

Conceptos generales de la auditoría

Docente

Reynaldo Francisco Manuel
Gallegos

- Materia: Fundamentos de auditoría

Alumna

Bryseyda Karla Cuvas
Covarrubias

- Licenciatura: Contaduría pública y finanzas

Fuentes bibliográficas

Aproximacion inicial a la Auditoría.
(2013). Recuperado el 7 de Septiembre
de 2015, de WordPress.com:
[https://audit2013.wordpress.com/2-
evolucion-del-concepto-de-
Auditoría](https://audit2013.wordpress.com/2-evolucion-del-concepto-de-Auditoría)

- Cuatrimestre: 8°
- Unidad: 1

Conceptos generales de auditoría

Naturaleza de la Auditoría

Definición

Objetivo

- Proceso sistemático y objetivo de evaluación.
- Emitir una opinión independiente sobre información financiera.

Diferencia

Contabilidad

Auditoria

- Registro y clasificación de operaciones financiera
- Verificación de información contable y operativa

Clasificación de auditoría

Según el alcance

Financiera: Examina la información financiera de una entidad para determinar si está libre de errores materiales
Operativa: Evalúa la eficiencia y eficacia de las operaciones
Cumplimiento: cumple con las leyes, regulaciones y requisitos específicos.

Según la procedencia

Auditoría Interna: Realizada por auditores que trabajan dentro de una entidad.
Auditoría Externa: Realizada por auditores independientes que no están empleados por la entidad que se está auditando

Conceptos generales de auditoría

La Opinión del Auditor Independiente

Tipos de opinión

Limpia (sin salvedades): Los estados financieros están libres de errores materiales.

Con Salvedades: Existen desviaciones significativas, pero no generalizadas.

Adversa: Los estados financieros contienen errores materiales y generalizados.

Abstención de Opinión: El auditor no puede formarse una opinión debido a limitaciones en el alcance de la auditoría.

La ética profesional

Principios fundamentales

Integridad: Ser honesto y sincero en todas las relaciones profesionales.

Objetividad: No permitir que prejuicios o influencias indebidas afecten el juicio profesional.

Confidencialidad: Respetar la información obtenida durante el trabajo y no divulgarla sin autorización.

Competencia Profesional: Mantener el conocimiento y las habilidades profesionales al nivel requerido.

Confirmación escrita

Definición y el uso

- Evidencia de auditoría obtenida como una declaración escrita de una tercera parte que verifica la exactitud de la información.
- Valida saldos de cuentas, condiciones de contratos u otras afirmaciones financieras.

Conceptos generales de la auditoría

Competencia, capacidad y recursos

Es esenciales en la auditoría

- Competencia: Conocimiento necesario para auditar.
- Capacidad: Habilidad para aplicar conocimientos.
- Recursos: Herramientas y personal adecuados.

Realización de encargo

Es fundamental por asegura que la auditoría se lleve a cabo de manera organizada y eficiente.

Planificación: Objetivos y alcance
Ejecución: Procedimientos de auditoría
Informe: Comunicación de hallazgos

Responsabilidad legal

Obligaciones del auditor

- Cumplir con las normas profesionales y legales aplicables.
- Ejercer el debido cuidado profesional en la realización de la auditoría.

Conceptos generales de la auditoría

Tipos de auditoría

1. Auditoría financiera

2. Auditoría operativa

3. Auditoría de cumplimiento

- Examen de los estados financieros para asegurar su precisión y conformidad con las normas contables.
- Evaluación de la eficiencia y eficacia de las operaciones de una entidad.
- Garantiza las normas y controles mediante el examen y análisis de registros, informes, prácticas operativas y documentación.

Auditoría interna

Evaluación interna de proceso y operaciones

- Funciones: Identificar riesgos y recomendar mejoras.
- Beneficios: Mejora continua y control interno.

Auditoría externa

Evaluación autorizada por auditores independientes

- Funciones: Validar información financiera y operativa.
- Alcance: Opinión imparcial para partes interesadas.

