

La auditoría es una inspección de varios libros de cuentas, seguido de una verificación física del inventario, para asegurar que todos los departamentos de una empresa documenten sus transacciones.

Según sus objetivos, una auditoría puede realizarse de manera interna por los mismos empleados o a través de auditores independientes.

Con este ejercicio se busca comprobar la exactitud de los estados financieros proporcionados por la organización.



TIPOS DE AUDITORIAS



AUDITORIA

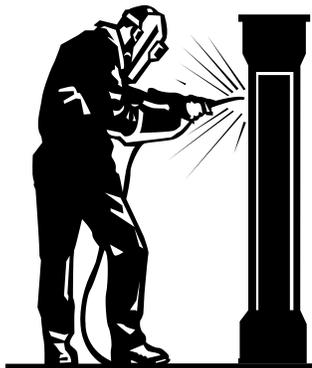
Los auditores se enfocan en evaluar las operaciones de una organización y ofrecer recomendaciones para optimizar su rentabilidad y cumplir con las regulaciones vigentes. En esta guía, analizaremos la diferencia entre auditoría interna y externa. Asimismo, describiremos los distintos tipos de auditorías que se realizan comúnmente para garantizar que las empresas operen de manera eficiente y cumplan con sus obligaciones



Pasos generales para realizar una auditoría

En un proceso de auditoría se suelen seguir los siguientes cuatro pasos:

- **Definir el papel del auditor.** Se definen los términos en los que se llevará a cabo la auditoría.
- **Planificar la auditoría.** Se establece el tiempo que durará este ejercicio, cómo se llevará a cabo y los departamentos involucrados.
- **Compilar información.** Se auditan las cuentas y se inspeccionan los estados financieros clave de la empresa.
- **Informar los resultados.** Se compilan los hallazgos y se publican en un informe. Este documento suele incluir una opinión sobre la salud financiera de la empresa, la cual se clasifica en opinión favorable, opinión con salvedades, opinión desfavorable u opinión denegada.



AUDITORIA INTERNA

Las auditorías internas son revisiones de las finanzas y los protocolos de la empresa llevadas a cabo por una persona, equipo o departamento interno de la compañía, con el objetivo de conocer mejor sus propios procesos financieros y operativos. Esta evaluación es útil para la toma de decisiones estratégicas y es especialmente necesaria en grandes compañías con procesos complejos, donde es más fácil que puedan ocurrir fallas. El desarrollo de esta auditoría suele incluir pasos como la planeación, el trabajo de campo, la presentación de resultados y el seguimiento. Existen distintos tipos de auditoría interna; los siguientes son los más comunes:

TIPOS DE AUDITORIA INTERNA

Auditoría administrativa: analiza las actividades administrativas y financieras de la compañía, sus procesos, políticas y métodos de control.

Auditoría financiera: verifica que el patrimonio de la empresa coincida con sus estados financieros.

Auditoría de calidad: analiza que se cumpla con los estándares de calidad en los procesos, productos y servicios de la compañía.

Auditoría de cumplimiento: comprueba que la compañía cumpla con todas las leyes y reglamentaciones aplicables.

Auditoría operacional: evalúa las operaciones de la organización en

Auditoría ambiental: evalúa el impacto ambiental que las operaciones de la empresa generan y verifica que se cumpla con la normativa en materia ambiental para su sector.

Auditoría de tecnologías de la información: verifica la precisión, la seguridad y las operaciones de los sistemas de TI de la compañía.

Auditoría de desempeño: las auditorías de desempeño miden qué tan bien una empresa cumple con los objetivos de la junta directiva de la empresa.



AUDITORIA EXTERNA

Este tipo de auditoría es una evaluación de las finanzas u operaciones de una compañía por parte de un contador o equipo de contabilidad externo, ajeno a la empresa. Su principal objetivo es certificar los estados financieros de la empresa para dar certeza a inversionistas, prestamistas y otras entidades interesadas. Según la información que investiguen, las auditorías externas pueden dividirse en dos:

TIPOS DE AUDITORIAS EXTERNAS

Auditoría de cumplimiento. Revisa el cumplimiento a las normas y reglamentos.

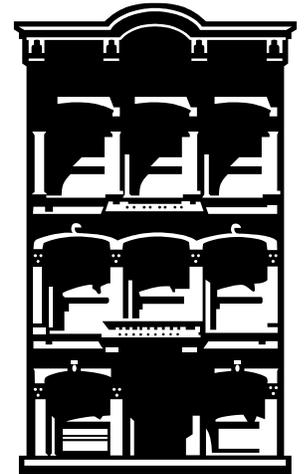
Auditoría operativa. Estudia las operaciones diarias y a gran escala de la empresa.

Diferencia entre auditoría interna y externa

Si tenemos en cuenta las características de cada tipo de auditoría, podemos reconocer cuatro diferencias clave:

Empleador

La principal diferencia entre una auditoría interna y una externa es para quién trabaja el equipo o la persona encargada de auditar. Un auditor interno trabaja para la dirección de la empresa, mientras que un auditor externo trabaja para una firma de auditoría. Asimismo, en una auditoría interna se reportan los hallazgos directamente a la empresa, mientras que en la auditoría externa se entregan los resultados a quien haya contratado el servicio: a inversionistas, prestamistas o entidades de gobierno que los soliciten.



SECUIEP

JUAN DANIEL CENOBIO
FLORES

Objetivo

El propósito de una auditoría externa es validar los informes financieros de la compañía ante personas fuera de la empresa que tienen algún interés en ella. En cambio, el objetivo de la auditoría interna es identificar qué procesos de la empresa funcionan correctamente y cuáles es necesario mejorar. Este tipo de auditorías pueden aplicarse a distintas áreas de la empresa según lo que se requiera verificar.

Calificaciones del auditor

Es necesario que un contador público autorizado sea quien se encargue de llevar a cabo una auditoría externa. Con esto se busca una mayor certeza con respecto a los resultados y las recomendaciones informadas. Para una auditoría interna, la empresa puede designar a cualquier profesional del área financiera u operativa para que dirija la operación. Obviamente, se busca que esta persona tenga las competencias adecuadas para llevar a cabo el análisis. Te puede interesar: ¿Qué hace un auditor y qué cualidades necesita?

Momento

Una auditoría externa se suele llevar a cabo una vez cada año fiscal, a fin de cotejar la información contable de la empresa. En cambio, una auditoría interna puede realizarse cada vez que la empresa lo considere necesario. Incluso, es posible llevar a cabo más de un tipo de auditoría interna en un solo año.

CONCLUSION

A pesar de que ambos procedimientos se encargan de analizar las operaciones, finanzas y administración de una organización, la principal diferencia entre auditoría interna y externa es quién la lleva a cabo y con qué objetivos. Las compañías más grandes suelen realizar ambas para llevar un control preciso de sus procesos y estados financieros.