan razonablemente la situación financiera.³ Considerando que algunos casos la opinión cuenta mucho en los dictámenes el auditor

deberá reservar y abstenerse de opinar, esto es a base de alguna consecuencia de no obtener evidencias claras o suficientes y de algunas incorrecciones no detectadas; existen así mismos los dictámenes negativos, este dictamen se da por lo consecuente de un desacuerdo con el cliente a razón de conocimientos a cambiar los procedimientos y los estados financieros no están preparados de acuerdo a la NIF.

EL PROCESO

Todo proceso en relación con auditorías constan de normas y éstas son internacionales si bien sabemos que las normas con un código de la ética profesional basadas en un control de calidad pues es la base de toda profesión y profesionista; la integridad, la objetividad, la diligencia profesional, la confiabilidad la cual es la mayor de todas y el comportamiento profesional. Posteriormente existe el código de ética de la ifac la cual define de forma precisa una serie de términos de uso común, esta definición nos ayudara muchos pues nos hace recordar que se debe cuidar mucho el aspecto de que el personal de auditoría y la administrativo no halla o exista alguna relación más allá de lo profesional de trabajo, inclusive de honorarios. Debemos entender que también existe la competencia, la capacidad y los recursos que deben tomarse en consideración dentro de la firma de auditoría, ya que todo es importante, él considerar experiencias, elegibilidad para poder realizar la revisión y calidad.

“El grado de conocimiento que tenga la firma de auditoría sobre la integridad de un cliente aumenta, por lo general, en el contexto de una relación continuada con este”.
UDS Finanzas Corporativa p.8p24

Una de las cosas que además forma parte de la auditoría es el código de ética profesional y entre sus responsabilidades civiles que el auditor debe cumplir de acuerdo al código fiscal de la federación algunos artículos mencionados como los artículos 52 y el 2615 del código civil federal, los contadores públicos deben formar parte activa del desarrollo económico coadyuvar al desarrollo de programas para hacer que su actividad sea un proceso para poder desempeñar su función como auditores, ya que hay normas que no se pueden, ni deben pasar por alto incluyendo aquellas imparcialidades de sus ejercicios pues hay responsabilidades de las cuales no conviene pasar por alto y conocer a profundidad cada uno de ellos; como las civiles, fiscales y penales.⁴

Como hemos visto ya en resumen de este ensayo, no incumbimos pasar por alto cada indicación, proceso y los puntos esenciales de una auditoría adecuada para su finalización debo recordar las auditorías más remuneradas, ejecutada y clasificados por un auditor, son estas: externas e internas, si bien la interna es la que lleva y es utilizada para un informe detallado y poder identificar algunas anomalías antes de poder ser capturadas e informada a la auditoría externa. Por lo contrario la auditoría externa cada miembro del público en general, accionistas y demás han de utilizar la información de auditoría externa, por lo que concluyo, diciendo; que la auditoría juega un papel muy trascendental para cada empresa obteniendo un mejor control de ella tanto interno como externo, siendo el control interno una de las acciones

principales para que la empresa pueda marchar de la mejor manera acorde a las políticas y lineamientos establecidos evitando el involucramiento de un posible fraude o robo por parte de personas ajenas a la entidad, la cual pueden ser considerados desde los trabajadores, proveedores, socios o cualquier otra sociedad ya que estos son los que están más cerca de los estudios financieros y operaciones de la empresa.⁵

BIBLIOGRAFÍA

- Auditoria y el origen evolutivo (Constancia Edith Floriana, caro semillero de investigación, Universidad Libré pp1-3).
- <https://contador.com>(Auditoria Tipos de Dictámenes 2018).
- <https://www.academia.edu> dictamen y sus finanzas básicas pp3-4
- Fundamentos de Auditoria, responsabilidad del auditor(Domingo,13 de marzo ,2016)
- El colegio de Contadores Públicos de México (se reserva la producción total o parcial del contenido.
- Angelicamgarcial10255.blogpost.com (Sánchez María Angélica)
- www.escuelamonterrey.com