



**NOMBRE DEL ALUMNO: Francisco José ramos  
Pérez**

**NOMBRE DEL PROFESOR: LEGMY YANET  
SANTIZO ESPINOSA**

**LICENCIATURA: contaduría publica y finanzas.**

**MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

**CUATRIMESTRE Y MODALIDAD: 8/domingo**

**PASIÓN POR EDUCAR**

**NOMBRE Y TEMA DEL TRABAJO: Ensayo**

Frontera Comalapa, Chiapas a 15 de enero de 2022.

## **CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA.**

En este ensayo hablare un poco del tema los conceptos generales de auditoria donde podre tratar puntos importantes comenzare ablando que es y su importancia.

Es importante porque proporciona credibilidad a un conjunto de estados financieros y normas administrativas. Brindando a los accionistas o socios, plena confianza de que las cuentas de la contabilidad de una empresa y la Asistencia Administrativa, son los apropiadas verdaderas y justas.

**Objetivo:** Es evaluar el riesgo de errores significativos en los estados financieros.

La auditoría es el proceso de examinar los estados financieros y los registros subyacentes de la empresa con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros están presentados razonablemente y han cumplido con las normas contables (NIF/NIIF). Por lo general, las auditorías financieras se realizan a petición de una empresa para garantizarle la integridad y objetividad de la información a los diferentes usuarios (es decir, internos y externos).

### **Clasificación de auditorías específicas**

#### **Auditoría de sistemas de información**

Es un examen y validación del cumplimiento de los controles y procedimientos utilizados para la confidencialidad, integridad y disponibilidad de los sistemas de información. Realizada por personal externo a la empresa, proporciona al negocio una evaluación independiente y objetiva de los hechos que, en ocasiones es difícil de obtener cuando se está inmerso en la operación y en presión de la problemática del día a día.

#### **Auditoría de renovación**

Tiene su concepción después de una Auditoría inicial. El resultado es la emisión de un nuevo certificado que contiene el periodo en que esta se debe volver a llevarse a cabo. Prestando atención especial a las no conformidades detectadas durante la Auditoría inicial, así como la eficacia y grado de implementación de las acciones correctivas y preventivas.

#### **Auditoría de Gestión Empresarial**

Es una evaluación objetiva, concreta e integral de las actividades que realiza un área o una empresa para cumplir sus fines y objetivos. Esta auditoría examina en forma detallada cada aspecto operativo de la compañía por lo que en la determinación del alcance se debe

considerar: logro de los objetivos de institucionales, estructura organizativa, participación individual de cada empleado.

### **Costo de la auditoría**

El costo de una auditoría depende del tamaño, tipología y complejidad del sistema de gestión, puede ser costo en efectivo al contratar un auditor o empresa auditora independiente o puede tener un costo de recurso humano cuando la realiza alguien que pertenece a la empresa u organización.

En la clasificación podemos entender que sin duda la auditoría es crucial en los diferentes ámbitos donde se implementa, una adecuada auditoría permite solucionar problemas al interior de la organización, así como la identificación de áreas de oportunidad, además crea conciencia en los colaboradores de realizar bien sus funciones.

### **COMPETENCIA, CAPACIDAD Y RECURSOS.**

La consideración de si la firma de auditoría tiene la competencia, la capacidad y los recursos para realizar un nuevo encargo de un cliente nuevo o de un cliente existente implica revisar los requerimientos específicos del encargo y los perfiles de los socios y empleados a todos los niveles relevantes, teniendo en cuenta si:

El personal de la firma de auditoría tiene conocimiento de los correspondientes sectores o materias objeto de análisis.

El personal de la firma de auditoría tiene experiencia en relación con los requerimientos normativos o de información aplicables, o si tiene la capacidad de adquirir las cualificaciones y los conocimientos necesarios de manera eficaz.

La firma de auditoría tiene suficiente personal con la competencia y la capacidad necesarias.

En estos puntos nos sirve para poder saber si el grado de conocimiento que tenga la firma de auditoría sobre la integridad de un cliente aumentará, por lo general, o no y si tienen el conocimiento necesario para poder tener un buen desarrollo. —Por medio de sus políticas y procedimientos, la firma de auditoría promueve una constante calidad en la realización de los encargos. Esto se logra, a menudo, mediante manuales escritos o electrónicos, herramientas informáticas u otras formas de documentación estandarizada y material de orientación específico para sectores o materias objeto de análisis.

En la responsabilidad legal se iso con el propósito de resolver el cuestionamiento sobre la responsabilidad del auditor, la profesión, organizada a través de sus organismos oficiales tales como el instituto mexicano de contadores públicos a.c., ha promulgado una serie de normas y procedimientos que el auditor debe aplicar, a fin de que evalúe diversos factores que impliquen la existencia de fraudes e irregularidades en su auditoría.

Como nos menciona el párrafo la responsabilidad legal se iso con el propocito de resolver las dudas sobre el auditor ya menciona en los párrafos anteriores.

## **TIPOS DE AUDITORIA.**

La auditoría puede ser realizada internamente por los empleados de la empresa o la organización, o externamente por un tercero, es de trabajo será determinado por el estatuto respectivo. El proceso de auditoría de los dos tipos de auditoria es casi similar y esa es la razón por la cual las personas a menudo se confunden entre estos dos.

### **AUDITORIA INTERNA.**

#### **¿Qué es una auditoría interna?**

La auditoría interna es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio. Conforme una empresa aumenta en volumen, se pone de manifiesto la auditoría interna. ¿La razón? Cuanto más crece la empresa, más imposibilitada se ve la dirección de controlar todos y cada uno de los procesos de los que se vale la empresa.

### **AUDITORIA EXTERNA.**

#### **¿Qué es la auditoría externa?**

La auditoría externa o independiente consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica. A través de la auditoría externa se realiza un análisis y control exhaustivos por parte de un auditor, el cual es totalmente ajeno a la actividad de la empresa, con el objetivo de emitir una opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y su control interno. además, a través de la auditoría externa, se formulan sugerencias de mejora de la organización

en sí puedo concluir diciendo que los conceptos generales de auditoria tienen como beneficio al ser un proceso de escrutinio y observación, tiene beneficios como la retroalimentación, buscar la mejora continua (en el caso de seguir las recomendaciones), rectificación de procesos que se estén haciendo de manera incorrecta, conocer la situación general y detallada de una empresa u organización.

Es un poco de lo que habla mi en sayo.

### **Bibliografía:**

FUNDAMENTOS DE AUDITORIA LIC. CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS 8° CUATRIMESTRE

#### **Subtema: UNIDAD I CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA**

Naturaleza de la auditoria.

Diferencia entre auditoria y Contabilidad.

Clasificación de auditorías.

La opinión del auditor independiente.

La ética profesional.

La responsabilidad legal.

Tipos de auditoría.

Auditoría externa.

Auditoría externa.