

Auditoría. Conceptos y Métodos

Índice

Capítulo 1. La auditoría de estados financieros

1. La información financiera confiable y la auditoría.....	1
2. El papel del auditor independiente frente al error y el fraude.....	2
3. Las normas de auditoría.....	4
3.1. Las normas de auditoría internacionales.....	4
3.2. Las normas de auditoría argentinas.....	6
4. Elementos de la auditoría de los estados financieros.....	8
5. La independencia del auditor.....	13
5.1 Independencia real y aparente.....	14
5.2. La falta de independencia	14
5.3. El caso de intereses en compañías similares.....	17
5.4. La vinculación económica.....	17
5.5. La extensión de las incompatibilidades.....	18
5.6. La independencia del auditor en el Código de Ética Internacional.....	19
5.7. La independencia del auditor en las normas de la Comisión Nacional de Valores.....	24
6. Otros tipos de auditoría.....	27
6.1. Auditoría interna.....	27
6.2. Auditoría operativa.....	28
6.3. Auditoría gubernamental.....	28
6.4. La auditoría de las declaraciones de impuestos.....	30
7. Disposiciones normativas que exigen la auditoría externa en la Argentina.....	30
8. Las normas internacionales y locales de control de calidad.....	32
8.1. Introducción.....	32
8.2. Las obligaciones del organismo profesional miembro de la IFAC.....	33
8.3. La Norma Internacional de Control de Calidad 1. Elementos del sistema.....	33
8.4. El control de calidad de un encargo de auditoría.....	37
8.5. Control de calidad establecido por la comisión Nacional de Valores.....	38
Apéndice I-1. Informe del auditor independiente.....	39
Apéndice I-2. Diagrama de los servicios de seguridad y relacionados en las normas del IAASB.....	41
Apéndice I-3. Grados de parentesco para fijar la independencia del auditor en el marco de la RT 37.....	42
Tópicos para discutir en clase.....	43
Ejercicios y casos.....	44

Capítulo 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación

1. El proceso de auditoría.....	47
1.1. Los estados financieros en la visión del auditor. Las afirmaciones.....	47
1.2. El riesgo de auditoría.....	49
1.3. Descripción del proceso de la auditoría.....	50
2. Evidencia y procedimientos de auditoría.....	51
2.1. Naturaleza de las evidencias.....	51

LIBROS
CONTABILIDAD
PROA

2.2. Validez de las evidencias.....	52
2.3. Suficiencia de las evidencias.....	53
2.4. Relación entre el riesgo y la suficiencia y validez de las evidencias.....	53
2.5. Costo de la obtención de la evidencia.....	53
3. Los procedimientos de auditoría.....	53
3.1. Inspección.....	54
3.2. Observación.....	55
3.3. Confirmación.....	55
3.4. Recálculo.....	56
3.5. Reproceso de transacciones.....	56
3.6. Procedimientos analíticos.....	56
3.7. Indagación.....	57
4. Documentación del trabajo del auditor.....	58
4.1. Concepto.....	58
4.2. Propósitos de la documentación de auditoría.....	59
4.3. Forma, contenido y alcance de la documentación.....	59
4.4. Requisitos para la preparación de los papeles de trabajo.....	60
4.5. Archivo de los papeles de trabajo.....	61
4.6. Marcas o tildes.....	62
4.7. Ensamble final del legajo de auditoría y tratamiento posterior.....	62
4.8. Propiedad, exhibición y conservación de los papeles de trabajo.....	63
Apéndice	
a) Relación de los papeles de trabajo con los estados financieros.....	65
b) Modelo de hoja o cédula de análisis.....	66
c) Modelos confirmaciones y pedidos de información.....	67
Tópicos para discutir en clase.....	72
Ejercicios y casos.....	73

