**Universidad Tecnológica de Nezahualcóyotl**

**Sistemas de Calidad de TI**

* **Rivera López Nayeli**
* **Bonavides Ramirez Bryan Antonio**

**IRIC911-V**

**INDICE**

[**Auditoria** 2](#_Toc129353854)

[**¿Qué es?** 2](#_Toc129353855)

[**Objetivos de la auditoría** 3](#_Toc129353856)

[**¿Para qué sirve una auditoría?** 3](#_Toc129353857)

[**Características principales de una auditoría** 3](#_Toc129353858)

[**Métodos de auditoria** 4](#_Toc129353859)

[**¿Cuáles son las 3 normas de auditoría?** 4](#_Toc129353860)

[**¿Qué se revisa en una auditoría?** 6](#_Toc129353861)

[**¿Qué es lo primero que se hace en una auditoría?** 7](#_Toc129353862)

[**¿Por qué son importantes las auditorías?** 9](#_Toc129353863)

[**Tipos de Auditoria** 10](#_Toc129353864)

[**Clasificación desde la Auditoría** 12](#_Toc129353865)

[**Áreas de la actividad de auditoría** 13](#_Toc129353866)

[**EJEMPLOS** 14](#_Toc129353867)

[**Bibliografía** 16](#_Toc129353868)

[**Conclusión** 16](#_Toc129353869)

# **Auditoría**

Hay muchas personas que perciben la auditoría como algo negativo para su proceso, sin embargo, la realidad es todo lo contrario porque con esta revisión y evaluación el líder de proceso y las personas que lo integran pueden identificar aquellas actividades que no están ejecutándose de acuerdo con los lineamientos o según lo esperado, y de esta forma corregir aquello que ayude a mejorar el rendimiento en los procesos, aumentar la productividad y eficacia, y mantener alineada la compañía frente a su estrategia, objetivos y propósito.



## **¿Qué es?**

Una auditoría es un proceso de verificación y/o validación del cumplimiento de una actividad según lo planeado y las directrices estipuladas. Según la ISO (Organización Internacional de Normalización) es un proceso sistemático independiente y documentado que permite obtener evidencia de auditoría y realizar una evaluación objetiva para determinar en qué medida son alcanzados los criterios de auditoría: conjunto de políticas, procedimientos o requisitos a revisar.

El ejercicio de auditar siempre se debe identificar por ser:

* **Objetivo:** esto significa que debe estar basada en hechos reales, sustentables y con evidencia, actuando en su desarrollo con una actitud mental independiente e imparcial.
* **Sistemático:** ya que se desarrolla bajo una serie de pasos y etapas, que se deben ejecutar en un orden lógico para lograr el objetivo final.
* **Profesional** **y transparente** porque será un proceso desarrollado por un auditor, una persona, el cual debe tener la capacidad de informar lo que se halle en la auditoría sin ningún juicio de valor e independencia.

## **Objetivos de la auditoría**

Los objetivos de auditoría pueden incluir:

* Recursos financieros, trabajo, varios activos intangibles, por ejemplo, derechos de autor o propiedad.
* Los resultados de la empresa. Procesos y líneas de producción rentables tanto generales como individuales. Precio del coste de materias primas. Volúmenes de productos manufacturados y terminados.
* Métodos de organización, gestión, y su [rentabilidad](https://www.ceupe.com/blog/la-rentabilidad-financiera.html) (por ejemplo, planificación y control).

En cualquier tipo de auditoría, incluida la obligatoria, la propia administración de la empresa verifica la exactitud de la ejecución de las declaraciones, la contabilidad, los acuerdos laborales en términos de su cumplimiento de la ley.

La auditoría, más bien, es de naturaleza consultiva, y derivada del latín. Auditoría significa escuchar. Seguramente interese en la **gestión de la empresa**.

## **¿Para qué sirve una auditoría?**

La finalidad de una auditoría es diagnosticar; identificar qué actividades se desarrollan según lo esperado, cuales no y aquellas que son susceptibles de mejora. Realizar una auditoría empresarial es el equivalente a realizar un examen médico a una persona, donde a partir de una evidencia o “examen” se pueden detectar fallas, promover mejoras y reunir información objetiva del estado de la organización para tomar decisiones.

