



NOMBRE DEL ALUMNO: Noemi Abigail Gomez Bolom

NOMBRE DEL PROFESOR: Jhoani E. Pérez López

NOMBRE DEL TRABAJO: Investigación

MATERIA: Fundamentos De Auditoria

GRADO: 8º

GRUPO: Contaduría Pública y Finanzas

Ocosingo, Chiapas 11 de Febrero de 2024

¿Qué es una auditoría?

La auditoría es una verificación que se realiza en una empresa u organización con la finalidad de comprobar la situación financiera de la institución, verificar su patrimonio y evaluar si los números de la contabilidad reflejan los resultados que dicha empresa ha obtenido en un determinado período de tiempo. La auditoría es llevada a cabo por la figura de un auditor/a, que debe tener conocimiento de la empresa en cuanto a infraestructura, funcionamiento, organización interna, entre otras variables. Los resultados de toda auditoría se expresan en un informe dirigido hacia determinado público (que puede ser interno o externo) y con cierto objetivo.

Características de una auditoría

- Se realiza para conocer el estado financiero real de una empresa.
- Se realiza para comprobar que 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.
- Puede ser solicitada desde la organización o por un agente externo de forma obligatoria.
- 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.

Funciones de una auditoría

Toda auditoría tiene como finalidad brindar credibilidad y asistir a la empresa frente a los cambios en cuanto a la legislación vigente de tal modo que la organización se encuentre en regla.

Además, una auditoría es útil para:

- Analizar los procesos desde el inicio hasta el final evaluando los riesgos posibles.
- Identificar áreas de mejora.
- Ajustar políticas y procedimientos legales al marco de la empresa.
- Priorizar acciones que optimicen la organización.
- Generar confianza en acreedores o socios.
- Estar en regla con las normativas financieras y legales.
- Mejorar el uso eficiente de recursos.
- Detectar fraudes.
- Recopilar información y datos que pueden resultar útil para el planteo de objetivos o la toma de decisiones.

Fases de una auditoría

Toda auditoría se lleva a cabo siguiendo un plan de acción o fases que es importante respetar y cumplir. Estas fases son:

• **Planeación:** En la primera etapa de la auditoría se establece el propósito de este proceso y el alcance que tendrá. Además, se determina la duración, quienes la llevarán a cabo y los detalles y actividades que se desarrollarán dentro del procedimiento.

Si se trata de una auditoría externa, en la etapa de planeamiento se informa a la empresa acerca del modo de actuar del auditor y el tiempo que durará la auditoría. En esta instancia se le pueden solicitar a la empresa determinadas cuestiones que faciliten la tarea del auditor, como el acceso a depósitos, a material contable o a oficinas.

• **Ejecución:** Se ponen en marcha todos los procedimientos detallados en la etapa de planeamiento. Aquí se toma nota, se analizan documentos y archivos, se entrevista a las personas necesarias, se revisan y controlan procesos, entre otros.

• **Informe:** Con todo el material reunido durante la auditoría, el auditor redacta un informe que incluye todos los datos relevados en el proceso. Esta presentación en forma escrita queda asentado todo el trabajo del auditor en la empresa y se detallan las falencias y los logros del área analizada.

Tipos de auditoría

Las auditorías se pueden clasificar en base a ciertos criterios:

1.- Según su procedencia:

- Auditoría interna. Es efectuada dentro de una organización para medir su estado o desempeño y controlar procedimientos.

Este tipo de auditoría se solicita desde la empresa y puede ser llevada a cabo por empleados o auditores externos.

- Auditoría externa. Es realizada por personas ajenas a la empresa que desean controlar si se cumple con las normativas vigentes.

2.- Según lo que se desee auditar:

- Auditoría legal. Se presenta documentación concerniente a las obligaciones impositivas que tenga una empresa o entidad.

- Auditoría de certificación. Sirve para acreditar la certificación a determinadas normas y es realizada por un organismo competente.

3.- Según su alcance:

- Auditoría de alcance parcial. Se audita solo una parte de la empresa.

- Auditoría de alcance global o total. Se audita la totalidad de la empresa.