Capítulo 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa

1. Aceptación del encargo y su formalización.....	77
1.1. Condiciones previas referidas a la entidad.....	77
1.2. Condiciones referidas al auditor previas a la aceptación del encargo.....	77
1.3. Declinación de un encargo o renuncia al cliente.....	80
1.4. Cuestiones éticas relacionadas con la aceptación de un cliente en la Argentina.....	81
1.5. Términos de un encargo de auditoría.....	81
1.6. Cambios en la naturaleza del encargo.....	84
1.7. Documentación.....	85
2. Planeamiento de la auditoría.....	85
2.1. Conceptos generales.....	85
2.2. Participación de los miembros clave del equipo en el planeamiento.....	87
2.3. Actividades de planeamiento.....	87
2.4. Desarrollo del plan detallado de auditoría.....	88
2.5. Consideraciones adicionales para planear encargos de auditoría iniciales.....	89
2.6. Documentación del plan.....	90
3. Evaluación de la significación o importancia relativa.....	90
3.1. Determinación de la significación cuando se planea la auditoría.....	91
3.2. Cálculo de la importancia relativa de desempeño (IRD).....	94
3.3. Reconsideración IRP y la IRD durante la auditoría.....	96
3.4. Documentación.....	96

Tópicos para discutir en clase.....	98
Ejercicios y casos.....	99

Capítulo 4. Identificación y evaluación de riesgos

1. Introducción.....	101
2. Naturaleza y tipos de procedimientos de evaluación de riesgos.....	101
3. Otras informaciones por utilizar en el proceso de evaluación de riesgos.....	103
4. Discusión de los riesgos potenciales entre miembros del equipo de trabajo.....	103
5. Comprensión de la entidad y su ambiente incluido el control interno.....	104
5.1. Factores relacionados con el ramo del ente, las regulaciones y otros factores de origen externo.....	104
5.2. Factores relacionados con la naturaleza de la entidad.....	104
5.3. Factores referidos a la selección y aplicación de normas de información financiera por el ente.....	105
5.4. Factores referidos a objetivos y estrategias de la entidad y riesgos del negocio relacionados.....	105
5.5. Factores relacionados con la revisión del desempeño económico del ente.....	106
5.6. Factores de riesgos de fraudes.....	106
6. El control interno del ente.....	107
6.1. Naturaleza y características del control interno.....	108
6.2. Los controles pertinentes a la auditoría.....	108
6.3. Limitaciones del control interno.....	109
6.4. Evaluación del diseño e implementación de los controles pertinentes.....	110
6.5. Métodos de relevamiento de los controles pertinentes a la auditoría.....	110
7. Componentes del control interno y su comprensión.....	111
7.1. Ambiente de control.....	111
7.2. El proceso de evaluación de los riesgos del negocio por la entidad.....	113
7.3. El sistema de información, los procesos de negocios y las comunicaciones pertinentes a los estados financieros.....	114
7.4. Actividades de control pertinentes a la auditoría.....	116
7.5. Monitoreo o supervisión de controles.....	120
8. Identificación y evaluación del riesgo de incorrecciones significativas.....	121
8.1. Riesgos a nivel de estados financieros.....	121
8.2. Riesgos a nivel de afirmaciones o de incorrecciones potenciales.....	122
8.3. Proceso de identificación de riesgos de incorrecciones significativas.....	122
8.4. Riesgos significativos que requieren especial consideración de auditoría.....	123
8.5. Comprensión de los controles referidos a riesgos significativos.....	124
8.6. Riesgos para los cuales los procedimientos sustantivos solos no proveen suficiente evidencia de auditoría.....	124
8.7. Revisión de la evaluación del riesgo.....	125
9. Documentación.....	125
Anexo I. Diagrama del proceso contable en un sistema manual.....	127
Anexo II. Flujo de la información contable (Sistema de TI).....	128
Tópicos para discutir en clase.....	133
Ejercicios y casos.....	134

Capítulo 5. Respuesta a los riesgos identificados y evaluados. Enfoque conceptual

1. Introducción.....	137
2. Las respuestas del auditor a los riesgos detectados.....	137
2.1. Respuestas globales a nivel de estados financieros.....	137
2.2. Respuestas del auditor nivel de afirmaciones. Procedimientos posteriores.....	138
3. Pruebas de controles.....	140
3.1. Naturaleza de las pruebas de controles.....	141
3.2. Alcances de las pruebas de controles.....	146
3.3. Oportunidad de las pruebas de controles.....	146
3.4. Documentación de las pruebas de controles.....	149
3.5. Deficiencias en el control interno.....	149
3.6. Comunicación de las deficiencias en el control interno.....	150
4. Procedimientos sustantivos.....	152
4.1. Naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos.....	152
4.2. Oportunidad de los procedimientos sustantivos.....	154
5. Evaluación de la presentación de los estados financieros.....	155
6. Evaluación de la validez y suficiencia de las evidencias obtenidas.....	155
7. Documentación.....	157
Apéndice 1. Modelo de informe sobre controles.....	158
Apéndice 2. El enfoque de seguridad. Fuentes y modelo.....	161
Tópicos para discutir en clase.....	166
Ejercicios y casos.....	167

Capítulo 6. Ejecución de procedimientos posteriores de auditoría

1. Conceptos generales.....	171
2. El muestreo de atributos. Pasos.....	172
2.1. Diseño de la muestra.....	173
2.2. Selección de la muestra.....	174
2.3. Examen de la muestra.....	175
2.4. Evaluación de la muestra.....	175
2.5. Documentación del muestreo de atributos.....	176
3. Procedimientos analíticos sustantivos. Pasos.....	176
3.1. Identificación del monto y las incorrecciones potenciales por probar.....	176
3.2. Desarrollo de expectativas.....	177
3.3. Disgregación de los montos por probar.....	178
3.4. Determinar el límite entre una expectativa y un monto registrado.....	179
3.5. Calcular expectativas e identificar diferencias para su investigación.....	180
3.6. Identificar explicaciones razonables de las diferencias.....	180
3.7. Corroborar las explicaciones.....	180
3.8. Afinamiento de las expectativas.....	181
3.9. Cifras incorrectas en procedimientos analíticos sustantivos.....	181
3.10. Documentación de los procedimientos analíticos sustantivos.....	181
4. Ejecución de pruebas de detalles.....	181
4.1. Clases de pruebas de detalles.....	182
4.2. Pasos para ejecutar las pruebas de detalles.....	182
4.3. Muestreo estadístico de montos monetarios acumulados.....	188
4.4. El muestreo representativo “de criterio” sin medición estadística.....	195
4.5. Procedimientos sustantivos para examinar estimaciones contables de la	

gerencia.....	198
Apéndice 1. Tablas estadísticas utilizadas en pruebas de controles.....	200
Apéndice 2. Guía sobre niveles de límite utilizados en procedimientos analíticos sustantivos.....	203
Tópicos para discutir en clase.....	205
Ejercicios y casos.....	206

Capítulo 7. Procedimientos de auditoría por ciclos

1. Ciclos de transacciones y cuentas relacionadas.....	209
2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas.....	211
3. Compras, cuentas por pagar y pagos.....	215
4. Remuneraciones y cargas sociales a pagar.....	219
5. Bienes de cambio y costo de ventas.....	222
6. Bienes de uso y amortizaciones (incluye inversiones en bienes semejantes).....	226
7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados.....	230
7.1. Préstamos, obligaciones negociables emitidas y cargos devengados.....	230
7.2. Aportes de los propietarios, resultados diferidos y resultados retenidos.....	232
7.3. Inversiones y sus resultados.....	234
8. Auditoría de rubros misceláneos.....	235
8.1. Activos intangibles y sus amortizaciones.....	235
8.2. Contingencias y provisiones.....	236
8.3. Examen de los pasivos fiscales y sus cargas.....	237
8.4. Tópicos para discutir en clase.....	241
Ejercicios y casos.....	243

