Nombre de alumno: ALEKSANDRA PRZEKAZINSKA

Nombre del profesor: REYNALDO FRANCISCO MANUEL GALLEGOS

Nombre del trabajo: MAPA CONCEPTUAL

Materia: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

Grado: 8°

Grupo: LCF26SDC0120-B

Comitán de Domínguez Chiapas a 22 de enero de 2023

miMind

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

QUE ES?

La auditoria es el proceso de examinar los estados financieros y los registros subyacentes de la empresa con el fin de emitir una opinion sobre si los estados financieros estan presentados razonablemente y han cumplido con las normas contables (NIF/NIIF)

AUDITORIA Y CONTABILIDAD

DIFERENCIAS

- LA AUDITORIA COMPRUEBA: EL PROCESO DE CONTABILIDAD
- CONTABILIDAD: EL PROCESO DIARIO, AUDITORIA: ANUAL O TREMESTRAL

TECNICAS DE AUDITORIA

- COMPROBACIONAS
- RECOPILACION DE INFORMACION
- INSPECCION
- CARTIFICACION
- UNLIDACION
- EVALUACION
- ANALISIS
- VALORACION GENERAL

CLASIFICACION DE AUDITORIAS

POR SU LUGAR DE ORIGEN

AUDITORIA INTERNA

- ES
  - UN SISTEMA DE CONTROLINTERNO DE LA EMPRESA
- OBJETIVO
  - ANALIZAR Y OPTIMIZAR LOS CONTROLES Y EL DESEMPENO DE UN NEGOCIO
- NO ES OBLIGATORIO
- USUARIOS DE LOS INFORMES DE LA AUDITORIA
  - LA ADMINISTRACION

AUDITORIA EXTERNA

- CONSISTE EN QUE
  - UNA EMPRESA AJENA SUPERVISE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE UNA ORGANIZACION CUMPLAN LA NORMATIVA ESPECIFICA
- QUIEN LA REALIZA
  - UN AUDITOR EXTERNO QUE ES TOTALMENTE AJENO A LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA
  - MOTIVO
    - EMITIR UNA OPINION IMPARCIAL E INDEPENDIENTE SOBRE EL SISTEMA DE OPERACION DE LA EMPRESA Y SU CONTROL INTERNO
    - INTERESADOS/USUARIOS DE LA AUDITORIA EXTERNA
      - LOS MIEMBROS
      - PUBLICO EN GENERAL
      - LOS ACCIONISTAS
- TIPOS
  - AUDITORIAS DE SEGUNDA PARTE
  - AUDITORIAS DE TERCERA PARTE

POR SU AREA DE APLICACION

- AUDITORIA FINANCIERA
- AUDITORIA ADMINISTRATIVA
- AUDITORIA OPERACIONAL
- AUDITORIA INFORMATICA
- AUDITORIA LABORAL
- AUDITORIA FISCAL
- AUDITORIA A LA CAJA CHICA O LA CAJA MAYOR
- AUDITORIA: AL MANEJO DE MERCANCIAS
- AUDITORIA GUBERNAMENTAL

LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

EL AUDITOR INDEPENDIENTE

- QUE DE TENER?
  - Es aquel que no tiene conflictos de intereses con el ente auditado, lo que garantiza que el auditor exprese una opinión imparcial, que no esté comprometida por interés alguno.
- LA ETICA PROFESIONAL
  - PRINCIPIOS FUNDAMENTALES
    - INTEGRIDAD
    - OBJETIVIDAD
    - COMPETENCIA Y DILGENCIA PROFESIONALES
    - CONFIDENCIALIDAD
    - COMPORTAMIENTO PROFESIONAL
- RESPONSABILIDAD LEGAL
  - CUANDO SURGE?
    - ART 2615 DEL CODIGO CIVIL FEDERAL
      - Auditor que preste sus servicios profesionales solo será responsable ante las personas a quienes sirve, cuando incurra en actos de negligencia, impericia y dolo, sin perjuicio de las penas que merezca en caso de delito.

EL OPINION

SE LLAMA

- DICTAMEN
  - CONCEPTO
    - Pronunciamiento profesional sobre la representatividad de las cuentas o los estados financieros y documentos auditados, que se emite generalmente con un grado de certeza medible estadísticamente y se recoge en el informe correspondiente
  - CATEGORIAS
    - OPINION NO MODIFICADA
      - FAVORABLE
    - OPINION MODIFICADA
      - DICTAMEN CON SALVEDAD
      - DICTAMEN ABSTENCION DE OPINION
      - DICTAMEN NEGATIVO

BIBLIOGRAFÍA

- Antología Institucional
- https://www.iqs.edu/es/
- https://www.gerencie.com/
- https://www.worldcomplianceassociation.com/1695/articulo-cualidades-del-auditor-en-compliance.html