



MAPA CONCEPTUAL

Nombre del Alumno: Claribet Vázquez Herrera.

Nombre del tema: Conceptos Generales de Auditoria.

Parcial: 1°.

Nombre de la Materia: Fundamentos de Auditoria.

Nombre del profesor: Legmy Yanet Santizo Espinosa.

Nombre de la Licenciatura: Contaduría Pública Y Finanzas.

Cuatrimestre: 8°.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.1.- Naturaleza De La Auditoria.

¿Qué es auditar?

Es un proceso de:
Acumular y evaluar
evidencia.

¿Quién puede
realizar una
auditoria?

Por una persona
independiente y
competente acerca de la
información cuantificable
de una entidad económica
específica.

¿Qué determina
una auditoria?

Si una entidad tiene la
adherencia a los
principios de
contabilidad
generalmente
aceptados.

¿Qué son los
estados
financieros
publicados?

Son una serie de
afirmaciones y
manifestaciones
asegurando tener una
adecuada
presentación de la
posición financiera en
fechas específicas.

Cinco conceptos
fundamentales en
auditoria:

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

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.2.- Diferencia Entre Auditoria Y Contabilidad.

Proceso:

- La contabilidad es un proceso diario.
- La auditoría es un proceso periódico, que se realiza anualmente o trimestralmente.

Objetivo:

- La contabilidad registra las transacciones financieras de una empresa.
- La auditoría verifica que los estados financieros sean exactos y legales.

Análisis:

- La contabilidad se basa en el orden.
- La auditoría se basa en el análisis.

Quién lo realiza:

- La contabilidad la realizan los empleados de la empresa.
- La auditoría la realiza un auditor o firma independiente.

Normas:

- La contabilidad se rige por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- La auditoría se rige por las Normas de Auditoría.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.3.- Clasificación De Auditorías.

Clasificación De
La Auditoria Por
Su Lugar De
Origen:

- Auditoría Externa
- Auditoría Interna

Clasificación de Auditorias
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

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.4.- La Opinión Del Auditor Independiente

¿A qué se le denomina Dictamen?

Es la opinión de un auditor respecto de los estados financieros de un cliente-

Tipos de opinión que el informe de auditoría de cuentas anuales debe contener:

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

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.5.- La Ética Profesional.

¿A que se refiere el código de ética profesional?

Es un conjunto de normas que establece los principios que deben seguir los profesionales para ejercer su profesión.

Principios fundamentales de ética profesional:

- Integridad.
- Objetividad.
- Competencia y diligencia profesionales.
- Confidencialidad.
- Comportamiento profesional

Términos de uso común en el desarrollo de las auditorías de estados financieros históricos que define el código de ética de la ifac:

1. Confirmaciones Escritas.
2. Competencia, Capacidad Y Recursos.
3. Realización De Los Encargos.

¿En donde se ven reforzados especialmente los principios fundamentales?

- La actuación de los dirigentes de la firma de auditoría.
- La formación teórica y práctica.
- El seguimiento.
- Un proceso para el tratamiento de los incumplimientos.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.6.- Confirmaciones Escritas

¿Qué son estas confirmaciones?

Son un procedimiento de auditoría que consiste en solicitar información por escrito a terceros sobre las transacciones y saldos que mantienen con una entidad.

Las confirmaciones escritas pueden utilizarse para:

- Confirmar saldos de cuentas por cobrar
- Verificar saldos en cuentas bancarias
- Confirmar contratos, acuerdos o transacciones
- Confirmar la ausencia de ciertas condiciones

¿En donde pueden hacerse las confirmaciones escritas?

En formato de papel o en forma electrónica.

¿Cómo se pueden hacer estas confirmaciones?

Mediante la obtención de una confirmación y la adopción de medidas adecuadas, ante información indicativa de un incumplimiento.

¿Qué debe hacer el auditor para realizar las confirmaciones?

- *Determinar la información que se va a confirmar.
- *Seleccionar a la parte confirmante.
- *Diseñar las solicitudes de confirmación.
- *Enviar las solicitudes de confirmación.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.7.- Competencia, Capacidad Y Recursos.

