

CONTENIDO

PAPELES DE TRABAJO EN LA AUDITORÍA FINANCIERA

PARTE PRIMERA (I) AUDITORÍA FINANCIERA (ASPECTOS TEÓRICO-PRÁCTICOS)

Definición y objetivos	6
Dictamen de un auditor independiente	6
Normas de auditoría	7
El proceso de una auditoría financiera	8
Ejecutar Actividades Previas al Trabajo	8
Ejecutar la Planeación Patrimonial	9
Importancia Relativa en Auditoría	10
Evaluar el Riesgo y Control Interno	10
Desarrollar el Plan de Auditoría	13
Ejecutar el Plan de Auditoría	15
Concluir e Informar	18
Estados financieros certificados y dictaminados	23
La evidencia en la auditoría	26
Alcance de las evidencias en la auditoría	28
Evaluación de las evidencias en la auditoría	29
Evidencias válidas de auditoría	31
Clases de Evidencia	33
Papeles de trabajo	37
Objetivos de los papeles de trabajo	38
Planeación de los papeles de trabajo	39
Características de las cédulas y hojas de análisis	39
Expedientes de auditoría o archivo permanente (permanent file)	40
Referencias o índices de auditoría	41
Reglas mínimas de cruce entre planillas o cédulas de auditoría	41
Normas para la preparación de papeles de trabajo	42

PAPELES DE TRABAJO (EJERCICIO COMPLETO)

PARTE SEGUNDA (II)

TO-DO	47
Control de tiempo	48
Programa general de auditoría	49
Memorando de planeación	52
Resumen de deficiencias	59
Balance General	61
Carta de Gerencia	62
Eventos Subsecuentes	64
Partidas no monetarias- Ajuste por inflación	67
Reclasificación de ajustes	69
Resumen de puntos con posible incidencia en la situación financiera	72
Control de confirmaciones	73
Resolución de ejercicios con cuestionarios y programas de auditoría, así:	
Caja y Bancos	75
Inversiones realizadas y otras inversiones	105

Deudores	112
Inventarios	146
Propiedad planta y equipo	173
Gastos anticipados, Cargos diferidos y otros activos	191
Otros activos	196
Valorizaciones	198
Obligaciones financieras	199
Documentos por pagar	201
Proveedores	207
Cuentas por pagar	216
Obligaciones laborales	227
Pasivos estimados y provisiones	234
Diferidos	236
Otros pasivos	238
Bonos y papeles comerciales	243
Patrimonio	245
Cuentas de resultado	250

COMPAÑÍA INDUSTRIAL Y COMERCIAL S.A. ESTADOS FINANCIEROS CON SUS NOTAS

PARTE TERCERA (III)

Balance General	294
Estado de Resultados	295
Notas a los estados financieros	297
Estado de cambios en la situación financiera	306
Estado de flujos de efectivo	307

NUEVO MODELO DE AUDITORÍA FINANCIERA

PARTE CUARTA (IV)

Objetivos y Principios que Gobiernan una Auditoría	309
Entendimiento de la Entidad y su Entorno	311
Fortalezas y Debilidades	312
Oportunidades y Amenazas	312
Valoración de los Riesgos de Declaración Equivocada Material	314
Los Riesgos	315

AUDITORIA FINANCIERA CON BASE EN LOS CICLOS TRANSACCIONALES

PARTE CUARTA (V)

Ciclo Tesorería - Administración Financiera	319
Ciclo de Adquisición y de Pagos	319
Ciclo Transformación o Producción	320
Ciclo de Ingresos	320