



Mi Universidad

Ensayo

Nombre del Alumno: Aridai Morales Rodríguez

Nombre del tema: Conceptos generales de auditoria

Parcial: I

Nombre de la Materia:

Nombre del profesor: Legmy Yanet Santizo Espinoza

Nombre de la Licenciatura: Contaduría y finanzas

Cuatrimestre: Octavo

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

La intención de este ensayo es conocer la importancia de la auditoría ya que tiene como función analizar y apreciar, las acciones correctivas, el control interno que tienen las empresas para poder avalar la integridad de su patrimonio, la autenticidad de su información y la eficacia de sus sistemas de gestión. La auditoría es una profesión antigua, teniendo conocimiento de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización, es como el instrumento de gestión donde se aplica una evaluación sistemática, documentada y objetiva de los procedimientos en una empresa, para corroborar el cumplimiento y control de los mismos. Pero cuando hablamos de Auditoría Administrativa este instrumento es aplicado a los sistemas, métodos y procedimientos que se siguen en todas las fases administrativas de la organización. Es debido a este carácter profesional de responsabilidad por lo que la profesión, desde su principio, se ha preocupado por asegurar que el desempeño de servicios profesionales se efectuó a un alto nivel de calidad, consecuente con el carácter profesional de la auditoría y con las necesidades de las personas que utilizan los servicios del auditor y que las que utilizan el resultado de su trabajo.

En alguna época se pensó que ese nivel profesional podría lograrse estudiando y estableciendo procedimientos mínimos obligatorios para el desempeño del trabajo de auditoría. Sin embargo, pronto la experiencia y las características de la actividad profesional demostraron la imposibilidad práctica de lograr este objetivo. La auditoría no es una actividad meramente mecánica que implique la aplicación de ciertos procedimientos cuyos resultados, una vez llevados a cabo, son de carácter individual. La auditoría requiere el ejercicio de un juicio profesional, seguirse y estimar los resultados obtenidos. La dificultad que representa resolver el problema de la calidad del trabajo profesional mediante el establecimiento de procedimientos mínimos obligo a las organizaciones profesionales de contadores públicos y a los distintos grupos e instituciones que contienen relaciones con la actividad profesional de los auditores, a buscar otro camino por el cual fuera posible asegurar el suministro del servicio de auditoría sobre bases mínimas de calidad satisfactorias para las personas que dependían de los servicios del contador público independiente, sobre esa corriente de ideas se llegó al convencimiento de que, existen ciertos fundamentos que son la base e inspiración de los propios procedimientos de auditoría y que pueden ser definidos en términos generales.

La auditoría no solo es el proceso final del proceso contable ya que existen diferentes enfoques o tipos de auditoría de los cuales se menciona:

-Auditoría externa o auditoría legal

Examen de las cuentas anuales de una empresa por un auditor externo, normalmente por exigencia legal.

-Auditoría interna

Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados.

Auditoría operativa

Revisión del sistema de control interno de una empresa por personas cualificadas, con el fin de evaluar su eficacia e incrementar su rendimiento.

Auditoría pública o gubernamental

En España, la actividad auditora de organismos e instituciones públicas es desarrollada por el Tribunal de Cuentas (TC) creado por Ley Orgánica en 1984, que depende de las Cortes Generales, con independencia del Ejecutivo.

En el aspecto empresarial siempre tendremos que realizar auditorías ya que nos permite ver realmente los estados financieros de ser positivos o negativos. Y de ser negativo realizar un análisis y tomar decisiones oportunas

Cada auditoria es diferente así que se tendrá que conocer las leyes para poder actuar adecuadamente de no ser así habrá dificultades en el proceso. La auditoria en la contabilidad.

La auditoría está estrechamente relacionada con la contabilidad. La contabilidad tiene como misión la recogida, clasificación, resumen y comunicación de las transacciones económicas y financieras a parte de ciertas situaciones cuantificables de la empresa.

La auditoría, en cambio, no se preocupa de registrar, resumir, presentar ni de comunicar dichas transacciones; su objetivo fundamental es revisarla forma en la cual las transacciones y situaciones económico - financieras que afectan a la empresa han sido tanto medidas como comunicadas.

Es difícil vigilar personalmente todas y cada una de las actividades de una gran empresa, por eso en estas existen varios departamentos y empleados responsables de todas sus actividades. La dirección de la empresa es la que se encarga de definir las políticas que seguirá la empresa y los fines que esta quiere alcanzar, también deberá seleccionar a los directores subordinados a los que delegara las responsabilidades de cada área específica.

La dirección siempre debe de estar segura de que tanto la política como los procedimientos, los planes y los controles establecidos a seguir son los más adecuados y se ponen en práctica. El auditor en definitiva es un analista que investiga el control de todas las operaciones expuestas anteriormente en su detalle y en su raíz; sus análisis y sus

recomendaciones deben de ser una ayuda tanto para los subordinados como para la dirección en su propósito de alcanzar un control más eficaz, mejorar la operatividad del negocio y, en definitiva, aumentar sus beneficios.

Para concluir un auditor, en su trabajo de revisión de los Estados Financieros debe considerar, en cuanto a su planeación y aplicación de procedimientos: la naturaleza, el alcance y el momento de ejecución, los cuales le permiten responder a los riesgos identificados durante todo el proceso de la auditoría. Lo anterior se logra con dos factores importantes: el conocimiento y la experiencia. Por lo general, los Auditores prestan sus servicios a través de firmas de diferentes tamaños o de manera independiente; sin embargo, siempre van a requerir de apoyo para desarrollar el trabajo de auditoría, de jóvenes con un perfil específico, pero también que tengan el conocimiento suficiente para desarrollar los procedimientos de auditoría planeados por el socio de auditoría. Estos jóvenes casi siempre se encuentran en su etapa final de preparación universitaria o son recién egresados, por lo que el conocimiento dependerá en mucho de lo aprendido en clases y en las políticas de calidad de los despachos en áreas de aprendizaje y los cursos que deben tomar cada uno de ellos.

El ámbito en donde se desarrolla un Auditor es uno de los que mayores conocimientos pero siempre se necesita estar actualizado. Considerando que el marco normativo en el que el Auditor desempeña su actuación es de carácter internacional, siendo éstas las Normas Internacionales de Auditoría, cuyo idioma de emisión es el inglés, en ocasiones se vuelve difícil, para el joven estudiante o recién egresado, entender de una manera sencilla la aplicación de las NIA. Estamos abordando lo más actual de las Normas Internacionales de Auditoría publicado por el International Federation of Accountants IFAC para impulsar al lector a seguir de cerca todo lo que se publica en su web. Esta obra ayuda al estudiante y recién egresado a que, de una manera sencilla, entienda la aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría en el examen de los Estados Financieros de las Entidades. Asimismo, contiene ejemplos prácticos que podrán ser utilizados por el estudiante y el recién egresado para mejorar su aprendizaje adquirido en las aulas, lo cual le permitirá desarrollar su trabajo de manera eficiente. Me llamo mucho la atención ya que es algo muy indispensable para poder identificar si algo no se esta haciendo correctamente o si hay algo extraño en la empresa ya que una persona que no conozca lo suficiente de ella nunca lo evitarlo.