

**Universidad Nacional de Rosario**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**Cátedra de Auditoría**

**Casos prácticos**

**Rosario, marzo de 2014**

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	1. La información financiera y la auditoría.
Caso	1.1.1. Naturaleza de la auditoría.
Metodología de desarrollo	Role playing (interpretación de papeles)
Objetivos	Comprender la naturaleza de la auditoría y otros encargos profesionales y la normativa aplicable

El señor José Listo es un Contador Público que desarrolla su profesión en el campo de la auditoría externa.

Cierta día, estando en su oficina, recibe un llamado telefónico del señor Franco Ignaro, Director de Compañía de Combustibles SA, solicitándole su asistencia profesional como auditor para resolver ciertas dificultades administrativas y requerimientos legales de la sociedad. El CP Listo le expresa que gustoso mantendría una entrevista personal para ampliar los detalles del requerimiento. Resuelven reunirse en la sede de la compañía al día siguiente.

Al día siguiente, luego de las presentaciones de rigor, se genera la siguiente conversación:

JL: Antes de tratar los servicios específicamente, desearía conocer si la sociedad tiene actualmente algún profesional que se desempeñe como auditor, ya que conforme el Código de Ética debería avisarle de su pedido de servicios.

FI: En realidad, los balances anuales han sido firmados por el CP Marcelo Pasacantando, quien por ser amigo personal nuestro y por la confianza que nos tiene, no efectúa ninguna revisión de la documentación y libros de contabilidad. Es más, el encargado de la administración de la Compañía le prepara los estados contables y le redacta el dictamen profesional que luego él firma.

Por otra parte, Pasacantando está al tanto de esta entrevista y no va a poner ningún obstáculo. Le digo más, es un hombre mayor, está cansado y dice que le cuesta mantenerse actualizado, por lo tanto se va a jubilar. La sanción de una andanada de nuevas normas contables, que según nos dijo, emitió el organismo profesional de los contables, le haría acelerar la decisión de retirarse.

Quiero informarle que también a él le consultamos acerca de cuestiones económico-financieras e impositivas de interés societario. Su dirección es Alvear 2020 de esta ciudad, donde Ud. puede dirigirse para cualquier aviso que deba darle.

JL: Bien, debería Ud. también decirme si la sociedad emite o tiene algún proyecto para emitir acciones u obligaciones negociables con cotización pública.

FI: No. Nada de eso, se trata de una sociedad cerrada de familia y no tenemos intención de cambiar esta situación.

JL: Bien, yendo a la descripción de los servicios que Uds. requieren, ¿sería tan amable de detallármelos?

FI: ¡Cómo no! Vea, necesitamos un auditor que resuelva el conjunto de situaciones que de ordinario se presentan en la administración y, además, firme el balance.

JL: ¿Podría ser más preciso, dándome algunos ejemplos?

FI: Queremos que se ocupe de dirigir toda la contabilidad, guiando en lo que fuere necesario a Pilar Flojita, quien se encarga de registrar la documentación contable en la computadora y preparar los balances y otras informaciones que le solicitamos.

Asimismo, deseamos recibir del auditor información mensual acerca de los aspectos económicos y financieros que surjan de los registros contables y nos ayuden a decidir.

Cuando fuere necesario, nos deberá acompañar a los bancos para hablar con los gerentes y solicitar asistencia crediticia. Ah!, también es preciso que prepare las manifestaciones de bienes, los flujos de fondos y toda esa documentación engorrosa que piden los bancos cuando se solicita un crédito.

Desearíamos que se ocupe, además, de formular a tiempo las liquidaciones impositivas y previsionales. Queremos pagar los que nos corresponde y en término ya que como usted sabe, hoy los intereses, actualizaciones y recargos son significativos.

Nuestra firma emplea ocho personas en la administración, en tal sentido es nuestro propósito que la evaluación de su rendimiento está a su cargo, lo mismo que la canalización de los pedidos de aumento de retribuciones.

Finalmente, queremos que firme el balance general para presentar a bancos, los formularios de resumen de los balances que se presentan a la AFIP, etc. Sería bueno que del conocimiento acumulado por usted en la auditoría nos sugiera la mejor forma de manejar nuestros recursos materiales, humanos y financieros.

Adicionalmente, la empresa explota una franquicia de una conocida marca internacional. Todos los años nos piden un informe profesional que ellos denominan "de aseguramiento" y está referido al cumplimiento de ciertos estándares que ellos establecen: calidad del producto, políticas de recursos humanos, cumplimiento de leyes fiscales y previsionales, etc. El franquiciante viene solicitando desde hace un par de años que ese informe se haga con normas internacionales. Desearíamos saber si Ud. conoce acerca de este tema.

¡Ah, se me olvidaba! Sospechamos que pueden existir fraudes en el área de tesorería, específicamente retención y apropiación de cobranzas por el personal, pero con la contratación de la auditoría, suponemos que el tema quedará resuelto.

Prepárese para continuar el diálogo asumiendo el papel de José Listo, su profesor representará el de Franco Ignaro.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	1. La información financiera y la auditoría.
Caso	1.1.2. La auditoría en la web.
Metodología de desarrollo	Investigación fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender la naturaleza de la auditoría externa de estados contables

En grupos de trabajo, busque en la web un informe de auditoría hecho sobre los estados contables de una empresa en Argentina.

Léalo atentamente, previo a entregarle una copia por grupo al docente.

Una vez en clase discuta con los demás grupos:

¿Cuál es el rol de auditor de acuerdo con lo expresado en el informe?

¿Cuál es el rol de la dirección de acuerdo con lo expresado en el informe?

¿Cuál es el párrafo central del informe y qué expresa este?

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	2. El papel del auditor independiente frente al fraude y el error.
Caso	1.2.1. Comentarios periodísticos de fraudes
Metodología de desarrollo	Discusión en equipo fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender la relación entre fraude y auditoría. Profundizar en el objetivo de la auditoría.

Leer en grupo los dos artículos periodísticos transcritos a continuación. Entregar al profesor a cargo de la comisión la opinión del grupo acerca del tema.

EL PAÍS, sábado 19 de octubre de 2013

## Mercados

<b>DOW JONES</b> 18,45 ↑ +1,83% -0,32%	<b>S&amp;P 500</b> 1.744,49 ↑ +0,65% +22,32%	<b>NASDAQ</b> 3.914,28 ↑ +1,32% +29,63%	<b>NIKKEI</b> (Tokio) 14.561,54 ↓ -0,17% +80,08%
--	--	---	---

### tres 0 euros n en el banco

tras fundaciones, no debe  
arse hasta que la resolu-  
sea firme. Los sancionados  
la pueden recurrir en repo-  
ante el mismo Ministerio  
onomía que les ha impues-  
ulta, y ante la Audiencia  
nal por la vía contencioso-  
administrativa. El «expediente,  
o en 2010, se paralizó al ini-  
un procedimiento penal  
a los Botín por presunto  
e fiscal, y se retomó en 2012  
hervarse ese proceso.

### El juez Ruz imputa a la auditora de Pescanova

C. DELGADO, Madrid

La Audiencia Nacional ha admitido a trámite parcialmente la querrela presentada por el grupo Cartesian Capital Group. Así, el juez Pablo Ruz ha imputado a BDO y Santiago Sallé, el socio auditor que firmó los informes de Pescanova entre 2009 y 2011. BDO ha sido la firma encargada de auditar las cuentas de la pesquera, en concurso de acreedores y en quiebra técnica, durante los últimos 10 años. Cartesian justifica que ha sufrido un perjuicio patrimonial de 23,31 millones al haber comprado acciones con informaciones económicas avuladas por BDO que resultaron ser falsas. BDO, por su parte, negó cualquier responsabilidad y justificó que "los procedimientos estándar de auditoría no están destinados a detectar fraudes en la gestión".

