



Licenciatura en Contaduría Unidad de Aprendizaje: Auditoría Interna

Unidad de Competencia V Tema: “Auditoría Integral”

Por: Dra. REBECA TEJA GUTIÉRREZ

Unidad de aprendizaje que se imparte en el 8° semestre
de la Licenciatura en Contaduría Pública.

junio, 2018



PRESENTACIÓN

El presente trabajo aborda el tema 1 de la unidad de competencia V. El tema que se aborda son las generalidades de la ejecución y procedimientos para la ejecución de una auditoría integral.

Las diapositivas son una guía dirigida a los estudiantes de la Licenciatura en Contaduría de 8° semestre, que cursan la unidad de aprendizaje “Auditoría Interna”. Dicho material tiene la finalidad de identificar y organizar las partes que conforman una auditoría integral, a partir de la ejecución de procedimientos de auditoría financiera, administrativa, operacional, informática, entre otras.



OBJETIVO DEL TEMA

El principal objetivo es dar las generalidades de la auditoría integral como sigue:

- Definición de la auditoría integral
- Objetivos de la auditoría integral
- Importancia de la auditoría integral
- Proceso de la auditoría integral
- Principios de la auditoría integral
- Normas de la auditoría integral
- Metodología de la auditoría integral



INTRODUCCIÓN

El rendimiento económico y los recursos financieros de una empresa, son de suma importancia ser medidos cada cierto tiempo mediante una labor de investigación, análisis, y control mucho mas exhaustiva; de aquí que nazca la auditoria integral, la cual se centra en evaluar el conjunto de procesos empleados por una empresa, para así optimizar tanto recursos como procesos.





Antecedentes de la Auditoría Integral

Ante las crecientes necesidades de las empresas, en las últimas décadas se ha incorporado al campo de auditoría las no financieras practicadas por contadores públicos independientes o dependientes, o por profesionales distintos de los mencionados. A estas auditorías no financieras se les ha dado distintos nombres derivados de los objetivos específicos que puedan perseguir, algunos de estos han sido los siguientes:





AUDITORIA INTEGRAL

"Es un examen independiente de material evidente para determinar la confiabilidad de los reportes elaborados por la administración acerca de los sistemas de información de la organización y de los procesos a través de los cuales dichos sistemas son utilizados en la toma de decisiones sobre las cuales la administración esta sujeta a rendir cuentas." (Touche Ross & Co , Febrero de 1983).



Objetivos de la Auditoria Integral

La auditoria interna integral implica la ejecución de un trabajo o enfoque por analogía de las auditorías financieras, de cumplimiento, de control interno y de gestión, con los siguientes objetivos:

Objetivos

Determinar, si a juicio del auditor, los estados financieros del ente se presentan de acuerdo con las normas de información financiera (Auditoría Financiera)

Determinar si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración (Auditoría de Cumplimiento)

Evaluar el sistema de control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo (Auditoría del Control Interno)

Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles (Auditoría de Gestión)



IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA INTEGRAL

- ▶ Tiene gran importancia debido a la coherencia que debe existir en los diferentes tipos de control:
 - ✓ Solucionar problemas relacionados con operaciones centralizadas y descentralizadas
 - ✓ Proporcionar información permitente y oportuna sobre los problemas para así poder solucionarlos
 - ✓ Buena comunicación entre las directrices de la administración superior

