

INDICE

Introducción	
Parte Uno: El Control Interno	
Capítulo. Qué es el sistema de Control Intenso (SCI)	3
Objetivos de capítulo	3
Definición de control	3
Evolución del control interno	5
Por qué y para qué se controla	6
Objetivos del sistema de control interno (SCI)	7
Características del sistema de control interno (SCI)	9
Estructura del proceso de control	9
Elementos del sistema de control interno (SCI)	11
Principios del control interno	13
Procedimientos generalmente aceptados para mantener un buen control	14
Responsabilidad del control interno	15
Clasificación de los controles	16
Resumen	18
Preguntas	18
Ejercicios	18
Capítulo 2. Diseño, Implantación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno	19
Objetivos del capítulo	19
Diseño del sistema de control interno (SCI)	19
El control y el proceso administrativo	23
Parámetros generales en la redacción de manuales	27
Tipos de control	29
Qué es un indicador para el control	32
Requisitos en cada proceso y en cada operación	33
Principales enfoques de prevención	33
Sistemas de prevención	33
Comité de coordinación del Sistema de Control Interno	34
Evaluación del personal	35
Resumen	40
Preguntas	40
Ejercicio	40
Apéndice 2.1. Modelo de diseño e implantación del Sistema de Control Interno del proceso general de suministro de materiales e insumos	41
Apéndice 2.2. Modelo de estructura del contenido de un manual de funciones y procedimientos	44
Apéndice 2.3. Modelo de descripción de funciones	46
Apéndice 2.4. Modelo de descripción de procedimientos	47
Apéndice 2.5. Modelo de simbología de flujogramación	48
Apéndice 2.6. Modelo de manual de auditoría	49
Apéndice 2.7. Modelo de resolución para la creación del comité coordinador del sistema de control interno	51
Apéndice 2.8. Modelo de evaluación del personal	53
Parte Dos. Las Auditoría Interna	
Capítulo 3. La Auditoría Interna	57

Objetivos del capítulo	57
Definición	57
Características de la auditoría interna	58
Objetivos de la auditoría interna	58
Funciones de la oficina de auditoría interna	58
Atribuciones de la auditoría interna	60
Resumen	64
Preguntas	64
Ejercicio	64
Capítulo 4. Implantación de la Auditoría Interna	65
Objetivos del capítulo	65
Fases en la implantación y desarrollo de la auditoría interna	65
Resumen	71
Preguntas	71
Ejercicio	71
Apéndice 4.1. Modelo para la toma de información (diferentes áreas)	72
Capítulo 5. El Autor	73
Objetivos del capítulo	73
Quién debe elegir al auditor interno	73
Cualidades profesionales del auditor	73
Ética profesional	75
Deberes del personal de auditoría	75
Prohibiciones del personal de auditoría	76
Funciones del auditor interno	76
Diferencias entre el auditor interno y el externo	77
Resumen	78
Preguntas	78
Ejercicio	78
Parte Tres. Fundamentos y Elementos de la Auditoría Externa	
Capítulo 6. Evaluación del Sistema de Control Interno	81
Objetivos del capítulo	81
Objetivos de la evaluación del control interno	82
Diagnóstico del control interno	82
Fuentes de información adecuada para la evaluación del control interno	85
Evaluación del control interno por el método de cuestionarios	85
Metodología para el uso de cuestionarios en la evaluación del control interno	86
Importancia de la evaluación del control interno para el auditor	86
Resumen	88
Preguntas	88
Ejercicio	88
Capítulo 7. Fundamentos de la Función de Auditoría	89
Objetivos del capítulo	89
Características de la función de auditoría	89
Normas de auditoría	90
Características de la evidencia	94
Técnicas de auditoría	95
Resumen	101

