**Fundamentos de Auditoria**

**Análisis de caso**

**Datos de identificación**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nombre(s) estudiante(s)** |  |
| **Nombre docente** |  |
| **Fecha** |  |

**Instrucciones:**

1. Revisen el siguiente caso de la empresa L-English, S.A. de C.V., analicen la información y desarrollen lo que se solicita.

**Caso L-English, S.A. de C.V.**

Ricardo Jiménez es miembro del consejo directivo de L-English, S.A de C.V., empresa dedicada a brindar servicios de la enseñanza del idioma Ingles.

En una reciente reunión de consejo en la cual el tema principal fue discutir acerca de los planes financieros de la compañía, el señor Ricardo comentó que existían dos fondos destinados para la auditoría. En el presupuesto de gastos existía una partida referida al costo anual previsto para el departamento de auditoría interna y otra, de menor importe, destinada a sufragar el costo del servicio de auditoría externa que realizaba una firma independiente de contadores públicos de la localidad. El Sr. Jiménez no podía comprender la necesidad de dos diferentes asignaciones para auditoría, puesto que el costo de la auditoría externa era inferior al costo de la actividad de la auditoría interna, por lo que propuso que se eliminara esta última.

1. A partir del caso presentado, ustedes como expertos en el tema, tendrán que explicarle al Sr. Jiménez las diferentes finalidades que tienen ambos tipos de auditoría. Incluyan información detallada al respecto para que el Sr. Ricardo Jimenez, cambie su propuesta.

**Auditoría Interna:**

**1. Enfoque**: La auditoría interna se enfoca en revisar y evaluar los procesos internos, los controles financieros, la gestión de riesgos y la eficiencia operativa dentro de la empresa.

**2. Objetivos:**

**- Mejora de Procesos**: Su principal objetivo es mejorar los procesos y procedimientos internos, identifica ineficiencias, deficiencias en los procesos y ofrece recomendaciones para mejorar.

**- Evaluación de Controles Internos:** Evalúa la efectividad de los controles internos diseñados para prevenir errores y fraudes, esto es fundamental para garantizar la integridad de los datos financieros.

**-Mitigación de Riesgos Internos:** Identifica y evalúa los riesgos internos, lo que ayuda a la empresa a tomar medidas adecuadas para evitarlos y proteger sus activos.

**- Prevención de Fraudes Internos:** Ayuda a prevenir y detectar fraudes internos al analizar de cerca los movimientos y actividades internas.

**3. Beneficios**

- La auditoría interna brinda una visión detallada de los procesos internos de la empresa, lo que ayuda a tomar decisiones acertadas y mejorar la efectividad operativa.

- Identifica riesgos y debilidades internas antes de que se conviertan en problemas de gran importancia.

- Ayuda a la fiabilidad de la información financiera y al cumplimiento de las políticas y regulaciones internas.

**Auditoría Externa:**

**1. Enfoque:** La auditoría externa es realizada por una firma de contadores públicos independiente y se enfoca en verificar la exactitud de los estados financieros y el cumplimiento de las normas contables y regulaciones aplicables.

**2. Objetivos:**

**- Verificación de Estados Financieros:** Su objetivo principal es dar una opinión independiente sobre si los estados financieros de la empresa son regulados y están presentados de acuerdo con los principios contables aplicables.

**- Cumplimiento Regulatorio:** Asegura que la empresa cumple con las normativas legales y regulatorias, lo que es fundamental para mantener la transparencia y la confianza de los inversores y los interesados.

**3. Beneficios:**

- La auditoría externa otorga un cálculo objetivo de la salud financiera de la empresa, lo que es inidspensable para atraer inversores y obtener financiamiento.

- Aumenta la confianza de los accionistas y partes interesadas externas en la precisión de los informes financieros.

- Ayuda a identificar problemas financieros antes de que puedan tener un impacto significativo en la empresa.

La auditoría interna y externa tienen finalidades diferentes pero complementarias, se centra en la mejora de los procesos internos y la gestión de riesgos, mientras que la auditoría externa se enfoca en la verificación de la precisión de los estados financieros y el cumplimiento normativo, ambos tipos de auditoría desempeñan un papel de suma importancia en la gestión y la transparencia de una empresa, por lo que sería recomendable mantener ambas funciones para garantizar una supervisión completa y efectiva.

1. Expliquen qué beneficios podría tener para la firma de contadores públicos que ejerce la auditoría externa, el hecho de que exista una función de auditoría interna.

**1. Cooperación y Colaboración:** La auditoría interna y externa pueden colaborar en el intercambio de información y conocimientos. Esto puede facilitar la identificación de áreas de riesgo y la planificación de la auditoría externa, lo que ahorra tiempo y recursos para la firma de contadores públicos.

**2. Validación de Hallazgos:** La auditoría interna a menudo identifica riesgos y problemas internos antes de que se conviertan en problemas significativos. Cuando la auditoría externa encuentra resultados similares, esto puede validar los hallazgos de la auditoría interna y proporcionar una mayor confianza en los resultados de la auditoría.

**3. Menor Riesgo de Fraude:** La auditoría interna es capaz de descubrir y prevenir fraudes internos. Cuando la firma de contadores públicos es consciente de que se han implementado controles internos efectivos, puede centrarse más en la detección de fraudes externos o irregularidades que podrían no haber sido identificados internamente.