### Multa millonaria a HSBC por fraude

Un juzgado de Chicago ha con-

	Ú. Vtas.	% Var. DIA ANO	Ú. Vtas. AÑO
	8.764	-4,31	336,9
	8.728	-2,81	-5,8
	8.882	7,81	339,6
	8.880	0,00	-0,4
	8.878	-0,02	-0,8
	8.874	-0,04	-6,0
	8.869	-0,06	-6,6
	8.869	-0,00	17,4
	8.859	-0,11	308,7
	8.779	-0,91	-49,7
	8.769	-0,11	-43,8
	8.669	-1,13	23,8
	8.759	-0,11	23,8
	8.759	-0,00	-43,8
	8.759	-0,00	26,2
	8.750	-0,10	88,9
	8.732	-0,20	66,8
	8.730	-0,02	2,8

## ¿Falló la auditoría externa en La Polar?

Mientras las auditoras creen no estar diseñadas para detectar fraudes, los expertos y la legislación lo ponen en duda. ¿Hubo chequeo de información, errores o indicios de fraude?

por **J. Marticorena, J. Nahuelhual y V. Cofré**

La crisis de La Polar ha puesto en tela de juicio la labor que desarrollan las auditoras en Chile. Sus procedimientos, sistemas de testeo y objetivos están bajo la lupa del mercado, luego de que muchos expertos han centrado sus críticas en la auditora PwC por no haber detectado las irregularidades en la multitienda. Ernst & Young auditó al retailer antes de 2007, en un período que también incluyó, según información de La Polar, repactaciones unilaterales de créditos.

La mirada de la industria, representada por el Instituto de Auditores -que agrupa a las 13 mayores firmas del país- ha sido la de asegurar que "las auditoras no están diseñadas para detectar fraudes".

No obstante, los expertos lo ponen en duda. El abogado Axel Buchheister considera inaceptable el argumento. "La tarea de los auditores es emitir una opinión sobre la racionalidad de los estados financieros y para hacerlo tienen que hacer comprobaciones, revisando las operaciones y la documentación de sustento, tanto en los aspectos de hecho como de derecho", afirma el abogado, quien recuerda que la ley exige hacer comprobaciones aleatorias de las renegociaciones y buscar respaldos de aquellas operaciones. "Cuando se trata de hacer la revisión del caso concreto y el soporte documental no existe, ahí cuando menos (hay) un error en las operaciones detectadas", afirma Buchheister.

El ministro de Economía, Juan Andrés Fontaine, también plantea dudas sobre la certificación realizada. "Una auditoría a fondo habría podido constatar si en las carpetas correspondientes estaban los documentos en los cuales constaba que el deudor en cuestión había repactado (...). Una auditora puede ser engañada con documentos falsos, pero no debería ser engañada por la ausencia de respaldos. Eso es lo que hace la diferencia", afirma el ministro (**ver entrevista en página 11**).

La Ley de Valores establece las tareas que deben cumplir las empresas de auditoría externa: "Examinan selectivamente los montos, respaldos y antecedentes que conforman la contabilidad; evalúan los principios de contabilidad utilizados y la consistencia de su aplicación con los estándares relevantes, así como las estimaciones significativas hechas por la administración, y emiten sus conclusiones respecto de la presentación general de la contabilidad y los estados financieros, indicando con un razonable grado de seguridad si ellos están exentos de errores significativos y cumplen con los estándares relevantes, en forma cabal".

El reglamento interno de PwC -que es presentado a la Superintendencia de Valores y Seguros (SVS)- establece mecanismos de prevención de actos ilegales en sus auditorías. Entre ellos, la "evaluación de la posibilidad de error significativo debido a fraude que involucre la vulneración de los controles por parte de la gerencia", dice el documento.

Pese a ello, un abogado cercano a PwC insiste en que las auditorías externas realizadas a los estados financieros de las empresas no están concebidas para la investigación y detección de fraudes. "Menos si aquí hubo un sistema computacional oculto en un servidor paralelo", afirma.

¿Qué falló en La Polar? Un ejecutivo de una auditora intenta una explicación. Dice que si bien las auditoras no son policías para identificar delitos, "en todo proceso de auditoría siempre hay luces amarillas o rojas que se van encendiendo y eso es lo que como auditor debes monitorear". El ejecutivo explica que las auditoras hacen un escáner completo a la compañía. "Entre los auditores hay una norma que se denomina de escepticismo profesional, siempre hay que estar preguntándose y no dar por sentado nada", dice.

Explica que en el caso de una empresa de retail, una auditora sabe que la cartera de crédito y la cuenta de clientes son relevantes para la compañía. "Es parte del trabajo contrarrestar datos y revisar todo el proceso de control interno de la compañía desde el momento en que se otorga un crédito a una persona hasta que llega a contabilizarse. La

auditora lo que hace es chequear todo el proceso de apertura de ese crédito, ver si hubo renegociaciones, revisar el proceso de cobranza, etc.", explica.

Las actas de los directorios también eran una señal de alerta para PwC, indican en la industria. "Las auditoras tienen las atribuciones y el deber de revisar los reportes del directorio", comenta un ejecutivo.

Sin embargo, PwC no tuvo acceso a las actas de la mesa, dice un jurista. Tampoco la auditora tuvo indicios que la llevaran a realizar una auditoría de otro estilo. En la industria dicen que existen tres tipos de exámenes: forenses (destinados a detectar fraudes, son por lo general solicitados por la empresa), internos (donde la auditora se instala de manera permanente en la compañía) y externos, remitidos a los balances anuales de una sociedad anónima.

En el caso de La Polar, la auditoría era de este último tipo. El directorio no pidió revisiones específicas a la cartera crediticia ni presumió dolo o fraude en sus ejecutivos. PwC tampoco tuvo indicios mayores. La firma ha planteado que realizó análisis estadísticos y testeos a los sistemas y que nada arrojó algo anormal. "No existen auditorías que descubran máquinas fraudulentas", se defiende un auditor, tras las dudas puestas sobre la industria por el caso.

### **Buenas prácticas**

#### **\* Reunión con directorio**

Se recomienda que la auditora se reúna con el comité de auditores y directores sin la presencia de la administración.

#### **\* Contrarrestar información**

La firma auditora debe chequear y contrarrestar la información obtenida de los procesos que son clave para una empresa. En el retail, su cartera de crédito.

#### **\* Revisar actas**

Ejecutivos de la industria auditora dicen que clave en el caso La Polar hubiera sido leer los reportes del directorio, para detectar las dudas que había sobre las provisiones.

### **Cómo funciona el mercado de las auditoras en Chile**

El trabajo que realizan las auditoras ha evolucionado, dice un ejecutivo de la industria, porque la complejidad que hoy presentan las compañías es mayor a la que tenían hace una década. Hoy, 13 son las firmas agrupadas en el Instituto de Auditores. Según la SVS, en 2010 el mercado, medido en ingresos lo lideró Deloitte (32%) y le siguieron PwC (29%), E&Y (27%) y KPMG (12%). Entre las 40 empresas del Ipsa, 15 de ellas son auditadas por E&Y, 11 por PwC, nueve trabajan con Deloitte y cinco con KPMG.

Varias etapas componen el trabajo de una auditora, enumera un ejecutivo. El primer paso es la planificación con el cliente, instancia que se realiza a comienzos de año y donde se define cómo se hará el proceso de auditoría y "el nivel de error que pueden tener los estados financieros sin afectar la razonabilidad de estos", agrega. Lo segundo es la revisión de los sistemas de control interno, donde se identifican los riesgos más relevantes para la compañía. La tercera fase es la revisión anticipada de los estados financieros, que se efectúa entre septiembre y octubre.

El equipo de trabajo que designan las firmas auditoras depende del tamaño del cliente. Empresas grandes, como Codelco, Escondida o Csav, pueden contar con grupos asignados de entre 20 y 50 personas, dicen en una auditora, que incluyen a especialistas encargados no sólo de la revisión de los estados financieros, también expertos tributarios, en sistemas informáticos y en áreas claves según la industria en la que participe la empresa.

En empresas de gran tamaño, el equipo se conforma por dos socios (con más de 10 años de experiencia), un director, tres gerentes, entre cinco y 10 auditores senior y un grupo de staff, que son los auditores junior que realizan labores de rutina como revisión de inventarios, arqueos de caja, revisar facturas de compra y activos fijos.