Capítulo 8. Trabajos finales

1. Trabajos finales.....	245
2. Revisión de hechos posteriores.....	245
2.1. Tipos de hechos posteriores.....	245
2.2. Fechas clave.....	246
2.3. Identificación de hechos posteriores hasta la fecha del informe.....	246
2.4. Hechos descubiertos después de la fecha del informe del auditor pero antes de que se emitan los estados financieros.....	247
2.5. Hechos descubiertos después de la emisión de los estados financieros.....	248
2.6. Documentación.....	249
3. Representaciones escritas de la dirección.....	249
3.1. Obtención de las representaciones escritas.....	249
3.2. Representaciones generales de la dirección.....	249
3.3. Representaciones específicas de la dirección.....	250
3.4. Evaluación de la confiabilidad de las representaciones escritas.....	251
3.5. La dirección no provee las representaciones escritas requeridas.....	251
3.6. Representaciones sobre fraudes.....	251
3.7. Documentación.....	252
3.8. Modelo de carta de representación.....	252
4. Revisión de la exposición de estados financieros.....	253
4.1. Procedimientos analíticos finales.....	254
4.2. Consideración de la vigencia de la condición de “empresa en marcha”.....	254
4.3. Consideración de la exposición y uniformidad de las políticas contables.....	255

4.4. Lectura de la información adicional que se incluya en documentos que contengan los estados financieros auditados.....	255
4.5. Documentación.....	257
5. Evaluación de incorrecciones identificadas durante la auditoría.....	257
5.1. Introducción.....	257
5.2. Acumulación de incorrecciones identificadas.....	257
5.3. Las incorrecciones detectadas en el curso del trabajo y sus efectos.....	258
5.4. Comunicación y ajuste de las incorrecciones.....	259
5.5. Evaluación del efecto de las incorrecciones no ajustadas.....	260
5.6. Comunicaciones a los encargados del gobierno de la entidad.....	261
5.7. Representaciones escritas.....	262
5.8. Documentación de la evaluación de resultados.....	262
6. Elaboración del memorando resumen de la auditoría.....	262
7. Revisión final de los papeles de trabajo.....	263
7.1. Alcance de la revisión.....	264
Apéndice 1. Cuadro general (matriz) de evaluación de incorrecciones.....	265
Tópicos para discutir en clase.....	267
Ejercicios y casos.....	268

Capítulo 9. El informe breve sobre los estados financieros

1. Concepto.....	271
2. El marco de información financiera de propósitos generales.....	272
3. Evaluación acerca de si los estados financieros están preparados de acuerdo con el MIF aplicable.....	273
4. Elementos del informe del auditor.....	273
4.1. Título.....	274
4.2. Destinatario.....	274
4.3. Apartado introductorio.....	274
4.4. Responsabilidad de la dirección respecto de los estados financieros.....	275
4.5. Responsabilidad del auditor.....	275
4.6. Dictamen u opinión. Diferentes tipos.....	276
4.7. Párrafo de énfasis.....	284
4.8. Párrafo de otras cuestiones.....	285
4.9. Exigencias legales.....	286
4.10. Lugar y fecha de emisión.....	286
4.11. Firma.....	287
5. Forma de presentación.....	287
6. Información comparativa.....	288
6.1. Introducción.....	288
6.2. Cifras correspondientes de períodos anteriores.....	289
6.3. Estados financieros comparativos.....	292
7. Información adicional no auditada presentada formando parte de los estados financieros.....	293
Apéndice 1. Informe de auditoría de un conjunto completo de estados financieros..... preparados de acuerdo con Normas Contables Profesionales Argentinas (no NIIF) en el marco de la RT 37.....	295
Apéndice 2. Informe de auditoría de los estados financieros completos preparados de acuerdo con NIIF en el marco de las NIA.....	297
Anexo. Síntesis de las nuevas normas internacionales sobre el informe del auditor	

y de las modificaciones a las normas relacionadas.....	298
Apéndice. Modelo de nuevo informe del auditor (no vigente en la Argentina).....	301
Tópicos para discutir en clase.....	305
Ejercicios y casos.....	306

