

**Segunda edición**

# **Auditoría integral** **normas y procedimientos**

**ECOE EDICIONES**

**Yanel Blanco Luna**



## **YANEL BLANCO LUNA**

Contador público y economista de la Universidad del Atlántico de Barranquilla, Colombia. Ha combinado su ejercicio profesional con las actividades docentes y gremiales. Ha sido presidente en dos oportunidades del Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. Desempeña en la actualidad la calidad de socio de la firma de contadores públicos Blanco & Blanco, encargado de sus operaciones en Bogotá D.C., Colombia.

En el campo docente ha sido profesor universitario en varios posgrados en las áreas de Auditoría y Contabilidad. Conferencista sobre temas de desarrollo profesional en seminarios organizados por instituciones nacionales e internacionales.

Fue miembro por Colombia del comité integrado por el IASC para la revisión al español de las Normas Internacionales de Contabilidad, cuyo objetivo fue el de emplear un vocabulario armónico de aceptación general en los países donde se habla el español. Ha sido miembro del Comité Ejecutivo de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) y director por Colombia de esa entidad.

Prólogo.....	XIII
--------------	------

## **CAPÍTULO 1. MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORÍA INTEGRAL COMO SERVICIO DE ASEGURAMIENTO**

Servicios de aseguramiento.....	1
Objetivos de un servicio de aseguramiento .....	2
Elementos de un servicio de aseguramiento .....	3
Marco conceptual de la auditoria integral como servicio de aseguramiento	4
Definición.....	4
Relación tripartita.....	5
1. Un Contador Profesional.....	5
2. Parte responsable.....	10
3. Destinatario de la información .....	10
Tema o asunto determinado .....	11
Criterios confiables .....	12
Proceso de contratación y ejecución .....	13
Modelo de auditoría integral.....	28

## **CAPÍTULO 2. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL**

Acordando los términos del contrato .....	31
Planeación y ejecución del contrato.....	31
La importancia y el riesgo del contrato de aseguramiento .....	32
Documentación .....	32
Otras responsabilidades del informe.....	34
Control de calidad.....	34
Fases de la Auditoría .....	34
Etapas previas a la contratación y convenios.....	35
Memorando o cuestionario sobre la investigación preliminar .....	36
Modelo de propuesta de auditoría integral.....	38
1. Naturaleza y alcance de la auditoría integral .....	39
2. Metodología del trabajo de la auditoría integral .....	40
Planeación preliminar.....	41
Ejecución de la auditoría integral.....	41
3. Informes .....	44

Informe final de la auditoría integral.....	44
Informes intermedios y eventuales .....	45
4. Términos del convenio y honorarios .....	45
Contratos para la auditoría integral .....	47

### CAPÍTULO 3. PLANEACIÓN

1. Generalidades .....	53
2. Asuntos a considerar en la planeación de una auditoría integral .....	59
2.1 Los procedimientos de valoración de riesgos en la planeación .....	60
2.2 Riesgo e Importancia Relativa .....	65
Riesgo en la Auditoría .....	68
2.3 Dirección, Supervisión y Revisión .....	73
2.4 Auditoría de Cumplimiento de leyes y regulaciones .....	76
Indicios de incumplimientos de leyes o regulaciones .....	77
2.5 Auditoría de Gestión .....	77
2.6 Auditoría del control interno sobre la información financiera .....	79
2.7 Posibilidad de que el principio de negocio en marcha puede ser puesto en duda .....	80
Propiedad del supuesto de negocio en marcha .....	80
2.8 Existencia de Operaciones con Partes Relacionadas .....	82
2.9 Asuntos varios .....	83
3. Naturaleza, Oportunidad y Alcance de los Procedimientos .....	83
Naturaleza.....	85
Oportunidad.....	85
Casos ilustrativos de planeación .....	88
Caso No 1. Empresa del Sector Salud S. A. ....	88
Caso No 2. El Girasol S.A.....	108
Caso No 3. Bananera La Granja Ltda .....	121
Caso No 4. Bank S.A. ....	139
Caso No 5. Usuarios de adecuación de Tierras de los ríos “XYZ” .....	157