La envergadura de la empresa también es clave para determinar las horas de trabajo de la auditora, las que pueden oscilar entre las 500 y las 20 mil horas anuales, con una tarifa que fluctúa entre los \$ 60 mil y \$ 300 mil por hora, indican en una auditora. En otra firma, en tanto, señalan que la tarifa que cobran promedia las 1,5 UF por hora. En la junta de abril de La Polar, PwC presentó una cotización por 6.300 UF.

Los socios, gerentes y auditores senior son los encargados de asistir a las reuniones de trabajo con la compañía. La ley de gobiernos corporativos estableció que el socio auditor debe rotar cada cinco años.

La frecuencia con que se reúne el equipo auditor con su cliente se asocia al tamaño de la empresa, dicen en el mercado. Con el gerente general se juntan entre cuatro y cinco veces por año, dice un ejecutivo. Y con el directorio se reúnen una vez al año, aunque "puede suceder que nunca nos reunamos", dicen en una auditora.

Las citas con el comité de directores ocurren, en promedio, unas tres o cuatro veces al año. "Las auditoras podemos pedir una reunión al comité sin presencia de la administración, debería ser lo lógico y sano", dice un eje

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	3. Las normas de auditoría. Encuadre internacional y local
Caso	1.3.1. Cumplimiento de las normas de auditoría
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Obtener un conocimiento de la aplicación práctica de las normas de auditoría.

Marta Casabianca es gerente general de Nutricia SRL, una compañía dedicada a la fabricación de alimentos balanceados para aves. Marta pide a su amiga, la CP Gloria Smith, que haga una auditoría de los estados contables de la Compañía al 31/12/x1 en dos semanas pues debe entregar esos estados contables auditados al Banco Local, quién los requiere para evaluar el otorgamiento de un préstamo a Nutricia SRL. Marta convino en pagarle a Gloria un honorario fijo más una bonificación si el Banco otorgaba el préstamo. Gloria aceptó el compromiso en los términos propuestos.

Seguidamente Gloria contrató dos estudiantes de la carrera de contador público en la facultad local y dedicó varias horas a explicarles lo que deberían hacer. Concretamente les pidió que revisaran la precisión matemática de los registros contables, los pases al libro mayor y su concordancia con el balance de comprobación que le había suministrado Marta y finalmente que prepararan un borrador de los estados contables de publicación.

Dos semanas después, los estudiantes entregaron a Gloria los estados contables finales sin las notas complementarias correspondientes. Gloria revisó esos estados contables y preparó un informe de auditoría con una opinión favorable sin salvedades. No hizo ninguna referencia a las NCP ni a su aplicación uniforme con respecto al año precedente.

Se solicita que:

Con base en los conocimientos de las normas de auditoría que usted pudo obtener de la lectura de este capítulo, evalúe qué acciones de Gloria Smith contradicen las normas de auditoría.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	3. Las normas de auditoría. Encuadre internacional y local
Caso	1.3.2. Diferencia entre las normas de auditoría internacionales y locales
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases
Objetivos	Obtener un conocimiento de las diferencias formales entre las normas de auditoría internacionales y locales.

**Responder si las siguientes afirmaciones son aplicables a las NIA, a la RT37 o a ambas.**

- Su redacción es detallada.
- Su redacción es sintética.
- Se complementan con Notas sobre Prácticas de Auditoría (NIPA).
- Las normas sobre independencia están incluidas en el mismo cuerpo normativo que las de auditoría.
- Tratan explícitamente el tema Fraude.
- Tratan los diferentes informes que se pueden emitir como conclusión de una auditoría
- Tratan los diferentes informes que se pueden emitir como conclusión de un examen de estados contables prospectivos.
- No permiten al auditor estar en relación de dependencia del ente auditado.
- Rigen actualmente en nuestro país.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	3. Las normas de auditoría. Encuadre internacional y local
Caso	1.3.3. Identificación de normas
Metodología de desarrollo	Caso práctico para debatir en clases guiado por el docente
Objetivos	Obtener un conocimiento de la estructura de las normas internacionales y su paralelo con las locales.

Consigna: dentro del cuadro de las normas de la IFAC, identificar el contenido de las RT 32 a 35 y 37.

<b>Código de Ética de IFAC para Contadores Profesionales</b>
--

<b>Servicios cubiertos por los pronunciamientos del IAASB</b>			
<b>NICC 1-99 Normas sobre Control de Calidad</b>			
<b>Marco de referencia para Encargos de aseguramiento</b>			<b>Servicios Relacionados</b>
<b>Auditoría y Revisión de información financiera histórica</b>		<b>Otros Encargos de Aseguramiento que no son Auditoría ni Revisión de información financiera histórica</b>	
<b>NIA 100-999</b>	<b>NICR 2000-2699</b>	<b>NICS 3000-3699</b>	<b>NISR 4000-4699</b>
Normas internacionales de auditoría	Normas internacionales sobre encargos de revisión	Normas internacionales sobre encargos de aseguramiento	Normas internacionales sobre servicios relacionados

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	4. Los elementos de la auditoría de los estados financieros
Caso	1.4.1. Elementos de la auditoría
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases
Objetivos	Contribuir a la comprensión de los elementos integrantes de una auditoría y otros encargos de aseguramiento en general

Unir con flechas. Entregar al docente un trabajo por grupo. El docente corregirá el caso y se desarrollará en clases solamente si hubiera habido dificultades generalizadas.

Relación tripartita

Estados contables

El auditor independiente

La materia objeto de la auditoría

En mi opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente ....

Normas Internacionales de Información Financiera

Los criterios apropiados de comparación que sirven de referencia

Respuesta de un cliente que confirma adeudar el saldo expuesto

Conciliación bancaria

La evidencia (elementos de juicio) apropiada y suficiente

La parte responsable de la información

Normas Contables Profesionales

El informe escrito del auditor

Prueba de la inexistencia de pasivos omitidos

Los usuarios

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	5. La independencia del auditor. Enfoque local e internacional
Caso	1.5.1. Independencia aparente en la RT 37
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender las normas de independencia aparente establecidas en la RT 37 y el Código de Ética.

Para los casos que se detallan a continuación, reconocer situaciones de falta de independencia aparente del auditor respecto del cliente por auditar, analizando las disposiciones de la RT 37 y del Código de Ética.

Entregar una solución por grupo, identificando en cada caso si hay o no hay independencia y el párrafo aplicable de la RT 37. Luego de entregada la solución, discutir brevemente en clases.

