



Nombre del profesor: Reinaldo Francisco Manuel Gallegos

Nombre de la alumna: Talina Argueta Morales

Nombre de la materia : Fundamentos de auditoría

Nombre de la licenciatura : contaduría pública y finanzas

Cuatrimestre : 8vo cuatrimestre.

Unidad : 1.



# CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA



## NATURALEZA DE LA AUDITORIA

Es un examen sistemático y objetivo de los registros contables, transacciones y operaciones de una empresa. Su objetivo es verificar que cumpla las leyes, normas y principios contables, así como que la información financiera sea veraz.

## DIFERENCIA ENTRE LA AUDITORIA Y LA CONTABILIDAD

La contabilidad es el proceso de registrar, clasificar y comunicar las transacciones económicas de una empresa. La auditoría es el proceso de revisar que los registros contables de una empresa sean precisos y estén de acuerdo con las normas contables.

## CLASIFICACION DE AUDITORIAS

Es aquella circunstancia en la cual una proporción de la fuerza laboral no logra su objetivo de insertarse en el mercado laboral.

## LA OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

La administración empieza por decidir que la compañía tiene necesidad inmediata de una función de auditoría. Luego, establece el marco organizacional dentro de la empresa y también. Dentro de la propia función de la auditoría.

## LA ETICA PROFESIONAL

En las normas intencionales de auditoría y control de calidad existe un apartado específico para la norma internacional de calidad y control de calidad en las firmas de auditoría, de quienes la realizan, justo con las revisiones de estados financieros, así como otros cargos (asignación de trabajos de asesorías a las firmas que proporcionan un grado de seguridad y de servicios de seguridad).

## LA RESPONSABILIDAD LEGAL

Con el propósito de resolver el cuestionamiento de la responsabilidad del auditor, la profesión, organizada a través de sus organismos oficiales tales como el Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C., ha promulgado una serie de normas y procedimientos que el auditor debe de aplicar, a fin de que evalúe diversos factores que impliquen la existencia de fraudes e irregularidades en su auditoría.

## TIPOS DE AUDITORIA

La auditoría puede ser realizada internamente por los empleados de la empresa o la organización o externamente por un tercero, es decir, una empresa externa. Existen varios tipos de auditoría, entre ellos las internas, externas, forenses de calidad, contables, ambientales de sistemas entre otras.

## AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA

La auditoría interna es un sistema de control de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva el negocio.

A través de la auditoría externa se realiza un análisis y control exhaustivo por parte de un auditor, el cual es totalmente ajeno a la actividad de la empresa, con el objetivo de emitir una opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y el control interno.

## BIBLIOGRAFIA

### **Fundamentos de auditoría Derechos reservados:**

© 2014, Melquiades Gabriel Espino García

© 2014, GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V

C.P. José Luis Zamora. (2009). **El Auditor y su Responsabilidad Civil, Fiscal y Penal**. 2016, de Horwath Castillo Miranda Sitio web:

[http://www.bdomexico.com/espanol/publicaciones/detalles/pdf/JGZ\\_responsabilidades\\_del\\_auditor.pdf](http://www.bdomexico.com/espanol/publicaciones/detalles/pdf/JGZ_responsabilidades_del_auditor.pdf)

- **Normas Internacionales de auditoría (NIA)**
- **Hugo Sandoval Morales , introducción a la Auditoria.**

[https://imcp.org.mx/IMG/pdf/Boletin\\_7010.pdf](https://imcp.org.mx/IMG/pdf/Boletin_7010.pdf)

“**NIA 700 Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría Sobre los Estados Financieros**”, en **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, IMCP, México, 2015, p. 1011.**

“**NIA 530 Muestro de Auditoría**”, en **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, IMCP, México, 2015.**

“**NIA 330 Respuesta del Auditor a los Riesgos Valorados**”, en **Normas Internacionales de Auditoría y Control de Calidad, IMCP, México, 2015.**

**SAT.GOB.MX**

**CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN**