

CONTENIDO

PRÓLOGO	XIII
----------------------	-------------

CAPÍTULO 1. MARCO CONCEPTUAL DE LA AUDITORIA INTEGRAL COMO SERVICIO DE ASEGURAMIENTO

Servicio 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.....	5
Relación tripartita.....	5
Tema o asunto deteriorado	11
Criterios confiables	12
Proceso de contratación y ejecución	13
Modelo de auditoria integral	28

CAPÍTULO 2. ASPECTOS METODOLÓGICOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL

Acordando los términos del contrato	31
Planeamiento 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 auditoria	34
Etapa previa a la contratación y convenios	35
Memorando o cuestionario sobre investigación preliminar	36
Modelo de propuesta de la auditoria integral	38

CAPÍTULO 3. PLANTACIÓN

Generalidades.....	53
Asuntos a considerar en la plantación de una auditoria integral	59
Naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos	83

CAPÍTULO 4. AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO

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

CAPÍTULO 5. AUDITORIA FINANCIERA

Definición.....	322
El proceso de una auditoria financiera	323

CAPÍTULO 6. AUDITORIA 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 auditoria	363
Procedimientos cuando se descubre incumplimientos	366
Informe sobre el incumplimiento	368
Retiro del trabajo.....	371
Procedimientos básicos para la auditoria de cumplimiento de leyes y regulaciones en Colombia	372
Programa de legislación comercial y contable	373

CAPÍTULO 7. AUDITORIA DE GESTIÓN

Conceptos fundamentales.....	394
Gestión de riesgo corporativo	394
Definición objetivo t alcance.....	403
Metodología de la auditoria de gestión	405
Otras medidas de desempeño	439
Función comercial	445
Función de compras	449
Función de producción	453
Función de personal	458
Función de finanzas.....	466
Ejemplos de informe de auditoria externa de gestión y resultados	473

CAPÍTULO 8. LA REVISORÍA FISCAL COMO MODELO DE AUDITORIA INTEGRAL

Importancia de la revisoría fiscal	478
Objetivos de la revisión fiscal	478
Características de la revisoría fiscal	479
La revisoría fiscal de hoy	480
Bibliografía	501

BIBLIOTECA UNIFE