

# INDICE

## EL PROCESO DE AUDITORIA

### **CAPITULO I EL PROCESO DE AUDITORIA**

	<b>Pag.</b>
1. La Auditoría: naturaleza y finalidad .....	23
2. Concepto de Auditoría .....	23
3. Formas de realización de las Auditorías .....	23
3.1 Auditoría interna .....	23
3.2 Auditoría externa .....	23
4. Tipos de Auditoría .....	23
4.1 Auditoría financiera .....	23
4.2 Auditoría operativa .....	24
4.3 Auditoría ambiental .....	24
4.4 Auditoría informática o de sistemas .....	24
4.5 Auditoría especial .....	24
4.6 Auditoría integral .....	24
4.7 Auditoría tributaria .....	25
4.8 Auditoría Forense .....	25

### **CAPITULO II CRITERIOS APLICADOS EN LOS PROCESOS DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

1. Concepto de criterio desde el punto de vista de Auditoría.....	29
2. Criterios para emisión de estados financieros.....	29
2.1 Equidad.....	30
2.2 Ente.....	30
2.3 Bienes económicos.....	30
2.4 Moneda de cuenta.....	30
2.5 Empresa en marcha.....	31
2.6 Valuación al costo.....	31
2.7 Ejercicio.....	31
2.8 Devengado.....	31
2.9 Objetividad.....	32
2.10 Realización.....	32
2.11 Prudencia.....	32
2.12 Uniformidad.....	32
2.13 Materialidad.....	33
2.14 Exposición.....	33
3. Criterios para la realización de una Auditoría .....	33

3.1	Normas generales .....	34
3.2	Normas relativas a la ejecución del trabajo.....	36
3.3	Normas relativas al dictamen.....	38
4.	El proceso de Auditoría.....	40
4.1	Planificación.....	40
4.2	Ejecución del trabajo.....	41
4.3	Conclusión y comunicación de resultados.....	42

## **ETAPA DE PLANIFICACION**

### **CAPITULO I PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA**

1.	Definiciones .....	47
2.	Normatividad .....	47

### **CAPITULO II COMPRESIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD**

1.	Introducción .....	51
2.	Organización y estructura .....	52
3.	Financiamiento .....	52
4.	Naturaleza de las operaciones .....	52
5.	Sistemas de información gerencial .....	53
6.	Estructura gerencial .....	53
7.	Circunstancias económicas existentes .....	53
8.	Fuerza laboral .....	54
9.	Leyes y normas aplicables .....	54
10.	Capacidad de Auditoría interna .....	54
11.	Historial de Auditoría externa .....	55

### **CAPITULO III ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN**

1.	Análisis de planificación .....	59
2.	Revisión analítica .....	59
3.	Requisitos de la revisión analítica .....	59
4.	Métodos o herramientas utilizados durante la revisión analítica .....	59
4.1	Análisis de relaciones .....	60
4.2	Análisis de tendencias .....	60
4.3	Comparaciones .....	60
4.4	Pruebas de razonabilidad .....	60
4.5	Pruebas de diagnostico .....	61
5.	Metodología.....	61

### **CAPITULO IV DETERMINACIÓN DE LOS NIVELES DE SIGNIFICATIVIDAD**

1.	Introducción .....	65
2.	Determinación de la significatividad .....	65

## **CAPITULO V DETERMINACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORIA**

1.	Introducción.....	71
2.	El riesgo de Auditoría.....	71
	2.1 Definiciones.....	71
	2.2 Evaluación del riesgo de Auditoría.....	72
3.	Categorías de riesgo.....	72
	3.1 Riesgo inherente.....	73
	3.2 Riesgo de control.....	74
	3.3 Riesgo de detección.....	75
4.	Evaluación del riesgo.....	76
5.	Efecto del riesgo en el enfoque de Auditoría.....	77
6.	Combinación de los riesgos inherente y de control.....	79

## **CAPITULO VI EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

1.	Introducción.....	87
2.	Determinación de los controles.....	87
3.	Categorías de controles.....	88
	3.1 Ambiente de control.....	88
	3.2 Controles directos.....	89
	3.3 Controles generales.....	91
6.	Controles clave.....	92
7.	Control interno el informe COSO.....	94
8.	Definición.....	95
9.	Componentes del control interno.....	95
	9.1 Ambiente de control.....	96
	9.2 Evaluación de riesgos.....	97
	9.3 Actividades de control.....	98
	9.4 Información y comunicación.....	100
	9.5 Supervisión.....	101
10.	Limitaciones de control interno de una entidad.....	103
11.	El control interno en la planeación de una Auditoría.....	104
12.	Determinación de la naturaleza y alcance de los procedimientos de Auditoría.....	105
13.	Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora (SIC).....	107
	13.1 Habilidad y competencia.....	107
	13.2 Planeación.....	107