## **Características principales de una auditoría**

Todo trabajo [auditor](https://economipedia.com/definiciones/auditor.html), independientemente de su naturaleza u objetivos, debe estar reglado por una serie de aspectos esenciales:

* El proceso de auditoría debe seguir unas pautas o criterios previamente establecidos.
* La observación y medición de muy variados tipos de procesos organizacionales es el núcleo de esta labor.
* Deben tenerse en cuenta todo tipo de recursos materiales e inmateriales que forman parte de la actividad económica, así como su aplicación productiva y su relevancia para la corporación.
* Tras el análisis apropiado, deben emplearse los datos como base sólida. Esto, con la intención de emitir unas conclusiones por medio de un [informe de auditoría](https://economipedia.com/definiciones/informe-de-auditoria.html).
* Al tiempo, una auditoría debe servir como punto de inflexión. Esto supone la aportación de nuevas ideas y estrategias adaptadas a la naturaleza y recursos de la empresa analizada, de manera que esta pueda verse beneficiada con su aplicación.

## **Métodos de auditoria**

1. **Investigación**, incluida la inspección externa de equipos y maquinaria, por ejemplo, materiales de pesaje, productos semiacabados; Pruebas de laboratorio para evaluar el cumplimiento de la calidad.
2. **Comparación**. El estado real del objetivo se compara con la forma en que se presenta de acuerdo con los documentos reglamentarios. Por ejemplo, los equipos obsoletos pueden ser declararados como nuevos. O en el proceso tecnológico, se reflejan operaciones innecesarias o manipulaciones con materias primas.
3. El **análisis** de datos y la **evaluación** son el resultado de escuchar.

## **¿Cuáles son las 3 normas de auditoría?**

En general, es posible agrupar las normas de auditoría en tres categorías:

* Normas generales
* Normas de trabajo de campo
* Normas de presentación de informes.

**Las normas** son estándares mínimos para la ejecución de una auditoría. Cada compromiso de auditoría puede requerir que se realice un trabajo de auditoría más allá del especificado en las normas, con el propósito de emitir adecuadamente una opinión sobre un conjunto de estados financieros. Se presenta a continuación una síntesis de las normas:

**Normas generales:**

Suelen hacer referencia a las condiciones y características de quien realiza el trabajo. Se refieren a lo siguiente: la auditoría debe ser realizada por un auditor que tenga una formación y competencia adecuadas. Para el efecto:

* El auditor debe tener educación y experiencia, así como mantenerse actualizado, mediante capacitación continua para permanecer actualizado en el campo de la auditoría.
* El auditor debe ser independiente en realidad y apariencia.
* El auditor debe tener debido cuidado profesional en la realización de sus tareas de auditoría.

**Normas de trabajo de campo:**

Suelen referirse a la manera de ejecutar la labor:

El trabajo está adecuadamente planeado y los asistentes deben estar debidamente supervisados.

El auditor debe obtener una comprensión del cliente y sus procedimientos de control interno para que pueda planificar su auditoría, incluyendo la naturaleza, el tiempo y el alcance de sus pruebas y procedimientos.

Las evidencias y pruebas obtenidas durante la auditoría deben ser suficientes y competentes para respaldar las cifras de los estados financieros preparados por la dirección y las afirmaciones del informe.

**Normas de presentación de informes**

Estas normas hacen referencia a las consideraciones respecto de la emisión del informe:

En una auditoría financiera, debe indicarse claramente si los estados financieros se prepararon conforme a los principios y prácticas contables que se emplean en la jurisdicción respectiva y de manera consistente para todas las cuentas.

El auditor debe expresar si el cliente proporcionó cualquier información adicional necesaria para obtener una debida comprensión de las cifras de los estados financieros.

El auditor debe incluir su opinión sobre si los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa sometida a auditoría.

Ahora bien, las normas y/o legislaciones de diferentes países o regiones han incorporado temas adicionales en las normas de auditoría. Por ejemplo, el uso del trabajo de expertos, sucesos presentados luego del cierre de estados financieros, requisitos para trabajos específicos, entre otros.

Si bien el enfoque principal de las normas de auditoría generalmente aceptadas está dado por la auditoría financiera, ello no obsta para que sean aplicadas en lo pertinente, en cualquier trabajo de auditoría. Las normas de auditoría para el sector público y para otros trabajos de auditoría, comparten los principios y orientaciones fundamentales.

