

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	6
3.2.	Las normas internacionales de auditoría para entidades menos complejas.	11
3.3.	Las normas de auditoría y otros servicios conexos en la Argentina	12
4.	Elementos de la auditoría de los estados financieros	15
5.	La independencia del auditor en las normas argentinas	24
5.1.	La falta de independencia	25
5.2.	El caso de intereses en compañías similares	29
5.3.	La vinculación económica	29
5.4.	La extensión de las incompatibilidades	30
6.	La independencia del auditor en las normas internacionales	31
6.1.	El Código de ética internacional	31
6.2.	Estructura y contenido del CEI	32
6.3.	Los principios fundamentales	34
6.4.	Aplicación del marco conceptual en general. Las amenazas	35
6.5.	Aplicación del marco conceptual en la práctica pública	37
6.6.	Normas del CEI sobre independencia en los servicios de aseguramiento	43
6.7.	Efectos en la independencia de servicios conexos que no son de aseguramiento	43
7.	La independencia del auditor en las normas de la Comisión Nacional de Valores	45
8.	Otros tipos de auditoría	48
8.1.	Auditoría interna	48
8.2.	Auditoría operativa	49
8.3.	Auditoría gubernamental	50
8.4.	La auditoría de las declaraciones de impuestos	52
9.	Disposiciones normativas que exigen la auditoría externa en la Argentina	52
9.1.	Disposiciones de la CNV respecto de la auditoría y del comité de auditoría	55
	Tópicos para discutir en clase	57
	Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	58
	Ejercicios y casos	59

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

1.	El proceso de auditoría	61
1.1.	Los estados financieros en la visión del auditor. Las afirmaciones	61
1.2.	El riesgo de auditoría	63
1.3.	Descripción del proceso de la auditoría	64

2. Evidencia y procedimientos de auditoría	65
2.1. Naturaleza de las evidencias	66
2.2. Validez de las evidencias	66
2.3. Suficiencia de las evidencias	67
2.4. Relación entre el riesgo y la suficiencia y validez de las evidencias	67
2.5. Costo de la obtención de la evidencia	68
3. Los procedimientos de auditoría	68
3.1. Inspección	68
3.2. Observación	69
3.3. Confirmación	70
3.4. Comprobaciones matemáticas	71
3.5. Reproceso de transacciones	71
3.6. Procedimientos analíticos	71
3.7. Indagación	72
4. Documentación del trabajo del auditor	73
4.1. Concepto	73
4.2. Propósitos de la documentación de auditoría	74
4.3. Forma, contenido y alcance de la documentación	74
4.4. Requisitos para la preparación de los papeles de trabajo	76
4.5. Archivo de los papeles de trabajo	76
4.6. Marcas o tildes	78
4.7. Ensamble final del legajo de auditoría y tratamiento posterior	78
4.8. Propiedad, exhibición y conservación de los papeles de trabajo	79
Apéndice	80
a) Relación de los papeles de trabajo con los estados financieros	80
b) Modelo de hoja o cédula de análisis	81
c) Modelos confirmaciones y pedidos de información	82
Tópicos para discutir en clase	87
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	88
Ejercicios y casos	89

Capítulo 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa

1. Aceptación del encargo y su formalización	93
1.1. Condiciones previas referidas a la entidad	93
1.2. Condiciones referidas al auditor previas a la aceptación del encargo	94
1.3. Declinación de un encargo o renuncia al cliente	97
1.4. Términos de un encargo de auditoría	97
1.5. Encargos iterativos	100
1.6. Cambios en la naturaleza del encargo	100
1.7. Documentación	101
2. Planeamiento de la auditoría	101
2.1. Conceptos generales	103
2.2. Participación de los miembros clave del equipo en el planeamiento	103
2.3. Actividades de planeamiento	103
2.4. Desarrollo del plan detallado de auditoría	105
2.5. Consideraciones adicionales para planear encargos de auditoría iniciales	106
2.6. Documentación del plan	107
3. Evaluación de la significación o importancia relativa	107

3.1. Determinación de la significación cuando se planea la auditoría	108
3.2. Cálculo de la importancia relativa de desempeño (IRD)	112
3.3. Reconsideración IRP y la IRD durante la auditoría	113
3.4. Documentación	113
Tópicos para discutir en clase	115
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	116
Ejercicios y casos	117

