

PRESENTACIÓN



NOMBRE: ANA KAREN FRANCISCO PASCUAL

MAESTRO: REYNALDO FRANCISCO GALLEGOS

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

ACTIVIDAD 1

8VO CUATRIMESTRE

LIC. EN CONTADURÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

Naturaleza De La Auditoria.

Auditar es un proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente. examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionados para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos.

Diferencia Entre Auditoria Y Contabilidad.

Las dos palabras implican procesos separados, que una empresa debe realizar para preparar y supervisar sus datos financieros, y garantizar que la información financiera presentada a los usuarios, sea confiable, íntegra y objetiva.

Clasificación De Auditorías.

Dependiendo de lo que se busque examinar y la forma en que se realiza podemos encontrar diferentes tipos de auditoría entre los que podemos encontrar:

CONCEPTOS FUNDAMENTALES EN AUDITORIA:

- Evidencia
- Debido cuidado del auditor
- Presentación adecuada,
- Independencia,
- Conducta ética

DIFERENCIAS

1. Una diferencia importante es que la auditoría comprueba el proceso de contabilidad para determinar su validez y razonabilidad, y si esta se realiza de acuerdo a las normas contables establecidas.
2. Otra diferencia es: que la contabilidad es un proceso diario, mientras que una auditoría se suelen realizar anualmente o trimestralmente.
3. Otra diferencia es que la contabilidad es compilada por los empleados de la empresa, mientras que una auditoría se realiza por un auditor o firma independiente, sin vínculos financieros con la empresa, aunque en muchas empresas existe el departamento de auditoría interna, pero la función de estos

CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA POR SU LUGAR DE ORIGEN

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna

CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍA POR SU ÁREA DE APLICACIÓN

- Auditoría Financiera (Contable)
- Auditoría Administrativa
- Auditoría Operacional
- Auditoría Informática
- Auditoría Laboral
- Auditoría Fiscal
- Auditoría a la Caja Chica o Caja Mayor
- Auditoría al Manejo de Mercancías
- Auditoría Gubernamental

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

La Opinión Del Auditor Independiente

La opinión de un auditor respecto de los estados financieros de un cliente se expresa en lo que se acostumbra denominar DICTAMEN

TIPOS DE OPINIÓN:

- Dictamen Sin Salvedades.
- Dictamen con Salvedades.
- Dictamen Abstención de Opinión
- Dictamen Negativo (o Adverso).

La Ética Profesional.

En las normas internacionales 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 las realizan, junto con las revisiones de estados financieros, así como otros encargos (asignación de trabajos de asesoría a las firmas) que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados.

El código de la IFAC (International Federation of Accountants), que establecen los principios fundamentales de ética profesional y son los siguientes:

- a) Integridad.
- b) Objetividad
- c) Competencia y diligencia profesionales.
- d) Confidencialidad.
- e) Comportamiento profesional.

La Responsabilidad Legal.

La responsabilidad profesional suele estar regulada por normas de ética o conducta profesional dictadas por los organismos profesionales. Las correcciones disciplinarias que pueden aplicar dichos organismos van desde una advertencia hasta la cancelación de su registro profesional, por tal motivo, es importante recalcar los tipos de responsabilidades que señala el Código de Ética Profesional, los cuales se mencionan a continuación:

- Responsabilidad hacia la Sociedad
- Independencia de criterio
- Calidad profesional de los trabajos
- Preparación y calidad del profesional Responsabilidad personal
- Responsabilidades hacia quien patrocine los servicios
- Secreto profesional.
- Obligación de rechazar las tareas que no cumplan con la moral
- Lealtad hacia el patrocinador de los servicios
- Retribución económica Responsabilidad hacia la profesión
- Respeto a los colegas y a la profesión
- Dignificación de la imagen profesional a base de calidad
- Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos.

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

TIPOS DE AUDITORIA.

La auditoría alude a un proceso de verificación, que es independiente de los registros financieros de la empresa o de una organización, para opinar sobre los estados financieros.

- Una auditoria se puede agrupar en 2 categorías, a saber, auditoria interna y externa.
- La auditoría interna no es obligatoria, pero se puede realizar para revisar las actividades operativas de la empresa o de una organización. En este tipo de auditoria, el área de trabajo está determinada por la administración de la entidad.
- Por el contrario, la auditoria externa que es obligatoria para cada organización o entidad jurídica separada; Donde un tercero es llevado a la empresa para realizar el trabajo y el proceso de auditoría. Además, para dar su opinión sobre los estados financieros de la compañía y aquí el alcance de trabajo será determinado por el estatuto respectivo.

AUDITORÍA INTERNA.

La auditoría interna es un sistema de control interno 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.

¿Para qué sirve una auditoría interna en una organización?

- La auditoría interna permite llevar a cabo un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras.
- Una auditoría interna sirve para detectar estafas, fraudes, cualquier desvío de dinero o bienes, entre otras cosas.
- La auditoría interna es precisa para detectar cualquier desviación de una organización y poder subsanarla lo más rápida y eficazmente posible.

AUDITORIA EXTERNA.

La auditoría externa o independiente consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica.
La auditoría externa examina los sistemas de información de una empresa y emite una opinión independiente e imparcial de los mismos.

TIPOS DE AUDITORÍAS EXTERNAS

- Auditorías de segunda parte. Solicitadas por un cliente de la empresa auditada, que le sirva de información previa a la realización de una compra o contratación para corroborar que realmente la empresa cumple con los requisitos legales.
- Auditorías de tercera parte. Ejecutadas por una tercera parte independiente de la empresa auditada. Por ejemplo, las auditorías de cuentas, reguladas en la Ley de Prevención de Riesgos Laborales o la de certificación de los sistemas de gestión ISO 9001.

bibliografía.

antología uds , fundamentos de
aditoriaunidad 1