

Tabla de contenido

| | |
|---|------|
| Prólogo | XIII |
| Capítulo 1. Marco conceptual de la auditoría integral como servicio de aseguramiento | 1 |
| 1. Definición | 1 |
| 2. Objetivos de un servicio de aseguramiento | 3 |
| 3. Elementos de un servicio de aseguramiento | 4 |
| 3.1 Relación tripartita | 5 |
| Un contador profesional | 5 |
| El interés público | 6 |
| Parte responsable | 13 |
| Destinatario de la información | 13 |
| 3.2 Tema o asunto determinado | 14 |
| 3.3 Criterios confiables | 15 |
| 3.4 Proceso de contratación y ejecución | 16 |
| Acuerdo de las condiciones del servicio | 17 |
| Control de calidad | 17 |
| Planeación y ejecución | 17 |
| Obtención y evaluación de evidencia | 22 |
| Documentación | 24 |
| Eventos subsecuentes | 26 |
| Uso del trabajo de un experto | 26 |
| Conclusión o informe | 28 |
| 3.5 Modelo de informe de auditoría integral | 32 |
| Capítulo 2. Aspectos metodológicos de la auditoría integral | 35 |
| 1. Fases de la auditoría integral | 35 |
| 1.1 Etapa previa a la contratación | 36 |
| Memorando o cuestionario sobre la investigación preliminar | 36 |
| Hoja de información básica | 37 |
| Hoja del cliente en perspectiva. Cuestionario de investigación preliminar | 38 |
| Presupuesto de tiempo en horas | 40 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 1.2 | Definición de los términos del trabajo | 41 |
| 2. | Modelo de propuesta de auditoría integral | 42 |
| 2.1 | Naturaleza y alcance de la auditoría integral | 42 |
| 2.2 | Metodología del trabajo de la auditoría integral | 44 |
| | Planeación preliminar | 44 |
| | Ejecución de la auditoría integral | 44 |
| 2.3 | Informes | 47 |
| | Informe final de la auditoría integral | 47 |
| | Informes intermedios y eventuales | 48 |
| 2.4 | Términos del convenio y honorarios | 49 |
| | Cronograma de actividades | 50 |
| | Experiencia de la firma | 50 |
| 3. | Contratos para la auditoría integral | 50 |
| Capítulo 3. El plan global de la auditoría integral | | 55 |
| 1. | Generalidades | 55 |
| 2. | Entendimiento de la entidad y su entorno | 58 |
| 3. | Valoración de riesgos de declaración equivocada importante | 61 |
| 4. | Riesgo e importancia relativa | 63 |
| 4.1 | Riesgo en la auditoría | 65 |
| | Riesgo inherente | 66 |
| | Riesgo de control | 67 |
| | Riesgo de detección | 68 |
| 4.2 | Medición del riesgo de auditoría | 70 |
| | Riesgo inherente | 71 |
| | Riesgo de control | 71 |
| | Riesgo de detección | 72 |
| 4.3 | Ilustración de la interrelación de los componentes de riesgo en la auditoría | 74 |
| 5. | Coordinación, dirección, supervisión, revisión | 77 |
| 6. | Otros asuntos del plan general | 79 |
| 6.1 | Auditoría de cumplimiento | 79 |
| 6.2 | Auditoría de gestión | 80 |
| 6.3 | Auditoría de control interno | 82 |
| 6.4 | Posibilidad de que el principio de negocio en marcha puede ser puesto en duda | 83 |
| 6.5 | Existencia de operaciones con partes relacionadas | 84 |
| 6.6 | Indicios de incumplimientos de leyes o regulaciones | 86 |
| 6.7 | Asuntos varios | 87 |
| 7. | Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos | 87 |