### CAPÍTULO 4. AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO

Control interno .....	193
Definición.....	194
Un proceso .....	195
Personas .....	196
Seguridad razonable.....	197
Objetivos.....	197
Componentes.....	198

a. Ambientes de control .....	198
b. Proceso de valoración de riesgos de la entidad .....	200
c. Sistemas de información y comunicación .....	202
d. Procedimientos de control .....	203
e. Supervisión y seguimiento de los controles .....	205
Auditoría del Control Interno sobre la Información Financiera .....	206
Pruebas de los controles.....	219
Naturaleza de las pruebas de los controles .....	220
Oportunidad de las pruebas de los controles.....	221
Extensión de las pruebas de los controles.....	224
Enfoque de las pruebas de los controles .....	225
Ciclo de ingresos.....	226
Ciclo de compras .....	230
Ciclo de recursos humanos .....	234
Ciclo de tesorería .....	238
Ciclo de producción .....	243
Ciclo de información financiera.....	248
Comunicación de los resultados.....	249
Casos sobre pruebas de control.....	253
Caso No 1. Cooperativa Coagrosur.....	254
Caso No 2. Bananera La Granja Ltda. ....	265
Caso No 3. Hoteles del Caribe S.A.....	272
Caso No 4. Hoteles del Caribe S. A. ....	299

## **CAPÍTULO 5. AUDITORÍA FINANCIERA**

1. Definición y objetivos .....	322
2. El proceso de una auditoría financiera .....	323
2.1 Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera .....	323
2.2 Aplicación de procedimientos sustantivos .....	324
2.3 Otros asuntos que se deben considerar en la auditoría financiera .....	336
2.4 El informe del auditor sobre los estados financieros.....	348
Otros asuntos .....	354
Firma del auditor .....	354
Ilustración del informe del auditor .....	356
Informe del auditor independiente .....	359

## CAPÍTULO 6. AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES

Aspectos fundamentales.....	362
Definición y objetivos.....	362
Responsabilidad de la Administración en el cumplimiento de leyes y regulaciones .....	362
Procedimientos de Auditoría .....	363
Procedimientos cuando se descubre incumplimiento .....	366
Informe sobre incumplimientos .....	368
A la Administración .....	369
A los usuarios del informe sobre la Auditoría Integral.....	370
A las autoridades reguladoras o de control .....	370
Retiro del trabajo .....	371
Procedimientos básicos para la auditoría de cumplimiento de leyes y regulaciones en Colombia.....	372
Programa de Legislación comercial y contable.....	373

## CAPÍTULO 7. AUDITORÍA DE GESTIÓN

1. Conceptos fundamentales.....	394
2. Gestión de riesgos corporativos .....	394
3. Definición, objetivos y alcance .....	403
4. Metodología de la auditoría de gestión .....	405
1. Planeación y evaluación del plan de gestión.....	405
2. Selección y diseño de los medidores de desempeño .....	406
3. Medir el desempeño .....	406
4.1 Planeación y evaluación del plan de gestión.....	406
Elementos básicos de un plan de gestión .....	406
Administración estratégica.....	407
Formulación de estrategias.....	407
4.2. Selección y diseño de los medidores de desempeño .....	418
Métodos de medición de la auditoría de gestión.....	420
Mediciones cualitativas .....	420
Mediciones cuantitativas .....	423
Análisis de estados financieros.....	423
Análisis financiero por el método de razones.....	424
Análisis financieros por el método de puntuaciones .....	434
El modelo del Banco de Francia .....	437
Otras medidas de desempeño .....	439

a. La administración basada en la creación de valor .....	439
b. Valor Económico Agregado - EVA.....	440
c. Benchmarking .....	441
d. Cuadro de mando integral - Balanced Scorecard .....	441
e. Rendimiento de las divisiones o unidades funcionales .....	442
f. Mediciones de las divisiones o unidades funcionales .....	442
Función comercial.....	445
Función de compras .....	449
Función de producción.....	453
Función de personal .....	458
Función de finanzas.....	466
4.3 Medir el desempeño .....	471
4.4 Elaboración del informe comunicando los resultados y las recomendaciones .....	471
Ejemplo de informe de auditoría externa de gestión y resultados .....	473

