

Contenido

Lista de cuadros, gráficos y tablas	15
Lista de tablas en la red	16
Prólogo	25
Introducción	27
Nota del editor	29

1 TEORÍA GENERAL DE LA AUDITORÍA 33

Conceptos de auditoría	33
Objetivos de la auditoría	34
Evolución histórica de la auditoría	35
Tipos de auditoría	37
Según el objeto del examen	37
<i>Auditoría operativa</i>	37
<i>Auditoría administrativa</i>	37
<i>Auditoría de gestión</i>	37
<i>Auditoría de cumplimiento</i>	39
<i>Auditoría del control interno</i>	40
<i>Auditoría financiera</i>	41
<i>Auditoría de sistemas</i>	42
Según el momento del objeto del examen	42
<i>Auditoría estática</i>	42
<i>Auditoría dinámica</i>	42
<i>Auditoría estática dinámica</i>	42
Según el origen de quien la efectúa	42
<i>Auditoría interna</i>	42
<i>Auditoría externa</i>	43
Según la cobertura objeto del examen	44
<i>Auditoría total</i>	44
<i>Auditoría parcial</i>	44
Según la extensión del examen	44
<i>Auditoría automática o total</i>	44
<i>Auditoría sistemática o por muestreo</i>	44
Según el momento en que se practique	44

<i>Auditoría esporádica</i>	44
<i>Auditoría permanente</i>	44
<hr/>	
Técnicas y procedimientos de auditoría	46
<hr/>	
Pruebas de control o de cumplimiento	46
Pruebas o procedimientos sustantivos	46
Características de la evidencia	46
Fuentes de la evidencia	47
<i>Evidencias documentales</i>	47
<i>Evidencias verbales</i>	47
<i>Evidencias visuales</i>	48
<i>Evidencias analíticas</i>	48
Técnicas de auditoría	48
<i>Estudio general</i>	48
<i>Análisis</i>	48
<i>Inspección</i>	49
<i>Observación</i>	49
<i>Confirmación</i>	49
<i>Investigación</i>	50
<i>Declaración</i>	50
<i>Certificación</i>	50
<i>Cálculo</i>	50
<i>Procedimientos analíticos</i>	50
<hr/>	
Aspectos generales de la ejecución de una auditoría financiera	51
<hr/>	
Sugerencias para conducir una auditoría	51
Preparación del personal de auditoría externa para iniciar el trabajo	51
Revisión del balance de prueba	52
Listado y chequeo	52
Aspectos que regularmente prepara el auditor externo	54
Acciones al descubrir un fraude	55
Listado final de chequeo	56
Reglas de conducta profesional y normas de auditoría	58
<i>Aspectos personales</i>	59
<i>Aspectos relativos al trabajo</i>	59
<i>Aspectos relativos al informe</i>	60
Organización y conducción de una auditoría por el auditor externo	60
Listado de chequeo de factores que ahorran tiempo	64
Responsabilidades del personal de auditoría externa	66
<i>Qué se espera de un asistente</i>	66
<i>Hábitos en el trabajo</i>	67
<i>Conducta con los empleados de la empresa auditada</i>	68
<hr/>	
Glosario de términos	70
<hr/>	

2 PLANEACIÓN EN AUDITORÍA 73

Concepto de planeación	73
Actividades preliminares del trabajo	73
Estrategia general de auditoría	74
Plan de auditoría	74
Cambios a declaraciones de planeación durante el curso de la auditoría	75
Cambios en la dirección, supervisión y revisión	75
Cambios en la documentación	75
Comunicaciones con los encargados del gobierno corporativo y la administración	75
Análisis del perfil del cliente	76
Aspectos generales	76
Propietarios	76
Productos y mercadeo	77
Mercadeo y ventas	77
Aspectos contables y financieros	77
Aspectos fiscales	77
Sistemas de información	77
Ambiente de Procesamiento Electrónico de Datos (PED)	77
Ambiente de control organizacional	77
Manuales de la industria	78
Aspectos laborales	78
Conocimiento de la planta de producción	78
Manuales de procedimientos	78
Misión y visión organizacionales	78
Identificación del personal clave de la organización	78
Aspectos relacionados con anteriores auditorías	79
Evaluación del sistema de control interno organizacional	79
Análisis del riesgo general de auditoría	80
Riesgo profesional	80
Riesgo de auditoría	80
Análisis de transacciones	80
Evaluación del control interno	80
Modelo de control interno COSO	82
Ambiente de control	83
Evaluación de riesgos	83
Actividades de control	83
Información y comunicación	84
Supervisión y monitoreo	84
Análisis del riesgo específico de auditoría	85
Evaluación de riesgos en auditoría financiera	85
Categorización de los riesgos de auditoría	86
Riesgo inherente	86