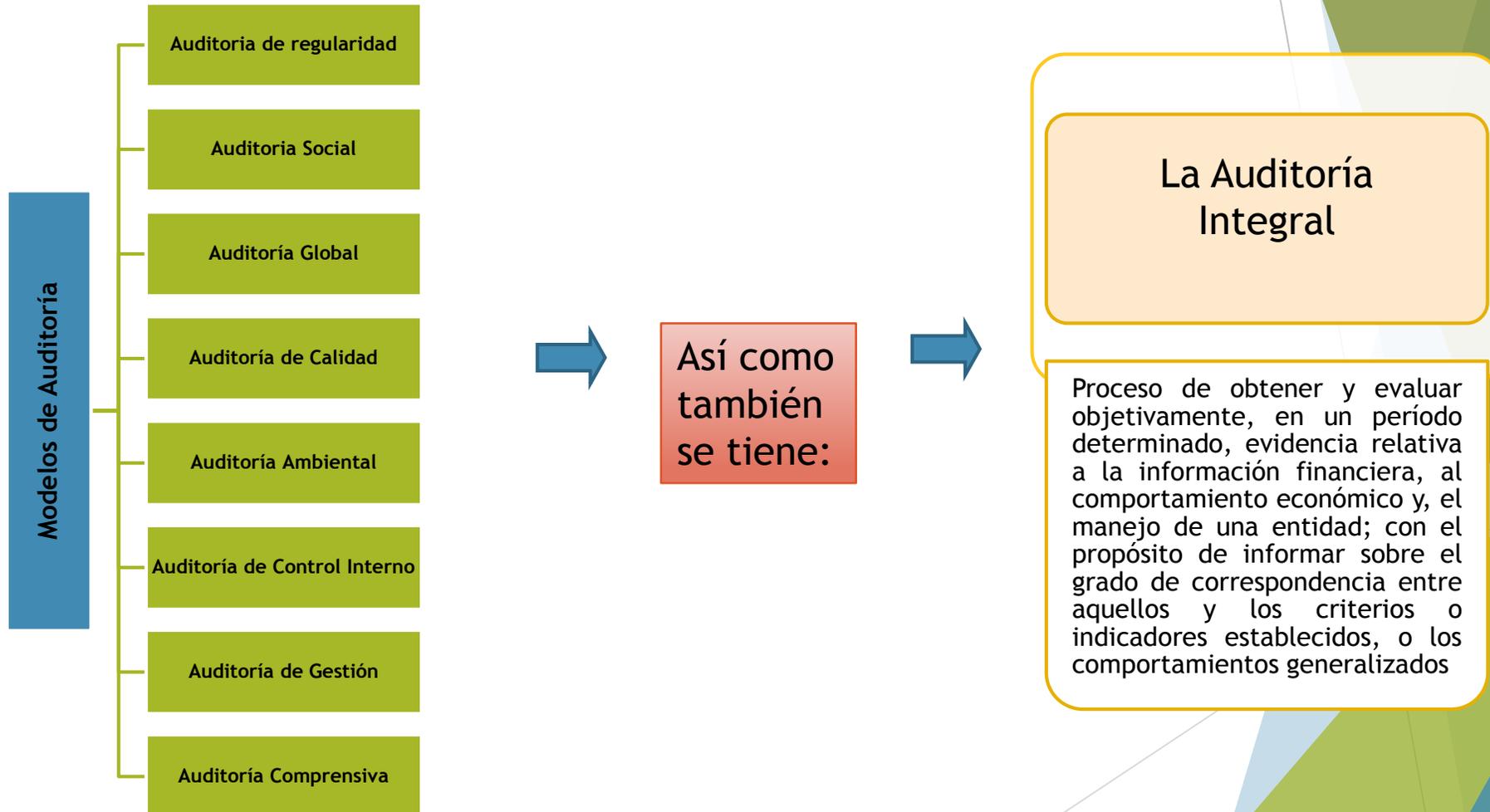




Elementos de la Auditoría Integral



Diferentes denominaciones Modelos de auditoría:





Después de un breve repaso de las modalidades de auditoría.

Es necesario plantearse las siguiente interrogantes que dan pauta a comentar las diferentes auditorías que están involucradas en al auditoría integral:

¿Todas las anteriores auditorías confluyen en la auditoría integral?

¿Qué otros enfoques o connotaciones tiene la auditoría integral?

¿Cuál es el verdadero alcance de la auditoría integral?





