

MIRIAM ARACELI HERNÁNDEZ GORDILLO.

MODULO 1.

FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA.

LIC. CUAUHTEMOC GUILLEN GARCIA.

8TO CUATRIMESTRE.



COMITAN DE DOMINGUEZ, CHIAPAS A 27 DE ENERO DE 2025.

Este análisis estará basado en los siguientes temas: La ética profesional, Confirmaciones escritas, Competencia, capacidad y recursos, y Realización de los encargos. Con el propósito que obtengamos conocimientos sobre esos temas que serán fundamentales en nuestra carrera, ya que nos dará a conocer los valores o pasos que deberemos seguir para ofrecer un trabajo de calidad y profesional, así nuestros futuros clientes reconocerán y recomendarán nuestro trabajo.

LA ETICA PROFESIONAL.

La ética profesional hace referencia al conjunto de normas y valores que mejoran el desarrollo de las actividades profesionales. Es la encargada de determinar las pautas éticas que deben regir dentro del ambiente laboral. Estas pautas están basadas en valores universales que poseen los seres humanos.

Fuente: <https://concepto.de/etica-profesional/#ixzz8yaPI7Xd6>

Como bien leímos en el concepto anterior la ética profesional se encarga de que las actividades que realizamos sean de calidad en cualquier carrera y en la sociedad también es importante, ahora bien, lo centramos a la ética de un auditor que se basa en las normas morales, justicia y honestidad que debe tener al ir a una empresa y realizar la auditoría ya sea externa o interna. Un auditor debe evitar participar en temas de corrupción solo por querer quedar bien o ganar más, debe respetar sus principios y trabajar de acuerdo a la ley. La idea principal es entender que todas las personas contamos con los mismos derechos, por lo tanto debemos respetar el trabajo de cada una de ellas, esto lo lograremos actuando con honestidad y coherencia tanto en lo que decimos como en lo que realizamos, debemos ser personas justas y estar completamente comprometidos con nuestra carrera porque al no trabajar de la manera correcta tendremos consecuencias y una de ellas es la mala reputación que podemos adquirir o que nos pierdan la confianza, y bien decía el profesor en estos días que al contador es quien más confianza debe generarnos ya que se le brinda toda la información financiera.

CONFIRMACIONES ESCRITAS.

“Pueden hacerse en formato de papel o en forma electrónica. Mediante la obtención de una confirmación y la adopción de medidas adecuadas, ante información indicativa de un incumplimiento, la firma de auditoría demuestra la importancia que otorga a la independencia y convierte la cuestión en habitual y manifiesta para su personal”. (ANTOLOGIA UDS)

Una confirmación escrita es base para que pueda quedar de evidencia ante cualquier acontecimiento, ya que en lo escrito puede ir mas especifico lo que queremos dar a conocer o lo que nos están solicitando que podemos acompañarlo de un soporte como enviarlo a un correo, hay que tener en cuenta que ahorita ya existen muchas plataformas donde podemos resguardar información.

✚ COMPETENCIA, CAPACIDAD Y RECURSOS.

Como auditores debemos tener en cuenta la definición de competencia, ya que como toda carrera existe la competencia entre colegas, pero hace la diferencia que tan actualizados nos mantengamos y los conocimientos que tenemos, siempre ver que contemos con los requisitos y criterios que nos solicitan eso nos dara calidad en nuestro trabajo. Los procedimientos que se realizan en las evaluaciones que se realicen a los clientes hablará del desempeño y recompensará el desarrollo de la entidad, ya que una empresa que está trabajando baja las leyes y de acuerdo a sus normas internas o externas tendrá mayores beneficios. Los auditores pueden encontrar información valiosa relacionada con las necesidades cambiantes de competencia al auditar nuevos contratos, nuevos procesos, nuevas compras, nuevos productos, nuevos diseños, nueva tecnología y otros escenarios potenciales. Las entrevistas con la alta dirección, los líderes de procesos, los gerentes y otros empleados pueden ser fuentes útiles de información sobre las necesidades de competencias nuevas o modificadas.

✚ REALIZACION DE LOS ENCARGOS.

“Por medio de sus políticas y procedimientos, la firma de auditoría promueve una constante calidad en la realización de los encargos. Esto se logra, a menudo, mediante manuales escritos o electrónicos, herramientas informáticas u otras formas de documentación estandarizada y material de orientación específico para sectores o materias objeto de análisis”. (ANTOLOGIA UDS)

Para la realización de los encargos hay que seguir un proceso en el cual debemos establecer objetivos, identificar los riesgos que se pueden tener, garantizar que los procesos de auditoria se sigan y se realicen como debe de ser ya que eso nos asegurara una auditoria llena de éxito. Estos son algunos elementos que deben tenerse en cuenta:

Evaluar el cumplimiento de los requisitos de ética

Establecer los términos de la auditoría

Realizar una evaluación de riesgos profesionales

Garantizar que se cuenten con los recursos necesarios

Con esto llegamos a la conclusión que la auditoria es un análisis objetivo de los registros de una empresa para verificar que se cumplan las normas y leyes aplicables, que debe cumplir con sus normas y principios para la realización de las auditorias ya sean internas o externas y no dejarse corromper por la corrupción.

BIBLIOGRAFIA.

<https://plataformaeducativauds.com.mx/assets/docs/libro/LCF/173bcdde94d45684772567a847efd844-LC-%20LCF802%20FUNDAMENTOS%20DE%20AUDITORIA.pdf>

<https://concepto.de/etica-profesional/>