

Nombre del Alumno: Jose Manuel Espinoza Lopez

Nombre del Tema: Conceptos Generales de Auditoria

Nombre de la Materia: Fundamentos de Auditoria

Nombre del Profesor: Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Nombre de la Licenciatura : Contaduria Publica y Finanzas

Cuatrimestre 8

BIBLIOGRAFIA:

Fundamentos de auditoria 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

• Normas Internacionales de auditoria (NIA)

• Hugo Sandoval Morales , introducción a la Auditoria.

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

NATURALEZA DE LA AUDITORIA

"Auditar es un proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos".

DIFERENCIA ENTRE AUDITORIA Y CONTABILIDAD

CONTABILIDAD: Es proporcionar la información financiera de una empresa o entidad, la cual debe ser clara, completa y fiable sus actividades económicas, y la situación de sus activos y pasivos.
AUDITORIA: Es el proceso de examinar los estados financieros y los registros subyacentes de la empresa con el fin de emitir una opinión sobre si los estados financieros están bien presentados.

CLASIFICACIÓN DE AUDITORÍAS

Existen varios tipos de auditorías tales como:
clasificación de la auditoría por su lugar de origen: estas dependen de dos áreas (auditoría externa y auditoría interna).
clasificación de auditorías por su área de aplicación: estas dependen de varias áreas (auditoría financiera, administrativa, operacional, informática, laboral, fiscal, caja chica o grande, manejo de mercancías, gubernamental).

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":
Dictamen sin salvedades
Dictamen con salvedades
Dictamen abstención de opinión
Dictamen negativo o (adverso)

LA ÉTICA PROFESIONA

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.

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

LA RESPONSABILIDAD LEGAL

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

TIPOS DE AUDITORIA

Auditoria interna : esta no es obligada pero se puede realizar para revisar las actividades operativas de la empresa o de una organizacion. Este tipo de auditoria, el area de trabajo esta determinada por la administracion de la entidad. Auditoria externa: esta si esta obligada para cada organizacion o entidad juridica separada; Donde un tercero es llevado a la empresa para realizar el trabajo y el proceso de auditoria.

AUDITORÍA INTERNA

Es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, politicas y procedimientos establecidos en una organizacion concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, incrementar la eficacia de los procesos operativos y optimizar y rentabilizar, en definitiva, el negocio.

AUDITORÍA EXTERNA

Consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organizacion cumplan con la normativa especifica. A traves de la auditoria externa se realiza un analisis y control exhaustivos por parte de un auditor, el cual es totalmente ajeno a la actividad de la empresa, con el objetivo de emitir una opinion imparcial e independiente sobre el sistema de operacion de la empresa y su control interno.