

# CONTENIDO

|                            |    |
|----------------------------|----|
| Lista de cuadros y figuras | 15 |
| Recursos web               | 16 |
| Papeles de trabajo         | 17 |
| Prólogo                    | 21 |

## 1 TEORÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA 23

|  |    |
|--|----|
| Conceptos de auditoría                                       | 23 |
| Objetivos de la auditoría                                    | 24 |
| Evolución histórica de la auditoría                          | 24 |
| Tipos de auditoría   | 26 |
| <b>En función del sujeto</b>                                 | 26 |
| Revisoría fiscal, 26   |    |
| Auditoría externa (financiera), 26                           |    |
| Auditoría interna, 26  |    |
| Auditoría gubernamental (fiscal), 26                         |    |
| Junta de vigilancia (cooperativas), 26                       |    |
| Inspectores de cuentas, 26                                   |    |
| Síndicos, 26   |    |
| Comisarios, 26   |    |
| <b>En función del objeto</b>                                 | 29 |
| Auditoría financiera, 29                                     |    |
| Auditoría de estados financieros (NIIF - NÍA) preventiva, 29 |    |
| Auditoría de estados financieros posterior, 29               |    |
| Auditoría forense, 29  |    |
| Auditoría forense preventiva, 30                             |    |
| Auditoría forense probatoria, 30                             |    |
| Auditoría administrativa, 30                                 |    |
| Auditoría de gestión (operativa), 30                         |    |
| Auditoría del control interno, 31                            |    |
| Auditoría de la gestión financiera, 32                       |    |
| Auditoría de cumplimiento, 32                                |    |
| Auditoría de sistemas, 32                                    |    |
| Auditoría del SGC (ISO 9001), 32                             |    |
| Auditoría medioambiental (ISO 14001), 32                     |    |
| <b>En función del sector económico</b>                       | 33 |
| <b>En función del mandato</b>                                | 33 |
| Obligatorias, 33   |    |
| Voluntarias, 33  |    |

|  |    |
|--|----|
| <b>En función del alcance</b>  | 33 |
| Auditorías totales o completas, 33   |    |
| Auditorías parciales o de alcance limitado, 33                               |    |
| <b>En función del momento del objeto del examen</b>                          | 33 |
| Auditoría estática, 33   |    |
| Auditoría dinámica, 33   |    |
| Auditoría estática dinámica, 33  |    |
| <b>En función de la extensión del examen</b>                                 | 33 |
| Auditoría automática o total, 33   |    |
| Auditoría sistemática o por muestreo, 33                                     |    |
| <b>En función del momento en que se practique</b>                            | 33 |
| Auditoría esporádica, 33   |    |
| Auditoría permanente, 33   |    |
| .....  |    |
| <b>Técnicas y procedimientos de auditoría</b>                                | 33 |
| <b>Pruebas de control o de cumplimiento</b>                                  | 33 |
| <b>Pruebas o procedimientos sustantivos</b>                                  | 34 |
| <b>Características de la evidencia</b>                                       | 34 |
| <b>Fuentes de la evidencia</b>   | 34 |
| Evidencias documentales, 34  |    |
| Evidencias verbales, 34  |    |
| Evidencias visuales, 34  |    |
| Evidencias analíticas, 34  |    |
| <b>Técnicas de auditoría</b>   | 34 |
| Estudio general, 34  |    |
| Análisis, 34   |    |
| Inspección, 35   |    |
| Observación, 35  |    |
| Confirmación, 35   |    |
| Investigación, 35  |    |
| Declaración, 35  |    |
| Certificación, 35  |    |
| Cálculo, 36  |    |
| Procedimientos analíticos, 36  |    |
| .....  |    |
| <b>Aspectos generales de la ejecución de una auditoría financiera</b>        | 36 |
| <b>Sugerencias para conducir una auditoría</b>                               | 36 |
| <b>Preparación del personal de auditoría externa para iniciar el trabajo</b> | 36 |
| <b>Revisión del balance de prueba</b>  | 36 |
| <b>Listado y chequeo</b>   | 37 |
| <b>Aspectos que regularmente prepara el auditor externo</b>                  | 37 |
| <b>Acciones al descubrir un fraude</b>                                       | 38 |
| <b>Listado final de chequeo</b>  | 39 |
| <b>Reglas de conducta profesional y normas de auditoría</b>                  | 40 |
| Aspectos personales, 40  |    |
| Aspectos relativos al trabajo, 40  |    |
| Aspectos relativos al informe, 41  |    |
| <b>Organización y conducción de una auditoría por el auditor externo</b>     | 41 |
| <b>Listado de chequeo de factores que ahorran tiempo</b>                     | 43 |
| <b>Responsabilidades del personal de auditoría externa</b>                   | 44 |
| Qué se espera de un asistente, 44  |    |
| Hábitos en el trabajo, 44  |    |