## **¿Qué se revisa en una auditoría?**

Son muchos los aspectos que se pueden auditar en una empresa, es decir, se pueden analizar los diferentes controles de un área puntual o de una cadena de procesos de la que se tenga interés en conocer el momento actual para analizar si las actividades planeadas se están haciendo correctamente o si son susceptibles de mejora, también se puede auditar el cumplimiento de la empresa frente a una buena práctica, una norma legal o fiscal.

Por tanto existen diversos tipos de auditorías que se ejecutan de acuerdo a la naturaleza y procesos que se desean evaluar; estos son los 11 tipos de auditorías más usados: **Interna, externa, operativa, fiscal, ambiental, pública, informática e integral.**



## **¿Qué es lo primero que se hace en una auditoría?**

Antes de iniciar el trabajo de campo, es importante definir quién realizará la auditoría, si un solo auditor o un equipo, qué se auditará, a quién se comunicarán los resultados y qué mecanismos se utilizarán para asegurar la implementación y la efectividad de las acciones correctivas.

El trabajo de auditoría se inicia con una planificación minuciosa. En este punto es preciso tener en cuenta la complejidad del trabajo, el tiempo que demanda su ejecución y los recursos necesarios para adelantar y culminar la labor.

1. **Planificar y establecer un horario**

El cronograma es fundamental para que todos los involucrados conozcan las fechas de verificación de cada proceso. Aunque las auditorías sorpresa gocen de un halo de transparencia y confiabilidad en sus resultados, lo cierto es que generan un pésimo efecto entre los empleados auditados.

Dependiendo del proceso que se audite, es bueno considerar las siguientes cuestiones: ¿Existen procedimientos o procesos que por su complejidad se puedan dividir o ser auditados de forma individual? ¿Existe en la organización un área o departamento que presente problemas recurrentes que justifiquen un trabajo de auditoría más detallado y profundo? ¿El auditor, desde su punto de vista profesional, considera que se deben realizar más o menos auditorías?

En esta fase, también se debe definir el alcance de la auditoría interna de calidad y los objetivos de la misma. La etapa de planificación y definición del cronograma debe ofrecer como resultado un diagnóstico para dimensionar el trabajo a realizar.

1. **Comprometer a la Alta Dirección y al equipo de trabajo**

Sin el compromiso de la Alta Dirección los resultados de la auditoría interna de calidad pueden verse seriamente comprometidos. Los directores deben estar convencidos de la importancia de la auditoría y asignar los recursos necesarios. Además tienen que entender que son ellos los principales responsables de generar una cultura de calidad y de mejora continua en la organización.

Por supuesto, el compromiso también debe estar presente en el equipo de auditores. De nada sirve que la Alta Dirección apoye decididamente el proyecto, asigne los recursos e instruya a los empleados para que presten su máxima colaboración, si los auditores solo pretenden marcar unas casillas en una checklist.

1. **Realizar la auditoría**

La auditoría interna de calidad se puede iniciar con una reunión entre líderes que comparten y corroboran el plan de trabajo. Después de eso, es hora de entrar en la práctica de verificación. Hay varias maneras de realizar la recolección de evidencias e información durante una auditoría. Lo más importante en esta etapa, es saber conducir el proceso en un ambiente de cordialidad, respetar los plazos establecidos en el cronograma y los flujos de trabajo de la organización.

El auditor puede elegir entre varios formatos para realizar su trabajo. Puede optar por revisar registros, analizar datos de procesos estandarizados, conversar con los empleados u observar los procedimientos en tiempo real.

1. **Registrar y presentar los resultados**

Los resultados son el producto que se fabrica durante una auditoría. Específicamente, en una auditoría interna de calidad, podemos identificar tres tipos de resultados:

No conformidades: los problemas individuales, derivados de una diferencia entre los resultados y compromisos adquiridos, que son hallados durante la auditoría, deben ser documentados y clasificados como No Conformidades.

Acciones de seguimiento: hay que verificar que las acciones correctivas o preventivas dispuestas en auditorías anteriores se hayan completado oportunamente y hayan sido efectivas.

