

9.4.	Objetivos de Auditoría	215
9.5.	Programa de Auditoría Activos intangibles	217
X.	DOCUMENTOS POR PAGAR	
10.1	Introducción	221
10.2	Presentación en los Estados Financieros	221
10.3	Afirmaciones que son efectuadas por la Empresa	222
10.4	Normas Básicas de Control Interno sobre Documentos por Pagar	223
10.5	Los objetivos de la Auditoría en el examen de Documentos por Pagar	225
10.6	Cuestionario de Control Interno Documentos por Pagar	225
10.7	Programa de Auditoría Documentos por Pagar	227
XI.	CUENTAS POR PAGAR	
11.1	Introducción	230
11.2	Significado de Cuentas por Pagar	230
11.3	Normas Básicas de Control Interno sobre Cuentas por Pagar	231
11.4	Objetivos de la Auditoría en el examen de Cuentas por Pagar	232
11.5	Cuestionario de Control Interno Cuentas por Pagar	234
11.6	Programa de Auditoría Cuentas por Pagar	237
XII.	PASIVO A LARGO PLAZO	
12.1	Concepto	241
12.2	Características del Pasivo a Largo Plazo	242
12.3	Presentación en los Estados Financieros	242
12.4	Controles Internos a través de la dualidad económica	243
12.5	Objetivos de la Auditoría de Pasivos a Largo Plazo	244
12.6	Cuestionario de Control Interno Pasivos a Largo Plazo	246
12.7	Programa de Auditoría Pasivos a Largo Plazo	248
12.8	Resumen de los Procedimientos de Auditoría mas importantes que se siguen con el Pasivo a Largo Plazo	253
XIII.	CAPITAL CONTABLE	
13.1	Concepto	254
13.2	Presentación en los Estados Financieros	256
13.3	Control Interno	258
13.4	Objetivos de la Auditoría	259
13.5	Cuestionario de Control Interno Capital Contable	260
13.6	Programa de Auditoría Capital Contable	261
13.7	Resumen de los Procedimientos de Auditoría mas importantes que se siguen en las cuentas de Capital Social	263
XIV.	CONTINGENCIAS Y COMPROMISOS	
14.1	Conceptos	264
14.2	Averiguación de los abogados del cliente	265
14.3	Objetivos de las pruebas de Auditoría	266
14.4	Programa de Auditoría Pasivos Contingentes Contratos y Compromisos	267
XV.	INGRESOS, COSTOS Y GASTOS	
15.1	Introducción	270
15.2	Concepto	270

15.3	Relación de las Areas del Balance con partidas de pérdidas y ganancias	271
15.4	Presentación en los Estados	271
15.5	Aseveraciones de las Cuentas Pérdidas y Ganancias	273
15.6	Objetivos de las pruebas de Auditoría	274
15.7	Programa de Auditoría Ingresos, Costos y Gastos	275
XVI. NOMINAS		
16.1	Generalidades	280
16.2	Enfoque de Auditoría	280
16.3	Nóminas orientadas hacia el computador (ordenador)	281
16.4	Objetivos de Auditoría	282
16.5	Cuestionario de Control Interno Nóminas	283
16.6	Programa de Auditoría Nóminas	284
XVII EVENTOS SUBSECUENTES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
17.1	Programa de Auditoría	288
XVIII OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS		
18.1	Objetivos de Auditoría	289
18.2	Procedimientos de Auditoría	289
18.3	Conclusiones	292

PARTE III APENDICES

1.	Cuestionario de terminación de Auditoría. Resumen General de los resultados del examen de los Estados Financieros	299
----	---	-----

PARTE IV FORMATOS Y MODELOS

1.	Archivo Permanente (AP)	300
2.	Modelo de Solicitud de Confirmación Bancaria	302
3.	Modelo de Circularización Cuentas por Cobrar Empleados	304
4.	Control de Circularización	305
5.	Modelo de Carta de Declaraciones de la Empresa al Auditor	306
6.	Modelo de Carta de Solicitud de Confirmación de Abogados	307
7.	Confirmación de Abogados no obtenidas	308
8.	Modelo de Opinión sobre el Control Interno Contable	309
9.	Modelo de Dictamen Positivo	310
10.	Modelo de Dictamen de Abstención de Opinión	311
11.	Modelo de Dictamen con Salvedades	312
12.	Modelo de Dictamen con Opinión Negativa	313

PARTE V
ANEXO TECNICO

1.	Memorándum de Programación de Auditoría.....	315
2.	Propuesta Técnica de Auditoría Financiera.....	333
3.	Indicadores.....	358
4.	Notas a los Estados Financieros.....	366