¿A que se refiere la competencia de un auditor?

Es la capacidad de realizar una auditoría, la cual se basa en su educación, experiencia laboral, formación y experiencia en auditorías.

En el ámbito de la auditoría, la competencia es:

La base para que los auditores internos construyan su credibilidad y agreguen valor a las organizaciones.

Algunas de las competencias que debe tener un auditor son:

- Conocimientos técnicos.
- Capacidad de análisis.
- Habilidades de comunicación.
- Habilidades interpersonales.
- Capacidad de explicar los hallazgos de manera comprensible.

¿Qué son las capacidades estratégicas?

Son aquellas que permiten a una organización obtener ventajas competitivas.

¿Qué son los recursos?

Son los elementos, activos, habilidades y atributos que una empresa posee o controla. Las capacidades son las habilidades de las personas que trabajan en la empresa.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.8.- Realización De Los Encargos.

¿Qué es la realización de encargos en auditoría?

Es un componente de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad (NIGC1).

¿Qué establece este componente?

Que las firmas de auditoría deben ejecutar sus trabajos de acuerdo con las normas profesionales y legales.

¿Qué deben tener las firmas de auditoría para cumplir con la NIGC1?

- Establecer objetivos de calidad.
- Identificar y valorar los riesgos.
- Planear e implementar respuestas para mitigar los riesgos.

Para realizar los encargos de auditoría, las firmas deben seguir un proceso que incluye:

- *Evaluar los riesgos profesionales.
- *Considerar la naturaleza y circunstancias del encargo.
- *Asegurar que se tienen los recursos suficientes y adecuados.
- *Ejecutar los trabajos de acuerdo con las normas profesionales y legales.

Algunos tipos de encargos de auditoría son:

- Encargos de aseguramiento.
- Encargos de procedimientos acordados.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.9.- La Responsabilidad Legal.

¿Cuál es la
responsabilidad
legal de un
auditor?

Es cumplir con las normas legales y profesionales, y emitir un informe que sea confiable sobre los estados financieros de una empresa.

Las
responsabilidades
de un auditor
incluyen:

- Planear, ejecutar y evaluar el trabajo de auditoría.
- Verificar que los procedimientos contables de la empresa cumplan con las disposiciones legales.
- Asegurar que los estados financieros no contengan errores materiales o fraude.
- Cumplir con los códigos éticos y evitar conflictos de interés.
- Comunicar a las autoridades o al público los fraudes que detecte.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.10.- Tipos De Auditoria.

¿A que alude la auditoría?

A un proceso de verificación, que es independiente de los registros financieros de la empresa o de una organización

Tipos de auditoria:

- Auditoría interna.
- Auditoria externa.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.11.- Auditoría Interna.

¿Qué es una auditoría interna?

consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo.

¿Qué permite llevar acabo la auditoria interna?

Un seguimiento actualizado de la gestión de un negocio, así como un método de control de las gestiones financieras.

¿Qué se logra gracias a la auditoria interna?

Que el porcentaje de probabilidad de que una organización incremente el logro de sus objetivos es muy elevado.

¿Qué detecta esta auditoria?

Cualquier desviación de una organización y poder subsanarla lo más rápida y eficazmente posible.

¿Cuál es el objetivo principal de la auditoria?

Es analizar y mejorar los procesos y controles de una organización.

UNIDAD I

CONCEPTOS GENERALES DE AUDITORIA

1.12.- Auditoría externa.

¿En que consiste la auditoría externa?

En que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica.

¿Que se realiza en esta auditoria?

Un análisis y control exhaustivos por parte de un auditor.

¿Cuál es su finalidad?

Dotar de razonabilidad y autenticidad los sistemas de información de una empresa en concreto.

Tipos de auditorías externas:

- Auditorías de segunda parte.
- Auditorías de tercera parte.

Las funciones de una auditoría externa son:

- *Verificar la contabilidad de la empresa.
- *Analizar los procesos de la empresa.
- *Identificar errores, irregularidades o riesgos.
- *Proponer mejoras para optimizar la gestión de la empresa.
- *Presentar un informe con los resultados de la auditoría.