



Mi Universidad

ACTIVIDAD I

**NOMBRE DEL ALUMNO: PAOLA JASMIN MARTINEZ
MORALES**

TEMA: ENSAYO

PARCIAL: I

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

**NOMBRE DEL PROFESOR: C.P. LEGMY YANET SANTIZO
ESPINOZA**

LICENCIATURA: CONTADURIA Y FINANZAS PUBLICAS

CUATRIMESTRE: 8°

15/01/2022

Este ensayo se tratara sobre los conceptos de auditoria. Para entender el tema primero definiremos que es una auditoria. ¿Qué es la auditoria?

Auditar supone evaluar y medir en profundidad las características de una organización con el fin de mostrar sus debilidades y fortalezas teniendo en cuenta una serie de factores, como son la eficiencia y la rentabilidad.

Este ensayo nos ayudara a saber sobre cómo tomar las mejores decisiones financieras para una empresa. Esta información nos servirá de mucha ayuda para las personas que quieran saber cómo tomar las mejores decisiones financieras ya sean para una inversión o el financiamiento de una empresa.

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.1. NATURALEZA DE LA AUDITORIA

Auditar significa hacer una revision exhaustiva de la informacion de una empresa con el proposito de ver si el negocio esta en un buen estado.

La filosofia de la auditoria

Conceptos fundamentales de la auditoria:

Evidencia, se refiere a la recopilacion de datos, registro y declaraciones de la empresa.

Debido cuidado del auditor, se refiere a que el auditar anlaice bien toda la informacion.

Presentacion adecuada, se refiere a que la informacion este representada adecuadamente.

Independencia, un auditor debe tener, obtener y mantener para asumir con profesionalismo su trabajo.

Conducta fisica, se refiere a que el auditor debe tener experiencia necesaria para detectar problemas en la empresa.

1.2. DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA Y CONTABILIDAD

La contabilidad. Es la que nos proporciona la informacion financiera de la empresa de forma clara y tambien sobre la situacion financiera de la empresa que son los activos y pasivos. Hacen informes financieros. Este proceso se realiza a diario.

La auditoria. Es el que rebisa y asegura si estan bien la informacion contable. Este proceso lo realizan cada tres meses o anualmente. Al final de una auditoria presentan un dictamen.

1.3. CLASIFICACION DE AUDITORIA

Clasificacion por su lugar de origen

Auditoria externa: Es realizado por un auditor ajeno a la empresa, el trabajo del auditor es independiente ya que desconoce la empresa.

Auditoria interna: Es realizado por un auditor que ya trabaja en la empresa, el trabajo del auditor es dependiente de la empresa, su revision puede ser mas profunda y con conocimiento.

Clasificacion por su area de aplicación

Auditoria financiera (contable). Revisar correctamente las operaciones de los registros contable y financieros de la empresa.

Auditoria administrativa. Es la revision sistematica y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa.

Auditoria operacional. Es la revision sistematica, especifica y exhaustiva del correcto desarrollo de las operaciones de las actividades de una empresa

Auditoria informativa. Es la revision a los sistemas computacionales sobre la informacion de una empresa.

Auditoria fiscal. Se realiza a los registros y operaciones de una empresa.

Auditoria a la caja chica o caja mayor. Es la revision del manejo de efectivo, de los comprobantes de los ingresos e ingresos generados.

Auditoria al manejo de mercancías. Es la revision del almacen checando y contando la entrada y salida de mercancías.

Auditoria gubernamental. Es la revision sistematica, exhaustiva y concreta de las actividades y operaciones de una entidad gubernamental

1.4. LA OPCION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Tipos de opinion:

Dictamen sin salvedades. Es en donde el auditor da su opinion respecto a los estados financieros sin oposicion alguna.

Dictamen con salvedades. Es donde el auditor da su opinion y presentan conclusiones favorables y desfavorables.

Dictamen abstencion de opinion. Es cuando el auditor no consigue suficiente evidencia como para dar una opinion.

Dictamen negativo. Es cuando el auditor da opiniones negativas sobre el estado financiero.

O hay ocasiones en las que no pueden dar una opinion por ciertas cosas y explican el por que.

1.5. LA ETICA PROFESIONAL

El dictamen de los auditores debe tener un apartado específico para la firma de la norma internacional de calidad y control de calidad.

El código de ética de la IFAC define los siguientes términos:

Confirmaciones escritas. Pueden hacerse por medio de papel o electrónica, con las firmas.

Amenaza de familiaridad. Se refiere a que el auditor no siempre debe ser el mismo. Y que no haya ninguna relación entre el auditor y el personal administrativo más que el profesional.

Competencia, capacidad y recursos. Cuando el auditor realiza un dictamen, el cliente o la empresa que lo haya contratado debe verificar si está bien preparado y si tiene los recursos suficientes. Y verificar la capacidad del auditor.

Realización de los encargos. Se refiere a que deben realizar los encargos de acuerdo a como lo están pidiendo sin ningún error y los procedimientos que realicen deben de estar actualizados.

Supervisión. Se refiere a que se debe de revisar bien el procedimiento que estén realizando.

Revisión. Se refiere a que deben de verificar si el trabajo final lo realizaron justo como lo habían pedido, y verificar si tiene evidencia suficiente sobre lo que opinó el auditor.

1.6. LA RESPONSABILIDAD LEGAL

Cuando el auditor debe hacer su dictamen debe de tomar en cuenta que debe cumplir con las normas y procedimientos que el auditor debe aplicar. El auditor debe de tomar en cuenta los procedimientos que se están haciendo mal, y verificar si todos los empleados están cumpliendo con el sistema, o sea que todos los departamentos estén cumpliendo con su parte tal y como debe de ser. Si no es así, hay que tomar apuntes de ello e informarle al gerente de la empresa. Las opiniones del auditor deben de estar claramente explicadas, en forma objetiva y con evidencias claras y concretas.

1.7. TIPOS DE AUDITORIA

La auditoría lo puede realizar un auditor ajeno a una empresa o uno contratado en la empresa.

1.7.1. AUDITORIA INTERNA

En la auditoría interna el auditor debe de verificar si el personal de la empresa está cumpliendo con el sistema y el sistema de control de calidad, si no es así deben de modificarlo, o verificar que están haciendo mal en los procesos. Al finalizar la auditoría darán sus opiniones y recibirán una firma de la encargada de la empresa. La empresa se encargará de cambiar lo que están haciendo mal de acuerdo con las opiniones que dio el auditor.

1.7.2. AUDITORIA EXTERNA

La auditoria externa es el servicio prestado por profesionales ajenos a la empresa, con el fin de dar su opinion sobre la situacion de la empresa auditada. El auditor es independiente y lo contratan por un tiempo determinado. El dictamen del auditor lo debe de firmar un contador si se trata de los estados financieros.

La evidencia que se mostró anteriormente tiene la finalidad de demostrar que es muy importante saber porque se debe de llevar a cabo una auditoria en una empresa.

Por ejemplo cuando las personas tienen o ponen una empresa o negocio tienen que invertir en materia prima o productos y las auditorias son las que nos van a ayudar a ver cuánto vendemos y gastamos en la empresa

Finalmente, este proyecto fue muy interesante ya que aprendí sobre la importancia que tiene llevar a cabo una auditoria dentro de una empresa.