

ANA CAROLINA LAGUÍA
MARÍA FLORENCIA DE CARLI

Colección Práctica
CONTABILIDAD & GESTIÓN

AUDITORÍA



ÍNDICE

Actualización on line. ¡Regístrese y manténgase informado!	V
Planillas y modelos para auditoría	VI
Abreviaturas de la colección	XXI
Lectura de íconos y simbología de la colección.....	XXII
Introducción	XXIII
CAPÍTULO I - ASPECTOS GENERALES	
Normas de auditoría vigentes.....	1
Normas locales	1
Normas internacionales	3
Enfoques y etapas.....	4
Análisis del sistema de control interno	4
Afirmaciones	5
Controles	5
Riesgos	6
Etapas de la auditoría.....	7
Planificación.....	7
Evidencia y procedimientos.....	8
Modelo de planilla de relevamiento de riesgos, enfoque y procedimientos.....	9
Documentación	11
Ejemplo de planilla llave del componente "Caja y Bancos"	13
Ley Sarbanes-Oxley	13
Modelo de planilla matriz de controles del componente "Caja y Bancos"	16
Otros aspectos relevantes	18
Responsabilidades del auditor	18
Responsabilidad legal y profesional.....	18
Normas antifraude	19
Operaciones sospechosas.....	19
Otras posibles tareas	19
Sindicatura	20
CAPÍTULO II - CAJA Y BANCOS E INVERSIONES TRANSITORIAS	
Caja y Bancos. Descripción del componente.....	21
Procesos involucrados	21
Afirmaciones.....	23

Controles y riesgos: enfoque de auditoría	23
Procedimientos específicos	25
Pruebas de cumplimiento	25
Pruebas analíticas	26
Pruebas de transacciones y de saldos	26
Confirmaciones bancarias	26
Modelo de confirmación bancaria.....	27
Modelo de planilla para el seguimiento de las confirmaciones bancarias.....	30
Arqueo de fondos y corte de documentación.....	31
Planilla modelo de arqueo de caja chica y de moneda extranjera.....	31
Planilla modelo de papel de trabajo de corte de documentación.....	34
Revisión de conciliaciones bancarias.....	35
Inversiones transitorias. Descripción del componente	36
Procesos involucrados	36
Afirmaciones	37
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	38
Procedimientos específicos	39
Pruebas de cumplimiento	39
Pruebas analíticas	40
Pruebas de transacciones y de saldos	40
CAPÍTULO III - VENTAS Y CRÉDITOS POR VENTAS	
Descripción del componente	41
Procesos involucrados	42
Afirmaciones	45
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	47
Procedimientos específicos	49
Pruebas de cumplimiento	49
Pruebas analíticas	50
Ejemplo.....	50
Pruebas de transacciones y de saldos	51
Planilla modelo de validación de ingresos por servicios.....	52
Planilla modelo de validación de deudores en gestión judicial y previsión para deudores incobrables.....	54
Circularización de saldos	54
Ejemplo de circularización positiva y ciega.....	55
Revisión del corte de operaciones	56
Planilla de corte de documentación.....	57
Revisión de cobros posteriores al cierre	57
CAPÍTULO IV - COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR	
Descripción del componente	59
Procesos involucrados	60
Afirmaciones	63
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	65
Procedimientos específicos	67
Pruebas de cumplimiento	67
Pruebas analíticas	68
Planilla de prueba global de gastos recurrentes.....	69
Pruebas de transacciones y de saldos	69
Modelo de pedido de confirmación enviado a los abogados.....	70
Circularización de saldos	71
Modelo de circularización positiva y ciega.....	73

Revisión del corte de operaciones.....	74
Prueba de pasivos omitidos.....	75
Planilla de procedimiento de revisión de pasivos omitidos.....	76
Revisión de pagos posteriores al cierre.....	77
CAPÍTULO V - OTROS CRÉDITOS Y OTRAS DEUDAS	
Descripción del componente	79
Procesos involucrados	79
Medición contable	80
Medición contable posterior	81
Afirmaciones	82
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	83
Procedimientos específicos	84
Pruebas de cumplimiento	85
Pruebas analíticas	85
Planilla de prueba global del impuesto a los débitos y créditos bancarios.....	86
Planilla de relevamiento de la evolución de saldos del IVA.....	87
Pruebas de transacciones y de saldos	88
Planilla de prueba global de seguros a devengar.....	89
Planilla de prueba global de devengamiento de gastos pagados por adelantado ...	90
CAPÍTULO VI - BIENES DE CAMBIO Y COSTOS	
Descripción del componente	91
Procesos involucrados	92
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	93
Medición periódica	94
Medición al momento del consumo o venta.....	98
Afirmaciones	98
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	99
Procedimientos específicos	101
Pruebas de cumplimiento	101
Pruebas analíticas	101
Pruebas de transacciones y de saldos	102
Toma de inventario físico	102
Modelo de planilla de relevamiento de datos iniciales para la observación de inventarios físicos.....	103
Modelo de planilla de fecha de corte de documentación de áreas de recepción y despacho.....	104
Modelo de verificación de la emisión de instrucciones emitidas por el cliente ...	105
Confirmación de terceros	109
CAPÍTULO VII - INVERSIONES PERMANENTES	
Descripción del componente	111
Procesos involucrados	112
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	114
Medición periódica	116
Consolidación de estados contables	118
Afirmaciones	121
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	121
Procedimientos específicos	123
Pruebas de cumplimiento	123
Modelo de nota a los estados contables.....	123
Pruebas analíticas	124