Capítulo 4. Identificación y evaluación de riesgos

1. Identificación y evaluación de riesgos	121
1.1. Riesgos a nivel de estados financieros	121
1.2. Riesgos a nivel de afirmaciones o incorrecciones potenciales	122
2. Fuentes de riesgo y naturaleza de los procedimientos de evaluación	122
3. Discusión de los riesgos potenciales entre los miembros del equipo de trabajo	124
4. Comprensión de la entidad y su ambiente incluido el control interno	125
4.1. Factores que surgen del ramo del ente, las regulaciones y otros de origen externo	125
4.2. Factores relacionados con la naturaleza de la entidad	126
4.3. Factores referidos al marco de información financiera aplicado por el ente	126
4.4. Factores referidos a objetivos, estrategias y marcha de los negocios de la entidad	126
4.5. Factores relacionados con la revisión del desempeño económico del ente	126
4.6. Factores de riesgos de fraudes	127
5. El control interno del ente	129
5.1. Naturaleza y características del control interno	129
5.2. Componentes del control interno	129
5.2.1. Ambiente de control	130
5.2.2. El proceso de evaluación de los riesgos de negocios de la entidad	131
5.2.3. El sistema de información, los procesos de negocios y las comunicaciones pertinentes a los estados financieros	132
5.2.4. Actividades de control pertinentes a la auditoría	134
5.2.5. Seguimiento o supervisión de controles	139
5.3. Limitaciones del control interno	140
5.4. Evaluación del diseño e implementación de los controles pertinentes	140
5.5. Métodos de relevamiento de los controles pertinentes a la auditoría	141
6. Identificación y evaluación del riesgo de incorrecciones significativas	143
6.1. Proceso de identificación de riesgos de incorrecciones significativas	143
6.2. Riesgos significativos que requieren especial consideración de auditoría	144
6.3. Comprensión de los controles referidos a riesgos significativos	144
6.4. Riesgos para los cuales los procedimientos sustantivos solos no proveen suficiente evidencia de auditoría	145
6.5. Revisión de la evaluación del riesgo	145
7. Documentación	146
Anexo I. Diagrama del proceso contable en un sistema sencillo	147
Anexo II. Flujo de la información contable (Sistema de TI)	148
Tópicos para discutir en clase	153
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	154

Capítulo 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Los procedimientos de auditoría.

1. Introducción	159
2. Las respuestas del auditor a los riesgos detectados	159
2.1. Respuestas globales a nivel de estados financieros	159
2.2. Respuestas del auditor nivel de afirmaciones. Procedimientos posteriores.	160
2.3. El enfoque de seguridad (riesgo). Fuentes y niveles	163
2.4. El modelo de seguridad	166
3. Pruebas de controles	168
3.1. Naturaleza de las pruebas de controles	168
3.2. Alcances de las pruebas de controles	173
3.3. Momento de las pruebas de controles	174
3.4. Evaluación de la efectividad de la operación de los controles	176
3.5. El muestreo de atributos	177
3.5.1. Conceptos generales de muestreo	177
3.5.2. Pasos del proceso del muestreo de atributos	179
3.6. Documentación de las pruebas de controles	185
3.7. Deficiencias en el control interno	185
3.8. Comunicación de las deficiencias de control interno. Informe sobre controles	186
4. Procedimientos sustantivos	190
4.1. Naturaleza y alcance de los procedimientos sustantivos	190
4.2. Momento de los procedimientos sustantivos	192
5. Aplicación de procedimientos analíticos sustantivos. Pasos	193
5.1. Documentación de los procedimientos analíticos sustantivos	199
6. Las pruebas de detalles. Clases.	200
6.1. Pasos para ejecutar las pruebas de detalles	201
6.2. Muestreo de montos monetarios acumulados (MMA)	207
6.3. El muestreo representativo “de criterio” sin medición estadística	214
6.4. Procedimientos sustantivos para examinar las estimaciones de la gerencia	216
7. Evaluación de las incorrecciones identificadas en la auditoría. Efectos	217
7.1. Acumulación y clasificación de las incorrecciones identificadas	218
7.2. Cuadro general de evaluación de incorrecciones (“Matriz de errores”)	219
7.3. Comunicación y ajuste de las incorrecciones	222
8. Documentación de las respuestas de auditoría	223
Tópicos para discutir en clase	224
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	226
Ejercicios y casos	229

Capítulo 6. Procedimientos de auditoría por ciclos

1. Ciclos de transacciones y cuentas relacionadas	235
2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas	237
3. Compras, cuentas por pagar y pagos. Caja y bancos	242
4. Remuneraciones y cargas sociales por pagar	246
5. Bienes de cambio y costo de ventas	250
6. Bienes de uso y amortizaciones (incluye inversiones en bienes semejantes)	255

7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados	258
7.1. Préstamos, obligaciones negociables emitidas y cargos devengados	259
7.2. Aportes de los propietarios, resultados diferidos y resultados retenidos	260
7.3. Inversiones y sus resultados	262
8. Auditoría de rubros misceláneos	264
8.1. Activos intangibles y sus amortizaciones	264
8.2. Contingencias y provisiones	265
8.3. Examen de los pasivos fiscales y sus cargas	266
Tópicos para discutir en clase	270
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	272
Ejercicios y casos	273

