



Nombre de alumno: Víctor Maldonado García

**Nombre del profesor: legmy Yanet zantiso
Espinoza.**

**Nombre del trabajo: ensayo “conceptos
generales de auditoria”.**

Materia: fundamentos de auditoria.

Grado: octavo cuatrimestre

Grupo: c

Frontera Comalapa chipas a 15/01/2022

En este presunto trabajo se dará a conocer cuáles son los conceptos generales de auditoría conocer cuál es su importancia, la manera en que las empresas lo llevan a cabo, cuál es su función son aspectos muy importante que se deben de tomar en cuenta, dado que para las organizaciones es importante contar con procesos que en sus funcionamiento estén apegados a normas donde su función y su ejecución puedan llevar a un futuro o a una garantía donde predomine el éxito al cual se quiera llegar. La práctica de auditorías en las diversas áreas de la empresa trae como resultado que se cuente con la garantía de un uso adecuado de las herramientas que se emplean que son tanto administrativas como financieras por tal motivo es de suma importancia conocer cuáles son los factores que son parte de la auditoría. Lo que destaca y se requiere que se comprenda es la auditoría en lo que consiste a lo que hace referencia pues hace referencia en diferentes aspectos que están relacionadas entre sí pues puede referirse al trabajo que hace un auditor, el estudio de la economía de una empresa que es lo que se dará a conocer en el desarrollo.

Naturaleza de la auditoria

La auditoria puede definirse como un proceso de evaluación que sirve para poder conocer el resultado o el cumplimiento de las actividades realizadas que fueron escritas en una planeación, al realizar una auditoria se realiza un diagnóstico para poder conocer aquellas actividades que se desarrollaron de una buena manera así como se esperaba y cuales dieron un resultado de bajo porcentaje de lo esperado con el fin de tomar la mejor decisión. Ahora bien la auditoria dentro de una empresa es muy fundamental porque tiene como objetivo llevar un control adecuado de los estados financieros, registros y transacciones que realice la empresa ya que mediante ello se evitan los errores, optimiza los procesos organizativos, la auditoria se lleva a cabo en todas las áreas de la organización ya que cada una de ellas realiza actividades diferentes pero que van acorde en objetivos generales que la empresa plantea. La auditoría dentro del estado financiero implica conocer mediante un informe para conocer que los estados financieros y las notas explicativas correspondientes se han presentado correctamente dado que los prestamistas siempre suelen exigir una auditoria de los estados financieros de cualquier entidad, los proveedores también exigen auditoria. **La Filosofía de la auditoria** según mautz y sharif mencionan que hay cinco conceptos fundamentales de auditoria las cuales son:

1 Evidencia: esta incluye todas las influencias de la mente de un auditor que afecte a su juicio acerca de la exactitud de proposiciones, remitidas a él para su revisión. **2Debido cuidado del auto:** hace referencia a la amplitud de la revisión necesaria para llevar acabo la auditoria. **3 Presentación adecuada** Se refiere a los siguientes tres conceptos de auditoría. Propiedad en la contabilidad: es un esfuerzo por resumir el de contabilidad. Esto es, la conformidad con los principios contables generalmente aceptados, resulta útil abstraer de las prácticas contables aceptadas la esencia de los principios actualmente vigentes. **4 independencias** son importante para los auditores ya que tienen responsabilidades con terceras personas. **5 conducta ética** esta conducta adopta la idea de que el auditor debe de llevar a cabo su trabajo dentro de un marco de un código profesional de ética.

Diferencia entre auditoria y contabilidad: la auditoria a la contabilidad como un campo de trabajo que no forma parte de ella cada uno tiene diferente naturaleza cada una tiene diferentes características que las reconoce como **la contabilidad** su función es realizar transacciones financiamiento, informes manejables entendibles, comunicables siendo un proceso de cada día. y lo que caracteriza a la **auditoria** es la función que realiza que

consiste en investigar, evaluar y revisar lo que se midió con la contabilidad determinando la eficiencia de las operaciones que la dicha empresa ejecute, analizar qué tan efectiva es la administración en el logro de objetivos propuestos, la auditoría es eminente, analítica, crítica y creativa en todo lo referente a los aspectos que la contabilidad realiza.

