

# Contenido

---

<b>Presentación</b> .....	ix
<b>Autores</b> .....	xii
<b>Prólogo</b> .....	xiii

## **1. La Auditoría Financiera**

1.1. INTRODUCCIÓN .....	2
1.2. CONCEPTO Y METODOLOGÍA: EL PAPEL DE LA EVIDENCIA .....	3
1.2.1. Definición .....	3
1.2.2. Objetivos de la Auditoría .....	7
1.3. IDEA GENERAL DE UNA AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES .....	10
1.4. FUNCIÓN SOCIAL Y ECONÓMICA .....	12
1.5. LA TEORÍA DE LA AUDITORÍA .....	13
1.5.1. Postulados de la Teoría de la Auditoría .....	14
1.5.2. Utilidad de los postulados .....	24
1.5.3. Principios, Normas y Procedimientos .....	24
1.5.4. Las Normas Técnicas de Auditoría .....	25

## **2. La Teoría de la Evidencia en Auditoría**

2.1. LA EVIDENCIA EN AUDITORÍA .....	30
2.2. CALIDAD DE LA EVIDENCIA .....	31
2.3. EVIDENCIA SUFICIENTE .....	36
2.4. NATURALEZA DE LA EVIDENCIA .....	38
2.5. MÉTODOS PARA OBTENER LA EVIDENCIA .....	41
2.6. LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA .....	43
2.7. EL PROCESO DE AUDITORÍA: DIVISIÓN DE LA EVIDENCIA .....	45

## **3. La Obtención de la Evidencia I**

3.1. PLANIFICACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE AUDITORÍA .....	48
3.1.1. Normas de Auditoría sobre planificación .....	48
3.1.2. Ventajas y principios de la planificación .....	49
3.2. OBJETIVO Y ENFOQUES DE LA PLANIFICACIÓN .....	50
3.2.1. Afirmaciones, objetivos y procedimientos de Auditoría .....	50
3.2.2. Los objetivos y su relación con los procedimientos .....	52
3.3. ENFOQUES TRADICIONALES DE PLANIFICACIÓN .....	53
3.4. EL ENFOQUE BASADO EN SISTEMAS (E.B.S.) .....	55
3.4.1. Obtener y documentar información acerca del cliente .....	61

3.4.2. La Revisión Analítica .....	62
3.4.3. El Control Interno .....	65
3.4.4. Estudio y evaluación del sistema de Control Interno .....	77
3.4.5. Pruebas de cumplimiento y sustantivas .....	80
3.4.6. Descripción temporal del proceso .....	83
3.4.7. Plan global de Auditoría y Memorándum de planificación .....	86
3.5. LA CRISIS DEL ENFOQUE TRADICIONAL .....	87
3.6. EL ENFOQUE DE RIESGO .....	90

#### 4. La Obtención de la Evidencia II

4.1. INTRODUCCIÓN .....	94
4.2. DESARROLLO DEL PROCESO: EL PROGRAMA DE TRABAJO .....	94
4.2.1. Objetivos del programa .....	96
4.2.2. Normas de Auditoría en relación al programa .....	98
4.2.3. Programa estándar <i>versus</i> Programa específico .....	99
4.2.4. Factores a considerar en la elaboración del programa .....	103
4.3. EL DISEÑO DEL PROGRAMA DE AUDITORÍA .....	107
4.4. LA DIVISIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES .....	109
4.5. LOS OBJETIVOS DE AUDITORÍA .....	111
4.5.1. Objetivos de Auditoría de activos .....	115
4.5.2. Objetivos de Auditoría de pasivos .....	116
4.6. LA IMPORTANCIA RELATIVA (I.R.) .....	117
4.6.1. I.R. en las Normas de Auditoría .....	118
4.6.2. I.R. en la planificación de la Auditoría .....	119
4.6.3. I.R. en la ejecución del trabajo .....	120
4.6.4. I.R. en la emisión del informe .....	121
4.6.5. Criterios para la determinación de la I.R. ....	121
4.6.6. Importancia Relativa y Riesgo probable .....	125
4.7. EL RIESGO DE AUDITORÍA .....	126
4.7.1. Componentes del Riesgo de Auditoría .....	128
4.7.2. Riesgo inherente .....	129
4.7.3. Riesgo de control .....	133
4.7.4. Riesgo de detección .....	135
4.7.5. El Modelo de Riesgo del AICPA (M.R.A.) .....	139
4.8. ANEXO. La propuesta de Stetler .....	147