**CAPITULO VII  
EL MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA**

1.	Términos de referencia.....	112
2.	Información sobre los antecedentes, operaciones de la institución y sus riesgos inherentes.....	112
3.	Ambiente del sistema de información.....	113
4.	Ambiente de control.....	114
5.	Políticas contables.....	115
6.	Determinación de unidades operativas.....	116
7.	Enfoque de auditoría esperado.....	116
8.	Consideraciones sobre significatividad.....	117
9.	Apoyo de auditoría interna.....	119
10.	Administración del trabajo.....	119
11.	Modelo de estructura del Memorando de Planificación de Auditoría.....	120

**CAPITULO VIII  
PROGRAMAS DE AUDITORIA**

1.	Programas de trabajo de procedimientos sustantivos.....	131
2.	Utilidad de los programas de Auditoría.....	131

**ETAPA DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

**CAPITULO I  
EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

	<b>Pag.</b>	
1.	Ejecución de los procedimientos de Auditoría.....	137
1.1	Pruebas de cumplimiento.....	137
1.2	Pruebas sustantivas.....	138
2.	Evaluación de resultados.....	138
2.1	Evaluación de la evidencia.....	138
2.2	Determinación de los hallazgos.....	138
2.3	Documentación de los hallazgos.....	139
2.4	Resumen de ajustes propuestos y no registrados.....	139
2.5	Evaluación de los hallazgos.....	139
3.	Realización de un análisis de revisión.....	140
4.	Revisión de los papeles de trabajo.....	140
5.	Revisión de los eventos subsecuentes.....	141

6.	Obtención de la carta de representación de la gerencia .....	142
7.	Obtención de la carta de abogados .....	143
7.1	Objetivo de la carta de abogados .....	143
7.2	Contenido de la carta de abogados .....	143
7.3	Oportunidad de la carta de abogados .....	144
7.4	Falta de respuesta de los abogados o respuesta con limitaciones .....	144
8.	Compromisos y contingencias .....	145
8.1	Compromisos .....	145
8.2	Contingencias .....	145
8.3	Objetivos de Auditoría relacionados con los compromisos y contingencias .....	146
8.4	Identificación de compromisos y contingencias .....	147
9.	Revisión final sobre la información a emitir .....	147

## **CAPITULO II LA EVIDENCIA DE AUDITORIA**

1.	Definición de evidencia de auditoría.....	151
2.	Características de la evidencia de auditoría.....	151
2.1	Confiable y relevancia.....	151
2.2	Suficiencia.....	151
2.3	Economía.....	152
2.4	Disponibilidad y oportunidad.....	152
3.	Clases de evidencia de auditoría .....	152
3.1	Evidencia de control.....	152
3.2	Evidencia sustantiva.....	152
4.	Naturaleza de las afirmaciones de gerencia .....	152
5.	Naturaleza de la evidencia de auditoría.....	154
6.	Metodología para analizar la evidencia obtenida en función a su importancia.....	154
7.	Utilización del trabajo de un especialista.....	154

## **CAPITULO III PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

1.	Introducción .....	159
2.	Procedimientos para obtener evidencia de auditoría .....	159
2.1	Indagaciones y manifestaciones de la gerencia .....	159
2.2	Observación .....	159
2.3	Procedimientos de diagnóstico .....	160
2.4	Actualización de sistemas .....	160

2.5	Inspección y revisión de documentos .....	160
2.6	Reconstrucción del flujo operacional .....	160
2.7	Procedimientos analíticos .....	160
2.8	Confirmación de saldos por terceros .....	165
2.9	Recuento o inspección física .....	168
2.10	Técnicas de datos de prueba .....	173
2.11	Recálculo .....	173
3.	Pautas para la selección de los procedimientos de auditoría .....	173

### **CAPITULO IV DISPONIBILIDADES**

1.	Introducción teórica .....	177
1.1	Concepto .....	177
1.2	Criterios contables .....	177
1.3	Componentes del rubro .....	178
1.4	Relación con otros rubros .....	179
2.	Enfoque de Auditoría .....	180
2.1	Objetivos .....	180
2.2	Factores de riesgo .....	180
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	182
2.4	Programa de trabajo .....	199

### **CAPITULO V CUENTAS A COBRAR**

1.	Introducción teórica .....	197
1.1	Concepto .....	197
1.2	Criterios contables .....	197
1.3	Componentes del rubro .....	198
1.4	Relación con otros rubros .....	200
2.	Enfoque de Auditoría .....	200
2.1	Objetivos .....	200
2.2	Factores de riesgo .....	201
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	203
2.4	Programas de trabajo .....	212

## **CAPITULO VI INVENTARIOS**

1.	Introducción teórica .....	219
1.1	Concepto.....	219
1.2	Criterios contables .....	219
1.3	Componentes del rubro .....	222
1.4	Relación con otros rubros .....	222
2.	Enfoque de Auditoría .....	222
2.1	Objetivos .....	222
2.2	Factores de riesgo .....	223
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	225
2.4	Programas de trabajo .....	232

## **CAPITULO VII INVERSIONES PERMANENTES**

1.	Introducción teórica .....	243
1.1	Concepto .....	243
1.2	Criterios contables .....	244
1.3	Componentes del rubro .....	245
1.4	Relación con otros rubros.....	245
2.	Enfoque de Auditoría .....	246
2.1	Objetivos .....	246
2.2	Factores de riesgo .....	246
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	248
2.4	Programas de trabajo .....	252

