
CONTENIDO

Listado de figuras	10
Listado de tablas por capítulo	12
Prólogo	13
Introducción	15

1 FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA INTERNA

1.1. Conceptos de auditoría interna	17
1.2. Antecedentes de la auditoría interna	17
1.3. Objetivos de la auditoría interna	18
1.4. Beneficios de la auditoría interna	18
1.5. Servicios de aseguramiento de la auditoría interna	19
1.6. Cambios en las normas internacionales de auditoría interna año 2017-2025	19

2 CONTROL INTERNO Y AUDITORÍA INTERNA

2.1. Conceptos de control interno	27
2.2. Evolución del concepto de control	27
2.3. Enfoques del control	27
2.4. Las tres líneas de defensa en la auditoría interna	28
2.5. Informe COSO 2017	30
2.6. Aplicación de COSO en la auditoría interna	31
2.7. Matriz para evaluar la implementación de COSO por parte de la auditoría interna	34

3 PROCESOS DE GOBIERNO, GESTIÓN DE RIESGOS Y CONTROL EN AUDITORÍA INTERNA

3.1. Gobierno corporativo y control interno	67
3.2. Gobierno corporativo y auditoría interna	68
3.3. Formulación estratégica en los procesos de gobierno corporativo	68
3.4. Implementación estratégica en los procesos de gobierno corporativo	69

3.5. Gestión de riesgos e implementación de controles	69
3.6. Matriz para evaluar la implementación del gobierno corporativo	70

4 FINALIDAD DE LA AUDITORÍA INTERNA

4.1. NOGAI: Dominio I – declaración del propósito	107
4.2. Definición de la auditoría interna	107
4.3. Misión de la auditoría interna	107
4.4. Autoridad de la auditoría interna	107
4.5. Valores de la auditoría interna	107
4.6. Responsabilidad social de la auditoría interna	107
4.7. Política de calidad de la auditoría interna	107
4.8. Labores fundamentales de la auditoría interna	107
4.9. Procedimientos utilizados por la auditoría interna	110
4.10. Técnicas de auditoría utilizadas por la auditoría interna	110

5 ÉTICA Y DESEMPEÑO PROFESIONAL DEL AUDITOR INTERNO

5.1. Glosario de términos del dominio de ética y desempeño profesional del auditor interno	111
5.2. NOGAI: Dominio II – Ética y profesionalismo	111
5.3. Perfil y rol del director de auditoría interna y auditores internos	124
5.4. Evaluación control de calidad de la auditoría interna: Dominio II – Ética y profesionalismo	127
5.5 Dilemas de ética y desempeño del auditor interno	127

6 AUDITORÍA INTERNA Y GOBIERNO

6.1. Glosario de términos del dominio de auditoría interna y gobierno	137
6.2. NOGAI: Dominio III – Gobierno en función de la auditoría interna	137
6.3. El comité de auditoría como apoyo de la función de la auditoría interna	150
6.4. Evaluación del control de calidad de la auditoría interna – dominio iii gobierno en función de la auditoría interna	151

7 AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN ESTRATÉGICA

7.1. Glosario de términos del dominio de auditoría interna y gestión estratégica	159
7.2. NOGAI: Dominio IV - Gestión en función de la auditoría interna	159
7.3. Planeación general en una auditoría interna	178
7.4. Evaluación control de calidad de la auditoría interna: Dominio IV - Gestión de la función auditoría interna	178
7.5. Dilemas de ética y desempeño del auditor interno	179

8 EJECUCIÓN, INFORMES Y SEGUIMIENTO DEL TRABAJO DEL AUDITOR INTERNO

8.1. Glosario de términos del dominio de desempeño de los servicios de auditoría interna	189
8.2. NOGAI: Dominio V - Desempeño de los servicios de auditoría	189
8.3. Planeación específica del trabajo en una auditoría interna	203
8.4. Evaluación control de calidad de la auditoría interna: Dominio V - Desempeño de los servicios de auditoría interna auditoría interna	207
8.5. Dilemas de ética y ejecución del trabajo del auditor interno	207

9 AUDITORÍA INTERNA EN EL SECTOR PÚBLICO

9.1. Estructura del estado colombiano	233
9.2. Organismo de control del Estado	234
9.3. Marco legal del control interno en Colombia	235
9.4. NOGAI: aplicación en el sector público	237

10 GLOSARIO

11 BIBLIOGRAFÍA
