

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
Bibliografía	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