## **CAPÍTULO 8. LA REVISORÍA FISCAL COMO MODELO DE AUDITORÍA INTEGRAL**

Importancia de la revisoría fiscal .....	478
Objetivos de la revisoría fiscal.....	478
Características de la revisoría fiscal .....	479
La revisoría fiscal de hoy .....	480
<b>Bibliografía</b> .....	501

## Prólogo

*El Gobierno Nacional podrá expedir normas de auditoría integral aplicables a los casos en que hubiere que practicar sobre las operaciones de un mismo ente diferentes auditorías. (Parágrafo Primero de la Ley 1314 de Julio de 2009)*

La auditoría que ha caracterizado los servicios del contador público es la financiera, cuyo objetivo es la revisión o examen de los estados financieros con la finalidad de emitir una opinión o dictamen acerca de si los mismos están preparados de acuerdo con un marco conceptual de información financiera. Este trabajo se desarrolla de acuerdo con normas de auditoría de general aceptación y empleo por la contaduría pública como profesión y se basa en los principios de contabilidad generalmente aceptados de cada país.

Hasta hoy, los Contadores Públicos han sido los más estrechamente vinculados con la auditoría y los servicios relacionados con información financiera. El centro primario ha radicado en la auditoría y revisión de estados financieros, con el objetivo de suministrar una opinión o declaración que mejore la credibilidad de los mismos. Muchos factores que apoyan la necesidad de auditoría o revisión de estados financieros (por ejemplo la separación de propietario y administrador, conflictos de interés, complejidad de datos e información) también soportan la necesidad de servicios que mejoren la credibilidad de la información sobre otros temas.

Existe una creciente demanda mundial por información sobre un amplio rango de temas para suplir las necesidades de los tomadores de decisiones. Con la rápida expansión de la información, mucha de la información generada y usada para tomar decisiones no está sometida a pruebas objetivas independientes, aunque se reconoce que la calidad de la toma de decisiones está afectada por la relevancia y la confiabilidad de la información suministrada. Se presenta, por consiguiente, aumento de la demanda tanto de los sectores públicos como de los privados por servicios que mejoren la credibilidad de la información en una amplia variedad de temáticas. La Federación Internacional de Contadores- IFAC (por su sigla en inglés) viene liderando el posicionamiento del contador profesional como el proveedor primario de esos servicios, para suplir su demanda y para asistir a quienes propenden por la prestación de un servicio de calidad.



Es importante que los atributos de la profesión que soportan su utilidad y papel en la auditoría o revisión de estados financieros, se reconozcan como igualmente valiosos para el mejoramiento de la credibilidad de la información, ofreciendo seguridad sobre un amplio rango de temáticas, mejorando por consiguiente la confiabilidad de esa información. Las fortalezas y competencias de la contaduría pública como profesión, en términos de metodología de auditoría, estándares y técnicas para obtención y evaluación de evidencia tienen valor y aplicabilidad como procesos más allá de la información financiera.

IFAC ha desarrollado a través de su Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (International Auditing and Assurance Standards Board – IAASB) un “marco conceptual” y un conjunto de “principios generales”, construidos a partir del enfoque existente de auditoría y de las competencias que han generado la confianza que los usuarios colocan en la función de auditoría para mejorar la credibilidad de los estados financieros y de la información de una amplia variedad temática. Esto incluye los atributos de objetividad; independencia y habilidades que diferencian la seguridad suministrada por un contador profesional de la provista por otros profesionales.