Clasificación de las auditorías: Anteriormente ya se habló de la auditoría que es, y bueno cabe mencionar que esta rama así como los costos tiene grandes campos para su estudio, y por lo tanto encontramos diferentes clasificaciones y una de ellas es la siguiente:

Auditoría financiera: como se hizo mención anterior mente la auditoría dentro del financiamiento tiene como función dar a conocer los estados de cuenta, comprobantes y registros que la empresa allá ejecutada. **Auditoría administrativa** se puede considerar como un examen integral de la estructura de una organización, ya sea una empresa, institución o departamento gubernamental o cualquier otra entidad. **Auditoría operacional** es la revisión del sistema de control interno de una empresa por personas calificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento. La auditoría operativa consiste en el examen de los métodos, los Operativa Auditoría Pública o Gubernamental En Sistemas Externa Interna 26 procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado. **Auditoría fiscal** se refiere al control e inspección de la situación tributaria ya sea de una persona física o jurídica. A través de estos tipos de auditorías se verifica si el contribuyente cumple o no con sus obligaciones tributarias. **Auditoría laboral** su finalidad es cumplir con los requerimientos establecidos por los inspectores en materia laboral a nivel federal y estatal y ayudar a la defensa de la empresa, en caso de demandas laborales estas son alguna de las auditorías que existen y de las los cuales se llevan a cabo.

La opinión del auditor independiente: el autor independiente tiene la finalidad de realizar un dictamen de la evaluación llevada a cabo, el auditor de estados financieros toma en cuenta la aceptabilidad del marco de referencia de información financiera, cuando considera aceptar el trabajo, bajo esta premisa, la aplicación de ese marco de referencia de información financiera que se determina como aceptable para estados financieros de propósito general, ordinariamente, dará como resultado estados financieros que logren una presentación razonable, existen diferentes tipos de dictamen como los que a continuación se describen: dictamen abstención de opinión se realiza cuando es preparada por el auditor cuando no ha obtenido evidencia suficiente y competente que le permita formar una opinión sobre los estados financieros de una entidad, por lo que es imposible

expresar opinión de acuerdo a los estados financieros. El dictamen sin salvedades indica que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera, el resultado de las operaciones tanto como las variaciones de patrimonio en cuestión de un dictamen con salvedades tiene la función de Se emite una opinión con salvedades cuando el auditor concluye que no puede emitir una opinión limpia o no calificada, pero que el efecto de cualquier desacuerdo, incertidumbre o limitación al alcance, no es tan importante que requiera una opinión negativa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedades debe expresarse como un excepto por los efectos del asunto a que se refiere la salvedad. En cuanto a un dictamen negativo pues se da cuando el dictador o terceras segundas personas no tienen una concordancia con el resultado que se dio a conocer y por ello se tiene que recurrir a otros procedimientos como una aclaración por parte del examen del auditor.

La ética profesional: todos sabemos muy bien que la ética consta de características presenciales que nosotros como seres humanos debemos de adoptar si queremos ser mejores personas y contribuir a obtener mejores resultados no solo en nuestro labor profesional si no que también como persona, adquirir conocimientos para ponerlos en práctica. La ética tiene diversos códigos por tal manera se tiene podemos realizar nuestros propios actos y asumir nuestras responsabilidades. La ética dentro de una empresa en el sistema de financiamiento tiene como función promover una conducta profesional y responsable mediante una cultura corporativa a través de valores morales asumidos por la misma empresa es por ello que el principal objetivo de la ética profesional es dejar de lado los beneficios individuales, y trabajar en conjunto por el bien común, mediante ello la empresa tiende a tener buenos beneficios como tener ser una buena competencia, capacidad y recursos realizar encargos de muy buena calidad, trabajar mediante las políticas que emplea la empresa ya que en una organización siempre persistirá una supervisión, revisión con un buen fin.

