



Nombre de alumno: Maria Aracely Cruz Constantino.

Nombre del profesor: Lic. Jhoani Elizabeth López Pérez

Nombre del trabajo: Fundamentos de auditoría.

Materia: Fundamentos de auditoría.

Grado: 8°

Grupo: Lic. Contaduría Pública y Finanzas

Elementos, características y proceso de como se realiza una auditoría.

Una auditoría es un proceso de verificación y la validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipulados. La finalidad de una auditoría es diagnosticar, identificar que actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora.

→ Características

El ejercicio de auditar siempre se debe identificar por ser:

- **Objetiva:** Esto significa que debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia.
- **Sistemática:** Ya que se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas que se debe ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final.
- **Profesional o transparente:** Será un proceso desarrollado por un auditor, una persona, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halla en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

→ Etapas

Algunos elementos son:

- **Planificación:** Se preparan los procedimientos necesarios, el programa de auditoría, la agenda y las tareas de cada participante.
- **Ejecución:** Se realiza el trabajo de campo.
- **Informes:** Se redacta un informe final que debe ser claro, preciso y profesional.
- **Seguimiento:** Se controlan las no conformidades y se toman acciones correctivas y preventivas.

(+25) (T.1)
01/10/25.

- Programa de auditoria: Se definen los objetivos, el alcance, el tipo de auditoria y el ente a auditar.
- Destinatarios: Se identifican a los destinatarios directos e indirectos de la informacion financiera.
- Auditores: Se asegura que los auditores sean competentes para realizar la auditoria.

Elementos clave

- o Sistema de calidad: Conjunto de acciones encaminadas a la mejora continua de la calidad de los productos o servicios.
- o Programa de auditoria interna: Debe tener un programa en el que se definen fechas, plazos y responsables.
- o Chequeo o analisis: Dentro del programa, es necesario incluir unas listas de chequeo en las que refleje el control de cada uno de las acciones del proceso.
- o Verticalidad del sistema: La eficacia de un proceso depende del modelo de comunicacion que se emplee.

Proceso de una auditoria.

- 1.- Definicion del alcance y objetivos
- 2.- Plan de auditoria
- 3.- Reunion de apertura
- 4.- Revision documental
- 5.- Auditoria insatu - in-situ
- 6.- Reunion de cierre
- 7.- Informe de auditoria
- 8.- Plan de acciones correctivas.
- 9.- Mantenimiento y seguimiento.