Informe general: se consolidan en él los hallazgos y acciones dispuestas para abordar esos problemas. También se detallan las acciones correctivas o preventivas nuevas que el auditor considere.

1. **Hacer seguimiento de las recomendaciones del informe**

Es fundamental que la entrega del informe no se considere el final de la labor de auditoría. A partir de las no conformidades y hallazgos plasmados en el informe, la organización tendrá las herramientas necesarias para identificar las causas de las no conformidades. De este modo, podrá sugerir e implementar acciones correctivas.

Una vez que las acciones correctivas y preventivas se han implementado, es recomendable realizar una evaluación de efectividad. El proceso no llega a terminar, pues, técnicamente, será un ciclo continuo. Después de todo, como lo anotamos al iniciar este artículo, el propósito de la auditoría interna de calidad es preparar a la organización para afrontar la auditoría de certificación, pero también dejar un legado para la mejora continua del sistema.

## **¿Por qué son importantes las auditorías?**

Este proceso en las empresas juega un papel muy importante y no debemos olvidar que los objetivos de las auditorías siempre deben estar alineados con los objetivos de la dirección. A continuación te enumeramos 4 razones del porqué son importantes las auditorías:

Te ayudarán a tener una excelente calidad en los procesos que manejes ya sean internos o externos.

Es muy importante para los directivos de las empresas tener información verídica, fiable, para que puedan analizar los pasos a seguir, ya que la información que nos arroja una auditoría es la base para tomar decisiones que nos permitan tener mayor éxito y crecimiento.

Una auditoría hace responsable a los equipos de las empresas en ordenar y mejorar sus procesos y controles internos, generando eficiencias operativas y mejores prácticas en la ejecución de sus operaciones.

Permiten también estudiar si se están cumpliendo o no las normativas legales.