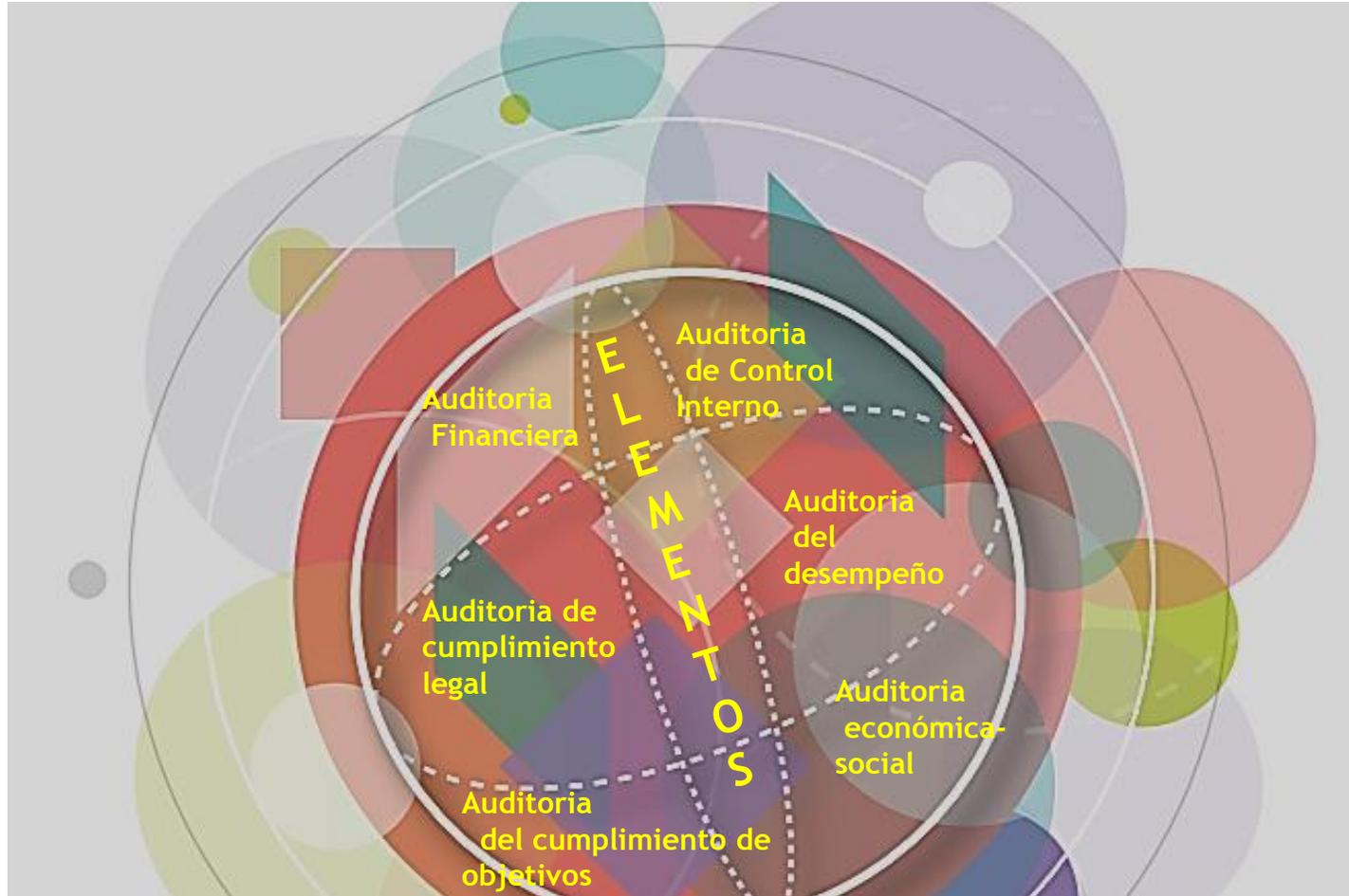
Respondiendo a las preguntas anteriores.....

