

# **AUDITORÍA**

---

**CONTROL INTERNO  
CONTROL FISCAL**

**EDUARDO PINTO BLANCO**

Economista

## **TABLA DE CONTENIDO**

	pág.
<b>PRESENTACIÓN</b> .....	9
<b>A. INTRODUCCION</b> .....	13
1. Reseña histórica .....	13
2. Objetivos generales de la auditoría y contraloría .....	21
3. Naturaleza de la función e independencia de la auditoría y contraloría .....	22
<b>B. DEFINICION, PRINCIPIOS Y CLASES DE AUDITORIA</b> <b>Definición teórica de la auditoría, ¿exactamente qué es?</b>	
1. Auditoría .....	24
2. Principios de auditoría interna .....	32
3. Clases de auditoría .....	34
<b>C. FILOSOFÍA DE LA AUDITORÍA</b>	
1. Dirección empresaria .....	36
2. Función del control aplicado en los niveles de decisión .....	36
3. Función del control aplicado en la dirección superior .....	38
4. Función de asesoría de la auditoría .....	38
5. La auditoría elemento clave del control superior .....	40
6. Responsabilidad del control .....	41
7. El consultor externo como auditor .....	41
<b>D. RELACIONES HUMANAS EN LA AUDITORÍA INTERNA</b>	
1. Auditoría Interna: su enfoque en las Relaciones Humanas .....	42
<b>E. FASES DEL PROCESO Y PLAN GENERAL PARA DESARROLLAR EL TRABAJO DE LA AUDITORIA INTERNA</b>	
1. Metodología para un plan general .....	47
2. Fases del proceso .....	47
Fase de Planeación .....	47
Fase de Identificación .....	63

Fase de Ejecución .....	65
Fase del Informe e implementación de recomendaciones .....	70
Fase de control o seguimiento .....	80
<b>F. TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA</b>	
1. Alcance y campo de la prueba .....	81
2. Oportunidades de las pruebas .....	81
3. Técnicas de auditoría .....	82
4. Procedimientos de auditoría .....	85
5. Programas de auditoría .....	86
<b>G. PAPELES DE TRABAJO, OBJETIVOS PROGRAMAS Y CUESTIONARIOS DE AUDITORIA</b>	
1. Definición .....	89
2. Objetivos por áreas .....	93
3. Proforma de programas de auditoría .....	97
4. Proforma de cuestionarios de auditoría .....	98
5. Guía de programas y cuestionarios de auditoría .....	98
<b>H. MODELO DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA AUDITORIA INTERNA</b>	
1. Ubicación de la auditoría interna como cuerpo asesor .....	151
2. Consejo superior de la judicatura sala administrativa .....	152
Estructura organizacional de la auditoría a nivel nacional .....	152
3. Funciones según cargos .....	153
<b>I. CONTROL FISCAL Y CONTROL INTERNO EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO</b>	
1. El proceso administrativo su control y evaluación .....	163
2. Control fiscal .....	164
Principios .....	164
3. Definición de los métodos de control .....	167
4. Herramientas de administración .....	168
5. Control interno .....	170
Objetivos .....	170
Fundamentos del control interno .....	171
Elementos del control interno .....	171
Riesgos por ausencia de control interno .....	171
Otros aspectos a tener en cuenta en el control .....	172
Etapas del control .....	172

Limitaciones del control .....	174
6. Modelo de estructura organizacional de una CONTRALORÍA MUNICIPAL .....	174
Funciones según cargos .....	174
<b>ANEXO</b> .....	193
<b>GLOSARIO</b> .....	212
<b>BIBLIOGRAFIA</b> .....	221

## LISTA DE GRÁFICAS

	pág
<b>Gráfica 1.</b> Clases de Auditoría .....	35
<b>Gráfica 2.</b> Niveles de dirección y su control.....	37
<b>Gráfica 3.</b> Interpretación de las interrelaciones del Consejo Superior de la Judicatura .....	40
<b>Gráfica 4.</b> Plan general para desarrollar el trabajo de la Auditoría Interna .....	48
<b>Gráfica 5.</b> Fases del proceso para desarrollar el trabajo de la Auditoría .....	49
<b>Gráfica 6.</b> Programación de Actividades .....	53
<b>Gráfica 7.</b> Control del Tiempo .....	55
<b>Gráfica 8.</b> Informe Semanal del Progreso de la Auditoría .....	56
<b>Gráfica 9.</b> Control de Examen o Visita .....	61
<b>Gráfica 10.</b> Hallazgos de Auditoría .....	70
<b>Gráfica 11.</b> Control Interno del proceso administrativo .....	163
<b>Gráfica 12.</b> Proceso Auditoría Integral Métodos de control .....	167
<b>Gráfica 13.</b> Etapas del control del proceso administrativo .....	173