## **Tipos de Auditoria**

* [**Auditoría de comunicación**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_comunicaci%C3%B3n&action=edit&redlink=1): es aquella realizada por un profesional, experto en [comunicación](https://es.wikipedia.org/wiki/Comunicaci%C3%B3n) e imagen, sobre los [estados de la comunicación interna y externa](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Estados_de_la_comunicaci%C3%B3n_interna_y_externa&action=edit&redlink=1) de una organización.
* [**Auditoría de estados financieros**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_estados_financieros&action=edit&redlink=1): es aquella realizada por un profesional, experto en auditoría que realiza el examen sobre los [estados financiero -llamados contables en algunos países-](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Estados_financiero_-llamados_contables_en_algunos_pa%C3%ADses-&action=edit&redlink=1) de una entidad o ente, con el fin de emitir una opinión independiente sobre el apego de dichos estados a las Normas Internacionales de Información Financiera u otra normatividad aplicable según la [legislación](https://es.wikipedia.org/wiki/Ley) o lineamientos particulares según la actividad del sujeto auditado.
* [**Auditoría administrativa**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_administrativa&action=edit&redlink=1): es la [técnica](https://es.wikipedia.org/wiki/T%C3%A9cnica) de control administrativo que examina -sistemática e integralmente- el grado de [eficiencia](https://es.wikipedia.org/wiki/Eficiencia) en la aplicación del proceso administrativo a las distintas funciones de una entidad, así como la manera en que esta eficiencia influye en la efectividad de las mismas.[8](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa#cite_note-8)​[9](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa#cite_note-9)​
* [**Auditoría energética**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_energ%C3%A9tica): una inspección, estudio y [análisis](https://es.wikipedia.org/wiki/An%C3%A1lisis) de los flujos de [energía](https://es.wikipedia.org/wiki/Energ%C3%ADa) en un edificio, proceso o sistema con el objetivo de comprender la energía dinámica del sistema bajo estudio.
* [**Auditoría jurídica**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_jur%C3%ADdica&action=edit&redlink=1): la efectuada por un profesional del [derecho](https://es.wikipedia.org/wiki/Derecho), con capacidad y experiencia que realiza la revisión, examen y evaluación de los resultados de una gestión específica o general de una institución o cuerpo, con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño.
* **Auditoria financiera:** asegura confiabilidad e integridad de la información financiera y la complementaria operacional y administrativa, así como los medios utilizados para identificar, medir, clasificar y reportar esa información.
* **Auditoria interna:** es una sola función que se practica internamente en una organización, y sus enfoques serán administrativos, operacionales o financieros.
* **Auditoria operacional:** esta evalúa la eficiencia, eficacia y economía con que están siendo utilizados los recursos.
* [**Auditoría informática**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_inform%C3%A1tica): proceso de recoger, agrupar y evaluar evidencias para determinar si un sistema de [información](https://es.wikipedia.org/wiki/Informaci%C3%B3n) salvaguarda el [activo](https://es.wikipedia.org/wiki/Activo) empresarial. Además, mantiene la integridad de los datos, lleva a cabo eficazmente los fines de la organización y utiliza eficientemente los recursos.
* [**Auditoría web**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_web&action=edit&redlink=1): proceso cuya realización da lugar a un informe de las vulnerabilidades, riesgos, potenciales fallas de seguridad, análisis de rendimientos y tiempos de carga, eficiencia del código, etc. de una página web.
* [**Auditoría medioambiental**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_medioambiental): cuantificación de los logros y la posición medioambiental de una organización.
* [**Auditoría social**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_social): proceso que una [empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa) u organización realiza con ánimo de presentar balance de su acción social y su [comportamiento ético](https://es.wikipedia.org/wiki/%C3%89tica).
* [**Auditoría de seguridad de sistemas de información**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_de_seguridad_de_sistemas_de_informaci%C3%B3n): análisis y gestión de sistemas para identificar y posteriormente corregir las diversas vulnerabilidades que pudieran presentarse en una revisión exhaustiva de las estaciones de [trabajo](https://es.wikipedia.org/wiki/Trabajo), redes de comunicaciones o servidores.
* [**Auditoría de innovación**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_innovaci%C3%B3n&action=edit&redlink=1): proceso de obtención de información sobre la situación actual de la [empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa) frente a la [innovación](https://es.wikipedia.org/wiki/Innovaci%C3%B3n).
* [**Auditoría política**](https://es.wikipedia.org/wiki/Auditor%C3%ADa_pol%C3%ADtica): revisión sistemática de los procesos y actividades, orientadas ideológicamente, de toma de decisiones de un grupo para la consecución de unos objetivos, en beneficio de todos y todas.
* [**Auditoría electoral**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_electoral&action=edit&redlink=1): la realizada a sistemas electorales de los diferentes países con [sistema democrático](https://es.wikipedia.org/wiki/Democracia) y se realizan para darle confiabilidad y transparencia al sistema.
* [**Auditoría de accesibilidad**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_accesibilidad&action=edit&redlink=1): revisión de la accesibilidad de un sitio web por parte de un experto.
* [**Auditoría de marca**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_marca&action=edit&redlink=1): metodología para medir el valor de una marca.
* [**Auditoría de código de aplicaciones**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_c%C3%B3digo_de_aplicaciones&action=edit&redlink=1): proceso de revisar el código de una aplicación para encontrar errores en tiempo de diseño.
* [**Auditoría Sarbanes-Oxley**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_Sarbanes-Oxley&action=edit&redlink=1) o **auditoría SOx**: revisión es practicada a las firmas de auditoría de las compañías que cotizan en bolsa, de acuerdo a lo prescrito por la [ley Sarbanes-Oxley](https://es.wikipedia.org/wiki/Ley_Sarbanes-Oxley).
* [**Auditoría científico-técnica**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_cient%C3%ADfico-t%C3%A9cnica&action=edit&redlink=1): realizada a instituciones encargadas de la [investigación científica](https://es.wikipedia.org/wiki/Ciencia) y técnica en las diferentes áreas del [trabajo humano](https://es.wikipedia.org/wiki/Trabajo_humano).
* [**Auditoría farmacéutica**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_farmac%C3%A9utica&action=edit&redlink=1): verificar que la entrega de medicamentos a los clientes haya sido correcta.
* [**Auditoría forense**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_forense&action=edit&redlink=1): cuando se revisan datos y documentos [históricos](https://es.wikipedia.org/wiki/Historia) de empresas y se comparan con el fin de detectar principalmente [fraudes](https://es.wikipedia.org/wiki/Fraude), [robos](https://es.wikipedia.org/wiki/Robo), [trucos fiscales](https://es.wikipedia.org/wiki/Derecho_fiscal), [trucos contables](https://es.wikipedia.org/wiki/Contabilidad) o cualquier otra situación anómala en la que se investiga a los involucrados intelectuales y materiales del hecho; regularmente se hacen estimaciones en [dinero](https://es.wikipedia.org/wiki/Dinero) de las cifras malversadas.
* [**Auditoría de Prevención**](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Auditor%C3%ADa_de_Prevenci%C3%B3n&action=edit&redlink=1): constituye la única herramienta para poder hacer un seguimiento del cumplimiento efectivo de las actividades preventivas desarrolladas por las empresas, tanto si asumen la prevención como si la tienen externalizada parcial o completamente.
  + **Tipos de auditorías de Prevención**
    - Auditoría reglamentaria o legal.
    - Auditoría Certificación Ohsas 18001.
    - Auditoría Voluntaria.
    - Auditoría Interna Ohsas 18001.
    - Auditoría Continua.
    - Auditoría Previa de Diagnóstico.
    - Auditorías Específicas.