Conducta con los empleados  
de la empresa auditada, 45

Glosario de términos 46

## 2 PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA 48

Concepto de planeación 48

Actividades preliminares del trabajo 48

Estrategia general de auditoría 48

Plan de auditoría 49

**Cambios a declaraciones de planeación durante el curso de la auditoría** 49

**Cambios en la dirección, supervisión y revisión** 49

**Cambios en la documentación** 49

**Comunicaciones con los encargados del gobierno corporativo y la administración** 49

Consideraciones adicionales en trabajos iniciales de auditoría 49

Planeación de una auditoría de estados financieros 50

**Análisis del perfil del cliente** 50

Aspectos generales, 50

Propietarios, 50

Productos y mercadeo, 50

Mercadeo y ventas, 50

Aspectos contables y financieros, 50

Aspectos fiscales, 50

Sistemas de información, 50

Ambiente de Procesamiento Electrónico de Datos (ped), 50

Ambiente de control organizacional, 50

Manuales de la industria, 50

Aspectos laborales, 50

Conocimiento de la planta de producción, 50

Manuales de procedimientos, 51

Misión y visión organizacionales, 51

Identificación del personal clave de la organización, 51

Aspectos relacionados con anteriores auditorías, 51

Evaluación del sistema de control interno organizacional, 51

**Análisis del riesgo general de auditoría** 51

Riesgo profesional, 51

Riesgo de auditoría, 51

**Análisis de transacciones** 51

**Evaluación del control interno** 51

Modelo de control interno coso, 52

Gobierno y cultura, 53

Estrategias y establecimiento de objetivos, 53

Desempeño, 53

Evaluación y revisión, 53

Información, comunicación y reporte, 53

**Análisis del riesgo específico de auditoría** 55

Evaluación de riesgos en auditoría financiera 55

**Categorización de los riesgos de auditoría** 55

|   |           |
|---|-----------|
| Riesgo inherente, 55                      |           |
| Riesgo de control, 56                     |           |
| Riesgo de detección, 56                   |           |
| <b>Evaluación del riesgo de auditoría</b> | <b>56</b> |

### 3 ASPECTOS ÉTICOS Y ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA FINANCIERA 58

|  |    |
|--|----|
| Aspectos personales del auditor externo                      | 58 |
| <b>Entrenamiento y capacidad profesional</b>                 | 58 |
| <b>Independencia</b>   | 58 |
| <b>Integridad</b>  | 58 |
| <b>Objetividad</b>   | 58 |
| <b>Competencia profesional y debido cuidado</b>              | 59 |
| <b>Confidencialidad</b>                                      | 59 |
| <b>Conducta profesional</b>                                  | 59 |
| <b>Normas técnicas</b>                                       | 59 |
| Aspectos relativos al trabajo                                | 59 |
| Aspectos relativos al informe                                | 59 |
| <b>Dictamen o informe</b>                                    | 60 |
| <b>Clasificación según su contenido</b>                      | 60 |
| Atestaciones, 60   |    |
| Instrucciones, 61  |    |
| Denuncias, 61  |    |
| Reportes, 61   |    |
| <b>Clasificación según su presentación</b>                   | 61 |
| Informes finales, 61   |    |
| Informes parciales, 61                                       |    |
| Informes eventuales, 61                                      |    |
| <b>Clasificación según el juicio emitido por el auditor</b>  | 62 |
| Dictámenes limpios, 62                                       |    |
| Dictámenes con salvedades, 62                                |    |
| Dictámenes negativos u opiniones adversas, 62                |    |
| Abstención de opinión, 62                                    |    |
| Federación Internacional de Contadores                       | 62 |
| Estándares internacionales de auditoría financiera histórica | 62 |

