



CONTENIDO

Presentación.....	XI
PRIMERA PARTE	1
Auditoría financiera o auditoría de estados financieros	1
Propósito de una auditoría financiera	1
Clases de responsabilidades	2
Seguridad razonable.....	2
Importancia relativa o materialidad	2
Aplicación de las NIA por el auditor externo	3
Contratos de aseguramiento	7
Presentación de informes en un contrato de aseguramiento.....	9
El informe deberá contener.....	9
Limitación o conclusión negativa	11
Modelo de un dictamen realizado con base en las NIA.....	11
Estados financieros certificados y dictaminados.....	13
Comparabilidad y notas a los estados financieros básicos.....	16
Comparabilidad.....	17
Notas a los estados financieros	17

La evidencia en la auditoría.....	17
Alcance de las evidencias en la auditoría	21
Evaluación de las evidencias en la auditoría.....	22
Evaluación de errores o posibles fraudes	23
Evidencias válidas de auditoría.....	24
Competencia de la evidencia	25
Suficiencia de evidencia.....	26
Conclusiones de la competencia y suficiencia.....	27
Naturaleza de la evidencia.....	27
Clases de evidencia.....	27
Papeles de trabajo	35
Objetivos de los papeles de trabajo.....	36
Planeación de los papeles de trabajo.....	36
Características de las cédulas y hojas de análisis	37
Expedientes de auditoría o archivo permanente (<i>permanent file</i>)	38
Referencias o índices de auditoría	40
Reglas mínimas de cruce entre planillas o cédulas de auditoría.....	41
Marcas de comprobación o Tic-Mac	41
Reglas para la preparación de papeles de trabajo	42
Naturaleza confidencial de los papeles de trabajo.....	45
SEGUNDA PARTE	47
Auditoría basada en riesgos	47
Riesgo de Auditoría en una Auditoría Financiera	48
Otros riesgos de auditoría.....	50
Procedimientos de valoración de riesgos y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.....	50
Procedimientos de valoración de riesgos en el entendimiento de la entidad, su entorno y controles internos.....	53
La evaluación riesgo.....	54

TERCERA PARTE	55
Evaluación de los riesgos para la planeación de una auditoría bajo riesgo	55
Los 7 elementos del riesgo.....	56
¿Qué incluye cada elemento del riesgo?.....	57
Programa de evaluación de riesgos para la planeación de una auditoría financiera bajo riesgos según NIA 315.....	59
Procedimientos para la evaluación del riesgo y actividades relacionadas.....	60
Entendimiento integral de la entidad y su entorno	61
Objetivos y estrategias, riesgos de negocios relacionados.....	61
Análisis somero de los estados financieros.....	62
Evaluación y análisis del Contro interno.....	62
Valoración de riesgos de declaración equivocada importante	63
Comunicación con quienes están a cargo del gobierno o de la administración.....	63
Documentación.....	64
Guías de apoyo para desarrollar el programa de evaluación de riesgos para la planeación de una auditoría financiera bajo riesgos..	65
Glosario de términos	80
 CUARTA PARTE	 81
Procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos valorados Base NIA 330	81
Consideración de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría.....	82
Pruebas de los controles.....	83
Procedimientos sustantivos.....	86
Presentación y revelación adecuada.....	88
Documentación.....	90
Programa para desarrollar los procedimientos del auditor externo en respuesta a los riesgos valorados (Base NIA 330)	91
Glosario de términos	103

QUINTA PARTE	105
Evaluación de los componentes de Gobierno, Control interno y Riesgos (G.C.R.) (Cuestionarios)	105
Ambiente de control.....	106
Evaluación de riesgos	112
Información y comunicación.....	115
Actividades de control.....	120
Monitoreo	124
Ejercicio resuelto componentes de Control Interno.....	128
SEXTA PARTE	165
Auditoría financiera con base en los ciclos transaccionales	165
Ciclo de la Información Financiera.....	165
Auditoría financiera con base en los ciclos transaccionales.....	165
Ciclo de Tesorería	167
Ciclo de adquisición y pagos de nómina	168
Ciclo de adquisición y pagos - Compras.....	168
Ciclo de transformación o producción.....	169
Ciclo de ingresos.....	170
Ciclo de la información.....	170
Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas	171
Ciclos de transacciones y saldos de los estados financieros	171
Controles de ciclo	174
SÉPTIMA PARTE	181
Juego completo Papeles de trabajo	181
Ejercicio integral de una auditoría financiera.....	181
Balance General.....	422
Pérdidas y Ganancias	423

OCTAVA PARTE

**Presentación Informe Auditor Externo
Compañía Industrial y Comercial S.A.** 425

Estados Financieros con sus notas..... 425

Dictamen de un auditor independiente 426

Balance General 428

Estado de Resultados 429

Estado de Cambios en el Patrimonio..... 430

Estado de Cambios en la Situación Financiera..... 431

Estado de flujos de efectivo 433

Notas a los estados financieros 435

Planilla de eliminaciones..... 446

Hoja de trabajo de Cambios en la Situación Financiera..... 447