



Mi Universidad

NOMBRE DEL ALUMNO: JORGE LUIS GERONIMO DIAZ

NOMBRE DEL PROFESOR: LEGMY YANETH SANTIZO ESPINOSA

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

LICENCIATURA: CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

TRABAJO: ENSAYO

CUATRIMESTRE: OCTAVO

Frontera Comalapa Chiapas 12 de marzo de 2023

CONCEPTOS GENERALES DE LA AUDITORIA

En esta investigación hablaremos de un tema que va directamente relacionado a la gestión e investigación dentro de una empresa, un tema que involucra el buen funcionamiento de la empresa, que busca que las cosas se manejen con total claridad dentro de esta misma para que su desarrollo sea correcto,

La auditoría consiste en acumular información y evaluarla, dicho proceso es realizado por una persona externa a la empresa sobre la información cuantificable de una entidad económica específica con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Una forma de describir la auditoría, sería que es como un examen parcial de una organización u empresa con el propósito de precisar su nivel de desempeño y oportunidades de mejora.

Las auditorías sirven para comprobar si las empresas están cumpliendo con sus obligaciones legales, es decir sus obligaciones financieras, tributarias o de recursos humanos, evaluando los controles internos de la empresa, incluyendo su gestión empresarial y procesos contables. Las auditorías garantizan el cumplimiento de las leyes y reglamentos y ayudan a mantener una presentación precisa y oportuna de los informes financieros y la recopilación de datos.

LA FILOSOFIA DE LA AUDITORIA

Al desarrollar su filosofía de la auditoría, Mautz y Sharif sostuvieron que hay cinco conceptos fundamentales en auditoría:

Evidencia, debido cuidado del auditor, presentación adecuada, independencia, conducta ética.

DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA Y CONTABILIDAD

Estos dos conceptos implican procesos separados que una empresa debe realizar para preparar y supervisar sus datos financieros, y garantizar que la información financiera presentada a los usuarios, sea confiable, íntegra y objetiva.

Estos dos tienen diferencias, pero también comparten algunas similitudes. La contabilidad tiene como principal objetivo proporcionar la información financiera de una empresa o entidad, la cual debe ser clara, completa y fiable sobre sus actividades económicas, y la situación de sus activos y pasivos. La contabilidad presenta la información financiera mediante: el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el capital contable, el estado de flujo de efectivos, a dicha información pueden acceder los usuarios internos como, por ejemplo: los gerentes, propietarios, empleados, también pueden acceder a esta información usuarios externos como: los inversionistas, acreedores, o el gobierno.

Contabilidad implica el manejo de las transacciones financieras diarias de una empresa, por su parte la auditoría es un proceso de examinación y evaluación de estados financieros y registros 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). Estas se realizan a petición de una empresa para corroborar información y así de esta manera garantizar la integridad y objetividad de la información a los diferentes usuarios, la auditoría tiene como principal objetivo llevar a cabo la evaluación a fondo de los registros financieros de una empresa y proporcionar los informes con recomendaciones de mejora sobre la base de esa evaluación.

La Contabilidad proporciona información financiera para los usuarios de dicha información (Internos o externos).

La Auditoría garantiza y asegura que dicha información es confiable y que ha sido preparada de acuerdo con las normas y reglamentos establecidos.

Existen diferentes tipos de auditorías dependiendo de lo que se busque examinar y la forma en que se realiza podemos encontrar diferentes tipos de auditoría, por ejemplo:

Auditoría por su lugar de origen que se clasifica en: auditoría interna y auditoría externa. La auditoría interna no es obligatoria por lo contrario la auditoría externa sí es obligatoria.

Auditorias por su área de aplicación que se clasifica en: auditoria financiera, auditoria administrativa, Auditoría Operacional, Auditoría Informática, Auditoría Laboral, Auditoría Fiscal, Auditoría a la Caja Chica o Caja Mayor, Auditoría al Manejo de Mercancías, Auditoría Gubernamental.

La auditoria pasa por varias etapas y fases para lograr ser realizada con éxito, primero se conoce como fase de preauditoria, en el que se realiza antes de realizar el proceso, llevando a cabo un análisis general de la organización, aquí se toman en cuenta aspectos como el marco jurídico, regulación interna y la estructura organizacional, después se realiza la planeación de la auditoria donde se tomara en cuenta aspectos como: objetivos, alcance, criterios de la auditoria, unidades y áreas que serán auditadas, funcionarios encargados de la calidad de los procesos, tiempo y duración de las inspecciones, cronograma de reuniones, requerimientos confidenciales, estructura y entrega del informe final.

Otra fase es la asignación del equipo auditor donde se debe definir quienes deben ser los funcionarios que se ocuparan de realizar cada una de las actividades de la auditoria. Después llegamos a la ejecución de la auditoria, aquí ya se plantean las metodologías y los procedimientos que se van a utilizar, se definen los recursos que se necesitan y se revisan los procedimientos de seguridad y emergencia, para que después se recopile toda la evidencia, llegamos a la etapa de la preparación del informe, ya que el objetivo de la auditoria es divulgar los resultados obtenidos, se elabora el informe de auditoria, para que así después llegue la etapa de la distribución del informe, que se envía al responsable de la sección correspondiente para que posteriormente de seguimiento a las acciones.

Para la realización de una auditoria se toman en cuenta algunos códigos de ética profesional como lo son: la integridad, objetividad, competencia y diligencia profesionales, confidencialidad y comportamiento profesional. Siempre habrá en dicho proceso la supervisión y revisión del encargo para asegurarse que dicho proceso marche bien.

Como podemos analizar, una auditoria se clasifica en diferentes tipos tomando en cuenta diferentes factores para su clasificación y que lleva un proceso riguroso para llegar hasta el punto final de dicha auditoria, que sirve para mantener las acciones de una empresa en buen funcionamiento de una manera clara.

