



Nombre del alumno:

JUAN JOSE GOMEZ SANTIZ.

Nombre del profesor:

JHOANI ELIZABHET PEREZ LOPEZ.

Nombre del trabajo:

ACTIVIDAD 1.

Materia: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA.

Grado: 8°

Grupo: Lic. Contaduría Pública y Finanzas.

Ocosingo, Chiapas a 27 de enero de 2025.

¿Qué es la auditoría?

La **auditoría** se define como un examen sistemático y detallado de la información financiera y operativa de una entidad. Su **significado de auditoría** radica no solo en la revisión de los estados financieros, sino también en la evaluación de los procesos internos para asegurar que cumplen con las normativas y políticas establecidas. En términos sencillos, **qué es una auditoría** se puede entender como un proceso de verificación que busca confirmar que los datos contables y financieros reflejan la realidad de la empresa en un período específico.

Importancia de la auditoría en las organizaciones

La **auditoría** es crucial para el buen funcionamiento y la integridad de las organizaciones. Su importancia se manifiesta en varios aspectos, que incluye:

- **Confianza** para inversionistas y acreedores: Una auditoría proporciona garantías sobre la solidez financiera de una empresa, validando su capacidad para cumplir con obligaciones.
- Detección de **fraudes**: La auditoría permite identificar irregularidades y comportamientos fraudulentos dentro de la organización.
- Mejora de **procesos**: Al revisar las prácticas internas, se pueden señalar áreas de mejora y eficiencia.
- Seguridad en el **cumplimiento normativo**: Asegura que la empresa opera dentro de las leyes fiscales y regulatorias aplicables.

Funciones de la auditoría

Las **funciones de la auditoría** son variadas y pueden adaptarse al tipo de auditoría que se esté realizando. Generalmente, las funciones incluyen:

- Elegir muestras representativas de documentación y transacciones para su revisión.
- Evaluar controles internos y la efectividad de su implementación.

- Verificar la precisión de los estados financieros y su conformidad con los principios contables.
- Emitir **informes** que resuman los hallazgos y las recomendaciones de mejoras.

Fases de la auditoría

La **auditoría** se desarrolla a través de varias fases que aseguran un enfoque metódico y profesional. Las fases principales son:

Planeación

En la fase de **planeación**, el auditor establece el alcance y los objetivos de la auditoría. Esta etapa incluye:

- Identificación de riesgos potenciales en la operación y la contabilidad.
- Definición de la metodología a utilizar durante el examen.
- Elaboración de un cronograma para las actividades de la auditoría.

Ejecución

La **ejecución** es la fase en la que se lleva a cabo la revisión real de los documentos y procesos. Las tareas en esta fase comprenden:

- Recolección de evidencia a través de procedimientos de auditoría como inspección, observación y entrevistas.
- Evaluación y análisis de la información obtenida.
- Comprobación de la efectividad de los controles internos.

Informe

Una vez completada la **ejecución**, el auditor procede a redactar el **informe**. Este documento es crítico ya que:

- Resumirá los hallazgos y las áreas de mejora encontradas durante la auditoría.

- Incluirá recomendaciones concretas para corregir deficiencias.
- Servirá como base para que la dirección implemente cambios o estímulos para el cumplimiento.

Tipos de auditoría

Existen diversos **tipos de auditoría**, cada uno con características y objetivos específicos. A continuación, se describen los más relevantes:

Auditoría interna

La **auditoría interna** es un proceso que se realiza dentro de la empresa, llevado a cabo por un equipo de auditores internos. Su enfoque se centra en:

- Evaluar la eficiencia y eficacia de operaciones.
- Realizar recomendaciones para mejorar los procesos organizativos.
- Asegurar el cumplimiento de normativas internas y externas.

Auditoría externa

La **auditoría externa** es realizada por profesionales independientes, que no tienen vínculo con la empresa auditada. Los objetivos de esta auditoría son:

- Proveer una opinión imparcial sobre los estados financieros.
- Reforzar la confianza de los stakeholders en la información reportada.
- Cumplir con requisitos legales o regulatorios externos.

Auditoría forense

La **auditoría forense** se centra en la investigación de fraudes o actividades ilícitas dentro de una organización. Se caracteriza por:

- Identificar, documentar y resolver irregularidades financieras.
- Producir evidencia que puede ser utilizada en procedimientos legales.
- Detección de comportamientos delictivos en instituciones financieras.

Auditoría de cumplimiento

La **auditoría de cumplimiento** es una verificación de que la empresa está observando las leyes y regulaciones pertinentes. Entre sus características destacan:

- Evaluar el cumplimiento de normas específicas del sector.
- Revisar políticas y procedimientos internos para su alineación con normativas externas.
- Mitigar riesgos relacionados con sanciones o infracciones legales.

Características de la auditoría

Las **características de la auditoría** son fundamentales para entender su naturaleza y forma de trabajo. Estos son algunos puntos claves:

- **Independencia:** Los auditores deben actuar sin ningún conflicto de interés para garantizar la objetividad.
- **Confiabilidad:** La información proporcionada por el auditor debe ser precisa y verificable.
- **Sistematicidad:** La auditoría sigue un enfoque metódico que asegura la integridad del proceso.
- **Temporalidad:** La auditoría se realiza en un período establecido que puede ser anual, semestral o según requerimientos específicos.

Beneficios de realizar una auditoría

Los beneficios de realizar una **auditoría** son numerosos y pueden transformar la gestión y operación de una empresa. Algunos de los más destacados incluyen:

- **Mejora en la gestión financiera:** Una auditoría puede identificar áreas donde se pueden ahorrar costos y mejorar la rentabilidad.
- **Reducción de riesgos:** La evaluación de controles internos ayuda a minimizar la probabilidad de errores o fraudes.

- **Mejor toma de decisiones:** La información clara y precisa permite a la dirección tomar decisiones más informadas.
- **Fortalecimiento de la reputación:** Contar con informes de auditoría favorable refuerza la confianza en la empresa por parte de socios y clientes.

(118) ~~18/10/25~~

NATURALEZA DE LA AUDITORIA.

"AUDITAR ES UN PROCESO DE ACUMULAR Y EVALUAR EVIDENCIA, REALIZADO POR UNA PERSONA INDEPENDIENTE Y COMPETENTE ACERCA DE LA INFORMACIÓN CUANTIFICABLE DE UNA ENTIDAD ECONÓMICA ESPECÍFICA CON EL PROPÓSITO DE DETERMINAR E INFORMAR SOBRE EL GRADO DE CORRESPONDENCIA EXISTE ENTRE LA INFORMACIÓN CUANTIFICABLE Y LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS.

LA FILOSOFÍA DE LA AUDITORIA.

MAITL Y SHARIF SOSTUVIERON QUE HAY CINCO CONCEPTOS FUNDAMENTALES EN AUDITORIA:

- EVIDENCIAS.
- DEBIDO CUIDADO DEL AUDITOR.
- INDEPENDENCIA.
- CONDUCTA ÉTICA.
- PRESENTACIÓN ADECUADA.

DIFERENCIAS ENTRE AUDITORIA Y CONTABILIDAD

CONTABILIDAD

EL PRINCIPAL OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD ES 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