### 4 LOS ESTADOS FINANCIEROS 73

|                              |    |
|------------------------------|----|
| Características cualitativas | 73 |
| <b>Relevancia</b>            | 73 |
| <b>Representación fiel</b>   | 73 |
| <b>Comparabilidad</b>        | 73 |
| <b>Verificabilidad</b>       | 73 |
| <b>Oportunidad</b>           | 74 |
| <b>Comprensibilidad</b>      | 74 |

|   |    |
|---|----|
| Estructura de los estados financieros     | 74 |
| <b>Estado de situación financiera</b>     | 74 |
| <b>Estado de resultados</b>               | 74 |
| <b>Estado de cambios en el patrimonio</b> | 74 |
| <b>Estado de flujos de efectivo</b>       | 74 |
| Elementos                                 | 74 |
| <b>Activo</b>                             | 74 |
| <b>Pasivo</b>                             | 74 |
| <b>Patrimonio</b>                         | 74 |
| <b>Ingresos</b>                           | 74 |
| <b>Gastos</b>                             | 74 |
| Políticas contables                       | 75 |
| Información general, 75                   |    |
| Base de preparación, 75                   |    |
| Políticas de contabilidad, 75             |    |
| Definición, 75                            |    |
| Medición, 75                              |    |
| Depreciación, 75                          |    |
| Medición de los elementos                 | 75 |
| <b>Costo histórico</b>                    | 75 |
| <b>Valor razonable</b>                    | 76 |
| <b>Valor neto realizable</b>              | 76 |
| <b>Valor actual</b>                       | 76 |
| <b>Valor en uso</b>                       | 76 |
| <b>Costos de venta</b>                    | 76 |
| <b>Costo amortizado</b>                   | 76 |
| <b>Valor contable o en libros</b>         | 76 |
| <b>Valor residual</b>                     | 76 |

## 5 PAPELES DE TRABAJO 77

|  |    |
|--|----|
| Concepto   | 77 |
| Objetivos  | 78 |
| Propiedad y confidencialidad   | 78 |
| Requisitos   | 80 |
| Clases de archivos y su organización                                 | 81 |
| <b>Información básica de las planillas</b>                           | 81 |
| <b>Información básica de los papeles de trabajo</b>                  | 81 |
| <b>Legajos continuos o permanentes</b>                               | 83 |
| Objetivos, 83  |    |
| Ventajas, 83   |    |
| Contenido, 83  |    |
| Organización, 83   |    |
| <b>Ejemplo. Papeles de trabajo permanentes. Compañía El Sol S.A.</b> | 84 |

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <b>Legajos del período corriente</b> | 138 |
| Contenido, 138                       |     |
| Organización, 138                    |     |
| .....                                |     |
| Encuadernación de los archivos       | 139 |
| .....                                |     |
| Índices                              | 139 |
| .....                                |     |
| Contenido de los papeles de trabajo  | 140 |
| .....                                |     |
| Listados de chequeo                  | 140 |
| .....                                |     |
| Programas de auditoría               | 141 |
| .....                                |     |
| Marcas de auditoría                  | 141 |
| <b>Objetivos</b>                     | 141 |
| <b>Clasificación</b>                 | 141 |
| Marcas de auditoría estándar, 141    |     |
| Marcas de auditoría específicas, 142 |     |

