

Prólogo: Leonardo Varón García

Teoría de la

# AUDITORÍA

◊ Conceptual ◊ Práctica ◊ Estándares

Audit

Walter Sánchez Ch.



# T

## ABLA DE CONTENIDO

---

Para ayudar a pensar .....	IV
Para desahogar .....	VI
Dedicatoria .....	VII
Agradecimientos.....	VIII
Tabla de contenido .....	IX
Índice de Ideogramas.....	XVII
Las personas que leen libros viven más años.....	XIX
Cómo leer mentefactos conceptuales .....	XXI
♦ Procedimiento para leer mentefactos conceptuales .....	XXI
♦ Procedimiento para leerlo: .....	XXIII
♦ Simulación.....	XXVI
Prólogo .....	XXIX
Introducción .....	XXXI
♦ Protéptica .....	XXXI
♦ Irónica.....	XXXII
♦ Mayeútica .....	XXXV

### Didáctica Afectiva

De los orígenes de la auditoría.....	2
♦ Protéptica .....	2
♦ Irónica.....	4
♦ Mayeútica .....	5

## Didáctica cognitiva

<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>DE LOS SISTEMAS DE REGULACIÓN</b>	<b>8</b>
<hr/>	
La evaluación .....	10
Características de la evaluación.....	11
La evaluación es específica.....	11
La evaluación es periódica. ....	11
La evaluación es heterónoma.....	12
El objeto de trabajo de la evaluación es el resultado .....	13
La evaluación es correctiva. ....	13
El interés de la evaluación es parcializado.....	14
<b>CAPÍTULO 2</b>	
<b>LA AUDITORÍA</b>	<b>16</b>
<hr/>	
Concepto de auditoría .....	18
La auditoría es una técnica de evaluación .....	18
Características de la auditoría.....	22
Toda auditoría tiene un objeto de trabajo.....	22
Concepto de objeto de trabajo de la auditoría .....	22
♦ Ejemplo de un objeto de trabajo de auditoría.....	26
Toda auditoría tiene un objetivo o propósito .....	29
La auditoría hace uso de referentes consensuados.....	31
Concepto de referente consensuado.....	32
♦ Ejemplo de un referente consensuado en la auditoría .....	33
La auditoría se enfoca en determinar la conformidad de lo evaluado con respecto a un criterio .....	36
Desde el punto de vista diacrónico, teniendo en cuenta su evolución, la auditoría ha migrado por cuatro enfoques: de agencia, positivista, neopositivista y del valor razonable .....	41

<b>CAPÍTULO 3</b>	
<b>LOS ENFOQUES DE AUDITORÍA</b>	<b>42</b>
<hr/>	
Del enfoque de agencia.....	42
Del enfoque positivista .....	44
Del enfoque neopositivista .....	45
Del enfoque del valor razonable.....	48
<b>CAPÍTULO 4</b>	
<b>LAS FASES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>50</b>
<hr/>	
La fase de planeación .....	50
La fase de ejecución.....	52
La fase de emisión del informe.....	53
<b>CAPÍTULO 5</b>	
<b>ELEMENTOS INSTRUMENTALES DE LA AUDITORÍA</b>	<b>56</b>
<hr/>	
Los algoritmos de auditoría .....	56
Concepto de Algoritmo de auditoría .....	56
Las pruebas de auditoría.....	59
Concepto de pruebas de auditoría .....	59
Los instrumentos de auditoría .....	68
Concepto de instrumentos de auditoría.....	68
<b>CAPÍTULO 6</b>	
<b>CLASES DE AUDITORÍA</b>	<b>73</b>
<hr/>	
La auditoría financiera .....	73
La auditoría de gestión .....	75
La auditoría operativa.....	77
La auditoría informática .....	77
La auditoría forense.....	78
La auditoría del sistema de control interno.....	79
La auditoría tributaria .....	81
Matriz resumen de las clases de auditoría .....	82

**CAPÍTULO 7****LA EVIDENCIA EN LA AUDITORÍA**

83

Concepto de evidencia de auditoría .....	84
Características de la evidencia o prueba. ....	86
La evidencia se caracteriza porque tiene naturaleza acumulativa .....	86
La evidencia se caracteriza por poseer vocación probatoria.....	87
La evidencia posee una triple fisonomía: manifestación formal, contenido sustancial y resultado subjetivo .....	88
La evidencia debe satisfacer las características de validez .....	88
La evidencia debe satisfacer las características de suficiencia .....	90
Mientras que los algoritmos encarnan el método, la evidencia el fin .....	91
A diferencia de las pruebas que son acción, la evidencia es sustantiva .....	91
Mientras que los instrumentos son soportes, receptáculos, la evidencia es fin.....	91
En el proceso de obtención de la evidencia se identifican tres componentes: el medio de prueba, le objeto de prueba y el motivo de prueba.....	92
Dependiendo de su relación con el trabajo, la evidencia puede ser directa o indirecta. ....	92
Según su naturaleza, pueden ser descriptivas o concretas. ....	93
De acuerdo al sistema penal acusatorio en Colombia, las evidencias se clasifican en: testimonial, documental, pericial, científica o nobel, física y demostrativa. ....	93

