

OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

Índice

Capítulo 1. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación

- | | |
|---|----|
| 1. El proceso de la auditoría. | 1 |
| 2. La evidencia de auditoría. | 7 |
| 3. La documentación de la auditoría. | 8 |
| Anexo I. Marcas o tildes uniformes de comprobación. | 12 |
| Anexo II. Índice del legajo corriente. | 14 |

Capítulo 2. Los procedimientos de auditoría y los ciclos de transacciones

- | | |
|---|----|
| 1. Procedimientos de auditoría según su modalidad. | 17 |
| 2. Ciclos de transacciones y procedimientos de auditoría. | 24 |
| 3. Esquema de análisis de los ciclos de transacciones con propósito de auditoría. | 26 |
| 4. Evaluación de controles en los ciclos de transacciones. Enfoque alternativo. | 27 |
| Anexo I. Diagrama del proceso contable en un sistema manual. | 30 |
| Anexo II. Flujo de la información contable (Sistema de TI). | 31 |

Capítulo 3. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas

- | | |
|---|----|
| a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría. | 37 |
| b) Errores, omisiones y fraudes en ventas y cobranzas. | 38 |
| c) Controles internos típicos en ventas y cobranzas. | 39 |
| d) Pruebas de controles en ventas y cobranzas. | 41 |
| e) Procedimientos sustantivos en cuentas por cobrar y ventas. | 42 |
| f) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas. | 53 |
| Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno. | 63 |

Capítulo 4. Compras, cuentas por pagar y pagos. Caja y bancos

- | | |
|---|-----|
| a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría. | 71 |
| b) Errores, omisiones y fraudes en compras y pagos. | 72 |
| c) Controles internos típicos en compras, pagos y custodia de fondos. | 73 |
| d) Pruebas de controles en compras y pagos. | 75 |
| e) Procedimientos sustantivos en cuentas por pagar, caja y bancos. | 75 |
| f) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas. | 87 |
| Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno. | 125 |

Capítulo 5. Remuneraciones y cargas sociales a pagar

- | | |
|--|-----|
| a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría. | 131 |
| b) Errores, omisiones y fraudes. | 132 |
| c) Controles internos típicos en personal. | 132 |
| d) Pruebas de controles en personal. | 134 |
| e) Procedimientos sustantivos en remuneraciones, cargas sociales e | |

impuestos retenidos.	135
f) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	139
Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno.	144
Capítulo 6. Bienes de cambio y costo de ventas	
a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	149
b) Errores, omisiones y fraudes.	150
c) Controles internos típicos en bienes de cambio.	150
d) Pruebas de controles en bienes de cambio.	153
e) Procedimientos sustantivos en bienes de cambio y costo de ventas.	154
f) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	158
Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno.	169
Capítulo 7. Bienes de uso e inversiones en bienes semejantes y amortizaciones	
a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	179
b) Errores, omisiones y fraudes.	180
c) Controles internos típicos en bienes de uso.	180
d) Pruebas de controles en bienes de uso.	182
e) Procedimientos sustantivos en bienes de uso y amortizaciones.	183
f) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	187
Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno.	195
Capítulo 8. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados	
Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	199
1. Préstamos obligaciones negociables emitidas y cargos devengados	200
a) Errores, omisiones y fraudes.	200
b) Controles internos típicos en obligaciones.	201
c) Pruebas de controles en obligaciones.	201
d) Procedimientos sustantivos en obligaciones.	202
e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	203
2. Aportes de los propietarios, resultados diferidos y resultados retenidos	
a) Errores, omisiones y fraudes.	211
b) Controles internos típicos en patrimonio neto.	211
c) Pruebas de controles en patrimonio neto.	211
d) Procedimientos sustantivos en patrimonio neto.	211
e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	214
3. Inversiones y sus resultados	
a) Errores, omisiones y fraudes.	218
b) Controles internos típicos en inversiones.	218
c) Pruebas de controles en inversiones.	218
d) Procedimientos sustantivos en inversiones y sus resultados.	219

e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	222
Anexo. Enfoque alternativo de evaluación del control interno.	238

Capítulo 9. Auditoría de rubros misceláneos

1. Activos intangibles y sus amortizaciones

a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	243
b) Errores, omisiones y fraudes.	244
c) Controles internos típicos en activos intangibles.	244
d) Procedimientos sustantivos en activos intangibles.	245
e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	247

2. Contingencias y provisiones

a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	255
b) Errores, omisiones y fraudes.	256
c) Controles internos típicos en contingencias y provisiones.	256
d) Procedimientos sustantivos en contingencias y provisiones.	256
e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	259

3. Pasivos fiscales y sus cargas

a) Cuentas y transacciones del ciclo y objetivos de auditoría.	264
b) Errores, omisiones y fraudes.	265
c) Controles internos típicos en pasivos fiscales.	265
d) Procedimientos sustantivos en pasivos fiscales.	266
e) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	269

4. Cuentas diversas de resultados

a) Casos de aplicación de las pruebas sustantivas con soluciones sugeridas.	281
	283

Capítulo 10. Otros exámenes de auditoría

1. El examen del estado de flujo de efectivo.	287
1.1 Pasos para la preparación del estado de flujo de efectivo.	287
1.2 Errores y omisiones más comunes.	288
1.3 Procedimientos sustantivos para el examen del estado de flujo de efectivo.	288
2. El examen de la reexpresión de los estados contables en moneda homogénea.	290
2.1. Procedimientos sustantivos para el examen de la reexpresión.	291
2.2. Comprobación independiente del RECPAM.	292

Capítulo 11. Resumen de las normas contables vigentes

1. Modelo contable de las NCPA.	295
2. Normas contables generales.	299
3. Medición contable particular.	309
4. Resumen de las normas de exposición.	337
5. Estado de situación patrimonial o balance general.	339
6. Estado de evolución del patrimonio neto.	345
7. Estado de resultados.	347

8. Estado de flujo de efectivo.	351
9. Normas de presentación de la información complementaria.	362
Anexo I – Pautas para calificar con Ente Pequeño y Ente Mediano	368