Nueva visión del alcance de la Auditoría Integral Incluye:





Por lo tanto se tiene el siguiente esquema donde se muestra la integración y relación de otras auditorías que confluyen en la integral:



Veamos cada una de ellas:



Auditoria de regularidad

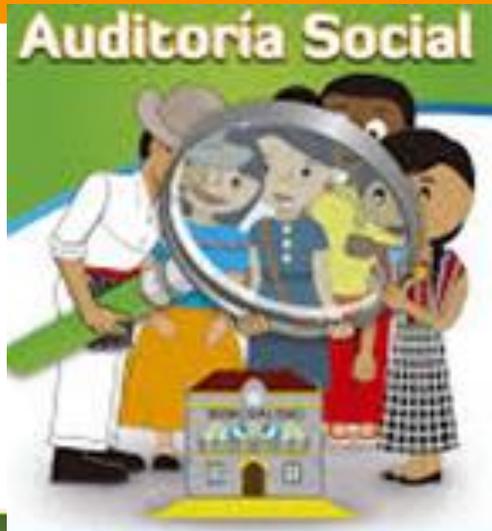
Abarca exámenes financieros y los exámenes de cumplimiento y observación legal y la evaluación de la propiedad administrativa con que se desempeña la unidad económica en cuestión, tanto en el sector privado como público.





Auditoría Social

Es el examen y evaluación de las entidades públicas y empresas respecto de su trascendencia y responsabilidad en la vida social de un país, de las circunstancias implicantes en la sociedad civil, del rol que cumplen en la sociedad; que en el caso de entidades públicas debe estar orientada, entre otros a satisfacer las necesidades de información de la sociedad. Una derivación de esta auditoría es la auditoría ambiental o auditoría de la ecología.





Auditoría Global

Es una auditoría multidisciplinaria que incluye los exámenes de ética empresarial (auditoría integrada), de equidad social (auditoría social) y de protección ambiental (auditoría ambiental)



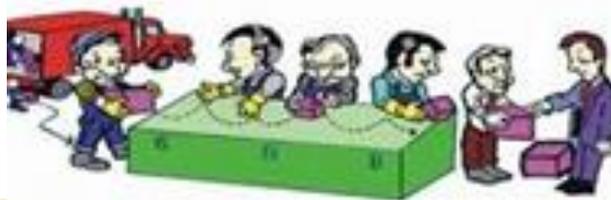


Auditoría de Calidad

Es la revisión periódica y estudio del grado de implementación del sistema de calidad de la organización, del que se puede extraer conclusiones e implantar mejoras. (La normatividad de calidad ISO 9000 -ISO 9000 En Empresas de Servicios.

Es un examen interdependiente y sistemático para determinar si las actividades de calidad y los resultados relacionados con ellas cumplen las medida planificadas, y si estas medidas se llevan a la práctica de forma eficaz y son la adecuadas para alcanzar los objetivos - Norma ISO 8402

Sistemas de Gestión de Calidad





Auditoría Ambiental

Es el examen de eficiencia y eficacia de las entidades, en la administración del medio ambiente, en términos de las formas de la intervención estatal: conservación, protección, uso y explotación.

Tiene por finalidad la protección y preservación del medio ambiente, sus recursos y el entorno natural de la sociedad; y por tanto se incluye dentro de la autoridad social.
(Contraloría General de la República)





Auditoría de Control Interno

Es la evaluación de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad, con el propósito de determinar la calidad de los mismos, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

Esta evaluación tendrá el alcance necesario para dictaminar sobre el control interno y por lo tanto, no se limita a determinar el grado de confianza que pueda conferirse para otros propósitos.

Esta auditoría es denominada como auditoría de la estructura y ambiente de control interno.





Auditoría de Gestión

Es el examen que se efectúa a una entidad, con el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión en relación con los objetivos generales, su eficiencia como organización y, su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo. Con la finalidad de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección





Auditoría Comprensiva

Es el examen diseñado para informar sobre la administración de los recursos monetarios, humanos y físicos, así como proveer el mayor grado de responsabilidad en el desembolso de los fondos públicos.

Incluye evaluar la adecuación de los sistemas y controles administrativos, para asegurarlos respecto a la economía eficiencia y efectividad.