| | |
|--|---------|
| Capítulo 4. Auditoría del control interno | 91 |
| 1. Control interno | 91 |
| 1.1 Definición | 92 |
| 1.2 Un proceso | 92 |
| 1.3 Personas | 94 |
| 1.4 Razonable seguridad | 94 |
| 1.5 Objetivos | 95 |
| 1.6 Componentes | 96 |
| Ambiente de control | 96 |
| Proceso de valoración de riesgos de la entidad | 98 |
| Sistemas de información y comunicación | 100 |
| Procedimientos de control | 102 |
| Supervisión y seguimiento de los controles | 104 |
| 2. Auditoría del control interno | 105 |
| 2.1 Planeación | 105 |
| Industria, regulación y otros factores externos, incluyendo las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de estados financieros | 106 |
| Naturaleza de la entidad | 107 |
| Objetivos, estrategias y riesgos de negocio relacionados | 108 |
| Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad | 109 |
| Control interno | 109 |
| 2.2 Pruebas de los controles | 115 |
| Naturaleza de las pruebas de los controles | 116 |
| Oportunidad de las pruebas de los controles | 118 |
| Extensión de las pruebas de los controles | 121 |
| Enfoque de las pruebas de controles | 122 |
| Ciclo de ingresos | 123 |
| Ciclo de compras | 127 |
| Ciclo de recursos humanos | 132 |
| Ciclo de tesorería | 136 |
| Ciclo de producción | 142 |
| Ciclo de información financiera | 147 |
| 2.3 Comunicación de los resultados | 148 |
| Dictamen u opinión sobre el control interno | 149 |
| Informe del auditor | 150 |
| Capítulo 5. Auditoría financiera | 151 |
| 1. Definición y objetivos | 151 |
| 2. El proceso de una auditoría financiera | 152 |
| 2.1 Establecimiento del grado de confianza en el control interno | 152 |
| 2.2 Aplicación de procedimientos sustantivos | 153 |
| Técnicas de auditoría | 154 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 1.2 | Definición de los términos del trabajo | 41 |
| 2. | Modelo de propuesta de auditoría integral | 42 |
| 2.1 | Naturaleza y alcance de la auditoría integral | 42 |
| 2.2 | Metodología del trabajo de la auditoría integral | 44 |
| | Planeación preliminar | 44 |
| | Ejecución de la auditoría integral | 44 |
| 2.3 | Informes | 47 |
| | Informe final de la auditoría integral | 47 |
| | Informes intermedios y eventuales | 48 |
| 2.4 | Términos del convenio y honorarios | 49 |
| | Cronograma de actividades | 50 |
| | Experiencia de la firma | 50 |
| 3. | Contratos para la auditoría integral | 50 |
| Capítulo 3. El plan global de la auditoría integral | | 55 |
| 1. | Generalidades | 55 |
| 2. | Entendimiento de la entidad y su entorno | 58 |
| 3. | Valoración de riesgos de declaración equivocada importante | 61 |
| 4. | Riesgo e importancia relativa | 63 |
| 4.1 | Riesgo en la auditoría | 65 |
| | Riesgo inherente | 66 |
| | Riesgo de control | 67 |
| | Riesgo de detección | 68 |
| 4.2 | Medición del riesgo de auditoría | 70 |
| | Riesgo inherente | 71 |
| | Riesgo de control | 71 |
| | Riesgo de detección | 72 |
| 4.3 | Ilustración de la interrelación de los componentes de riesgo en la auditoría | 74 |
| 5. | Coordinación, dirección, supervisión, revisión | 77 |
| 6. | Otros asuntos del plan general | 79 |
| 6.1 | Auditoría de cumplimiento | 79 |
| 6.2 | Auditoría de gestión | 80 |
| 6.3 | Auditoría de control interno | 82 |
| 6.4 | Posibilidad de que el principio de negocio en marcha puede ser puesto en duda | 83 |
| 6.5 | Existencia de operaciones con partes relacionadas | 84 |
| 6.6 | Indicios de incumplimientos de leyes o regulaciones | 86 |
| 6.7 | Asuntos varios | 87 |
| 7. | Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos | 87 |

| | |
|-----|--|
| 158 | Consideración de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría |
| 162 | Naturaleza de los procedimientos sustantivos |
| 163 | Oportunidad de los procedimientos sustantivos |
| 164 | Extensión del desarrollo de los procedimientos sustantivos |
| 165 | Evaluación de lo suficiente y lo apropiado de la evidencia de auditoría obtenida |
| 167 | Documentación |
| 167 | Otros asuntos que se deben considerar en la auditoría financiera |
| 167 | Revisión de pasivos contingentes |
| 169 | Revisión de los acontecimientos posteriores |
| 172 | Negocio en marcha |
| 174 | Manifestaciones de la gerencia |
| 174 | Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerden con ellas |
| 178 | ISA 700, El dictamen del auditor sobre los estados financieros |
| 178 | Introducción |
| 179 | Elementos básicos del dictamen del auditor |
| 181 | El dictamen del auditor |
| 182 | Dictámenes calificados |
| 189 | Capítulo 6. Auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones |
| 189 | 1. Aspectos fundamentales |
| 189 | 1.1 Definición y objetivos |
| 189 | 1.2 Responsabilidad de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones |
| 189 | 1.3 Procedimientos de auditoría |
| 191 | 1.4 Procedimientos cuando se descubre incumplimiento |
| 194 | 1.5 Informe sobre incumplimientos |
| 196 | A la administración |
| 197 | A los usuarios del dictamen sobre los estados financieros |
| 199 | A las autoridades reguladoras o de control |
| 199 | 1.6 Retiro del trabajo |
| 200 | Apéndice. Ejemplos de programas para el cumplimiento de las normas legales en Colombia |
| 202 | Artículos del Código de Comercio que regulan la contabilidad |
| 217 | Pruebas de los desembolsos |
| 218 | Pruebas de facturación y ventas |
| 220 | Impuesto sobre las ventas |
| 222 | Retención en la fuente |
| 225 | Revisión de los gastos de personal |
| 227 | Impuesto de renta y complementarios |