## **Clasificación desde la Auditoría**

General

* Fiscal:

El propósito de este tipo de auditoría es corroborar que los diferentes [impuestos](https://es.wikipedia.org/wiki/Impuesto) y las diversas obligaciones fiscales a las que están sujetos los contribuyentes sean los correctos y se presenten con oportunidad de acuerdo con las fechas previamente señaladas por las autoridades competentes.

* De estados financieros.
* Interna.
* Operacional.
* Administrativa.
* Integral.
* Gubernamental.

Por su tipo

* Financiera.
* Operacional.
* Administrativa.
* De resultado de programas.
* De legalidad.
* De obras.

Por su ámbito

* Interna.
* Externa.
* mixta.

Por su contexto

* Integral.
* Parcial.

Por su aplicación

* A unidades.
* Por programas.
* Sustantivas.
* Adjetivas.
* De actividades.

## **Áreas de la actividad de auditoría**

Las áreas de actividad de auditoría pueden ser diferentes y están determinadas por los detalles de la empresa y el propósito de la auditoría.

**Auditoría financiera**. Se verifica la condición económica de la empresa, se evalúan la fiabilidad y las perspectivas de desarrollo.

I**nversión**. Auditoría de fondos de inversión y participantes del mercado de valores.

**Industrial**. Auditoría integral de la condición financiera y técnica de la empresa. Se determinan los volúmenes reales de trabajo y su relación con los establecidos en los documentos. Se revela la precisión del cumplimiento de los requisitos de las normas y reglas de construcción o producción.

**Gerencial**. Diagnóstico del sistema de gestión empresarial: su producción, actividades comerciales y sociales.

Además de las áreas generales de la actividad de auditoría, hay varias altamente especializadas. Los más buscados:

* **Auditoría operativa**. Verificación del sistema de gestión: estimaciones, programas específicos, valora su efectividad.
* **Auditoría de recursos humanos**. Se evalúa el potencial de personal de la empresa, su cumplimiento de los objetivos de desarrollo.
* **Auditoría del sitio**. Verificación exhaustiva de recursos de red para el cumplimiento de los requisitos de los motores de búsqueda.
* **Medio Ambiente**. Evaluación del cumplimiento de las normas y requisitos ambientales, preparación de las recomendaciones necesarias.

## **EJEMPLOS**

Las empresas, agencias gubernamentales y organizaciones sin fines de lucro utilizan las prácticas de auditoría para gestionar el cumplimiento de los controles internos. Por ejemplo, un auditor busca inconsistencias en los registros financieros. Los informes de auditoría ayudan a una organización a hacer la rendición de cuentas a las partes interesadas internas y externas. Una auditoría puede incluir la recolección de una muestra de un conjunto de datos mediante un protocolo específico y el análisis de los resultados que generalizan las características del conjunto de datos.

**[](https://l.hdnux.com/600x600p/hearst-images.s3.amazonaws.com/getty/article/88/27/200275642-001_XS.jpg)Reporte diario de efectivo**

En un nivel más básico, la auditoría consiste en que una persona controla el trabajo de otra persona. En una organización en la que al menos una persona maneja el dinero en efectivo, no hay la necesidad hacer un informe diario de caja. Cuando uno de los empleados totaliza los pagos percibidos por el día como, por ejemplo, en tarjetas de débito, tarjetas de crédito, dinero en efectivo y pagos de cheques; el debe registrar toda la información en el informe de caja diario. Después, si otro empleado revisa el informe para ver si todos los números coinciden en el reporte, se realiza una auditoría básica del informe de caja.

