



*Nombre del Alumno: Diliany Yamileth Perez Castro*

*Nombre del tema: Conceptos Generales de Auditoria*

*Parcial: I*

*Nombre de la Materia: Fundamentos Auditoria*

*Nombre del profesor: Legmy Yaneth Santizo Espinoza*

*Nombre de la Licenciatura: Contaduría Publica y Finanzas*

*Cuatrimestre: 8*

# Conceptos generales de auditoría

## Naturaleza de la auditoría

Se considera auditoría como un 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

## La opinión del auditor independiente

La administración empieza por decidir que la compañía tiene necesidad inmediata de una función de auditoría. Luego, establece el marco organizacional dentro de la empresa y también dentro de la propia función de auditoría

## 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

## Diferencia entre auditoría 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

La contabilidad: proporcionar la información financiera de una empresa o entidad, la cual debe ser clara, completa y fiable sobre sus actividades económicas, y la situación de sus activos y pasivos

Auditoría: 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 presentados razonablemente y han cumplido con las normas contables (NIF/NIIF)

## Clasificación de auditoría

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

- Clasificación De La Auditoría Por Su Lugar De Origen
- Clasificación De Auditorías Por Su Área De Aplicación
- \* Clasificación De La Auditoría Por Su Lugar De Origen
  - \* Auditoría Externa
  - Auditoría Interna

## 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

## Conceptos generales de auditoría

### Competencia, capacidad y recursos

La consideración de si la firma de auditoría tiene la competencia, la capacidad y los recursos para realizar un nuevo encargo de un cliente nuevo o de un cliente existente implica revisar los requerimientos específicos del encargo y los perfiles de los socios y empleados a todos los niveles relevantes

### 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

### Realización 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

### Auditoría externa

Consiste en que una empresa ajena supervise que los estados financieros de una organización cumplan la normativa específica. A través de la auditoría externa se realiza un análisis 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 opinión imparcial e independiente sobre el sistema de operación de la empresa y su control interno

### Tipos de auditoría

La auditoría interna no es obligatoria, pero se puede realizar para revisar las actividades operativas de la empresa o de una organización

Por el contrario, la auditoría 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