- a) El CP José Sumerio se desempeñó hasta el 31 de octubre de 20X1 como Gerente Administrativo de Estancias La Tropicilla SA. Esta sociedad posee el 40% de las acciones de Frigorífico Toro SA. y a su vez, le provee el 75% del ganado que faena esta última. Al 31 de diciembre de 20X1, fecha de cierre del ejercicio de Frigorífico Toro SA., el CP Sumerio es contratado por la mencionada Compañía como auditor para examinar y opinar acerca de sus estados contables a esa fecha.
- b) TELEVIN SRL es de propiedad de los señores Serafín y Eleuterio Piedrabuena, quienes poseen el 50% del capital cada uno. Dado que necesitan que sus estados contables sean dictaminados por Contador Público, contratan como auditor al CP Miguel Povero que es hijo de un primo hermano de ambos.
- c) Multicable SA es una empresa de televisión por cable de una ciudad del interior del país, cuyo capital está distribuido entre siete accionistas. El Directorio está integrado por cinco componentes, todos ellos accionistas. Debido a que los accionistas pretendían que la información patrimonial y económica de la Compañía no fuese conocida por personas ajenas a la familia, deciden contratar como responsable de la preparación de la información contable al hijo de uno de los directores. Asimismo, los dos accionistas no directores que poseen el 1 % del capital suscrito cada uno, son contadores públicos y ejercerán, por decisión de la asamblea las funciones de síndico y auditor externo de la Compañía en forma separada.
- d) El Contador Hugo Cuentas posee un pequeño estudio profesional que, entre otras actividades profesionales, se dedica a llevar contabilidad de terceros. Mundo SA le encarga el registro contable de sus operaciones, la confección del borrador de los estados contables respectivos y la auditoría externa anual de esos estados contables emitiendo el correspondiente dictamen. Antes de emitir los estados contables definitivos, CP Cuentas discute con el directorio esos documentos y tiene la precaución de que quede asentada en un acta de directorio la correspondiente aprobación del citado cuerpo. El contador no realiza funciones de dirección, gerencia o administración en la Compañía.
- e) El contador José Verde ha celebrado un contrato de auditoría por el cual dictaminará los estados contables anuales de Tren SRL. Por ese trabajo recibirá honorarios calculados a razón del 30% de las utilidades de la Compañía
- f) Situación similar a la anterior, excepto en lo concerniente a la remuneración. Ésta se fija en función de las horas trabajadas a una tasa de \$ 100.- por hora y el CP Verde ha aceptado el pedido de la empresa de emitir, en lo posible, un informe favorable sin salvedades.
- g) El CP Bruno Giménez es asociado de la Asociación Civil Estímulo al Estudio, que cierra su ejercicio económico el 30 de junio de cada año. El Consejo Directivo de la Asociación le propone la auditoría externa de los estados contables a esa fecha y Giménez acepta la proposición.
- h) El CP Héctor Quito es socio de la firma Quito, Paz y Asociados, Contadores Públicos. Como socio de esa firma tiene a su cargo la auditoría de Enoubi SA y debe dictaminar sus estados contables al 31 de marzo de 20X1. El Sr. Paz es propietario del 25% de las acciones de Enoubi SA.
- i) El día 1ero de octubre de 20X1 Equipos Nacionales SA contrató los servicios del CP Juan Pinillos, socio del estudio Pereyra, Pinillos y Asociados, para que audite los estados contables del ejercicio económico iniciado el 1ero de febrero de 20X1 y finalizado el 31 de enero de 20X2. En el transcurso del mes de noviembre 20X1, Equipos Nacionales SA celebró un contrato con Ochoa SRL, por el cual se convirtió en proveedora exclusiva de la materia prima que esta última utiliza para

la fabricación de sus productos. En representación de Ochoa SRL, firmó su socio gerente, Cont. Luis Pereyra, quien a su vez es asociado del Estudio del Cont. Pinillos.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	5. La independencia del auditor. Enfoque local e internacional
Caso	1.5.2. Independencia real y aparente
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender la diferencia entre independencia real y aparente

1. Unir con flechas las siguientes definiciones del CEI

Actitud mental independiente

Actitud mental que permite expresar una conclusión sin influencias que comprometan el juicio profesional, permitiendo que una persona actúe con integridad, objetividad y escepticismo profesional.

Independencia aparente

Supone evitar los hechos y circunstancias que son tan relevantes que un tercero con juicio y bien informado, sopesando todos los hechos y circunstancias específicos, probablemente concluiría que la integridad, la objetividad o el escepticismo profesional de la firma o del miembro del equipo de auditoría se han visto comprometidos.

2. En la RT 37 no hay definiciones explícitas sobre independencia real e independencia aparente. ¿Implica ello que no existen ambas exigencias?

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	5. La independencia del auditor. Enfoque local e internacional
Caso	1.5.3. Independencia aparente en el Código de Ética Internacional.
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender las normas de independencia aparente establecidas en el Código de Ética Internacional.

Unir con flechas las tres columnas

Tipo de amenaza	Descripción	Ejemplo
Interés propio	Amenaza de que, debido a una relación prolongada o estrecha con un cliente o con la entidad para la que trabaja, el profesional de la contabilidad se muestre demasiado afín a sus intereses o acepte con demasiada facilidad su trabajo.	<p>La firma ha preparado los datos originales que se han utilizado para generar los registros que son la materia objeto de análisis del encargo que proporciona un grado de seguridad.</p> <p>El profesional de la contabilidad actúa como abogado en nombre de un cliente de auditoría en litigios o disputas con terceros.</p> <p>Un miembro de la familia inmediata o un familiar próximo de un miembro del equipo es un empleado del cliente con un puesto que le permite ejercer una influencia significativa sobre la materia objeto de análisis del encargo.</p>
Autorrevisión	Amenaza de que un interés, financiero u otro, influyan de manera inadecuada en el juicio o en el comportamiento del profesional de la contabilidad.	Se ha recibido una indicación del cliente de auditoría de que no contratará a la firma para un encargo previsto que no proporciona un grado de seguridad si la firma mantiene su desacuerdo con respecto al tratamiento contable dado por el cliente a una determinada transacción.
Abogacía	Amenaza de que un profesional de la contabilidad promueva la posición de un cliente o de la entidad para la que trabaja hasta el punto de poner en peligro su objetividad.	<p>Un miembro del equipo del encargo que proporciona un grado de seguridad tiene un interés financiero directo en el cliente del encargo.</p> <p>La firma ha sido amenazada con la rescisión del encargo.</p>
Familiaridad	Amenaza de que presiones reales o percibidas, incluidos los intentos de ejercer una influencia indebida sobre el profesional de la contabilidad, le disuadan de actuar con objetividad.	<p>La firma promociona la compra de acciones de un cliente de auditoría.</p> <p>Un miembro del equipo es familiar próximo o miembro de la familia inmediata de un administrador o directivo del cliente.</p>
Intimidación	Amenaza de que el profesional de la contabilidad no evalúe adecuadamente los resultados de un juicio realizado o de un servicio prestado con anterioridad por el profesional de la contabilidad o por otra persona de la firma a la que pertenece o de la entidad para la que trabaja, que el profesional de la contabilidad va a utilizar como base para llegar a una conclusión como parte de un servicio actual.	<p>La firma depende de forma indebida de los honorarios totales percibidos de un cliente.</p> <p>La firma emite un informe de seguridad sobre la efectividad del funcionamiento de unos sistemas financieros después de haberlos diseñado o implementado.</p>

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	6. Otros tipos de auditoría diferentes de la auditoría de estados financieros
Caso	1.6.1. Auditoría interna y externa
Metodología de desarrollo	Discusión en equipo fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender la diferencia entre la auditoría interna y la auditoría externa

Jorge Britos es un agente inmobiliario local que a su vez es miembro del directorio de Barrios Cerrados SA. En una reciente reunión de directorio, cuya finalidad era discutir acerca de los planes financieros de la Compañía, el señor Britos advirtió que existían dos fondos destinados para la auditoría. En efecto, en el presupuesto de gastos existía una partida referida al costo anual previsto para el departamento de auditoría interna y otra, de menor importe, destinada a sufragar el costo del servicio de auditoría externa que habría de realizar una firma independiente de contadores públicos de la localidad.

El Sr. Britos no podía comprender la necesidad de dos diferentes asignaciones para auditoría. Puesto que el costo de la auditoría externa era inferior al costo de la actividad de la auditoría interna, propuso que se eliminara esta última.

Se solicita que:

- a) Explique al Sr. Britos las diferentes finalidades que tienen ambos tipos de auditoría
- b) Exprese qué beneficios podría tener para la firma de contadores públicos que ejerce la auditoría externa, el hecho de que exista una función de auditoría interna.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	7. Disposiciones normativas que exigen la auditoría en la Argentina
Caso	1.7.1. Normas que obligan a la contratación de una auditoría
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Afirmar el conocimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que obligan a la contratación de una auditoría externa.

Fresco y Murillo, Contadores Públicos es una Firma local dedicada a la prestación de servicios profesionales que actúa en la ciudad de Rosario. Entre sus clientes se cuentan empresas comerciales, agropecuarias y de servicios no financieros.

Un día el CP Murillo se encuentra en el Club con un amigo empresario, el Ing. Félix Nomore, quién le comenta que ha fundado la empresa Constructora SA y que el escribano que la constituyó le dijo que tenía que contratar a un auditor externo para que dictaminara los balances de la Sociedad, además del personal técnico, contable y administrativo necesario para su funcionamiento. Al respecto, Félix le pide que, como usted es contador público, le podría explicar la razón por la cual la Compañía tiene la obligación de contratar el servicio de auditoría externa siendo que se trata de una empresa familiar en la que los socios se tienen absoluta confianza, que se financia exclusivamente con capital propio y sin acudir al crédito bancario y que piensa que los proveedores nunca le van a solicitar balances dictaminados por contador público.

