



NOMBRE DEL ALUMNO: YOMARA MAIVED BORRALLAS MENDEZ

NOMBRE DEL PROFESOR: LEGMY YANET SANTIZO

NOMBRE DEL TRABAJO: ENSAYO

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

GRADO: 8

GRUPO: A

FRONTERA COMALAPA, CHIAPAS, A 13 DE MARZO DEL 2023

INTRODUCCION

A continuación, se hablará del tema de Conceptos Generales de Auditoria, y sus subtemas que se mencionaran.

Auditoría es un término que puede hacer referencia a tres cosas diferentes pero ligadas entre sí: puede referirse al trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas. La auditoría es un proceso de verificación sistemático y documentado cuyo propósito es obtener y evaluar, de forma objetiva, evidencias que permitan determinar si el objeto de la auditoría se ajusta a unos requisitos especificados.

Es importante para las organizaciones contar con procesos que, en su funcionamiento, estén apegados a normas y cuya ejecución sea garantía de éxito. La práctica de auditorías, en diversas áreas de la organización, trae como resultado que se cuente con la garantía de un adecuado uso de las diferentes herramientas administrativas y financieras, por tal motivo es recomendable conocer los factores que hacen parte de este interesante tema. La auditoria es la parte administrativa que representa el control de las medidas establecidas.

El término auditoria, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que se genera es confiable, veraz y oportuna.

El origen de la auditoria proviene de quien demanda el servicio. El servicio de auditoria lo solicita cualquier persona física o moral que realiza alguna actividad económica. La auditoría le da certeza a esa persona física o moral sobre la forma y el estado que guarda el negocio.

Cualquier actividad, requiere de pasos a seguir o procedimientos, así como un doctor debe seguir ciertos pasos, como anestesiarse, verificar los signos vitales, para proceder a operar, un auditor, debe seguir ciertos pasos para lograr su objetivo.

El muestreo en la auditoria es un procedimiento mediante el cual se obtienen conclusiones sobre las características de un conjunto numeroso de partidas (universo) a través del examen de un grupo parcial de ellas (muestra).

El muestreo es de vital importancia en una auditoria ya que dependiendo del tipo de revisión será el número de pruebas a realizar.

DESARROLLO

Naturaleza de la auditoría

“Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información de una entidad económica especial, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de veracidad entre la información cuantificable y los criterios establecidos. Una segunda definición de Auditoría sería: considerar la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar si cumple con las normas internacionales de contabilidad, las regulaciones del país y con las políticas de dirección o procedimientos establecidos.

La diferencia entre contabilidad y auditoría radica en el hecho de que la contabilidad significa mantener los estados financieros de una empresa, mientras que la auditoría significa verificar si los estados financieros mantenidos por la empresa son precisos. El contador lleva a cabo diariamente la contabilidad de las transacciones financieras actuales, mientras que el auditor realiza una auditoría trimestral o anual para los estados financieros anteriores.

Contabilidad se refiere al proceso de mantener los registros actualizados de cada transacción financiera, es decir, la venta o compra de cualquier artículo y la preparación de los estados financieros necesarios.

La auditoría es el proceso de verificar, verificar y evaluar los estados financieros de la organización. Como los estados financieros se preparan con la ayuda de registros contables, la auditoría también cubre la verificación de esos registros contables sobre una base de muestra.

La clasificación por la procedencia del auditor se refiere en otras palabras por la forma en que se realiza el trabajo y por la relación laboral (se refiere al vínculo laboral) entre la entidad con el Auditor o Grupo de Auditoría. se divide en Auditoría Interna y auditoría Externa.

Auditoría Interna.

Se refiere a que un colaborador, trabajador realiza la auditoría a la entidad, esta función es para controlar y prevenir; el auditor no ejerce autoridad sobre quienes

toman decisiones o desarrollan el trabajo operativo de la Empresa y por ello no revela en ninguno de los casos la responsabilidad de las personas en la entidad.

Auditoria Externa.

Como objetivo fundamental es examinar y evaluar una realidad de una entidad, del cual es examinado por personal que no tiene ningún vínculo laboral con la entidad a examinar

Un auditor independiente 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. El auditor debe gozar de absoluta independencia para poder opinar y conceptuar sin el riesgo de que su concepto u opinión resulte viciada de algún modo comprometiendo la integridad de la auditoría.

