

ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!.....	V
Planillas y modelos para auditoría	VI
Abreviaturas de la colección	XV
Lectura de íconos y simbología de la colección	XVI
Introducción.....	XVII
CAPÍTULO I - ASPECTOS GENERALES	
Normas de auditoría vigentes	1
Normas locales.....	1
Normas internacionales.....	4
Estrategia y etapas.....	5
Análisis del sistema de control interno.....	5
Afirmaciones.....	6
Controles.....	6
Riesgos.....	7
Etapas de la auditoría	8
Planificación	8
Evidencia y procedimientos	9
Modelo de planilla de relevamiento de riesgos, enfoque y procedimientos	11
Documentación.....	13
Informe N° 25 - CENCyA	15
Ejemplo de planilla llave del componente "Caja y Bancos"	17
Ley Sarbanes-Oxley	18
Modelo de planilla matriz de controles del componente "Caja y Bancos"	21
Otros aspectos relevantes.....	23
Responsabilidades del auditor	23
Responsabilidad legal y profesional	23
Normas antifraude	24
Operaciones sospechosas	24
Otras posibles tareas.....	25
Sindicatura.....	25
CAPÍTULO II - CAJA Y BANCOS E INVERSIONES TRANSITORIAS	
Caja y Bancos. Descripción del componente	27
Procesos involucrados.....	27

Afirmaciones	29
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	30
Procedimientos específicos	32
Pruebas de cumplimiento	32
Pruebas analíticas.....	32
Pruebas de transacciones y de saldos.....	32
Confirmaciones bancarias.....	33
Modelo de confirmación bancaria	34
Modelo de planilla para el seguimiento de las confirmaciones bancarias	37
Arqueo de fondos y corte de documentación	38
Planilla modelo de arqueo de caja chica y de moneda extranjera.....	38
Planilla modelo de papel de trabajo de corte de documentación	41
Revisión de conciliaciones bancarias	42
Inversiones transitorias. Descripción del componente.....	43
Procesos involucrados.....	44
Afirmaciones	45
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	45
Procedimientos específicos	46
Pruebas de cumplimiento	46
Pruebas analíticas.....	47
Pruebas de transacciones y de saldos.....	47

CAPÍTULO III - VENTAS Y CRÉDITOS POR VENTAS

Descripción del componente.....	49
Procesos involucrados.....	50
Afirmaciones	53
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	55
Procedimientos específicos	57
Pruebas de cumplimiento	57
Pruebas analíticas.....	58
Ejemplo	58
Pruebas de transacciones y de saldos.....	59
Planilla modelo de validación de ingresos por servicios	60
Planilla modelo de verificación de ingresos por servicios versus libros.....	61
Planilla modelo de validación de deudores en gestión judicial y previsión para deudores incobrables	62
Circularización de saldos.....	62
Ejemplo de circularización positiva y ciega	64
Revisión del corte de operaciones	65
Planilla de corte de documentación.....	66
Revisión de cobros posteriores al cierre	66

CAPÍTULO IV - COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

Descripción del componente.....	69
Procesos involucrados.....	70
Afirmaciones	73
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	75
Procedimientos específicos	77
Pruebas de cumplimiento	77
Pruebas analíticas.....	78
Planilla de prueba global de gastos recurrentes	79
Pruebas de transacciones y de saldos.....	79

Modelo de pedido de confirmación enviado a los abogados.....	80
Circularización de saldos.....	81
Casos prácticos.....	82
Modelo de circularización positiva y ciega.....	83
Revisión del corte de operaciones.....	84
Prueba de pasivos omitidos.....	85
Planilla de procedimiento de revisión de pasivos omitidos.....	86
Revisión de pagos posteriores al cierre.....	87
CAPÍTULO V - OTROS CRÉDITOS Y OTRAS DEUDAS	
Descripción del componente.....	89
Procesos involucrados.....	89
Medición contable.....	90
Medición contable posterior.....	91
Afirmaciones.....	93
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	93
Procedimientos específicos.....	95
Pruebas de cumplimiento.....	95
Pruebas analíticas.....	95
Planilla de prueba global del impuesto a los débitos y créditos bancarios.....	96
Planilla de relevamiento de la evolución de saldos del IVA.....	98
Pruebas de transacciones y de saldos.....	99
Planilla de prueba global de seguros a devengar.....	100
Planilla de prueba global de devengamiento de gastos pagados por adelantado	101
CAPÍTULO VI - BIENES DE CAMBIO Y COSTOS	
Descripción del componente.....	103
Procesos involucrados.....	104
Ingreso al patrimonio. Medición inicial.....	105
Medición periódica.....	106
Medición al momento del consumo o venta.....	110
Afirmaciones.....	111
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	111
Procedimientos específicos.....	113
Pruebas de cumplimiento.....	113
Pruebas analíticas.....	113
Pruebas de transacciones y de saldos.....	114
Toma de inventario físico.....	115
Modelo de planilla de relevamiento de datos iniciales para la observación de inventarios físicos.....	116
Modelo de planilla de fecha de corte de documentación de áreas de recepción y despacho.....	117
Modelo de verificación de la emisión de instrucciones emitidas por el cliente...	118
Confirmación de terceros.....	122
CAPÍTULO VII - INVERSIONES PERMANENTES Y PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
Descripción del componente.....	123
Procesos involucrados.....	124
Ingreso al patrimonio. Medición inicial.....	126
Medición periódica.....	128
Consolidación de estados contables.....	130
Afirmaciones.....	133

Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	133
Procedimientos específicos	135
Pruebas de cumplimiento	135
Modelo de nota a los estados contables.....	136
Pruebas analíticas.....	136
Pruebas de transacciones y de saldos.....	136
Planilla de validación de participación	137
Párrafos modelo a incluir en el informe del auditor	138
 CAPÍTULO VIII - BIENES DE USO E INTANGIBLES	
Bienes de uso. Descripción del componente	139
Procesos involucrados.....	140
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	140
Medición periódica	141
Modelo de costo	141
Modelo de revaluación	142
Registración de la revaluación	143
Revalúo técnico	145
Reparaciones, mantenimientos y mejoras	145
Revalúo contable - Ley 27430 y su impacto	146
Afirmaciones	147
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	148
Procedimientos específicos	149
Pruebas de cumplimiento	150
Pruebas analíticas.....	150
Pruebas de transacciones y de saldos.....	150
Primera auditoría	151
Prueba global de valor residual	151
Modelo de prueba global de valor residual.....	152
Prueba global de depreciaciones	152
Modelo de prueba global de amortizaciones	153
Bienes intangibles. Descripción del componente.....	153
Procesos involucrados.....	154
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	154
Medición periódica	155
Afirmaciones	157
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	157
Procedimientos específicos	159
Pruebas de cumplimiento	159
Pruebas analíticas.....	159
Pruebas de transacciones y de saldos.....	159
 CAPÍTULO IX - DEUDAS FINANCIERAS	
Descripción del componente.....	161
Procesos involucrados.....	162
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	163
Medición periódica	164
Otras consideraciones.....	165
Afirmaciones	166
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	167
Procedimientos específicos	169
Pruebas de cumplimiento	169

Pruebas analíticas.....	169
Ejemplo de prueba global de resultados financieros.....	170
Pruebas de transacciones y de saldos.....	171
Ejemplo de comprobación de saldo de deudas e intereses.....	172
Confirmación de préstamos.....	172
Ejemplo de confirmación de saldos con sociedades relacionadas.....	174
Revisión de actas.....	174
CAPÍTULO X - PASIVOS LABORALES Y COSTOS	
Descripción del componente.....	175
Procesos involucrados.....	176
Afirmaciones.....	181
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	182
Procedimientos específicos.....	184
Pruebas de cumplimiento.....	184
Pruebas analíticas.....	184
Ejemplo de revisión de cargas sociales a pagar.....	185
Pruebas de transacciones y de saldos.....	186
Ejemplo de revisión de remuneraciones a pagar.....	187
Ejemplo de relevamiento de declaraciones juradas de aportes y contribuciones ..	187
Ejemplo de relevamiento de organismos sindicales a pagar.....	188
Ejemplo de revisión de provisión para vacaciones.....	189
Ejemplo de relevamiento del libro de registro del personal.....	190
Prueba global de remuneraciones.....	190
Ejemplo de prueba global de cargo a resultados por remuneraciones.....	191
Prueba global de cargas sociales.....	192
Ejemplo de prueba global de cargo a resultados de las cargas sociales.....	192
CAPÍTULO XI - DEUDAS Y CARGAS FISCALES	
Descripción del componente.....	193
Procesos involucrados.....	194
Impuesto a las ganancias.....	195
Método del impuesto diferido.....	196
Impuesto a los bienes personales.....	197
Impuesto a la ganancia mínima presunta (derogado).....	198
Impuesto sobre los ingresos brutos.....	198
Convenio Multilateral.....	198
Impuesto al valor agregado.....	199
Otros aspectos de medición y exposición.....	200
Afirmaciones.....	201
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	202
Procedimientos específicos.....	203
Pruebas de cumplimiento.....	203
Pruebas analíticas.....	203
Modelo de planilla de prueba global saldos de IVA.....	204
Modelo de prueba global del cargo a resultados por ingresos brutos.....	206
Modelo de planilla de relevamiento de presentaciones de declaraciones juradas...	207
Pruebas de transacciones y de saldos.....	207
Confirmación de situación fiscal.....	208
Modelo de confirmación de situación fiscal.....	208
Validación de los saldos y el cargo de impuesto a las ganancias.....	209
Modelo de planilla de revisión de la provisión del impuesto a las ganancias.....	210