Asuma el papel de Murillo y fundamente la necesidad de la auditoría con base en las disposiciones legales, si existieran, y de conveniencia para la empresa. Piense que potencialmente puede ser un cliente para su Firma.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	7. Disposiciones normativas que exigen la auditoría en la Argentina
Caso	1.7.2. Auditoría de bancos
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Afirmar el conocimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que obligan a la contratación de una auditoría externa y particularidades específicas reglamentadas por el BCRA.

Tibor Puskas es contador público socio del Estudio Puskas, Lorincz y Asociados de la ciudad de Rosario. Su especialidad es la auditoría de bancos. Ferenc Lorincz es el socio que dirige la práctica de impuestos y es reconocido en la ciudad como un especialista famoso. De hecho asesora a varios bancos además de atender su variada cartera de clientes. No existen otros socios en el Estudio y su personal está compuesto por otros contadores públicos que actúan como gerentes, encargados de trabajo y asistentes.

Tibor Puskas, que tiene a su cargo la auditoría del Banco Argentino-Húngaro localizado en Rosario, recibe un pedido escrito para que cotice al servicio de auditoría externa del Banco Rosario.

Se solicita que:

Expresé cómo debería actuar Tibor Puskas frente al pedido de cotización de servicios de auditoría para el Banco Rosario. Siéntase libre de plantear todas las alternativas que le parezcan viables.

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	8. Las normas locales e internacionales de control de calidad
Caso	1.8.1. Componentes de un sistema de control de calidad
Metodología de desarrollo	Discusión en equipo fuera del horario de clases
Objetivos	Comprender cuáles son los componentes de un sistema de control de calidad bajo las normas de la ISQC 1

Mencione si los siguientes elementos son o no son componentes de un sistema de control de calidad de acuerdo con la ISQC (NICC) 1.

	SI	NO
Reuniones de los socios de la firma con periodicidad trimestral		
Responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría		
Requerimientos de ética aplicables		
Sistema de tecnología informática adecuado		
Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos		
Recursos Humanos		
Inscripción ante los organismos de recaudación fiscal y cumplimiento de las obligaciones		
Realización de los encargos		
Seguimiento		

Unidad	<b>Unidad 1. La auditoría de estados financieros</b>
Tema	8. Las normas locales e internacionales de control de calidad
Caso	1.8.2. Descripción de un sistema de control de calidad
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Comprender el contenido de un sistema de control de calidad bajo las normas de la ISQC 1

A continuación se describen las políticas y procedimientos que ha establecido el Estudio Ramiro de Cerca con el objeto de adoptar un sistema de control de calidad a la luz de la ISQC 1.

Analice críticamente la descripción de tales políticas y procedimientos y establezca si ellas cumplen con la norma citada. Identifique los párrafos o afirmaciones que el estudio debería modificar.

Descripción:

La firma de auditoría ha establecido políticas y procedimientos diseñados para promover una cultura interna en la que se reconoce la importancia de la calidad en la realización de los encargos. Dichas políticas y procedimientos requieren que la máxima autoridad de la firma de auditoría (el Contador Ramiro de Cerca), asume la responsabilidad última del sistema de control de calidad.

La firma de auditoría estableció políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que tanto ella misma como su personal cumplen los requerimientos de ética aplicables, incluido los requerimientos de independencia.

Al menos una vez cada dos años, la firma de auditoría obtiene confirmación escrita del cumplimiento de sus políticas y procedimientos relativos a la independencia de todo el personal de la firma de auditoría que deba ser independiente.

La firma de auditoría ha establecido políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que únicamente iniciará o continuará relaciones y encargos en los que la firma de auditoría:

- (a) tenga competencia para realizar el encargo y capacidad, incluidos el tiempo y los recursos, para hacerlo;
- (b) pueda cumplir los requerimientos de ética aplicables; y
- (c) haya considerado la integridad del cliente y no disponga de información que le lleve a concluir que el cliente carece de integridad.

La firma de auditoría ha establecido políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que dispone de suficiente personal con la competencia, la capacidad y el compromiso con los principios de ética necesarios para realizar los encargos de acuerdo con las normas y así permitir la emisión de informes adecuados.

La firma de auditoría asigna la responsabilidad de cada encargo a un senior del encargo (contador con por lo menos dos años de experiencia en la firma).

La firma de auditoría establece políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y que los informes que se emiten son adecuados.

Las políticas y procedimientos contemplan:

- que se realicen las consultas adecuadas sobre cuestiones complejas o controvertidas, disponiéndose de recursos suficientes para ello. Se deben documentar la naturaleza y el alcance de las consultas y las conclusiones resultantes y estas últimas se deben implementar.

- que se haga una revisión de control de calidad del encargo. El alcance es, para todas las auditorías de estados financieros de entidades cotizadas y para los demás encargos sobre los que existe interés público (Banco, Compañías de seguro y empresas cuyas ventas superan determinado importe). El informe resultante del encargo se fecha en forma previa a la finalización de la revisión de control de calidad, pero ad referendum de sus resultados.
- el nombramiento de los revisores de control de calidad de los encargos y los criterios de selección.
- la documentación de la revisión de control de calidad
- la forma de resolver las diferencias de opinión
- la compilación del archivo final del encargo
- la confidencialidad, la custodia, la integridad, la accesibilidad y la recuperación de la documentación de los encargos
- la conservación de la documentación

La firma de auditoría ha establecido un proceso de seguimiento diseñado para proporcionarle una seguridad razonable de que las políticas y procedimientos relativos al sistema de control de calidad son pertinentes, adecuados y operan eficazmente.

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	1. Las afirmaciones de los estados financieros
Caso	2.1.1. Reconocimiento de afirmaciones
Metodología de desarrollo	Trabajo grupal para ser presentado al docente
Objetivos	Reconocimiento de los diferentes tipos de afirmaciones contenidas en los estados contables

Por grupo de trabajo, obtenga un juego de estados contables que se publique en la web. No es necesario imprimirlo, pero sí conservar la dirección URL (copiar la barra de navegación y pegarlo en un archivo con formato Word).

Entregue al docente una hoja con la nómina de los integrantes del grupo y la siguiente información:

- a) la dirección web referida en el párrafo anterior.
- b) 2 afirmaciones explícitas: una cuantitativa y otra cualitativa
- c) 2 afirmaciones implícitas
- d) 1 afirmación referida a transacciones o hechos del período bajo examen.
- e) 1 afirmación referida a saldos de cuentas al cierre del período bajo examen.

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	2. El riesgo de auditoría
Caso	2.2.1. Casos breves introductorios al tema riesgos
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Distinguir los componentes del riesgo a nivel conceptual

Consigna:

1. Mencione los componentes del riesgo de incorrección material
2. ¿Cómo es la relación entre el riesgo de incorrección material y el riesgo de detección (directa / inversa)?
3. Unir con flechas

El auditor puede seleccionar un procedimiento que no sea el adecuado para la naturaleza de las afirmaciones sobre las que pretende obtener evidencia

Riesgo inherente

La medición contable de una determinada cuenta requiere de estimaciones de un alto grado de subjetividad (por ejemplo, previsión para juicios)

Riesgo de control

Las órdenes de pago se elaboran manualmente sobre formularios preestablecidos sin pre-numerar. Las emitidas diariamente se remiten en lote a contaduría para su registro contable.