| | |
|--|------------|
| Consideración de la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría | 158 |
| Naturaleza de los procedimientos sustantivos | 162 |
| Oportunidad de los procedimientos sustantivos | 163 |
| Extensión del desarrollo de los procedimientos sustantivos | 164 |
| Evaluación de lo suficiente y lo apropiado de la evidencia de auditoría obtenida | 165 |
| Documentación | 167 |
| 2.3 Otros asuntos que se deben considerar en la auditoría financiera | 167 |
| Revisión de pasivos contingentes | 167 |
| Revisión de los acontecimientos posteriores | 169 |
| Negocio en marcha | 172 |
| Manifestaciones de la gerencia | 174 |
| Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerden con ellas | 178 |
| 2.4 ISA 700. El dictamen del auditor sobre los estados financieros | 178 |
| Introducción | 178 |
| Elementos básicos del dictamen del auditor | 179 |
| El dictamen del auditor | 181 |
| Dictámenes calificados | 182 |
| Capítulo 6. Auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones | 189 |
| 1. Aspectos fundamentales | 189 |
| 1.1 Definición y objetivos | 189 |
| 1.2 Responsabilidad de la administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones | 189 |
| 1.3 Procedimientos de auditoría | 191 |
| 1.4 Procedimientos cuando se descubre incumplimiento | 194 |
| 1.5 Informe sobre incumplimientos | 196 |
| A la administración | 197 |
| A los usuarios del dictamen sobre los estados financieros | 199 |
| A las autoridades reguladoras o de control | 199 |
| 1.6 Retiro del trabajo | 200 |
| Apéndice. Ejemplos de programas para el cumplimiento de las normas legales en Colombia | 202 |
| Artículos del Código de Comercio que regulan la contabilidad | 209 |
| Pruebas de los desembolsos | 217 |
| Pruebas de facturación y ventas | 218 |
| Impuesto sobre las ventas | 220 |
| Retención en la fuente | 222 |
| Revisión de los gastos de personal | 225 |
| Impuesto de renta y complementarios | 227 |

| | |
|---|------------|
| Capítulo 7. Auditoría de gestión | 231 |
| 1. Conceptos fundamentales | 231 |
| 2. Marco legal | 232 |
| 3. Definición, objetivos y alcance | 233 |
| 4. Metodología de la auditoría de gestión | 235 |
| 4.1 Planeación y evaluación del plan de gestión | 235 |
| 4.2 Selección y diseño de los medidores de desempeño | 236 |
| 4.3 Medir el desempeño | 237 |
| 4.4 Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones | 237 |
| 5. Planeación y evaluación del plan de gestión | 237 |
| 5.1 Elementos básicos de un plan de gestión | 237 |
| Estrategias | 237 |
| Administración estratégica | 237 |
| Formulación de estrategias | 238 |
| Ejecución de estrategias | 238 |
| Evaluación de las estrategias | 238 |
| Proceso de la administración estratégica | 240 |
| 6. Selección y diseño de los medidores de desempeño | 250 |
| 6.1 Métodos de medición de la auditoría de gestión | 250 |
| Mediciones cualitativas | 250 |
| Mediciones cuantitativas | 253 |
| Análisis de estados financieros | 253 |
| Análisis financiero por el método de razones | 254 |
| Puntos a considerar al establecer comparaciones | 263 |
| Análisis financiero por el método de puntuaciones | 265 |
| 6.2 Otras medidas de desempeño | 269 |
| La administración basada en la creación de valor | 269 |
| Valor económico agregado EVA | 270 |
| Benchmarking | 271 |
| Cuadro de mando integral - Balanced Scorecard | 272 |
| Rendimiento sobre la inversión - ROI | 272 |
| Mediciones de las divisiones o unidades funcionales | 272 |
| 6.3 Función comercial | 276 |
| 6.4 Función de compras | 279 |
| 6.5 Función de producción | 284 |
| 6.6 Función de personal | 289 |
| 6.7 Función de finanzas | 296 |
| 7. Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones | 301 |
| Ejemplo de informe de auditoría externa de gestión y resultados | 302 |

| | |
|--|------------|
| Capítulo 8. La revisoría fiscal como modelo de auditoría integral | 305 |
| Importancia de la revisoría fiscal | 308 |
| Objetivos de la revisoría fiscal | 309 |
| Características de la revisoría fiscal | 309 |
| La revisoría fiscal de hoy | 310 |
| Bibliografía | 325 |