Esta auditoría es concebida por algunos expertos, como la amalgama de la auditoría de regularidad y la auditoría de gestión, en cambio otros la denominan como auditoría integrada; pero en todo caso, se debe tener cuidado en no confundirla ni denominarla como auditoría integral.





Auditoria Integral VS. Auditoría Financiera

A diferencia de la auditoría financiera en la que se cuenta con un cuerpo normativo de la información financiera, que son las normas de información financiera, contra las cuales se comparan y enjuician los estados financieros sujetos a examen, en el caso de la Auditoría Integral no se cuenta con tal cuerpo doctrinario, ni existen normas o estándares de aplicación general para juzgar el desempeño de la administración de las organizaciones.





COMPARACION

AUDITORIA FIANCIERA

- ▶ Está estructurada para proporcionar una opinión independiente y objetiva sobre si la información financiera preparada por la administración sea razonable, no examina específicamente si la administración ha prestado atención a la Eficiencia, Economía y Eficacia, su opinión se basa en principios de contabilidad generalmente aceptados que conllevan a presentar un informe corto de opinión sobre los Estados Financieros.

AUDITORIA INTEGRAL

- ▶ Tiene un alcance más amplio que la financiera, ya que incluye una serie de practicas administrativas que no se relacionan en forma directa con los Estados Financieros de la Entidad,



LA AUDITORIA INTEGRAL CONSIGUE:

Proceso de obtener y evaluar objetivamente información financiera de una empresa

Busca conocer su estructura interna y si es que cumple con la normatividad aplicable

Desea saber si logra sus objetivos por los medios adecuados

Consigue informar si la empresa se adecua a todos los indicadores y criterios establecidos.





LA AUDITORIA INTEGRAL GENERA:

Proceso único de evaluación, con especialistas

Fomenta la creatividad e innovación de los auditores

Generando ideas y enfoques para la aplicación de la auditoría





OBJETIVOS DE CADA ADITORIA:

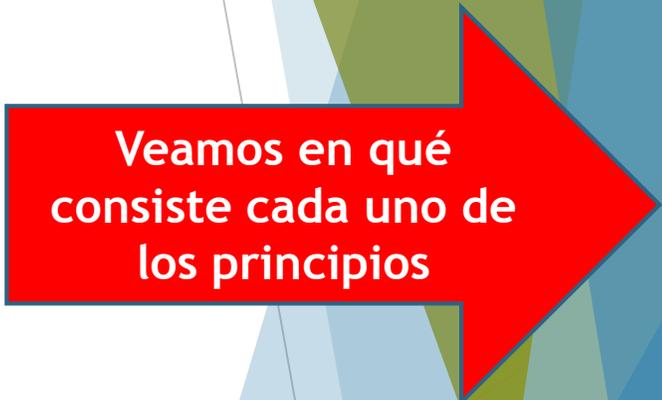
Los objetivos se cumplen a través de las diferentes modalidades de auditoria:





Principios Generales de la Auditoría Integral

El auditor deberá cumplir con el código de ética para los contadores públicos del país. Los principios éticos que gobiernan las responsabilidades profesionales del auditor son:



Veamos en qué consiste cada uno de los principios



Independencia

•Supone una actitud mental que permite al auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional, para lo cual debe encontrarse libre de cualquier predisposición que limite su imparcialidad en la consideración objetiva de los hechos, así como en la formulación de sus conclusiones.

Integridad

•Debe entenderse como la rectitud intachable en el ejercicio profesional, que le obliga a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y en la emisión de su informe. En consecuencia, todas y cada una de las funciones que realice han de estar presididas por una honradez profesional irreprochable.

Objetividad

•Implica el mantenimiento de una actitud imparcial en todas las funciones del auditor. Para ello, debe gozar de una total independencia en sus relaciones con la entidad auditada. Debe ser justo y no permitir ningún tipo de influencia o prejuicio.