**[](https://l.hdnux.com/600x600p/hearst-images.s3.amazonaws.com/getty/article/192/141/71017030_XS.jpg)Auditoría a los departamentos**

En una organización grande, como una universidad, un auditor interno generalmente trabaja en una oficina independiente, mientras que hace reportes directos a la alta dirección. El auditor puede realizar diferentes tipos de auditorías. Por ejemplo, una auditoría a nivel de departamento incluye la revisión de cómo el departamento cumple con todas las políticas y procedimientos establecidos, incluyendo los controles de contabilidad. Como parte de la auditoría, el auditor puede revisar las transacciones financieras y los registros de viajes del departamento para asegurar que cada gasto de viaje facturado a la cuenta del departamento este respaldado por la documentación suficiente en los registros de viaje.

**Auditoría a la calidad de los datos**[](https://l.hdnux.com/600x600p/hearst-images.s3.amazonaws.com/getty/article/69/254/BES_068_XS.jpg)

Los auditores externos, incluidos los de las organizaciones donantes y los organismos reguladores, podrían llevar a cabo auditorías para determinar la calidad del funcionamiento de un programa. Por ejemplo, con el apoyo de la Agencia Estadounidense para el Desarrollo Internacional, el Centro de Población Carolina, junto con los organismos de cooperación, ha desarrollado una herramienta de auditoría de calidad de los datos. Esta herramienta de evaluación permite a los usuarios evaluar la calidad de los datos notificados y los sistemas de gestión de datos y reportes subyacentes a los resultados a nivel del programa. Los auditores externos pueden utilizar esta herramienta para evaluar la aplicación de la financiación de un programa gubernamental que ayuda a la población con AIDS, por ejemplo.

[](https://l.hdnux.com/600x600p/hearst-images.s3.amazonaws.com/getty/article/41/57/87675068_XS.jpg)**Sistema de compras**

Un sistema de compras es otro ejemplo de la auditoría. Una gran organización tiene un conjunto de procedimientos o controles internos, para garantizar que las materias primas y productos terminados adquiridos por sus empleados representan el mejor uso de los recursos financieros para ser rentables. Mediante la creación de un departamento de compras con diferentes agentes de compra se requiere que cada departamento complete una solicitud de pedido y haga que sea revisada por un agente antes de que las mercancías se puedan comprar, por lo que la organización establece a sus agentes de compras como auditores. Estos agentes monitorean y controlan el gasto a nivel de departamentos.

# **Bibliografía**

Bianca, A. (s.f.). *¿Cuáles son los ejemplos de auditoría?* Obtenido de La Voz de Houston: https://pyme.lavoztx.com/cules-son-los-ejemplos-de-auditora-11934.html

Directivos, R. (08 de Marzo de 2022). *Tipos de auditoría que existen.* Obtenido de EAE Business School: https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/

higoadmin. (29 de Noviembre de 2021). *Auditoría: ¿Qué es y cómo se realiza?* Obtenido de HIGO: https://higo.io/blog/educacion/auditoria-que-es-y-como-se-realiza/

*Todo lo que debes saber de auditoría.* (s.f.). Obtenido de CEUPE Magazine: https://www.ceupe.com/blog/todo-lo-que-debes-saber-de-auditoria.html

# **Conclusión**

La auditoría es un proceso de verificación que busca localizar aspectos relacionados con la rentabilidad o la eficiencia en diferentes organizaciones. Este proceso se aplica a empresas, fundaciones, ONGs e incluso instituciones y administraciones públicas. El objetivo principal de la auditoría es certificar la confiabilidad de los estados financieros para los usuarios en un periodo determinado. El auditor debe diseñar y aplicar procedimientos que le ayuden a obtener información para generar conclusiones razonables y emitir una opinión independiente sobre la presentación de las cifras que aparecen en dichos estados. La auditoría es esencial para prevenir irregularidades fiscales, legales y otros tipos de irregularidades en las organizaciones.