#### 5. Teoría del diseño del Programa de Auditoría

5.1. DEFINICIÓN .....	152
5.2. ENFOQUE PROPUESTO DE PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA .....	154
5.3. DIVISIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES .....	157
5.4. DECISIONES POR ÁREAS O CICLOS .....	158
5.4.1. Selección de los objetivos de Auditoría .....	159

5.4.2. Estudio de las variables que determinan los procedimientos: Aplicación del M.R.A. ....	160
5.4.3. Evaluación del Riesgo inherente y el Riesgo de control .....	162
5.5. ANÁLISIS DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICABLES .....	170
5.5.1. Naturaleza: " <i>qué procedimientos</i> " .....	170
5.5.2. Momento: " <i>cuándo se aplicarán</i> " .....	172
5.5.3. Alcance: " <i>con qué intensidad</i> " .....	173
5.6. ANEXO. Programa de Auditoría para la división Clientes-Ventas. ....	175

## **6. La documentación de la Evidencia**

6.1. INTRODUCCIÓN .....	202
6.2. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA .....	202
6.2.1. Aplicación de los programas .....	202
6.2.2. Trabajos complementarios para completar el examen .....	203
6.2.3. Obtención de la carta de la gerencia .....	209
6.3. LOS PAPELES DE TRABAJO .....	210
6.3.1. Características fundamentales .....	211
6.3.2. Clases de archivos .....	212
6.4. LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA ASISTIDA POR ORDENADOR .....	217
6.4.1. El software de Auditoría .....	221
6.4.2. El diseño electrónico de papeles de trabajo .....	224
6.4.3. El software del REA .....	225
6.4.4. El software del ICJC .....	227
6.4.5. Audit Program Generator (A.P.G.) de AICPA .....	229

## **7. Teoría de la evaluación de la Evidencia**

7.1. DEFINICIÓN .....	234
7.2. EL INFORME DE AUDITORÍA .....	237
7.3. ELEMENTOS BÁSICOS DEL INFORME .....	239
7.4. TIPOS DE OPINIÓN .....	241
7.4.1. Opinión favorable .....	241
7.4.2. Opinión con salvedades, desfavorable y denegada .....	242
7.5. EL MODELO DE DECISIÓN PARA LA OPINIÓN FINAL .....	243
7.6. CIRCUNSTANCIAS QUE AFECTAN A LA OPINIÓN EN EL INFORME DE AUDITORÍA .....	245
7.6.1. Limitación al alcance .....	245
7.6.2. Error o incumplimiento de Principios y Normas contables generalmente aceptados .....	245
7.6.3. Incertidumbre .....	246
7.6.4. Cambio en los Principios y Normas contables aplicados .....	247
7.7. LA CARTA DE RECOMENDACIONES .....	248

**8. Conceptos Deontológicos**

8.1. INTRODUCCIÓN .....	258
8.2. ÉTICA .....	258
8.2.1. Conceptos de ética profesional .....	259
8.2.2. Propósitos del código de ética .....	260
8.3. INDEPENDENCIA .....	263
8.3.1. Integridad y objetividad .....	264
8.3.2. Incompatibilidades .....	265
8.3.3. Honorarios profesionales .....	266
8.4. DILIGENCIA Y CUIDADO PROFESIONAL .....	267
8.4.1. La cantidad de trabajo de Auditoría .....	268
8.4.2. Demostración: papeles de trabajo .....	268
8.4.3. Control de calidad .....	269
8.5. RESPONSABILIDAD .....	270
8.5.1. Responsabilidad ante la empresa auditada .....	273
8.5.2. Responsabilidad ante terceros .....	276
8.5.3. Responsabilidad en la detección de fraudes .....	278
8.5.4. Responsabilidad administrativa .....	280
8.5.5. Responsabilidad penal .....	281
8.6. COMPETENCIA .....	283

<b>Bibliografía</b> .....	287
---------------------------	-----

<b>Índice</b> .....	301
---------------------	-----