<i>Riesgo de control</i>	87
<i>Riesgo de detección</i>	87
Evaluación del riesgo de auditoría	88

3 PRINCIPIOS EN EL PROCESO DE AUDITORÍA Y ESTÁNDARES INTERNACIONALES DE AUDITORÍA FINANCIERA 91

Aspectos personales del auditor externo	91
Entrenamiento y capacidad profesional	91
Independencia	91
Integridad	92
Objetividad	92
Competencia profesional y debido cuidado	92
Confidencialidad	92
Conducta profesional	92
Normas técnicas	92
Aspectos relativos al trabajo	93
Aspectos relativos al informe	93
Dictamen o informe	94
Clasificación según su contenido	95
<i>Atestaciones</i>	95
<i>Instrucciones</i>	96
<i>Denuncias</i>	96
<i>Reportes</i>	97
Clasificación según su presentación	98
<i>Informes finales</i>	98
<i>Informes parciales</i>	98
<i>Informes eventuales</i>	98
Clasificación según el juicio emitido por el auditor	98
<i>Dictámenes limpios</i>	98
<i>Dictámenes con salvedades</i>	98
<i>Dictámenes negativos u opiniones adversas</i>	98
<i>Abstención de opinión</i>	98
Federación Internacional de Contadores	99
Estándares internacionales de auditoría financiera histórica	99

4 LOS ESTADOS FINANCIEROS 111

Características cualitativas	111
Relevancia	111
Representación fiel	111
Comparabilidad	111
Verificabilidad	112
Oportunidad	112
Comprensibilidad	112
Estructura de los estados financieros	112
Estado de situación financiera	112
Estado de resultados	112
Estado de cambios en el patrimonio	112
Estado de flujos de efectivo	113
Elementos	113
Activo	113
Pasivo	113
Patrimonio	113
Ingresos	113
Gastos	113
Políticas contables	114
<i>Información general</i>	114
<i>Base de preparación</i>	114
<i>Políticas de contabilidad</i>	114
<i>Definición</i>	114
<i>Medición</i>	115
<i>Depreciación</i>	115
Medición de los elementos	116
Costo histórico	116
Valor razonable	116
Valor neto realizable	116
Valor actual	117
Valor en uso	117
Costos de venta	117
Costo amortizado	117
Valor contable o en libros	117
Valor residual	117
La función del auditor externo en la implementación de las NIIF	117

5	PAPELES DE TRABAJO	121
<hr/>		
	Concepto	121
	Objetivos	122
	Propiedad y confidencialidad	123
	Requisitos	125
	Clases de archivos y su organización	126
	Información básica de las planillas	127
	Información básica de los papeles de trabajo	128
	Legajos continuos o permanentes	128
	<i>Objetivos</i>	128
	<i>Ventajas</i>	129
	<i>Contenido</i>	129
	<i>Organización</i>	130
	Legajos del período corriente	131
	<i>Contenido</i>	132
	<i>Organización</i>	132
	Encuadernación de los archivos	134
	Índices	134
	Contenido de los papeles de trabajo	136
	Listados de chequeo	137
	Programas de auditoría	138
	Marcas de auditoría	139
	Objetivos	140
	Clasificación	140
	<i>Marcas de auditoría estándar</i>	140
	<i>Marcas de auditoría específicas</i>	140
6	AUDITORÍA DEL ACTIVO	143
<hr/>		
	Planteamiento general del ejercicio	143
	Aspectos por considerar en el desarrollo del ejercicio	144
	<i>Disponible</i>	144
	<i>Inversiones</i>	144
	<i>Deudores</i>	145
	<i>Inventarios</i>	145
	<i>Propiedades, planta y equipo</i>	146
	<i>Diferidos</i>	146