Pruebas de transacciones y de saldos	124
Planilla de validación de participación	125
Párrafos modelos a incluir en el informe del auditor	126

CAPÍTULO VIII - BIENES DE USO E INTANGIBLES

Bienes de uso. Descripción del componente	
Procesos involucrados	127
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	128
Medición periódica	128
Modelo de costo	129
Modelo de revaluación	129
Registración de la revaluación	130
Revalúo técnico	131
Reparaciones, mantenimientos y mejoras	133
Revalúo contable - Ley 27430 y su impacto	133
Afirmaciones	134
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	135
Procedimientos específicos	135
Pruebas de cumplimiento	137
Pruebas analíticas	137
Pruebas de transacciones y de saldos	138
Primera auditoría	138
Prueba global de valor residual	139
Modelo de prueba global de valor residual	139
Prueba global de depreciaciones	140
Modelo de prueba global de amortizaciones	140
Bienes intangibles. Descripción del componente	141
Procesos involucrados	141
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	142
Medición periódica	142
Revalúo contable - Ley 27430 y su impacto	143
Afirmaciones	145
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	145
Procedimientos específicos	145
Pruebas de cumplimiento	147
Pruebas analíticas	147
Pruebas de transacciones y de saldos	147

CAPÍTULO IX - DEUDAS FINANCIERAS

Descripción del componente	
Procesos involucrados	149
Ingreso al patrimonio. Medición inicial	150
Medición periódica	151
Otras consideraciones	152
Afirmaciones	153
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	154
Procedimientos específicos	155
Pruebas de cumplimiento	156
Pruebas analíticas	156
Ejemplo de prueba global de resultados financieros	157
Pruebas de transacciones y de saldos	158
Ejemplo de comprobación de saldo de deudas e intereses	159
	160

Confirmación de préstamos	160
Ejemplo de confirmación de saldos con sociedades relacionadas	162
Revisión de actas	162

CAPÍTULO X - PASIVOS LABORALES Y COSTOS

Descripción del componente	163
Procesos involucrados	164
Afirmaciones	169
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	170
Procedimientos específicos	171
Pruebas de cumplimiento	172
Pruebas analíticas	172
Ejemplo de revisión de cargas sociales a pagar	173
Pruebas de transacciones y de saldos	174
Ejemplo de revisión de remuneraciones a pagar	175
Ejemplo de relevamiento de declaraciones juradas de aportes y contribuciones	175
Ejemplo de relevamiento de organismos sindicales a pagar	176
Ejemplo de revisión de provisión para vacaciones	177
Ejemplo de relevamiento del libro de registro del personal	178
Prueba global de remuneraciones	178
Ejemplo de prueba global de cargo a resultados por remuneraciones	179
Prueba global de cargas sociales	180
Ejemplo de prueba global de cargo a resultados de las cargas sociales	180

CAPÍTULO XI - DEUDAS Y CARGAS FISCALES

Descripción del componente	181
Procesos involucrados	182
Impuesto a las ganancias	183
Método del impuesto diferido	184
Impuesto a los bienes personales	185
Impuesto a la ganancia mínima presunta	186
Impuesto sobre los ingresos brutos	186
Convenio Multilateral	186
Impuesto al valor agregado	187
Otros aspectos de medición y exposición	188
Afirmaciones	188
Controles y riesgos: enfoque de auditoría	189
Procedimientos específicos	190
Pruebas de cumplimiento	190
Pruebas analíticas	191
Modelo de planilla de prueba global de IVA	191
Modelo de prueba global del cargo a resultados por ingresos brutos	193
Modelo de planilla de relevamiento de presentaciones de declaraciones juradas	194
Pruebas de transacciones y de saldos	194
Confirmación de situación fiscal	195
Modelo de confirmación de situación fiscal	195
Validación de los saldos y el cargo de impuesto a las ganancias	196
Modelo de planilla de revisión de la provisión del impuesto a las ganancias	197