## **CAPITULO VIII ACTIVO FIJO**

1.	Introducción teórica.....	263
1.1	Concepto .....	263
1.2	Criterios contables .....	263
1.3	Componentes del rubro .....	266
1.4	Relación con otros rubros.....	266
2.	Enfoque de Auditoría.....	266
2.1	Objetivos .....	266
2.2	Factores de riesgo .....	267
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	269
2.4	Notas a los estados financieros .....	273



2.5	Programas de trabajo .....	274
-----	----------------------------	-----

**CAPITULO IX  
CUENTAS A PAGAR**

1.	Introducción teórica .....	279
1.1	Concepto .....	279
1.2	Criterios contables .....	279
1.3	Componentes del rubro .....	280
1.4	Relación con otros rubros .....	282
2.	Enfoque de Auditoría .....	282
2.1	Objetivos .....	282
2.2	Factores de riesgo .....	283
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	286
2.4	Programas de trabajo .....	289

**CAPITULO X  
PATRIMONIO**

1.	Introducción teórica .....	295
1.1	Concepto .....	295
1.2	Criterios contables .....	295
1.3	Componentes del rubro .....	295
1.4	Relación con otros rubros .....	296
2.	Enfoque de Auditoría .....	397
2.1	Objetivos .....	397
2.2	Factores de riesgo .....	398
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	299
2.4	Programa de trabajo .....	303

**CAPITULO XI  
INGRESOS - VENTAS**

1.	Introducción teórica .....	309
1.1	Concepto .....	309
1.2	Criterios contables .....	309
1.3	Componentes del rubro .....	310
1.4	Relación con otros rubros .....	310
2.	Enfoque de Auditoría .....	310
2.1	Objetivos .....	310

2.2	Factores de riesgo .....	311
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	313
2.4	Programa de trabajo .....	317

**CAPITULO XII  
GASTOS - COMPRAS**

1.	Introducción teórica .....	325
1.1	Concepto .....	325
1.2	Criterios contables .....	325
1.3	Componentes del rubro .....	325
1.4	Relación con otros rubros .....	326
2.	Enfoque de Auditoría .....	326
2.1	Objetivos .....	326
2.2	Factores de riesgo .....	327
2.3	Técnicas de Auditoría aplicables .....	329
2.4	Programa de trabajo .....	331

**ETAPA DE CONCLUSIÓN  
Y COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**CAPITULO I  
EMISIÓN DE INFORMES DE AUDITORIA**

1.	Proceso de comunicación de resultados .....	Pag. 341
2.	Emisión de informes .....	341

**CAPITULO II  
DICTAMEN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1.	Responsabilidad sobre la emisión del dictamen .....	345
2.	Concepto de dictamen .....	345
3.	Contenido del dictamen .....	345
3.1	Títulos .....	345
3.2	Párrafo introductorio .....	345
3.3	Párrafo de alcance .....	346
3.4	Párrafo de opinión .....	346
3.5	Identificación .....	347

4.	Dictamen estándar del auditor .....	347
----	-------------------------------------	-----

**CAPITULO III  
TIPOS DE OPINION**

1.	Circunstancias que afectan el dictamen estándar del auditor .....	353
2.	Opinión limpia (sin salvedades o informe estándar) .....	353
	Párrafo explicativo agregado al dictamen estándar del auditor .....	353
a)	Opinión basada parcialmente en el dictamen de otro profesional .....	354
b)	Incertidumbres .....	354
c)	Existe duda sobre la capacidad de la entidad para continuar como una empresa en marcha .....	360
d)	Falta de uniformidad .....	360
e)	Circunstancias referentes a informes sobre estados financieros comparativos .....	361
f)	Enfasis en un asunto .....	361
3.	Opinión con salvedades .....	362
4.	Opinión adversa .....	366
5.	Abstención de opinión .....	367

**CAPITULO IV  
INFORME DE RECOMENDACIONES SOBRE ASPECTOS  
ADMINISTRATIVO CONTABLES Y DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

1.	Introducción .....	371
2.	Estructura del informe de recomendaciones sobre aspectos administrativo contables y del sistema de control interno .....	371
2.1	Aspectos de especial interés .....	371
2.2	Procedimientos de registro contable y de control interno .....	372
3.	Atributos de las deficiencias .....	373
3.1	Condición .....	374
3.2	Criterio .....	374
3.3	Causa .....	374
3.4	Efecto .....	374
3.5	Recomendación .....	376

**CAPITULO V  
INFORME SOBRE LA INFORMACION TRIBUTARIA  
COMPLEMENTARIA**

1.	Resolución normativa de directorio N° 10 - 0001- 02 del 09/01/02.....	379
2.	Anexos.....	380

2.1	Reglamento para la presentación de estados financieros con dictamen de Auditoría .....	380
2.2	Reglamento para la preparación de la información tributaria complementaria a los estados financieros básicos .....	382
2.3	Reglamento para la emisión del dictamen sobre la información tributaria complementaria a los estados financieros básicos.....	392
2.4	Dictamen sobre la información tributaria complementaria a los estados financieros básicos .....	402