Ante las crecientes necesidades de las empresas, en las últimas décadas se han incorporado al campo de auditoría las auditorías no financieras, practicadas por contadores públicos independientes o dependientes, o por profesionales distintos de los contadores públicos. A estas auditorías no financieras se les han dado distintos nombres derivados de los objetivos específicos que puedan perseguir; algunos de estos nombres han sido los siguientes:

- Auditoría de Cumplimiento.
- Auditoría de Actuación.
- Auditoría de Economía y Eficiencia.
- Auditoría de Programa.
- Auditoría Operacional.
- Auditoría Administrativa.
- Auditoría Operativa.
- Auditoría de Sistemas.
- Auditoría de Gestión.
- Auditoría de Calidad.
- Auditoría de Performance (Desempeño).

Desde luego, no existe uniformidad dentro de los diferentes autores de estos temas en torno a los objetivos y alcances de cada una de estas auditorías, como el consenso que se tiene sobre la auditoría financiera. Es decir, los autores las

definen de acuerdo con los objetivos que le asignan y como los objetivos los conciben en forma diferente las apellidan de distintas maneras.

Toda esta proliferación de auditorías se puede interpretar como un campanazo de alerta para las auditorías financiera e interna tradicionales, en el sentido de que sus objetivos y alcances no satisfacen las necesidades de los usuarios principales de la información: administradores, inversionistas, gobiernos y la comunidad en general.

La Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento –IAASB– reconoce que si bien la auditoría de estados financieros, tradicionalmente ha sido el servicio que define a la profesión, actualmente existe la necesidad de orientar un amplio rango de servicios de seguridad como paso importante en el posicionamiento de la profesión contable con el fin de asumir los cambios del futuro. Esta demanda creciente de seguridad sobre una amplia variedad de temáticas crea la necesidad de normas profesionales, si internacionalmente la profesión desea presentar sus credenciales como “proveedor de seguridad” de base amplia.

Para una mejor orientación en los enfoques de los servicios proporcionados por los Contadores Públicos distintos de la auditoría o revisión de la información financiera histórica, el IAASB está emitiendo Normas Internacionales sobre Servicios de Aseguramiento ISAEs (por sus siglas en inglés), con el propósito de establecer los principios básicos y los procedimientos esenciales, así como proveer guías para la ejecución de los contratos de aseguramiento diferentes de auditoría o revisiones de información financiera histórica cubierta por las Normas Internacionales de Auditoría.

Si se tiene en cuenta que el alcance de una auditoría financiera toca aspectos de las auditorías no financieras con alcances, desde luego, más limitados y para evitar que las empresas se llenen de especialistas en algo que podría ser suministrado en un servicio integral por el contador público que desarrolla la auditoría financiera, se propone en este libro el proceso de una auditoría desarrollada por el contador público independiente que responda a las necesidades crecientes de los usuarios de la información; a esta auditoría la hemos denominado auditoría integral.

La auditoría integral implica la ejecución de un trabajo con el alcance o enfoque, por analogía, de las auditorías financiera, de cumplimiento de leyes, de control interno financiero y de gestión. La auditoría integral es un modelo de cobertura global y por lo tanto no se trata de una suma de auditorías, pero se puede estructurar con base en las normas de auditoría y aseguramiento de general aceptación.

En el presente libro se desarrollan las normas y procedimientos de la auditoría integral con el alcance expuesto en el párrafo anterior, como un servicio de la contaduría pública comprendido dentro de los servicios de aseguramiento de la información. Para la metodología empleada en su ejecución y en el desarrollo de los temas se han utilizado las normas internacionales de auditoría y aseguramiento emitidas por el IAASB.

La auditoría integral es un contrato de aseguramiento con la siguiente temática múltiple:

Auditoría de Estados Financieros.  
Auditoría de Cumplimiento de Leyes.  
Auditoría de Control Interno Financiero.  
Auditoría de Gestión.