## 6 AUDITORÍA DEL ACTIVO 143

|  |     |
|--|-----|
| .....  |     |
| Planteamiento general del ejercicio  | 143 |
| <b>Aspectos por considerar en el desarrollo del ejercicio</b>  | 144 |
| Efectivo y equivalente en efectivo (activos financieros – movilizad material), 144                                     |     |
| Instrumentos financieros en inversiones, 144   |     |
| Instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, 144                                       |     |
| Inventarios – existencias (movilizados materiales), 144  |     |
| Propiedades, planta y equipo, 145  |     |
| Intangibles y plusvalía (crédito mercantil – inmovilizados materiales), 145  |     |
| Diferidos, 145   |     |
| .....  |     |
| Auditoría del efectivo y equivalente en efectivo<br>(activos financieros – movilizad material)                         | 145 |
| <b>Objetivos</b>   | 145 |
| <b>Procedimientos</b>  | 145 |
| <b>Arqueos de caja</b>   | 146 |
| <b>Confirmación con bancos</b>   | 146 |
| <b>Pruebas de conciliaciones<br/>    bancarias</b>   | 146 |
| <b>Pruebas sobre desembolsos</b>   | 146 |
| <b>Pruebas sobre ingresos</b>  | 147 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 147 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría del<br/>    efectivo y equivalente en efectivo<br/>    (activos financieros)</b> | 148 |
| .....  |     |
| Auditoría de instrumentos financieros en inversiones   | 150 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 150 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de inversiones</b>   | 150 |
| .....  |     |
| Auditoría de instrumentos<br>financieros en deudores y otras cuentas<br>por cobrar                                     | 151 |

|  |     |
|--|-----|
| <b>Confirmación de saldos</b>  | 151 |
| Confirmación positiva, 151   |     |
| Confirmación negativa, 152   |     |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 152 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de instrumentos financieros en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar</b> | 152 |
| .....  |     |
| Auditoría de inventarios – existencias (movilizados materiales)  | 153 |
| <b>Pruebas sobre precios</b>   | 153 |
| <b>Análisis de los costos de producción</b>  | 154 |
| <b>Observación de inventarios – existencias (movilizados materiales)</b>   | 154 |
| <b>Valuación correcta de inventarios – existencias (movilizados materiales)</b>  | 154 |
| <b>Revisión de corte de inventarios – existencias (movilizados materiales)</b>   | 154 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 154 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de inventarios – existencias (movilizados materiales)</b>                          | 155 |
| .....  |     |
| Auditoría de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; activos mantenidos para la venta                    | 155 |
| <b>Herramientas pequeñas, moldes y otros</b>   | 156 |
| <b>Anticipos a proveedores de activos fijos</b>  | 156 |
| <b>Equipo en tránsito</b>  | 156 |
| <b>Revaluación de activos</b>  | 156 |
| <b>Gastos de conservación y reparaciones</b>   | 156 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 156 |
| .....  |     |
| Auditoría de intangibles y plusvalía (crédito mercantil – inmovilizados materiales)                                      | 156 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 157 |
| .....  |     |
| Auditoría de diferidos   | 157 |
| <b>Gastos pagados por anticipado</b>   | 157 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 157 |
| .....  |     |
| Auditoría de otros activos   | 157 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 157 |

## 7 AUDITORÍA DEL PASIVO 158

|   |     |
|---|-----|
| .....   |     |
| Planteamiento general del ejercicio   | 158 |
| .....   |     |
| Auditoría de instrumentos financieros por pagar                                 | 159 |
| <b>Objetivos</b>  | 159 |
| <b>Pruebas</b>  | 159 |
| De cumplimiento, 159  |     |
| Sustantivas, 159  |     |
| <b>Procedimientos</b>   | 160 |
| <i>Solución del ejercicio</i>   | 160 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de instrumentos financieros por pagar</b> | 161 |