**Didáctica expresiva****CAPÍTULO 8****AUDITORIA, CORRESPONDENCIA NORMATIVA Y ESTÁNDARES INTERNACIONALES**

100

Ideogramas normativos .....	100
El cómo de la auditoría externa .....	101
El qué del aseguramiento .....	102
Responsabilidades en el aseguramiento.....	103
♦ ¿De quién es la responsabilidad en el aseguramiento? .....	103

♦ 1ra. Línea de Defensa o Aseguramiento .....	103
♦ 2da. Línea de Defensa o Aseguramiento .....	103
♦ 3ra. Línea de Defensa o Aseguramiento .....	103
♦ 4ta. Línea de Defensa o Aseguramiento .....	104
♦ Elementos de un trabajo de aseguramiento.....	104
♦ ¿Nuestra Auditoría está basada en la Gestión del Riesgo?.....	104
♦ Entender la organización y el Modelo del Negocio: Sus Objetivos, Riesgos y Controles .....	105
♦ Escepticismo profesional.....	105
♦ Juicio Profesional .....	105
♦ ¿Cuál es la importancia de la Revisoría Fiscal? .....	105
♦ ¿Qué son las Normas Internacionales de Auditoría - NIA?.....	106
ISQC1 - Control de calidad.....	108
NIA 200 Objetivos globales del auditor independiente .....	109
NIA 210 Acuerdo de los términos del encargo.....	110
NIA 220 Control de calidad de EE.FF.....	111
NIA 230 Documentación de auditoría .....	112
NIA 240 Responsabilidades del auditor.....	113
NIA 250 Disposiciones legales y reglamentarias.....	114
NIA 260 Comunicación con los responsables del gobierno.....	115
NIA 265 Comunicación de deficiencias del control interno.....	116
NIA 300 Planificación de la auditoría de EE.FF. ....	117
NIA 315 Identificación y valoración de riesgos de inexactitud material .....	118
NIA 320 Importancia relativa o materialidad .....	119
NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos valorados .....	120
NIA 402 Consideraciones entidad que utiliza una organización de servicios.....	121
NIA 450 Evaluación de inexactitudes identificadas .....	122
NIA 500 Evidencia de auditoría.....	123
NIA 530 Muestreo de auditoría .....	124
Tipos de informes NIAs 2018.....	125

**CAPÍTULO 9****¡CÓMO EJECUTAR UNA AUDITORIA!**

129

---

Algoritmos heurísticos para la ejecución de una auditoría .....	129
Algoritmo heurístico de la auditoría financiera .....	129
♦ Algoritmo heurístico:.....	130
♦ Modelación: .....	133
♦ Simulación:.....	134
♦ Instrumentos:.....	136
Algoritmo auditoría de gestión .....	155
♦ Características de la auditoría de gestión .....	155
♦ Diseño del algoritmo .....	156
♦ Modelación .....	156
♦ Simulación .....	157
♦ Bibliografía .....	158
Algoritmo heurístico de auditoría operacional .....	158
♦ Modelación .....	170
♦ Simulación .....	170
♦ Bibliografía .....	170
Algoritmo auditoría del sistema de control interno.....	172
♦ Algoritmo .....	173
♦ Modelación .....	176
♦ Simulación .....	177
♦ Papeles de trabajo .....	179
♦ Bibliografía .....	190
Algoritmo para la ejecución de una auditoría forense .....	190
♦ Estructura del algoritmo heurístico .....	190
♦ Modelación .....	198
♦ Simulación .....	198
Algoritmo control financiero .....	199
♦ Modelación .....	203
♦ Simulación .....	204

**CAPÍTULO 10****TECNOLOGÍA Y AUDITORÍA**

209

---

La auditoría y la era virtual .....	209
-------------------------------------	-----

**CAPÍTULO 11**  
**ANEXOS**

219

**ANEXO 1**

El principio de razonabilidad como referente consensuado de la auditoría financiera... 219

**ANEXO 2**

Procedimiento de auditoría..... 225

Evaluación del Sistema de Control Interno..... 225

Proposiciones básicas del concepto evaluación del SCI ..... 225

- ♦ P1. La evaluación del SCI es un procedimiento/ algoritmo de auditoría, dentro de la auditoría financiera..... 225
- ♦ P2a. La evaluación del SCI busca identificar y medir el ambiente de control..... 226
- ♦ P2c. La evaluación del SCI produce información para la determinación de muestras en la auditoría financiera. .... 227
- ♦ P2d. La evaluación del control se integra a los estándares de auditoría y aseguramiento y en particular de la auditoría financiera..... 228
- ♦ P3a. La evaluación del SCI se diferencia del estudio preliminar en que este se orienta a obtener información de carácter general y legal, mientras que aquella se dirige a calificar el ambiente de control..... 228

**ANNEX 3**

Welcome!