Capítulo 7. Trabajos finales del auditor y las normas de gestión de calidad

1. Trabajos finales del auditor	275
2. Revisión de hechos posteriores	275
2.1. Tipos de hechos posteriores	275
2.2. Fechas clave	276
2.3. Identificación de hechos posteriores hasta la fecha del informe	277
2.4. Hechos descubiertos después de la fecha del informe del auditor, pero antes de que se emitan los estados financieros	278
2.5. Hechos descubiertos después de la emisión de los estados financieros.	278
2.6. Documentación	279
3. Representaciones escritas de la dirección	279
3.1. Obtención de las representaciones escritas	279
3.2. Representaciones generales de la dirección	280
3.3. Representaciones específicas de la dirección	281
3.4. Evaluación de la confiabilidad de las representaciones escritas	281
3.5. La dirección no provee las representaciones escritas requeridas	282
3.6. Representaciones sobre fraudes	282
3.7. Documentación	282
3.8. Modelo de carta de representación	283
4. Revisión final global o de conjunto de los estados financieros	284
4.1. Procedimientos analíticos finales	284
4.2. Consideración de la vigencia de la condición de “empresa en funcionamiento”	285
4.3. Consideración de la exposición y uniformidad de las políticas contables	286
4.4. Lectura de la información adicional que se incluya en documentos que contengan los estados financieros auditados	286
4.5. Documentación	289
5. Consideración en el informe del auditor de las incorrecciones no enmendadas	289
6. Comunicación de las incorrecciones a los encargados del gobierno de la sociedad	291
6.1. Representaciones escritas sobre los efectos de las incorrecciones	292
6.2. Documentación de la evaluación de los resultados	292
7. Elaboración del memorando resumen de auditoría	292
8. Revisión final de los papeles de trabajo	294
9. Las normas internacionales y locales de gestión de calidad	295
9.1. Introducción	295
9.2. Obligaciones del organismo profesional miembro de la IFAC	296

9.3. Norma Internacional de Gestión de Calidad N°1	297
9.3.1. El sistema de gestión de calidad y sus elementos	298
9.3.2. Responsabilidad de la dirección	298
9.3.3. Descripción de los elementos del sistema	299
9.3.4. Requerimientos y servicios de una red	305
9.3.5. Evaluación del sistema de gestión de calidad	305
9.3.6. Documentación	306
9.4. Norma Internacional de Gestión de Calidad N°2 – Revisión de calidad del encargo.	306
9.4.1. Elegibilidad, nombramientos y responsabilidades del revisor de calidad	307
9.4.2. Documentación	308
9.5. Gestión de Calidad en un encargo de auditoría (NIA 220)	308
9.5.1. Responsabilidad de liderazgo por la gestión de calidad en la auditoría	309
9.5.2. Elementos de la gestión de calidad en un compromiso de auditoría	309
9.5.3. Documentación	311
9.6. Régimen de control de calidad establecido por la CNV	311
Tópicos para discutir en clase	313
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	314
Ejercicios y casos	315

Capítulo 8. El informe del auditor sobre los estados financieros

1. Concepto	319
2. El marco de información financiera aplicable	320
2.1. El marco de información financiera de propósitos generales	321
2.1.1. El marco de seguridad razonable	321
2.1.2. El marco de cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias	321
3. Evaluación acerca de si los estados financieros están preparados de acuerdo con el MIF aplicable	322
4. El informe del auditor. Contenido	322
4.1. Título	324
4.2. Destinatario	324
4.3. Opinión del auditor	324
4.4. Fundamentos (bases) para la opinión	325
4.5. Incertidumbre sobre la condición de empresa en funcionamiento	326
4.6. Párrafos de énfasis	327
4.7. Párrafos de otras cuestiones	327
4.8. Cuestiones clave de auditoría	330
4.9. Otra información	331
4.10. Responsabilidad de la dirección respecto de los estados financieros	332
4.11. Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros	333
4.12. Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios	336
4.13. Lugar y fecha de emisión	337
4.14. Firma y nombre del auditor	338
5. Diferentes tipos de opinión del auditor	338
5.1. Niveles de significación o importancia relativa	339
5.2. Opinión sin modificaciones (favorable sin salvedades)	340
5.3. Modificaciones a la opinión	341
5.4. La opinión con salvedades	341