Riesgo de no detección

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	3. El proceso de la auditoría.
Caso	2.3.1. Identificación de actividades con las etapas
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Familiarizarse con las etapas del proceso de auditoría

A continuación Ud. dispone de ciertas situaciones contempladas dentro del Proceso de la auditoría. Se solicita que las ordene y solucione el caso colocando los números con las etapas del proceso de la auditoría que corresponda (según el punto de la página 48 del ACyM):

Proceso:

1. Convenir los términos con el cliente.
2. Planear la estrategia general (incluye programas).
3. Determinar la significación: a nivel global y de afirmaciones.
4. Ejecutar procedimientos de evaluación de riesgos.
5. Respuestas de auditoría a nivel de EF en su conjunto.
6. Respuestas de auditoría a nivel de afirmaciones.
7. Realizar los trabajos finales.
8. Preparar el cuadro general (matriz) de evaluación de errores.
9. Evaluar suficiencia y validez de las evidencias reunidas.
10. Obtener las representaciones del cliente.
11. Emitir la opinión sobre los EF.
12. Tareas continuas: documentación, revisión, comunicación, observar leyes y reglamentos, controlar la calidad.

Actividad	Proceso
El auditor se entrevista por primera vez con el Presidente del directorio y concluye que es una persona joven e inexperta pero con intención de conducir su empresa con objetivos concretos de eficiencia empresarial.	
El auditor establece con su cliente los objetivos y alcance de su trabajo, obligaciones y responsabilidades de las partes, estimación de honorarios, etc.	
El auditor con intención de identificar factores de riesgo a nivel de cuenta y error potencial, establece que la empresa cuenta con ocho sucursales en todo el país en donde se encuentran depósitos de bienes de uso y almacenes de bienes de cambio.	
A través de indagaciones, el auditor establece que la empresa cuenta con un software administrativo contable confeccionado a medida que no es utilizado eficientemente en la práctica.	
El auditor obtiene los Estados Contables y mayores generales de los tres últimos ejercicios de la empresa con la intención de identificar saldos y relaciones excepcionales o inesperadas entre ellos.	
El auditor considera los factores de riesgo que pueden generar errores potenciales significativos en las transacciones y saldos de las cuentas para desarrollar su estrategia de auditoría.	
El auditor ejecuta revisiones analíticas sustantivas y pruebas de detalle.	
Luego del cierre del ejercicio y antes de que el auditor expida su informe, se dicta una sentencia desfavorable para la empresa por un juicio laboral originado en el ejercicio y no provisionado.	
El auditor completa su trabajo y revisa la exposición de los EECC con la intención de apreciar su coherencia con la información obtenida durante la auditoría y si están presentados de acuerdo a NCP y legales.	
El auditor emite su Informe Breve sobre los EECC examinados.	
El auditor prepara, revisa y controla los papeles de trabajo y cuida la calidad del servicio de auditoría.	

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	4. Evidencia de auditoría. Validez y suficiencia
Caso	2.4.1. Convicción de las evidencias
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Reconocer las evidencias que brindan mayor convicción al auditor.

El auditor en su trabajo recopila evidencias (elementos de juicio) que respaldan su opinión. Estas evidencias tienen distinto poder de persuasión o convicción para el auditor. Ordene las enumeradas a continuación de mayor a menor grado de seguridad proporcionada:

1. Órdenes de compra pre-numeradas emitidas por la compañía.
2. Extractos bancarios emitidos por los bancos con los que opera la empresa.
3. Carta de representación del cliente del auditor.
4. Confirmaciones recibidas de los clientes de la empresa.
5. Listado de deudores preparado por la empresa.
6. Examen de las facturas de los proveedores y de sus remitos.
7. Planilla de inventario preparada por la empresa.
8. Hoja de trabajo realizada por el auditor durante el inventario de los activos físicos.
9. Copias de cartas a los asesores legales y de sus respuestas.
10. Lote de informes de recepción pre-numerados y visados indicando el control de calidad efectuado por sector independiente del depósito.

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	5. Los tipos de procedimientos de auditoría y sus objetivos
Caso	2.5.1. Procedimientos de auditoría
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Familiarizarse con los distintos procedimientos de auditoría, la modalidad de aplicación y el objetivo que persiguen en cada etapa.

Consigna: Completar el siguiente cuadro.

Para las primeras 8 filas (desde “Inspección ocular” hasta “Revisiones analíticas”), complete cruces para indicar el cuál/es etapa/s se aplica el procedimiento descrito. En la última fila “Objetivo” complete cuál es el objetivo que persigue el auditor al aplicar las pruebas detalladas en la columna 1 en las diferentes modalidades detalladas en las columnas 2 a 4.

Prueba	Procedimientos de identificación y evaluación de riesgos	Pruebas de control	Pruebas sustantivas
Inspección ocular			
Observación			
Confirmación			
Recalculo			
Examen de documentos			
Reejecución de transacciones			
Indagación			
Revisiones analíticas			
Objetivo			

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	6. Documentación del trabajo del auditor. Propósitos. Contenido. Requisitos formales y esenciales. Archivo. Propiedad, conservación y exhibición
Caso	2.6.1. Ordenamiento de papeles de trabajo
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Comprender y familiarizarse con los papeles de trabajo típicos que se preparan en cada etapa del proceso de auditoría. Familiarizarse con los legajos de papeles de trabajo.

**Consigna:** En el siguiente cuadro:

- a) Relacione los papeles de trabajo que se indican en la columna correspondiente con las etapas del proceso de la auditoría. Para ello, asigne un número del 1 al 12 a cada uno de los papeles descritos, según las etapas mencionadas en la página 48 del ACyM.
- b) En la última columna destaque con:
- P: aquéllos que archivaría en el legajo permanente.
  - C: los que se incluyen en el legajo corriente.
  - I: los que archivaría en el legajo de informes.
  - A: los que archivaría en el legajo administrativo.

N°	Papel de trabajo	Legajo en el que se archiva
	Hoja de análisis del capital social	
	Análisis de las amortizaciones de maquinarias.	
	Carta de representación de la gerencia.	
	Asientos de ajustes propuestos.	
	Resumen del contrato de regalías a pagar al exterior.	
	Hoja de revisión por el socio del trabajo.	
	Memo de planeamiento de pruebas sustantivas de bienes de uso.	
	Evaluación de los riesgos en el área de ingresos.	
	Resumen de las actas de directorio y asamblea.	
	Hoja guía de cuentas por cobrar.	
	Relevamiento y evaluación preliminar del control interno del área de compras y cuentas por pagar.	
	Hoja de trabajo - balance de comprobación.	
	Respuesta de los abogados de la empresa.	
	Informe sobre controles.	
	Notas sobre la observación del inventario físico de bienes de cambio.	
	Determinación de la IRP y de la PM.	
	Memorando de planeamiento de la auditoría.	
	Redacción del Informe de auditoría.	
	Convenir con el cliente los términos del trabajo.	
	Resumen de puntos de la revisión por otro socio de la calidad del trabajo.	

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	6. Documentación del trabajo del auditor. Propósitos. Contenido. Requisitos formales y esenciales. Archivo. Propiedad, conservación y exhibición
Caso	2.6.2. Índices
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	1) Aprender a indexar (colocar un índice) y referenciar en forma cruzada los papeles de trabajo. 2) Completar los aspectos formales de los papeles de trabajo.

Suponga que al rubro bienes de uso, al que se refieren estos papeles, lleva como índice en la hoja guía la letra H. El rubro pertenece a los estados contables anuales al 30/08/X1 de **La Comercial SA**. El auditor que hizo este trabajo es P. López y todos los papeles que Ud. verá en este archivo se hicieron el 7/10/X1.