**4. Eficiencia en la Auditoría Externa:** La auditoría interna puede proporcionar documentación, evidencia y análisis que la firma de contadores públicos externos puede utilizar como punto de partida en su propia auditoría. Esto puede reducir el tiempo necesario para llevar a cabo la auditoría externa y, por lo tanto, los costos para la empresa auditada.

**5. Complemento de Recursos**: La auditoría interna puede actuar como un recurso adicional para la empresa auditada, lo que significa que la firma de contadores públicos externos puede confiar en la experiencia y el conocimiento interno para comprender mejor la empresa y sus operaciones.

**6.Fortalecimiento de la institucional:** La existencia de una función de auditoría interna independiente es un signo de una sólida estructura de gobierno corporativo y un compromiso con la transparencia y la integridad. Esto puede aumentar la confianza en la empresa auditada por parte de inversores, reguladores y otras partes interesadas.

1. **Conclusión:** A partir del desarrollo de esta actividad, reflexionen sobre la importancia que tiene el que los que los tomadores de decisiones en las empresas conozcan la finalidad tanto de la auditoría interna como externa.

La comprensión de la finalidad tanto de la auditoría interna como de la auditoría externa es fundamental para los tomadores de decisiones en las empresas, la auditoría interna se centra en la mejora de procesos, la gestión de riesgos y la eficiencia interna, mientras que la auditoría externa verifica la precisión de los informes financieros y garantiza el cumplimiento normativo, ambas son esenciales para la transparencia, la eficacia y la confianza de las partes interesadas, la colaboración entre ambas auditorías puede fortalecer aún más la supervisión empresarial, el conocimiento de estos roles contribuye a decisiones más informadas y a una gestión empresarial sólida y responsable.

***¿Consideran que esto sea un factor para que los tomadores de decisiones puedan realizar estrategias que favorezcan el futuro de la entidad?***

Si

***¿Por qué?***

Justifiquen su respuesta a partir de los materiales revisados hasta ahora.

La auditoría interna como de la auditoría externa es un factor importante que puede ayudar a los tomar decisiones para poder desarrollar estrategias que favorezcan el futuro de la entidad.

**1. Identificación de Riesgos y Oportunidades:** La auditoría interna, al evaluar los procesos y controles internos, identifica riesgos y áreas de mejora. Esto permite a los tomadores de decisiones anticipar problemas potenciales y tomar medidas proactivas para mitigarlos. También pueden identificar oportunidades para mejorar la eficiencia y la rentabilidad.

**2. Cumplimiento y Evitación de Sanciones:** Laauditoría externa asegura que la entidad cumpla con las normativas legales y regulaciones. Los tomadores de decisiones que comprenden esto pueden evitar sanciones legales, multas y daños a la reputación que podrían surgir por el incumplimiento.

**3. Confianza de Inversores:** La auditoría externa proporciona una opinión independiente sobre los estados financieros. Los inversores y prestamistas confían en esta evaluación para tomar decisiones sobre la inversión y el financiamiento. Los tomadores de decisiones que valoran esta confianza pueden atraer inversores y obtener financiamiento en condiciones más favorables.

**4. Eficiencia Operativa** La auditoría interna busca mejorar la eficiencia de los procesos internos. Los tomadores de decisiones pueden utilizar estos hallazgos para optimizar operaciones, reducir costos y mejorar la rentabilidad.

**5. Transparencia y Credibilidad** Comprender que ambas auditorías promueven la transparencia y la rendición de cuentas puede ayudar a los tomadores de decisiones a construir una sólida reputación de empresa responsable y confiable en el mercado. Esto puede atraer a clientes, socios comerciales y talento.

**6. Mejora Continua:** La auditoría interna no solo identifica problemas, sino que también propone mejoras. Los tomadores de decisiones que aprecian esta función pueden impulsar una cultura de mejora continua en la entidad, lo que es esencial para la adaptación y el crecimiento a largo plazo.

Esto les permite tomar decisiones informadas que favorezcan el futuro de la entidad al anticipar riesgos, capitalizar oportunidades, garantizar el cumplimiento, mejorar la eficiencia y construir confianza con las partes interesadas, en última instancia, esta comprensión contribuye a la formulación de estrategias sólidas y al éxito a largo plazo de la empresa.

1. Incluyan las referencias bibliográficas consultadas para realizar la actividad en formato APA.

* Bonilla, M. (2021).  [5 características clave de un programa de auditoria eficaz](https://uvmonline.blackboard.com/bbcswebdav/pid-9402647-dt-content-rid-231419119_1/xid-231419119_1)  [Infografía]. Recuperado de https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/7854-5-caracteristicas-clave-de-un-programa-de-auditoria-eficaz

* Silva, R. A., Rueda de León, R. S. y Tapia, C. K. (2017). [Auditoría interna: perspectivas de vanguardia](https://uvmonline.blackboard.com/bbcswebdav/pid-9402647-dt-content-rid-287019390_1/xid-287019390_1) [Versión electrónica]. Recuperado de https://es.scribd.com/book/416316332/Auditoria-Interna-Perspectivas-de-vanguardia