CAPÍTULO XII - DEUDAS CONTINGENTES

Descripción del componente	201
Procesos involucrados	202

Reconocimiento de contingencias.....	203
Ejemplo de cálculo de contingencia por incumplimiento de obligación fiscal....	205
Ejemplo de cálculo de descuento de contingencia derivada de reclamos fiscales ...	206
Afirmaciones.....	207
Controles y riesgos: enfoque de auditoría.....	207
Procedimientos específicos.....	209
Pruebas de cumplimiento.....	209
Pruebas analíticas.....	209
Pruebas de transacciones y de saldos.....	210
CAPÍTULO XIII - PATRIMONIO NETO	
Descripción del componente.....	211
Aportes de capital.....	212
Distinción entre pasivo y patrimonio neto.....	213
Prima de emisión.....	214
Ajuste por inflación.....	214
Resultados acumulados.....	215
Ajuste de resultados de ejercicios anteriores.....	216
Situación de patrimonio neto negativo.....	216
Procesos involucrados.....	217
Afirmaciones.....	217
Controles y riesgos: enfoque de auditoría.....	218
Procedimientos específicos.....	219
Pruebas de cumplimiento.....	219
Pruebas analíticas.....	219
Pruebas de transacciones y de saldos.....	220
Primera auditoría.....	220
Relevamiento de actas y documentación de respaldo.....	220
Modelo de resumen de actas de asamblea.....	221
CAPÍTULO XIV - ESTADO DE RESULTADOS Y ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	
Estado de resultados.....	223
Modelo de exposición de este estado.....	226
Procesos involucrados.....	227
Ajuste por inflación.....	228
Ejemplo de cálculo del RECPAM.....	231
Afirmaciones.....	233
Controles y riesgos: enfoque de auditoría.....	234
Procedimientos específicos.....	235
Pruebas de cumplimiento.....	235
Pruebas analíticas.....	235
Pruebas de transacciones y de saldos.....	236
Pruebas globales de resultados.....	236
Estado de flujo de efectivo.....	237
Modelo de exposición de este estado.....	240
Procesos involucrados.....	241
Afirmaciones.....	241
Controles y riesgos: enfoque de auditoría.....	242
Procedimientos específicos.....	243
Pruebas de cumplimiento.....	243
Pruebas analíticas.....	243
Pruebas de transacciones y de saldos.....	243

CAPÍTULO XV - CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA

Tareas de conclusión de la auditoría.....	245
Verificación de los papeles de trabajo.....	246
Revisión de actualización de libros contables y legales.....	246
Modelo de planilla de relevamiento de libros rubricados.....	247
Revisión de hechos posteriores.....	248
Modelo de resumen de actas de asamblea y directorio.....	248
Obtención de la carta de gerencia.....	249
Modelo de carta de gerencia.....	250
Verificación de los estados contables finales.....	251
Modelo de papel de trabajo de verificaciones.....	252
Formación y documentación de la opinión.....	253
Modelo de planilla de ajustes propuestos e ingresados.....	255
Informes de auditoría y otros servicios.....	255
Normas locales.....	256
Tipos de informe.....	256
Auditoría de estados contables.....	258
Informe breve.....	259
Párrafo de énfasis.....	260
Párrafo de otras cuestiones.....	260
Párrafo de fundamento de la opinión modificada.....	262
Tipos de opinión profesional.....	264
Informe extenso.....	265
Informe de encargos de aseguramiento.....	266
Revisión de los estados contables de períodos intermedios.....	267
Certificaciones.....	267
Servicios relacionados.....	268
Anexo I - Ejemplos de Informes en el marco de la RT (FACPCE) 37.....	268
Ejemplo de informe con opinión favorable sin salvedades sobre ambos ejercicios... ..	272
Ejemplo de informe de revisión limitada de los estados contables de períodos intermedios.....	273
Ejemplos de informes modelo de certificaciones.....	273
Certificación contable de saldo de cuentas por pagar.....	274
Certificación literal de estados contables.....	274

CAPÍTULO XVI - ANEXO NORMATIVO

Resolución (UIF) 65/2011 – Información de los profesionales matriculados en Ciencias Económicas que se desempeñen como síndicos de sociedades y auditores de estados contables. Reglamentación.....	277
Resolución (UIF) 1/2012 - Adecuación de la normativa de la Unidad de Información Financiera a las modificaciones introducidas por la ley 26683 y resoluciones (UIF) 50/2011 y 51/2011.....	290
Resolución (UIF) 104/2016 - Operaciones realizadas por sujetos obligados a informar. Actualización de montos.....	295
Índice temático.....	309
Índice de voces.....	315
Bibliografía.....	321