Happy cognitive adventure!

¡Prosperous learning! ..... 229

Evaluation concept ..... 229

- ♦ Basic propositions ..... 230

Audit concept ..... 230

- ♦ Basic propositions ..... 231

Audit work object concept..... 232

- ♦ Basic propositions ..... 232

Concept of objective or purpose of the audit ..... 233

- ♦ Basic propositions ..... 233



Consensus referent .....	234
♦ Basic propositions .....	234
Comparison criterion.....	235
♦ Basic propositions .....	235
Audit algorithms .....	236
♦ Basic propositions .....	236
Audit proofs.....	237
♦ Basic propositions .....	237
Instruments or working papers of the audit.....	238
♦ Basic propositions .....	238
Bibliografía.....	240



## INDICE DE IDEOGRAMAS

---

<b>Ideograma 1.</b>	Mentefacto pre-categorial .....	XXXIII
<b>Ideograma 2.</b>	Mentefacto de Investigación conceptual. ....	XXXIV
<b>Ideograma 3.</b>	Sistemas de regulación ambiental.....	8
<b>Ideograma 4.</b>	Concepto de evaluación. ....	10
<b>Ideograma 5.</b>	Concepto de auditoria. ....	17
<b>Ideograma 6.</b>	Concepto de objeto de trabajo de la auditoría.....	22
<b>Ideograma 7.</b>	Concepto de la gestión como objeto de trabajo. ....	27
<b>Ideograma 8.</b>	Concepto de objetivo del trabajo de la auditoria. ....	29
<b>Ideograma 9.</b>	Pasos para alcanzar el objetivo de auditoría. ....	31
<b>Ideograma 10.</b>	Concepto de referente consensuado. ....	31
<b>Ideograma 11.</b>	Concepto del referente consensuado de eficacia. ....	34
<b>Ideograma 12.</b>	Concepto de eficiencia como referente consensuado. ....	35
<b>Ideograma 13.</b>	Concepto de criterio de comparación. ....	36
<b>Ideograma 14.</b>	Concepto de enfoque de agencia.....	42
<b>Ideograma 15.</b>	Concepto de enfoque positivista. ....	44
<b>Ideograma 16.</b>	Concepto de enfoque neopositivista. ....	45
<b>Ideograma 17.</b>	Concepto de enfoque del valor razonable.....	48
<b>Ideograma 18.</b>	Fase de planeación. ....	51
<b>Ideograma 19.</b>	Concepto de fase de planeación. ....	52
<b>Ideograma 20.</b>	Concepto de fase de ejecución. ....	53
<b>Ideograma 21.</b>	Concepto de fase de informe.....	54

<b>Ideograma 22.</b>	Tipos de informes de auditoría. ....	55
<b>Ideograma 23.</b>	Concepto de algoritmos de auditoría.....	56
<b>Ideograma 24.</b>	Modelo de procedimiento de auditoría. ....	58
<b>Ideograma 25.</b>	Concepto de pruebas de auditoría. ....	59
<b>Ideograma 26.</b>	Pruebas versus afirmaciones. ....	62
<b>Ideograma 27.</b>	Concepto de prueba documental. ....	64
<b>Ideograma 28.</b>	Concepto de prueba escrita.....	65
<b>Ideograma 29.</b>	Concepto de prueba física.....	66
<b>Ideograma 30.</b>	Concepto de prueba ocular. ....	66
<b>Ideograma 31.</b>	Concepto de prueba verbal. ....	67
<b>Ideograma 32.</b>	Concepto de instrumento de auditoría. ....	68
<b>Ideograma 33.</b>	Clases de instrumentos de la auditoría financiera.....	71
<b>Ideograma 34.</b>	Ejemplo de instrumento.....	72
<b>Ideograma 35.</b>	Concepto de auditoría financiera.....	73
<b>Ideograma 36.</b>	Relación y ciclos de transacciones contables. ....	75
<b>Ideograma 37.</b>	Concepto de auditoría de gestión.....	75
<b>Ideograma 38.</b>	Concepto de auditoría operacional.....	77
<b>Ideograma 39.</b>	Concepto de auditoría informática.....	77
<b>Ideograma 40.</b>	Concepto de auditoría forense. ....	78
<b>Ideograma 41.</b>	Concepto de auditoría del SCI.....	79
<b>Ideograma 42.</b>	Concepto de auditoría tributaria. ....	81
<b>Ideograma 43.</b>	Matriz clases de auditoría. ....	82
<b>Ideograma 44.</b>	Concepto de evidencia de auditoría.....	84
<b>Ideograma 45.</b>	Concepto de evaluación del SCI. ....	225