5.5. La opinión sobre uniformidad	344
5.6. La opinión adversa	344
5.7. Abstención de opinión	345
5.8. Otras cuestiones relativas a opiniones modificadas	346
6. Información comparativa	348
6.1. Enfoque de responsabilidades del auditor	348
6.2. Correcciones en la información comparativa	349
7. Cifras correspondientes de períodos anteriores	350
7.1. Criterio general	350
7.2. Excepciones al criterio general	350
8. Estados financieros comparativos	353
8.1. Criterio general	353
Apéndice. Modelos del informe del auditor	356
Tópicos para discutir en clase	361
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	362
Ejercicios y casos	364

Capítulo 9. Otros trabajos e informes del auditor

1. Introducción	365
2. Otros trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Auditoría	366
2.1. Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con marcos de propósitos específicos	366
2.2. Auditoría de un estado financiero individual, elementos específicos, cuentas e ítems de los estados financieros	374
2.3. Auditoría de estados financieros resumidos	381
3. Trabajos e informes regulados por las Normas Internacionales de Revisión	385
3.1. Revisión de estados financieros	385
4. Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría y la revisión	390
4.1. Encargos de aseguramiento en general	390
4.2. Examen de la información financiera prospectiva	394
4.3. Informes sobre los controles de una organización de servicios	400
4.4. Encargos sobre declaraciones de emisiones de gases de efecto invernadero	405
4.5. Encargos para informar sobre compilación de información proforma incluida en un prospecto	408
4.6. Encargos de aseguramiento del balance social	410
5. Servicios que no ofrecen seguridad de auditoría. Servicios relacionados	411
5.1. Encargos para aplicar procedimientos convenidos	412
5.2. Encargos de compilación de estados financieros	415
6. Otros informes tratados por las normas argentinas	418
6.1. Certificaciones	418
6.2. La certificación de estados financieros	420
6.3. Informes especiales que no brindan seguridad de auditoría o revisión	422
6.4. Encargos para la emisión de informes de cumplimiento que brindan seguridad	423
Tópicos para discutir en clase	424
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	426
Ejercicios y casos	428

Capítulo 10. Sindicatura de sociedades y auditoría externa

1. Sindicatura y auditoría	431
2. Carácter y naturaleza de la función de sindicatura	431
3. Obligatoriedad y prescindencia de la sindicatura	432
4. Características del cargo	434
5. Aceptación del cargo	437
6. Carta de indemnidad	438
7. Atribuciones y deberes específicos	439
8. Responsabilidad del síndico. Remoción	441
9. Programa de trabajo de la sindicatura	441
10. Modalidad de ejecución de las tareas	444
11. Manifestaciones de la dirección	445
12. Normas sobre los informes del síndico referidos a los estados contables	447
13. Modelos de informes del síndico sobre estados contables anuales e intermedios	449
14. Particularidades del informe anual de la comisión fiscalizadora en sociedades cotizadas	455
Tópicos para discutir en clases	457
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	458
Ejercicios y casos	459

Capítulo 11. Responsabilidad del auditor

1. Introducción	461
2. La responsabilidad penal	461
2.1. El delito de balance falso	462
2.2. La defraudación al cliente	464
2.3. La defraudación a terceros	466
3. La responsabilidad civil	466
3.1. Responsabilidad contractual	470
3.2. Responsabilidad extracontractual	470
3.3. Consecuencias de la responsabilidad contractual y extracontractual	470
4. Responsabilidad profesional	472
4.1. El Código de Ética Profesional	472
4.2. Medidas disciplinarias	473
5. Normas de actuación del auditor y del síndico respecto de los delitos de lavado de activos y financiación del terrorismo	474
5.1. Disposiciones legales generales	474
5.2. Régimen penal	474
5.3. Obligaciones de informar	477
5.4. Secretos bancario, bursátil, fiscal y profesional	480
5.5. Resolución 65/211 de la UIF	480
5.6. Los revisores externos independientes y las obligaciones del contador público	481
5.7. Resolución 420/211 de la FACPCE	483
5.8. Contenido sintético de la Resolución 420/2011 de la FACPCE	485
6. Modelos de párrafos a incluir en las cartas acuerdo de auditoría y de aceptación del cargo de síndico	487
7. Modelos de párrafos a incluir en las cartas de la dirección (carta de representación) de los sujetos no obligados y de los obligados a informar	489

Anexo 1. Art. 21 inc. b. Ley 25246. Resolución 65/11- UIF. Operaciones sospechosas	491
Tópicos para discutir en clases	493
Preguntas de opción múltiple y afirmaciones falsas o verdaderas	494
Ejercicios y casos	496
 Capítulo especial. Soluciones sugeridas	
Soluciones para “Preguntas de opción múltiples” y “Afirmaciones verdaderas o falsas”	497
Soluciones para ejercicios y casos	498
 Bibliografía	 523