Preguntas	101
Ejercicio	101
Capítulo 8. Planeación de la Auditoría	103
Objetivos del capítulo	103
Concepto de planeación en auditoría	103
Objetivos de la planeación en auditoría	104
Oportunidad de la planeación	104
Responsabilidad de la planeación	104
Riesgo de auditoría	105
Planeación de visitas	105
Elementos básicos para la planeación de la auditoría	106
Fases de la planeación de auditoría	106
Plan de auditoría interna	107
Resumen	110
Preguntas	110
Ejercicios	110
Apéndice 8.1. Modelo del plan de auditoría interna	111
Apéndice 8.2. Modelo de cronograma del plan de auditoría	115
Apéndice 8.3. Modelo de cronograma mensual	118
Capítulo 9. Programas de Auditoría	121
Objetivos	121
Pruebas de cumplimiento	121
Pruebas sustantivas	123
Fases previas	124
Fases del desarrollo	124
Resumen	126
Preguntas	126
Ejercicios	126
Apéndice 9.1. Modelo de programa de auditoría operativa sobre factores de riesgo e inseguridad para una organización de servicios de salud	127
Apéndice 9.2. Modelo de programa de auditoría financiera. Programa caja	132
Apéndice 9.3. Modelo de programa de auditoría en informática	133
Capítulo 10. Papeles de Trabajo	135
Objetivos del capítulo	135
Diseño y manejo de los papeles de trabajo	135
Características de los papeles de trabajo	136
Reglas para la prelación, conservación, archivo y custodia de los papeles de trabajo	136
Jerarquización de los papeles de trabajo y orden de referenciación	137
Archivo de papeles de trabajo	138
Resumen	139
Preguntas	139
Ejercicios	139
Apéndice 10.1. Modelo de marcad de auditoría financiera	140
Apéndice 10.2. Modelo índices de referenciación auditoría operativa	141
Apéndice 10.3. Modelo de índices en auditoría financiera	141
Apéndice 10.4. Modelo de planilla auditoría operativa	142
Apéndice 10.5. Modelo de planilla financiera	143

Capítulo 11. El Informe de Auditoría	145
Objetivos del capítulo	145
Contenido del informe de auditoría	145
Características del informe de control interno	146
Formulación del informe final	146
Resumen	148
Preguntas	148
Ejercicios	148
Apéndice 11.1. Modelo de informe de resultados de resultados de la evaluación del control interno auditoría operativa sobre factores de riesgo e inseguridad	149
Apéndice 11.2. Modelo de informe de resultados de la auditoría operativa sobre factores de riesgo e inseguridad	147
Apéndice 11.3. Modelo de acta mediante la cual se hace constar la validación de un informe	157
Apéndice 11.4. Modelo de informe con dictamen sin salvedades compañía Colombiana S.A.	158
Apéndice 11.5. Compañía Colombiana S. A. Balance general	159
Apéndice 11.6. Compañía Colombiana S. A. Estado de ganancias y pérdidas y de utilidades retenidas	161
Apéndice 11.7. Compañía Colombiana S.A. Estado de cambios en la situación financiera	162
Apéndice 11.8. Compañía Colombiana S.A. Análisis de cambios el capital de trabajo	163
Apéndice 11.9. Compañía Colombiana S.A. Nota a los estados financieros	164
Apéndice 11.10. Carta de recomendaciones de control interno	168
Parte Cuatro. Tipos de Auditoría	
Capítulo 12. Auditoría Operativa	175
Objetivos del capítulo	175
Definición	175
Objetivos de la auditoría operativa	175
Características	176
Principios	176
Etapas de la auditoría operativa	175
Calificaciones del auditor operativo	177
Alcance y significado del criterio	177
Estrategias	178
Enfoque de la auditoría operativa	179
Ventajas de la auditoría operativa	181
Resumen	182
Preguntas	182
Ejercicios	182
Capítulo 13. Auditoría Financiera	185
Objetivos del capítulo	185
Definición	185
Objetivos de la auditoría financiera	186
Características	186
Fases de la auditoría financiera	187

Planeación del examen	187
Requisitos del auditor financiero	188
Elementos básicos para la planeación de la auditoría financiera	189
Diseño de papeles de trabajo	190
Resumen	201
Preguntas	201
Ejercicios	201
Capítulo 14. Auditoría en Informática	203
Objetivos del capítulo	203
Definición	203
El computador	204
Informática para uso de los profesionales	205
Pasos del estudio de los controles sobre el procesamiento automatizado de datos, PAD	205
Identificación y documentación de los controles generales	206
Controles generales sobre el PAD	206
Controles de aplicación	208
Organización y administración del departamento del PAD	208
Desarrollo de aplicaciones de sistemas	209
Mantenimiento de aplicación de sistemas	211
Auditoría interna del PAD	216
Resumen	225
Preguntas	225
Ejercicios	225
Glosario	227
Bibliografía	233