Auditoría del disponible	146
Objetivos	147
Procedimientos	147
Arqueos de caja	147
Confirmación con bancos	148
Pruebas de conciliaciones bancarias	148
Pruebas sobre desembolsos	149
Pruebas sobre ingresos	149
Solución del ejercicio	150
Consideraciones sobre la auditoría del disponible	153
Auditoría de inversiones	155
Solución del ejercicio	156
Consideraciones sobre la auditoría de inversiones	157
Auditoría de deudores	157
Confirmación de saldos	158
<i>Confirmación positiva</i>	159
<i>Confirmación negativa</i>	159
Solución del ejercicio	160
Consideraciones sobre la auditoría de deudores	160
Auditoría de inventarios	162
Pruebas sobre precios	163
Análisis de los costos de producción	163
Observación de inventarios físicos	163
Valuación correcta del inventario	164
Revisión de corte de inventarios	164
Solución del ejercicio	165
Consideraciones sobre la auditoría de inventarios	165
Auditoría de propiedades, planta y equipo	166
Herramientas pequeñas, moldes y otros	167
Anticipos a proveedores de activos fijos	167
Equipo en tránsito	167
Revaluación de activos	168
Gastos de conservación y reparaciones	168
Solución del ejercicio	168
Auditoría de diferidos	168

Gastos pagados por anticipado	169
Solución del ejercicio	169

7 AUDITORÍA DEL PASIVO 171

Planteamiento general del ejercicio	171
Auditoría de obligaciones financieras	172
Objetivos	173
Pruebas	173
<i>De cumplimiento</i>	173
<i>Sustantivas</i>	174
Procedimientos	175
Solución del ejercicio	175
Consideraciones sobre la auditoría de obligaciones financieras	176
Auditoría de proveedores	177
Objetivos	178
Pruebas	178
<i>De cumplimiento</i>	178
<i>Sustantivas</i>	179
Procedimientos	179
Solución del ejercicio	180
Consideraciones sobre la auditoría de proveedores	180
Auditoría de cuentas por pagar	181
Objetivos	182
Pruebas	182
<i>De cumplimiento</i>	182
<i>Sustantivas</i>	183
Procedimientos	183
Solución del ejercicio	184
Consideraciones sobre la auditoría de cuentas por pagar	185
Auditoría de impuestos, gravámenes y tasas	186
Objetivos	186
Pruebas	187
<i>De cumplimiento</i>	187
<i>Sustantivas</i>	187
Procedimientos	187

Solución del ejercicio	189
Consideraciones sobre la auditoría de impuestos, gravámenes y tasas	189
Auditoría de obligaciones laborales	189
Objetivos	190
Pruebas	191
<i>De cumplimiento</i>	191
<i>Sustantivas</i>	191
Procedimientos	191
Solución del ejercicio	192
Consideraciones sobre la auditoría de obligaciones laborales	193

8 AUDITORÍA DEL PATRIMONIO 195

Planteamiento general del ejercicio	195
Auditoría del capital social	195
Objetivos	196
Pruebas	196
<i>De cumplimiento</i>	196
<i>Sustantivas</i>	197
Procedimientos	197
Solución del ejercicio	199
Auditoría de reservas	199
Objetivos	199
Pruebas	200
Procedimientos	200
Solución del ejercicio	200
Auditoría de resultados del ejercicio	201
Objetivos	201
Pruebas	201
Procedimientos	201
Solución del ejercicio	201
Auditoría de resultados de ejercicios anteriores	202
Objetivos	202
Procedimientos	202
Solución del ejercicio	202

9	AUDITORÍA DE CUENTAS DE RESULTADO	203
	Planteamiento general del ejercicio	203
	Auditoría de ingresos	204
	Objetivos	204
	Pruebas	204
	Procedimientos	205
	Solución del ejercicio	205
	Auditoría de gastos	206
	Objetivos	206
	Pruebas	206
	Procedimientos	207
	Solución del ejercicio	207
	Auditoría de costos	209
	Costos de ventas	209
	Costos de producción y de operación	209
	Objetivos	209
	Pruebas	209
	Procedimientos	210
	Solución del ejercicio	210

10	INFORMES Y OTROS DOCUMENTOS DE AUDITORÍA	213
	Manifestaciones escritas	213
	Carta de hallazgos de auditoría	215
	Dictamen de auditoría	219
	Bibliografía	221