La responsabilidad legal: el Contador Público Autorizado tenga conocimiento y sea consciente de las responsabilidades legales a las que podría enfrentarse por el ejercicio de su profesión. A su criterio, como podría el CPA's evitar este tipo de situaciones en su ejercicio profesional, Para evitar verse involucrado en algún problema de tipo legal es sumamente importante que el auditor conozca a fondo la legislación pertinente a la empresa en que se está realizando el trabajo y cumplirla como es debido, así como mantenerse en constante actualización sobre reformas o cambios en la misma que puedan afectar su

trabajo o a la empresa misma la responsabilidad legal del contador implica Elabora, analiza e interpreta los estados financieros. Implanta el sistema contable más conveniente para la empresa. Verifica la exactitud de las operaciones registradas en libros y registros auxiliares. Vigila el cabal cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Tipos de auditoría:

Interna: ahora bien se conoce los tipos de auditoría de la empresa la auditoría interna se ubica con el advenimiento de la actividad comercial, cuando un productor o comerciante ante la realidad de no cubrir o abarcar todo un rango de intervención personal sobre los procesos productivos o comerciales se ve en la necesidad de contratar o allegarse de personas capacitadas y de confianza para que actúen de representación o de cuenta de aquel. En este proceso de delegación, el productor o comerciante idea mecanismos para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados, por lo que son las primeras acciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño de la empresa y se pueden considerarse como actividades básicas y elementales según su concepto de administración. **La auditoría externa** es el examen de las cuentas anuales de una empresa por un auditor externo. El objetivo de un examen de los estados financieros de una compañía, por parte de un auditor independiente, es la expresión de una opinión sobre si los mismos reflejan razonablemente su situación patrimonial, los resultados de sus operaciones y cambios en la situación financiera, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y con la legislación vigente, Este tipo de auditoría como su nombre lo indica, lo hace una persona ajena o que no pertenece a la empresa, esto con el fin de emitir un dictamen, dando su punto de vista acerca de cómo está funcionando la empresa, así mismo dando sugerencias para un mejor aprovechamiento de todas las áreas, o si encuentra un problema lo notifica a las personas correspondientes y da seguimiento hasta que no haya problemas que pueda afectar a la empresa.

Como conclusión con base a lo comprendido durante el desarrollo de este trabajo la auditoria tiene una gran función dentro de una empresa, ya que como se puso comprender no es parte fundamental de la contaduría pero que se relacionan entre sí, aunque la contaduría es primero porque se lleva acabo día con día y la auditoria y la auditoria viene después porque se realiza cuando las actividades implementadas se llevan a cabo y mediante ello se realiza una evaluación. Es importante conocer estas características, funciones que nos da a conocer la auditoria dentro de un financiamiento como lo representa y que representa El crecimiento económico, la necesidad de sostenibilidad en el mercado de las organizaciones, la aparición de nuevas tendencias tecnológicas e informáticas, la globalización, la competencia, entre otros factores, tras el paso del tiempo, ha creado como vital, la necesidad de tomar conciencia para la correcta evaluación de sus sistemas de control, que les permita de una forma más eficiente conocer integralmente su funcionamiento. El concluir una auditoría implica determinar una calificación general de la auditoría, documentar comentarios adicionales o recomendaciones a la administración. Es por ello que la Auditoria Interna y Externa, teniendo en cuenta estos factores y necesidades, han venido ampliando su campo de aplicación, tratando de suplir todos aquellos requerimientos, que por su complejidad merecen de un manejo de acuerdo a su especialidad.

Referencias bibliográficas

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion a la auditoria.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

<https://www.gestiopolis.com/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-que-son-y-cuales-son/>

<https://repositorio.unan.edu.ni/5076/1/17969.pdf>

http://www.psicologia.unam.mx/documentos/pdf/comite_etica/Codigo_APA.pdf

<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>