NOTAS	39
BIBLIOGRAFIA	40

4.5.	Cuestionario de Control Interno – Cuentas por Cobrar y transacciones de Venta	132
4.6.	Resumen de los procedimientos de Auditoría más importantes que se siguen con las cuentas por cobrar	138
4.7.	Programa de Auditoría Cuentas por Cobrar	139
V.	DOCUMENTOS POR COBRAR	
5.1.	Significado de los Documentos por Cobrar	142
5.2.	Normas de Control Interno	143
5.3.	Objetivos de la Auditoría de Documentos por Cobrar	143
5.4.	Cuestionario de Control Interno Documentos por Cobrar	144
5.5.	Programa de Auditoría Documentos por Cobrar	148
5.6.	Programa de Auditoría Estimación de Cuentas Incobrables	150
5.7.	Programa de Auditoría Circularización de Cuentas por Cobrar	152
VI.	INVENTARIOS	
6.1.	Significado de los inventarios, importancia, crítica	158
6.2.	Procedimientos de Control Interno	159
6.3.	Presentación en los Estados Financieros	160
6.4.	Objetivos de Auditoría	161
6.5.	Cuestionarios de Control Interno Inventarios	164
6.6.	Resumen de los Procedimientos de Auditoría mas Importantes que se siguen con el Inventario	172
6.7.	Programa de Auditoría Inventarios	173
VII.	PAGOS ANTICIPADOS	
7.1.	Concepto	189
7.2.	Presentación de los Estados Financieros	189
7.3.	Normas de Control Interno sobre los Gastos Anticipados	190
7.4.	Objetivos de la Auditoría	191
7.5.	Cuestionario de Control Interno Pagos Anticipados	193
7.6.	Programa de Auditoría Pagos Anticipados y Cargos Diferidos	194
7.7.	Resumen de los Procedimientos de Auditoría mas importantes que se siguen con los Pagos anticipados	197
VIII.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
8.1.	Concepto	198
8.2.	Presentación en los Estados Financieros	199
8.3.	Controles Contables Básicos	199
8.4.	Objetivos de la Auditoría en el rubro de Propiedad, Planta y Equipo	200
8.5.	Cuestionario de Control Interno Propiedad, Planta y Equipo	202
8.6.	Programa de Auditoría Propiedad, Planta y Equipo	208
8.7.	Programa de Auditoría Depreciación y Depreciación Acumulada	210
8.8.	Resumen de los Procedimientos de Auditoría mas importantes que se siguen en los bienes de Equipo	212
IX.	ACTIVOS INTANGIBLES	
9.1.	Introducción	213
9.2.	Concepto	213
9.3.	Presentación en los Estados Financieros	215

11.2.	Influencia del Control Interno sobre el Programa de Auditoría	58
11.3.	Programas de Auditoría "a la medida"	58
12.	Papeles de Trabajo de Auditoría	62
12.1.	Definición	62
12.2.	Finalidad	62
12.3.	Contenido	63
12.4.	Consideraciones Generales	63
12.5.	Información mínima requerida	65
12.6.	Indices	66

PARTE II
MARCO PRACTICO
DESARROLLO DE LA AUDITORIA

I.	CUESTIONARIOS PARA LA EVALUACION DE ASPECTOS INSTITUCIONALES.	
1.	Aspectos Generales de la Organización	71
2.	Eficiencia Institucional	71
II.	CAJA Y BANCOS	
2.1.	Efectivo	80
2.2.	Presentación en el Balance	81
2.3.	Objetivos del Auditor	81
2.4.	Normas Fundamentales para lograr el Control Interno sobre Caja	82
2.5.	Formas de fraude en el manejo de ingresos	82
2.6.	Formas de fraude en los desembolsos	83
2.7.	Objetivos de la Auditoría en la Cuenta Caja y Bancos	83
2.8.	Cuestionario de Control Interno Caja y Bancos	85
2.9.	Resumen de los procedimientos de Auditoría mas importantes que se siguen con el efectivo	99
2.10	Programa de Auditoría	100
2.10.1	Efectivo en Caja	100
2.10.2	Arqueo de Caja	102
2.10.3	Bancos	107
III.	INVERSIONES	
3.1.	Objetivos	113
3.2.	Normas de Control Interno	113
3.3.	Análisis sustantivo	114
3.4.	Objetivos de Auditoría	115
3.5.	Cuestionario de Control Interno Inversiones	118
3.6.	Programa de Auditoría Inversiones	123
IV.	CUENTAS POR COBRAR	
4.1.	Significado de Cuentas por Cobrar	129
4.2.	Presentación en el Balance	129
4.3.	Normas de Control Interno	130
4.4.	Objetivos de la Auditoría	131

CONTENIDO

	Nº Pág.
INTRODUCCION	1

PARTE I MARCO CONCEPTUAL

1. Antecedentes	9
2. Definición General de Auditoría	9
3. Auditoría Financiera y Auditoría Operacional	10
3.1. Comparación de la Auditoría Financiera con la Auditoría Operacional	12
4. Auditoría Externa, Interna y Gubernamental	15
5. Normas de Auditoría	17
5.1. Comentarios sobre las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)	19
5.1.1. Con respecto a las Normas Personales	19
5.1.2. Con respecto a las Normas Relativas a la realización del trabajo de Auditoría	21
5.1.3. Con respecto a las Normas Específicas sobre Dictámenes de Auditores (Contadores Públicos) referentes a Estados Contables	24
6. Características de la Auditoría Financiera	28
7. Objetivos de la Auditoría Financiera	28
7.1. Objetivos Generales de la Auditoría Financiera	28
7.2. Objetivos de la Auditoría para cada cuenta	29
8. Procedimientos y Técnicas de Auditoría	31
8.1. Definición de los Procedimientos de Auditoría	31
8.2. Los Procedimientos de Auditoría en contraste con las Normas de Auditoría	32
8.3. Los procedimientos de Auditoría: un medio para la obtención de evidencia	33
8.3.1. Características de la evidencia	34
8.4. Términos utilizados en los procedimientos de Auditoría	35
8.5. Clases de procedimientos de Auditoría	42
8.5.1. Procedimientos de cumplimiento	43
8.5.2. Procedimientos sustantivos	43
9. El proceso de la Auditoría Financiera	43
10. Control Interno	50
10.1. Cuestionario de Control Interno	51
10.2. Procedimientos para la aplicación de cuestionarios	52
10.3. Ventajas de los Cuestionarios de Control Interno	55
11. Los Programas de Auditoría	55
11.1. Ventajas de los Programas de Auditoría	56