Competencia profesional

•El contador público tiene la obligación de mantener su nivel de competencia a lo largo de toda su carrera profesional. También tiene el deber permanente de mantener sus conocimientos y habilidades profesionales a un nivel adecuado para asegurar que su cliente o su empleador reciba el beneficio de un consejo profesional competente, basado en los estudios y entrenamientos.

Confidencialidad

•El contador público deberá respetar la confidencialidad respecto a la información que allegue en el desarrollo de su trabajo y no deberá revelar ninguna a terceros sin la autorización específica, a menos que tenga derecho o la obligación o legal de hacerlo. También tiene la de garantizar que el personal bajo su control respete fielmente el principio de la confidencialidad.

Conducta Profesional

•El contador público debe actuar de acuerdo con la reputación de la profesión y evitar cualquier conducta que pueda desacreditarla. Esto requiere que las gremiales a las cuales pertenece al desarrollar sus normas de ética tengan en cuenta las responsabilidades de los contadores públicos con sus clientes, con terceros, con otros miembros de la profesión contable, con el personal de la entidad que los emplee laboralmente y con él público en general.

Normas Técnicas

•El auditor deberá conducir una auditoría integral de acuerdo con las normas internacionales de auditoría y demás normas técnicas que se expidan a nivel internacional y del país. Estas contienen principios básicos y procedimientos esenciales junto con lineamientos relativos en forma de material explicativo o de otro tipo.



Evidencia de la Auditoría Integral

El vocablo evidencia se define como cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa que se está auditando se presenta de acuerdo con el criterio establecido.

Significa que la información obtenida contribuirá para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la Auditoría integral comprenderá documentos fuentes y registros contables subyacentes a los estados financieros, información corroborativa de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de los ciclos e indicadores de gestión.

El auditor deberá obtener evidencia suficiente y apropiada en la auditoría integral para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar su informe.

La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones y de los indicadores de eficiencia y eficacia.



METODOLOGIA

- ▶ Análisis General y Diagnóstico
 - ▶ trabajos preliminares con el propósito de conocer la naturaleza, complejidad, funcionalidad y control de las operaciones
- ▶ Planeación Específica
 - ▶ Elemento fundamental para orientar una serie de etapas en las que se incluyen los procedimientos por aplicar y las actividades por realizar
 - ▶ Conocimiento del giro, misión, visión y objetivos de la empresa
 - ▶ Entender el control interno de la empresa y evaluar el riesgo de control
- ▶ Ejecución
- ▶ Informe de Resultados
- ▶ Diseño, Implantación y Evaluación
 - ▶ De esto depende el grado de mejora en la productividad, competitividad y eficiencia en general de la Organización.
- ▶ Conclusión
 - ▶ Permite ampliar los juicios sobre la actuación de la Organización



Fases de la Auditoría Integral

Conocimiento fundamental de la entidad

Planeación de la Auditoría

Ejecución de la Auditoría

Evaluación de Resultados

Productos e Informes de la Auditoría



BIBLIOGRAFIA

- ▶ Santillana González Juan Ramón, Auditoria Interna Integral, Editorial Ecasa, México, 1984
- ▶ Alfonso Amador Sotomayor, Auditoria Administrativa Concepto y Proceso Básico, Edición Propiedad de la Facultad de Contaduría Publica y Administración de la Universidad Autónoma de Nuevo León. San Nicolás de los Garzas, Nuevo León, México 1993.
- ▶ Víctor Manuel Rubio Ragazzoni, Guía Practica de Auditoria Integral, Editorial PAC, SA de CV, México 1991
- ▶ <https://www.emprendepyme.net/auditoria-integral.html>
- ▶ <http://cdigital.dgb.uanl.mx/te/1080071235.PDF>
- ▶ <https://www.ccpm.org.mx/avisos/boletines/boletinindependiente14.pdf>
- ▶ http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/cya/cya_v5_n9_02.pdf
- ▶ <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7412/3/658.152%2042-C146d-CAPITULO%20II.pdf>



UAEM

Universidad Autónoma
del Estado de México



GRACIAS POR SU ATENCIÓN



rebeteja@yahoo.com.mx