Consigna:

Completar los papeles de trabajo adjuntos

Cuenta	Balance	Asientos de ajuste		Balance
	30/06/2006	Débitos	Créditos	30/06/2006
Máquinas y equipos	180.000	90.000 9.500	100.000	179.500
Amortizaciones Máq. Equip. Acumuladas	-28.000	10.000 50		-17.950
Totales	<u>152.000</u>			<u>161.550</u>

**Conclusiones:** Con los ajustes aceptados por el cliente, el rubro ha quedado valuado y expuesto según NCP

**Análisis movimientos cuenta Máquinas y Equipos**

Fecha	Concepto	Movimientos		
		s/Empresa	s/Auditoría	Diferencia
01/07/2005	Saldo Inicial	100.000	100.000	0
05/08/2005	Entrega embutidora antigua	0	-100.000	-100.000
05/08/2005	Compra embutidora nueva	0	90.000	90.000
12/09/2005	Compra autoclave	80.000	80.000	0
27/09/2005	Gastos montaje autoclave	0	9.500	9.500
30/06/2006		180.000	179.500	-500

**Denominación**

**Análisis amortizaciones acumuladas Máquinas y Equipos**

	Concepto	s/Empresa	s/Auditoría	Diferencia
01/07/2000	Saldo Inicial	(10.000,00)	(10.000,00)	-
05/12/2000	Entrega embutidora	-	10.000,00	10.000,00
30/06/2001	Amortización ejercicio	(18.000,00)	(17.950,00)	50,00
		(28.000,00)	(17.950,00)	10.050,00

**Tildes**

De acuerdo con saldo L/Y (E/E)  
 Visto autorización de venta y precio con minuta del Gerente Sr. Acutain  
 Visto factura de compra y su autorización  
 Verificada la existencia con inspección ocular  
 OK cálculos y sumas, se revisan automáticamente por el uso del excel  
 Visto con Mayor

## Asientos de Ajuste

A/A 1		
Máquinas y Equipos	90.000,00	
Amortizaciones Acum. Maq. y Equipos	10.000,00	
a Máquinas y Equipos		100.000,00
<i>Registra reemplazo de máquina omitido</i>		
A/A2		
Máquinas y Equipos	9.500,00	
a Mantenimiento Bs. Uso		9.500,00
<i>Registra mejoras erróneamente imputadas a gastos</i>		
A/A3		
Amortización Ac. Maq. y Eq.	50,00	
a Amortización		50,00
<i>Corrige amortizaciones del ejercicio</i>		

Unidad	<b>Unidad 2. El proceso de la auditoría, la evidencia y su documentación</b>
Tema	6. Documentación del trabajo del auditor. Propósitos. Contenido. Requisitos formales y esenciales. Archivo. Propiedad, conservación y exhibición
Caso	2.6.3. Propiedad y exhibición de papeles de trabajo
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Profundizar los conocimientos adquiridos respecto de la propiedad de los papeles de trabajo y las condiciones y recaudos que son necesarios tomar para su exhibición a terceras partes.

Usted ha sido durante muchos años auditor de Curtiembre del Norte S.A., y en tal carácter ha dictaminado sus estados contables anuales preparando a tales efectos los legajos de papeles de trabajo -corrientes y permanentes- que prescriben las normas de auditoría en vigor.

Al comenzar el presente ejercicio, accionistas de la sociedad transfieren el paquete mayoritario de acciones a otro grupo inversor; se convoca en la firma a una asamblea extraordinaria de accionistas, y como resultado de ella, se elige nuevo directorio y sindicatura.

Días después, usted es convocado por el presidente del actual directorio, quien le comunica que por decisión del directorio tomada en su última reunión, no se le renovará el contrato de auditoría para el actual período, y se designará como tal al CPN Fernando Cubría, persona ésta desconocida para usted. El presidente del directorio le señala, además, que su desvinculación no obedece a ninguna causa imputable a usted, que reconocen su competencia y responsabilidad profesional, pero que desean contar con los servicios del CPN Cubría pues éste se desempeña desde hace bastante tiempo como auditor externo de otras sociedades del grupo de accionistas que actualmente controla la sociedad.

Antes de que usted se retire, el presidente le solicita que tenga la amabilidad de entregar a la sociedad todos los papeles de trabajo que conserva y que preparó en las respectivas auditorías realizadas durante el tiempo de su vinculación a la sociedad pues, le explica, debe dárselos al nuevo auditor.

En relación con este caso:

1º ¿Qué contestación daría al señor presidente?

2º ¿Qué posibilidades le ofrecería en orden al pedido formulado?

3º ¿Qué resguardo intentaría obtener de la empresa, si cupiese alguna posibilidad?

Unidad	<b>Unidad 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa</b>
Tema	1. Actividades previas: condiciones para la aceptación del encargo
Caso	3.1.1. Brickart SA
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Comprender el proceso de evaluación de las condiciones para la aceptación de un encargo de auditoría

El CPN Franco Tagliatelli, es socio del Estudio Tagliatelli Capelleti y Asociados. El Estudio fue fundado en el año 1980 en la ciudad de Rosario y cuenta con tres socios, dos de los cuales hacen auditoría y el tercero es especialista en consultoría de administración e informática. El CPN Remo Capelleti, además se especializa en impuestos para empresas. La Firma cuenta con un plantel de contadores públicos con diferente grado de experiencia para atender los requerimientos de la clientela, que está integrada por una fuerte base local y empresas de la región.

El CPN Tagliatelli fue llamado por el Sr. Pierre Debrise, gerente general de BRICKART SA, una empresa local bastante antigua dedicada a la fabricación y venta de ladrillos y cerámicas para la industria de la construcción. Esta empresa integrada originalmente por dos empresarios rosarinos, a raíz de la apertura de la economía, apreciaron la necesidad de mejorar ostensiblemente la tecnología de sus productos para lo cual vendieron el 51 % de sus acciones a una compañía francesa líder en el ramo, quien designó al Sr. Debrise, como gerente general y modificó sensiblemente la tecnología, los procesos de producción, la administración y la comercialización de los productos.

Como consecuencia de esas medidas, se desvinculó, en buenos términos, el auditor anterior. Por esta razón, el Sr. Debrise llamó al CPN Tagliatelli para que cotice los servicios de auditoría de los estados contables al 30-6-2006. Como consecuencia de ello, Tagliatelli hizo un relevamiento de la empresa y conversó sobre diferentes puntos con el Sr. Debrise. Las siguientes son algunas cuestiones relevantes de esa conversación.

Tal como se expone en los balances de los dos años anteriores la Sociedad había arrojado pérdidas, aunque menores en el 2005. Algunas medidas tomadas consistieron en la venta de bienes de uso obsoletos, cargando como activo intangible la pérdida resultante de la venta de esos bienes que, la Sociedad decidió amortizar en cinco años. Para financiar la reestructuración la Sociedad se endeudó con entidades bancarias. Estas entidades, prestaron fondos basadas en estados contables proyectados para el trienio 2006/2008, preparados por la empresa, los cuales arrojan utilidad y una mejora financiera.

El Sr. Debrise, manifestó que desearía que el balance del año 2006 tuviera utilidades para poder seguir contando con la necesaria asistencia bancaria. Sin embargo, manifestó que la compañía controlante tiene un particular apego al respeto de las normas contables y legales vigentes. El CPN Tagliatelli recibió los balances anuales previos, que se adjuntan, hizo algunas preguntas sobre ellos, en particular acerca de la variación de la liquidez y la solvencia de la Sociedad, como así también respecto de la rentabilidad operativa y patrimonial que ellos mostraban. Se despidió del Sr. Debrise, quedando en que iba a analizar la situación y le acercaría un presupuesto a la brevedad.

