

**CASOS DE AUDITORÍA
EXPERIENCIAS
COTIDIANAS**

**YENNY GONZÁLEZ
RAMOS**

Centro de Producción Editorial
Ana María Angel

Diseño y Diagramación
Yenny González Ramos

ISBN: 978-958-48-7511-2

Los conceptos emitidos son responsabilidad del autor y no
comprometen el criterio de autoreseditores.com

Impreso por autoreseditores.com
Bogotá _ Colombia 2019

**CASOS DE AUDITORÍA
EXPERIENCIAS
COTIDIANAS**

**YENNY GONZÁLEZ
RAMOS**

Tabla de contenido

Índice de Tablas.....	9
Índice de Figuras.....	10
Índice de Imágenes.....	10
PRÓLOGO	11
INTRODUCCIÓN	13
APRENDIENDO A SER AUDITOR.....	17
PAPELES DE TRABAJO Y EVIDENCIAS QUE ACOMPAÑAN EN UNA AUDITORÍA	21
¿QUÉ AUDITAR EN LA CONCILIACIÓN BANCARIA?.....	30
ASIGNACIÓN DE LOS EXCESOS DE LIQUIDEZ EN TESORERÍA.....	37
JINETEO EN EL MANEJO DEL FONDO DE LA CAJA MENOR.....	44
EXTRALIMITACIÓN DE FUNCIONES DE UN JEFE DE ÁREA, COMO RECAUDADOR DE DINERO.	55
UN PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA, DE UN AUDITOR INEXPERTO	60
UNA SOBREVALORACIÓN DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES, DISTORCIONA LOS RESULTADOS DEL TRABAJO ESPECÍFICO.	64
HALLAZGOS EN EL MANEJO DEL INVENTARIO, DE UN PRODUCTO AGRÍCOLA.....	71
JORNADAS DE TRABAJO EN EL CIERRE DE LAS AUDITORÍAS.....	82
LA ORGANIZACIÓN DEL CICLO CONTABLE, PARA COMPRENDER LA INFORMACIÓN FINANCIERA.....	86

MANIPULACIÓN DE LOS SALDOS A FAVOR, EN EL CICLO DE COMPRAS E INVENTARIO	91
EL MERCADO INFORMAL DE LAS FACTURAS DE PROVEEDORES, PARA EL CICLO DE COMPRAS Y PAGOS	98
FACTURA ELECTRÓNICA: EL NACIMIENTO DE UN NUEVO SISTEMA DE FISCALIZACIÓN	102
EL CICLO DE NÓMINA Y PERSONAL NO CONTEMPLA LA REVISIÓN DE CERTIFICACIONES DE SUELDOS, EMITIDAS A DIRECTIVOS COMO UN FAVOR PERSONAL.....	105
DECLARACIONES INEXISTENTES DE IMPUESTOS, EN UNA PROPIEDAD HORIZONTAL	110
LA IMPORTANCIA DE IDENTIFICAR CON CERTEZA, EL ÚLTIMO DÍGITO DEL REGISTRO ÚNICO TRIBUTARIO - RUT	118
FALTA DE ATENCIÓN EN LA REVISIÓN DE LOS DATOS PARA LIQUIDAR, EL IMPUESTO DE RENTA DE UNA PERSONA NATURAL, NO OBLIGADA A LLEVAR CONTABILIDAD.....	123
DECISIONES DURANTE UN INVENTARIO FÍSICO DE PAGARÉS, EN UNA ENTIDAD BANCARIA.....	130
LA ÉTICA PROFESIONAL APLICADA EN UN PROCESO DE VALORACIÓN DE TÍTULOS VALOR.....	134
¿QUIÉN CONOCE A WARRANT Y BOCEA?	141
EL USO IRRACIONAL DE LOS TÉRMINOS DETERIORO Y DEPRECIACIÓN, AL MOMENTO DE ANALIZAR LOS DATOS DE UN INFORME FINANCIERO.....	145
IMPROVISANDO LA ELABORACIÓN DE UN ESTADO DE RESULTADOS, CON LA ADICIÓN DEL REPOMO Y EL RIF, COMO	

CREATIVIDAD DE UN AUDITOR, PARA GARANTIZAR SU ASCENSO	149
COLUSIÓN DE EMPLEADOS Y TERCEROS EN AGUAS INTERNACIONALES	153
LA HISTORIA DE LA CONTABILIDAD Y SU RELACIÓN CON EL DÍA DEL CONTADOR PÚBLICO, EN COLOMBIA	156
UN MINORISTA PARA AUDITAR.....	160
REFERENCIAS.....	167

Índice de Tablas

Tabla 1. Cronograma de auditoria,.....	20
Tabla 2. Planilla del análisis de las partidas conciliatorias poco su usuales.....	32
Tabla 3. Conciliación bancaria.....	33
Tabla 4. Indicadores Financieros de la empresa auditada...	39
Tabla 5. Modelo planilla Arqueo Caja Menor.....	46
Tabla 6. Comprobante de los ingresos diarios de caja menor por sedes.....	48
Tabla 7. Informe de ingresos por concepto.....	49
Tabla 8. Manejo equivocado de los ajustes de inflación.....	69
Tabla 9. Situación normal de asignación y descargue de los ajustes por inflación del inventario y de costos de ventas.....	70
Tabla 10. Plantilla de registro diario de cuentas	80

Índice de Figuras

Figura 1. Secuencia de los papeles de trabajo.....	27
Figura 2. Recibo provisional.....	53
Figura 3. Factura oficial del gasto aplicado.....	54
Figura 4. Esquema de fraude.....	58
Figura 5. Mapa mental del contenido de la NIC 41.....	72
Figura 6. Análisis circulatorio de la estructura económica.....	87
Figura 7. Esquema de reglamentación de la factura electrónica.....	103
Figura 8. Tipos de instrumentos financieros.....	142

Índice de Imágenes

Imagen 1. Cultivo de mango tecnificado por agricultores.....	78
Imagen 2. Modelo declaración de retención en la fuente.....	113