

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 ¹	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
♦ Mayeutica	5

Didáctica cognitiva

CAPÍTULO 1	
DE LOS SISTEMAS DE REGULACIÓN	8
<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
CAPÍTULO 2	
LA AUDITORÍA	16
<hr/>	
Las proposiciones básicas de este concepto son:	18
La auditoría es una técnica de evaluación	18
Características de la auditoría	22
Toda auditoría tiene un objeto de trabajo.....	22
Proposiciones básicas del concepto	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
Proposiciones básicas del concepto.....	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

CAPÍTULO 3	
LOS ENFOQUES DE AUDITORÍA	42
<hr/>	
Del enfoque de agencia.....	42
Del enfoque positivista	44
Del enfoque neopositivista	45
Del enfoque del valor razonable.....	48
CAPÍTULO 4	
LAS FASES DE LA AUDITORÍA	50
<hr/>	
La fase de planeación	50
La fase de ejecución.....	52
La fase de emisión del informe.....	53
CAPÍTULO 5	
ELEMENTOS INSTRUMENTALES DE LA AUDITORÍA	56
<hr/>	
Los algoritmos de auditoría	56
Proposiciones básicas del concepto	56
Las pruebas de auditoría.....	59
Proposiciones básicas del concepto	59
Los instrumentos de auditoría	68
Proposiciones básicas del concepto	68
CAPÍTULO 6	
CLASES DE AUDITORÍA	73
<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/algorithmo 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

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

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