CAPÍTULO XII - DEUDAS CONTINGENTES

Descripción del componente.....	213
Procesos involucrados.....	214
Reconocimiento de contingencias	215
Ejemplo de cálculo de contingencia por incumplimiento de obligación fiscal ...	217
Ejemplo de cálculo de descuento de contingencia derivada de reclamos fiscales.....	218
Afirmaciones	219
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	219
Procedimientos específicos	221
Pruebas de cumplimiento	221
Pruebas analíticas.....	221
Pruebas de transacciones y de saldos.....	222

CAPÍTULO XIII - PATRIMONIO NETO

Descripción del componente.....	223
Aportes de capital	225
Distinción entre pasivo y patrimonio neto	225
Prima de emisión.....	226
Ajuste por inflación	226
Resultados acumulados	227
Ajuste de resultados de ejercicios anteriores	228
Situación de patrimonio neto negativo	228
Procesos involucrados.....	229
Afirmaciones	230
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	230
Procedimientos específicos	231
Pruebas de cumplimiento	231
Pruebas analíticas.....	232
Pruebas de transacciones y de saldos.....	232
Primera auditoría	232
Relevamiento de actas y documentación de respaldo	233
Modelo de resumen de actas	233

CAPÍTULO XIV - ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Estado de resultados.....	235
Modelo de exposición de este estado.....	238
Procesos involucrados.....	239
Ajuste por inflación	240
Resolución (FACPCE) 539/2018.....	240
Aplicación del procedimiento de reexpresión. Opciones.....	241
Método de la RT (FACPCE) 6.....	242
Ejemplo de cálculo del RECPAM	245
Afirmaciones	249
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría.....	250
Procedimientos específicos	251
Pruebas de cumplimiento	251
Pruebas analíticas.....	251
Pruebas de transacciones y de saldos.....	252
Pruebas globales de resultados	252
Estado de flujo de efectivo.....	253
Modelo de exposición de este estado.....	256
Procesos involucrados.....	257

Afirmaciones	257
Controles y riesgos: enfoque/estrategia de auditoría	258
Procedimientos específicos	259
Pruebas de cumplimiento	259
Pruebas analíticas.....	259
Pruebas de transacciones y de saldos.....	260
 CAPÍTULO XV - CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA	
Tareas de conclusión de la auditoría.....	261
Verificación de los documentos del encargo.....	261
Revisión de actualización de libros contables y legales	262
Modelo de planilla de relevamiento de libros rubricados	263
Revisión de hechos posteriores	263
Modelo de resumen de actas de asamblea y directorio	264
Obtención de las manifestaciones de la dirección	264
Modelo de manifestación de la dirección	265
Verificación de los estados contables finales	267
Modelo de papel de trabajo de verificaciones	268
Formación y documentación de la opinión	268
Modelo de planilla de ajustes propuestos e ingresados.....	270
Informes de auditoría y otros servicios	272
Normas locales.....	272
Tipos de informe.....	273
Auditoría de estados contables	274
Estructura y contenido del informe.....	275
Párrafo de énfasis	278
Párrafo de otras cuestiones	279
Párrafo de fundamento de la opinión modificada	279
Tipos de opinión profesional	280
Información adicional presentada formando parte de los estados contables	283
Informe de encargos de aseguramiento.....	283
Revisión de los estados contables de períodos intermedios	284
Certificaciones.....	285
Servicios relacionados	286
Informe de cumplimiento	287
Anexo I - Ejemplos de informes en el marco de la RT (FACPCE) 37 [modificada por la RT (FAPCE) 53]	287
Ejemplo de modelo base de informe favorable en el caso de auditoría externa de estados contables para fines generales	288
Ejemplo de informe de revisión de los estados contables de períodos intermedios.....	291
Ejemplos de informes modelo de certificaciones.....	292
Certificación contable de saldo de cuentas por pagar	292
Certificación literal de estados contables	293
Índice temático	295
Índice de voces	299
Bibliografía	307