|  |     |
|--|-----|
| Auditoría de instrumentos financieros con proveedores                                      | 161 |
| <b>Objetivos</b>   | 162 |
| <b>Pruebas</b>   | 162 |
| De cumplimiento, 162   |     |
| Sustantivas, 162   |     |
| <b>Procedimientos</b>  | 162 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 163 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de instrumentos financieros con proveedores</b>      | 163 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de instrumentos financieros en cuentas por pagar                                 | 164 |
| <b>Objetivos</b>   | 164 |
| <b>Pruebas</b>   | 164 |
| De cumplimiento, 164   |     |
| Sustantivas, 164   |     |
| <b>Procedimientos</b>  | 164 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 165 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de instrumentos financieros en cuentas por pagar</b> | 165 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de pasivos fiscales  | 166 |
| <b>Objetivos</b>   | 166 |
| <b>Pruebas</b>   | 166 |
| De cumplimiento, 166   |     |
| Sustantivas, 166   |     |
| <b>Procedimientos</b>  | 166 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 167 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de pasivos fiscales</b>                              | 167 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de pasivos por beneficios a empleados  | 167 |
| <b>Objetivos</b>   | 168 |
| <b>Pruebas</b>   | 168 |
| De cumplimiento, 168   |     |
| Sustantivas, 168   |     |
| <b>Procedimientos</b>  | 168 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 169 |
| <b>Consideraciones sobre la auditoría de pasivos por beneficios a empleados</b>            | 169 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de pasivos por provisiones   | 169 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 170 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de diferidos   | 170 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 170 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de otros pasivos   | 170 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 170 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de bonos y papeles comerciales   | 171 |
| <i>Solución del ejercicio</i>  | 171 |

## 8 AUDITORÍA DEL PATRIMONIO 172

|                                     |     |
|-------------------------------------|-----|
| Planteamiento general del ejercicio | 172 |
|-------------------------------------|-----|



|  |     |
|--|-----|
| Auditoría del capital social                           | 172 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 173 |
| <b>Pruebas</b>   | 173 |
| De cumplimiento, 173                                   |     |
| Sustantivas, 173                                       |     |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 173 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 174 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de reservas y otros instrumentos financieros | 174 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 174 |
| <b>Pruebas</b>   | 175 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 175 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 175 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de adopción NIIF por primera vez             | 175 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 175 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de resultados del ejercicio                  | 175 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 175 |
| <b>Pruebas</b>   | 176 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 176 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 176 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de resultados de ejercicios anteriores       | 176 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 176 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 176 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 176 |
| <hr/>  |     |
| <b>9</b> AUDITORÍA DE CUENTAS DE RESULTADO             | 177 |
| <hr/>  |     |
| Planteamiento general del ejercicio                    | 177 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de ingresos                                  | 177 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 178 |
| <b>Pruebas</b>   | 178 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 178 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 178 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de gastos                                    | 179 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 179 |
| <b>Pruebas</b>   | 179 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 179 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 180 |
| <hr/>  |     |
| Auditoría de costos                                    | 180 |
| <b>Costos de ventas</b>                                | 180 |
| <b>Costos de producción y de operación</b>             | 180 |
| <b>Objetivos</b>                                       | 180 |
| <b>Pruebas</b>   | 180 |
| <b>Procedimientos</b>                                  | 181 |
| <i>Solución del ejercicio</i>                          | 181 |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>10</b> | <b>INFORMES Y OTROS DOCUMENTOS DE AUDITORÍA</b> | <b>182</b> |
|           | Manifestaciones escritas                        | 182        |
|           | Carta de hallazgos de auditoría                 | 183        |
|           | Carta de abogados                               | 184        |
|           | Respuesta carta de abogados                     | 185        |
|           | Dictamen de auditoría                           | 185        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| <b>11</b> | <b>PLAN DE CUENTAS UTILIZADO EN EL EJERCICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>              | <b>188</b> |
|           | Estructura del listado de cuentas   | 188        |
|           | Plan de cuentas conforme a NIIF   | 189        |
|           | Cuentas utilizadas en el ejercicio de auditoría financiera en la Compañía El Sol S.A. | 189        |

|           |  |            |
|-----------|--|------------|
| <b>12</b> | <b>APERTURA Y EXPLICACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO UTILIZADOS EN EL EJERCICIO DE AUDITORÍA FINANCIERA</b> | <b>223</b> |
|           | Apertura de cédulas sumarias   | 223        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias del activo   | 223        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias del pasivo   | 227        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias del patrimonio   | 227        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias de ingresos  | 230        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias de gastos  | 230        |
|           | Apertura de las cédulas subsumarias de costos de ventas  | 230        |
|           | Apertura papeles de trabajo  | 230        |
|           | Diligenciamiento de los papeles de trabajo   | 238!       |
|           | Bibliografía   | 281        |