



Nombre de alumno: Noheli Guadalupe Ramos Espinosa

Nombre del profesor: Jhoani Elizabeth Pérez López

Nombre del trabajo: Mapa conceptual

Carrera: Lic. Contaduría pública y Finanzas

Materia: Fundamentos de Auditoria

Grado: 8°

Grupo: A

Ocosingo, Chiapas 14 de febrero del 2025

investigación ^{Take}

elementos, características y Proceso de como se realiza una Auditoría

Elementos de una Auditoría:

- Revisión de estados financieros
- Evaluación de riesgos
- Pruebas de controles internos
- Análisis de procesos
- Entrevistas al personal
- Prestación de hallazgos y recomendaciones
- Seguimiento de mejoras.

Características de una Auditoría

- Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- Se realiza para comprobar que todos los datos contables brindados por la empresa sean fieles a su situación actual.
- pone a disposición los balances, libros contables y documentos de la empresa para que sean analizados por el auditor.
- Se busca que la empresa cumpla con las normas contables.
- Es llevada a cabo por un auditor, que puede ser interno o externo a la organización y que debe ser imparcial.
- Sus resultados son detallados en un informe de Auditoría.

- Sus resultados pueden reflejar discrepancias con la información aportada por la empresa.
- Permite conocer el estado actual de la empresa para tomar decisiones a partir de ello.

Proceso de como se realiza una auditoría.

La eficacia del proceso de auditoría depende del tipo de análisis realizado por el Auditor, la revisión de los Protocolos y la forma en que se adquiere la información y los datos obtenidos por el auditor. Por lo tanto, para tener un conocimiento completo de la organización de la empresa, el auditor debe preparar un procedimiento de análisis adecuado y específico.

Por lo tanto, la preparación de una lista de verificación es el primer paso para recopilación de datos e información, teniendo bien presente la realidad de

Cada una de estas categorías debe incluir tres fases:

1. Diseño de la auditoría: Identificación de las áreas a «auditar», definición de las herramientas a utilizar y planificación de las actividades de recolección de datos.

2. Análisis documental y verificación de la adecuación de los protocolos con respecto a la normativa correspondiente

3. Evaluación con respecto a los parámetros de auditoría y los resultados obtenidos, procesamiento estadístico de los mismos, y cualquier plan de mejora con las medidas a adoptar.

Es esencial, al menos en la fase 2, adquirir información mediante entrevistas con los empleadores, los órganos de gestión y otras personas, inspecciones y encuestas, observaciones sobre las actividades y las condiciones de trabajo y el entorno laboral, solicitudes de confirmación, recálculo o reejecución, así como el examen de documentos, procedimientos y prácticas específicos que puedan haberse establecido,

Al completar estos pasos el auditor puede llegar a 2 resultados diferentes:

X No conformidad

ⓐ Observaciones

En el primer caso, el auditor podrá detallar las lagunas encontradas, es decir, los puntos de desacuerdo entre lo definido en los procedimientos, o el incumplimiento normativo; en el segundo caso, podrá ofrecer indicaciones para la aplicación de diferentes procesos dirigidos a obtener mejoras, cambios, a través de los cuales ofrecer objetivos que se pueden alcanzar mediante la adopción de medidas alternativas (procesos, funciones etc.).

Al final del proceso de Auditoría, el Auditor debe proceder a preparar un informe escrito, del que surgirán ideas importantes para mejorar los procesos, la gestión o el estado de cumplimiento del área investigada.

Por ejemplo, al final de una auditoría realizada sobre un sistema de gestión de la calidad, se obtendrán resultados que sirvan de punto de partida para identificar mejoras en el proceso con el fin de ofrecer al cliente un producto/servicio que se ajuste perfectamente a sus expectativas.

Conclusión

Toda empresa, al igual que toda firma profesional, debe comprender la importancia de contar con un sistema de gestión y control de riesgos. Este sistema consiste en procedimientos, protocolos, estructuras organizativas que garantizan el correcto funcionamiento de la organización. La auditoría, en este sistema, es el instrumento por excelencia para evaluar y supervisar la idoneidad de las medidas adoptadas. Sólo así, es decir, razonando en términos sistemáticos y de procedimientos, es posible salvaguardar el patrimonio de la organización ya sea una empresa o una firma profesional.