La temática anterior no es ajena a una auditoría sobre estados financieros y de hecho, el contador público en una auditoría financiera evalúa toda esta temática, pero no con el alcance necesario para concluir u opinar sobre la misma. El auditor de estados financieros únicamente opina sobre los estados financieros básicos por ser estos el objetivo de su trabajo. Sin embargo, en los últimos años algunos países están exigiendo dentro de la auditoría financiera, la opinión sobre el control interno financiero, lo cual constituye un acercamiento a la auditoría integral expuesta en este libro. Hasta hoy a los contadores públicos se nos ha colmado de conocimientos en las diferentes clases de auditoría como especializaciones. Es hora de iniciarse en la auditoría integral en búsqueda de una mayor competitividad.

Yanel Blanco Luna  
Junio de 2012.

## *Marco conceptual de la auditoría integral como servicio de aseguramiento*

*Para los propósitos de esta Ley, se entiende por normas de aseguramiento de información el sistema compuesto por principios, conceptos, técnicas, interpretaciones y guías, que regulan las calidades personales, el comportamiento, la ejecución del trabajo y los informes de un trabajo de aseguramiento de información. Tales normas se componen de normas éticas, normas de control de calidad de los trabajos, normas de auditoría de información financiera histórica, normas de revisión de información financiera histórica y normas de aseguramiento de información distinta de la anterior. (Art. 5 de la Ley 1314 de Julio de 2009)*

### Servicios de aseguramiento

La Junta de Normas Internacionales de Auditoría Aseguramiento - IAASB, de la Federación Internacional de Contadores-IFAC- emitió un Marco Conceptual para los servicios de aseguramiento en el que establece una estructura conceptual para los servicios de aseguramiento que tienen como objetivo fortalecer la credibilidad de la información a un nivel alto o moderado.

Uno de los objetivos del marco conceptual es diferenciar un servicio de aseguramiento de otros servicios prestados por la profesión contable, lo cual no quiere decir que los contadores profesionales no deban emprender los otros

## Otros títulos de interés:

- **Auditoría de información financiera,**  
Samuel A. Mantilla
- **Auditoría de control interno,**  
Samuel A. Mantilla
- **Estándares/normas internacionales de información financiera (IFRS/NIIF),**  
Samuel A. Mantilla
- **Capacidad de recuperación empresarial,**  
Bishop-Hydiski (Tr. Samuel A. Mantilla)
- **Control interno. Informe COSO,**  
Tr. Samuel A. Mantilla
- **Control interno y fraudes,**  
Rodrigo Estupiñán Gaitán
- **IFRS, valor razonable y gobierno corporativo,**  
Dimitris N. Chorafas (Tr. Samuel A. Mantilla)

# Auditoría integral normas y procedimientos



Existe una demanda creciente por información sobre un amplio rango de temas, para suplir las necesidades de los tomadores de decisiones, muchas de las cuales no están sometidas a pruebas objetivas independientes que aumenten su credibilidad. Hasta hoy, los contadores públicos han estado más estrechamente vinculados con la auditoría y servicios relacionados con información financiera y aunque dentro de estos servicios deban revisar otra clase de información distinta de la información financiera lo hacen con un alcance menor que no le permite incluirla dentro de su opinión o dictamen.

El objetivo de la auditoría integral, expuesto en este libro, es el de una auditoría con evaluaciones del control interno sobre la información financiera, el cumplimiento de leyes y la gestión de la administración, con un alcance suficiente que le permita concluir u opinar sobre estos temas.

En el libro se desarrollan las normas y procedimientos de la auditoría integral como un servicio de aseguramiento de la profesión contable, con base en las normas internacionales de auditoría y aseguramientos. Dirigido a estudiantes y profesionales de contaduría pública, administración, economía, finanzas y a otros que tengan interés en el tema.

**Área:** Ciencias Administrativas

**Colección:** Auditoría.

ECO  
EDICIONES

[www.ecoediciones.com](http://www.ecoediciones.com)