Capítulo 10. Otros trabajos e informes del auditor

1. Introducción.....	309
2. Otros trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Auditoría	310
2.1. Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con marcos de propósitos específicos.....	310
2.2. Auditoría de un estado financiero individual, elementos específicos, cuentas e ítems de los estados financieros.....	314
2.3. Auditoría de estados financieros resumidos.....	318
3. Trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Revisión.....	320
3.1. Revisión de estados financieros.....	320
4. Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría y la revisión.....	326
4.1. Encargos de aseguramiento en general.....	326
4.2. Examen de la información financiera prospectiva.....	328
4.3. Informes sobre los controles de una organización de servicios.....	333
5. Servicios que no ofrecen seguridad de auditoría. Servicios relacionados.....	335
5.1. Encargos para aplicar procedimientos convenidos.....	335
5.2. Encargos de compilación de estados financieros.....	338
6. Otros informes tratados por la RT 37.....	340
6.1. El informe extenso.....	340
6.2. Certificaciones.....	341
6.3. La certificación de estados financieros.....	344
6.4. Otros servicios relacionados. Informes especiales no incluidos en otras disposiciones.....	346
Tópicos para discutir en clase.....	347
Ejercicios y casos.....	349

Capítulo 11. Sindicatura de sociedades y auditoría externa

1. Sindicatura y auditoría.....	351
2. Carácter y naturaleza de la función de sindicatura.....	351
3. Algunas disposiciones legales y profesionales aplicables a la sindicatura.....	352
3.1. Obligatoriedad de tener sindicatura.....	352
3.2. Requisitos y características del cargo.....	353
3.3. Inhabilitaciones.....	354
3.4. Incompatibilidades e independencia.....	354
3.5. Atribuciones y deberes específicos.....	356
3.6. Otras funciones legales.....	357
3.7. Deberes de los síndicos de sociedades de oferta pública.....	357
4. Responsabilidad del síndico. Remoción.....	358
5. Aceptación del cargo.....	359
6. Programa de trabajo de la sindicatura.....	359
7. Modalidad de ejecución de las tareas.....	362
8. Normas generales sobre el informe del síndico referido a los estados contables....	362
9. Modelos de informes y cartas.....	363

Tópicos para discutir en clases.....	366
Ejercicios y casos.....	367

Capítulo 12. Responsabilidad del auditor

1. Introducción.....	371
2. La responsabilidad penal.....	371
2.1. El delito de balance falso.....	372
2.2. La defraudación al cliente.....	374
2.3. La defraudación a terceros.....	376
3. La responsabilidad civil.....	377
3.1. Responsabilidad contractual.....	339
3.2. Responsabilidad extracontractual.....	379
3.3. Aspectos comunes de la responsabilidad contractual y extracontractual.....	380
4. Responsabilidad profesional.....	381
4.1. El Código de Ética Profesional.....	381
4.2. Medidas disciplinarias.....	382
5. Normas de actuación del auditor y del síndico respecto de los delitos de lavado de activos y financiación del terrorismo.....	383
5.1. Disposiciones legales generales.....	383
5.2. Régimen penal.....	383
5.3. Obligaciones de informar.....	385
5.4. Secretos bancario, bursátil, fiscal y profesional.....	388
5.5. Resolución 65/211 de la UIF.....	388
5.6. Resolución 420/211 de la FACPCE.....	389
5.7. Contenido sintético de la Resolución 420/2011 de la FACPCE.....	391
6. Modelos de párrafos a incluir en las cartas acuerdo de auditoría y de aceptación del cargo de síndico.....	394
7. Modelos de párrafos a incluir en las cartas de la dirección (carta de representación) de los sujetos no obligados a informar y de los obligados.....	396
Anexo 1. Art. 21 inc.b. Ley 25246. Resolución 65/11- UIF. Operaciones sospechosas	398
Tópicos para discutir en clases.....	400
Ejercicios y casos.....	401
Bibliografía.....	402