Se debe evitar cualquier conflicto de intereses que pueda llevar al auditor a comprometer su credibilidad y confianza a la hora de cumplir con sus labores.

La ética profesional es importante porque dicta a los profesionales una serie de normas relacionadas con la forma de actuar de un profesional hacia las personas con las que se relaciona profesionalmente.

Desde el punto de vista filosófico la ética tiene que ver con la moral y con la forma de actuar de las personas en el sentido de bondad o maldad.

En el presente artículo te informaré sobre la ética profesional, los tipos de ética, características de la ética profesional, principios en los que se fundamenta y las razones por las que es importante la ética profesional.

La responsabilidad profesional suele estar regulada por normas de ética o conducta profesional dictadas por los organismos profesionales. Las correcciones disciplinarias que pueden aplicar dichos organismos van desde una advertencia hasta la cancelación de su registro profesional, por tal motivo, es importante recalcar los tipos de responsabilidades que señala el Código de Ética Profesional, los cuales menciono a continuación:

Responsabilidad hacia la Sociedad

- Independencia de criterio
- Calidad profesional de los trabajos
- Preparación y calidad del profesional.

Responsabilidad personal

- Responsabilidades hacia quien patrocine los servicios
- Secreto profesional
- Obligación de rechazar las tareas que no cumplan con la moral
- Lealtad hacia el patrocinador de los servicios
- Retribución económica

Responsabilidad hacia la profesión

- Respeto a los colegas y a la profesión
- Dignificación de la imagen profesional a base de calidad
- Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos

Responsabilidad civil

Entre las responsabilidades civiles que el auditor deberá cumplir está la de dar formal cumplimiento a los requisitos mencionados en el Código Fiscal de la Federación

Tipos de auditoría según su naturaleza

- Según la naturaleza de lo evaluado, la auditoría

Auditoría contable: Consiste en una revisión de los **estados financieros** de la empresa para comprobar que reflejan la situación económica de la institución. Se revisan los siguientes documentos: el **balance general**, la **cuenta de resultados**, el **estado de flujos de efectivo** y el **estado de cambios en el patrimonio neto**.

- **Auditoría operativa:** Es aquella que se realiza para determinar si una empresa está haciendo uso óptimo de sus recursos. Esto es, que sus procesos sean eficientes y no estén generando pérdidas a la compañía.
- **Auditoría financiera:** Consiste en un análisis de la situación económica y contable de la compañía. Va más allá de la auditoría contable. Su tarea debe realizarse de manera conjunta con la auditoría fiscal, de gestión, informática y fiscal.
- **Auditoría medioambiental:** Consiste en medir el impacto de la actividad de una compañía en el medioambiente. Esto, con el objetivo de determinar si se cumplen con los estándares exigidos por ley. De no ser ese el caso, se tendrán que plantear medidas o estrategias de mejora.

- Auditoría informática: Es aquella donde se evalúan los softwares o sistemas informáticos adoptados por la empresa, por ejemplo, para los procesos comerciales o fiscales.
- **Auditoría de calidad:** Se lleva a cabo para verificar el correcto funcionamiento del sistema de calidad implementado por la empresa. Esto, en el marco de la norma ISO 9001.
- Auditoría de cumplimiento: Es aquella donde se comprueba que la empresa cumple con las buenas prácticas exigidas por la ley para su sector o entorno, de manera que las normas están siendo respetadas.
- Auditoría de gestión: Consiste en medir el uso de los recursos que posee la empresa para evaluar si es eficiente, pero, además, a diferencia de la auditoría operativa, se da un paso más allá para analizar si se han alcanzado los objetivos previstos de rentabilidad.

CONCLUSION

En conclusión, 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. El proceso de la auditoría administrativa, es **una herramienta importante para todo tipo de empresa**, pues por medio de su aplicación se logra una efectiva administración con altos niveles de eficiencia, además sirve como prevención, ya que permite anticiparse ante las amenazas que se puedan presentar a futuro, porque su objetivo principal es investigar, revisar y evaluar a la administración de la organización con el fin de presentar un informe claro y detallado, para dar las recomendaciones adecuadas.