Trabajo por hacer:

- Indicar factores de riesgo que presenta el trabajo
- Evaluar el riesgo global del trabajo
- Discutir en grupos las consecuencias que podría acarrear el hecho de que el tenedor del 51% de las acciones sea un grupo ubicado en las Islas Cayman en lugar de Francia. ¿Y si ese accionista hubiera hecho un préstamo o un aporte de capital?
- Indicar que respuesta al riesgo plantearía en caso de aceptar el trabajo
- Finalmente, indique que puntos contendría la carta de contratación (Solamente mencionarlos, no explicarlos)

**BALANCE GENERAL**

	<u>30-06-05</u>	<u>30-06-04</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>		
<b><u>ACTIVOS CORRIENTES</u></b>		
Caja y Bancos	140.000	100.000
Cuentas por cobrar	520.000	480.000
Bienes de cambio	600.000	620.000
Total	<u>1.260.000</u>	<u>1.200.000</u>
<b><u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u></b>		
Bienes de uso	900.000	800.000
Activos intangibles (1)	240.000	-
Total	<u>1.140.000</u>	<u>800.000</u>
Total del activo	<u>2.400.000</u>	<u>2.000.000</u>
<b><u>PASIVOS</u></b>		
<b><u>PASIVOS CORRIENTES</u></b>		
Cuentas por pagar	500.000	360.000
Deudas Bancarias	1.000.000	700.000
Remuneraciones y cargas sociales	200.000	240.000
Deudas fiscales	100.000	80.000
Total	<u>1.800.000</u>	<u>1.380.000</u>
<b><u>PATRIMONIO NETO</u></b>		
Capital	700.000	700.000
Resultados acumulados	(100.000)	(80.000)
Total del patrimonio neto	<u>600.000</u>	<u>620.000</u>
Total pasivo y patrimonio neto	<u>2.400.000</u>	<u>2.000.000</u>
<b><u>ESTADO DE RESULTADOS</u></b>		
Ventas	2.080.000	2.000.000
Costo de ventas	<u>(1.880.000)</u>	<u>(1.900.000)</u>
Utilidad bruta	200.000	100.000
Gastos de adm. y com.	(160.000)	(180.000)
Amortiz. Intangibles	(60.000)	-
Resultado del ejercicio	<u>(20.000)</u>	<u>(80.000)</u>

(1) Gastos de reestructuración de la empresa, principalmente pérdida venta de bienes de uso obsoletos. Monto total \$ 300.000 = amortizables en cinco años al 20 % anual.

(2) Estados contables con dictamen favorable sin salvedades.

Unidad	<b>Unidad 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa</b>
Tema	2. Formalización del encargo. Naturaleza jurídica.
Caso	3.2.1. Naturaleza jurídica de un contrato de auditoría
Metodología de desarrollo	En grupos de trabajo, investigación fuera del horario de clases y entrega de las conclusiones al docente
Objetivos	Promover la investigación y búsqueda de bibliografía Obtener conocimiento de la naturaleza jurídica de un contrato de auditoría y sus implicancias prácticas

En grupos de trabajo, investigue acerca de la naturaleza jurídica de un contrato de auditoría.

Prepare en grupos:

- a) Listado de material bibliográfico consultado.
- b) Conclusiones a las que arribó el grupo.
- c) Implicancias prácticas de las conclusiones.

Entregue el trabajo por escrito al docente a cargo.

Unidad	<b>Unidad 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa</b>
Tema	3. Planeamiento de la auditoría. Estrategia general y plan detallado
Caso	3.3.1. Planeamiento estratégico
Metodología de desarrollo	Discusión en clase guiada por el docente
Objetivos	Comprender el alcance de la estrategia general de auditoría y su documentación

Basado en el caso 3.1.1. Brickart SA, documente el planeamiento general de dicho encargo. Considere, como mínimo, los siguientes aspectos:

- Alcance del compromiso.
- Objetivos de presentación de la información financiera para planificar la duración de la auditoría y la naturaleza de los informes requeridos.
- Factores relevantes a la hora de dirigir los esfuerzos del equipo del compromiso
- Resultados de las actividades preliminares del compromiso.
- Determinar la naturaleza, oportunidad y cantidad de los recursos necesarios para realizar el compromiso.

Unidad	<b>Unidad 3. Acuerdo del encargo, planeamiento e importancia relativa</b>
Tema	4. Evaluación de la significación o importancia relativa en el planeamiento y en el desempeño de la auditoría.
Caso	3.4.1. IRP e IRD
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Familiarizarse con los conceptos de IRP e IRD y adquirir habilidades para su determinación.

Basado en el caso 3.1.1. Brickart SA, determine la IRP suponiendo:

- a) Que se trata de una empresa con fines de lucro.
- b) Que se trata de una ONG (Organización No Gubernamental sin fines de lucro).
- c) Que se trata de una PYME en la cual su gerente-propietario percibió remuneraciones equivalentes a 15.000.

Suponiendo que la empresa no tiene una historia de errores frecuentes que hubieran surgido de la auditoría de los EECC anteriores, determine un valor razonable para la IRD.

¿Cree necesario fijar cifras de IRP diferentes para la auditoría de partidas específicas?

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	1. Naturaleza y tipos de procedimientos de evaluación de riesgos (incluye riesgo de fraudes). Información por utilizar
Caso	4.1.1. Procedimientos de evaluación de riesgos
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Facilitar la identificación de los diferentes procedimientos de evaluación de riesgos

Unir con flechas:

En el acta de Directorio se hace referencia a la construcción de una planta fabril por un importe significativo, la cual será financiada con fondos obtenidos de entidades financieras

Indagación a la administración y otros

A raíz de conversaciones con el asesor legal del ente, se toma conocimiento de que este ha sido demandado por un monto significativo como consecuencia del incumplimiento de un contrato de suministro.

Observación e inspección

El almacén de productos elaborados no tiene medidas físicas de protección, es de fácil acceso tanto por parte de personal de la planta como de clientes.

El estado de resultados del ejercicio sometido a auditoría presenta una utilidad bruta significativamente superior a la del año anterior. No se han encontrado explicaciones razonables para eso.

Procedimientos analíticos

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	2. Discusión de los riesgos potenciales entre miembros del equipo de trabajo
Caso	4.2.1. Discusión entre miembros del equipo de trabajo
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Comprender el alcance de la discusión y adquirir las habilidades para la implementación práctica del tópico.

- I. Indique si las siguientes afirmaciones son verdaderas o falsas:
1. La comunicación entre los miembros del equipo de auditoría es necesaria en todas las etapas del contrato a fin de asegurar que todos los asuntos son considerados de manera apropiada. V F
  2. Cada miembro del equipo de auditoría tendrá una perspectiva ligeramente diferente de la entidad. Alguna información obtenida por un miembro particular del equipo puede no tener sentido a menos que se combine con información obtenida por otros miembros del equipo. En cambio, lo manifestado no es aplicable con relación al fraude. V F
  3. Todos los miembros del equipo del encargo participan de la reunión. Es necesario que todos los miembros del equipo tengan un conocimiento integral de todos los aspectos de la auditoría. V F
  4. El revisor del control de calidad del contrato, tal y como se describe en ISQC 1 también puede asistir a la reunión. V F
  5. Las discusiones del equipo de auditoría se limitan sólo a la reunión de planeación. V F
- II. Caso de elección múltiple: Los objetivos de las discusiones del equipo de auditoría son:
- a. Compartir percepciones con base en el conocimiento de la entidad.
  - b. Intercambiar información sobre los riesgos de negocio.
  - c. Obtener un entendimiento del potencial de incorrecciones materiales.
  - d. Considerar la susceptibilidad de los estados contables a incorrecciones materiales debida a fraude.
  - e. Todos los puntos a. a d. anteriores.
  - f. Ninguno de los puntos a. a d. anteriores.

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	3. Comprensión de la entidad y su ambiente incluido el control interno
Caso	4.3.1. Identificación de riesgos. Casos individuales.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para identificar riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables, asociar dichos riesgos con los errores potenciales y reconocer el impacto que potencialmente podrían tener en los estados contables

### **Identificación de riesgos específicos en el planeamiento**

A partir de análisis de las situaciones descriptas más abajo,

- describa el riesgo de incorrección que enfrentará el auditor externo,
- indique el tipo de error potencial relacionado y
- enumere las afirmaciones de los estados contables que podrían verse afectadas.

### **Situaciones detectadas al obtener un conocimiento apropiado del ente:**

- a) La Compañía arma y distribuye equipos electrónicos de amplia demanda. En el transcurso de una recorrida efectuada por las instalaciones, el auditor externo observa:
  - a) falta de medidas adecuadas de seguridad en el área de expedición de productos terminados y b) una existencia de repuestos de alta tecnología aparentemente excesiva.
- b) La Compañía es un holding industrial que incluye una tesorería corporativa la cual realiza la función de gerencia financiera de todo el grupo. El tesorero corporativo ha sido colocado bajo presión creciente para mejorar las tasas de retorno sobre las inversiones efectuadas. Para lograr este objetivo, el tesorero ha utilizado complejos instrumentos financieros aparentemente lucrativos, que han sido recomendados y colocados por los banqueros de la Sociedad. La Compañía no ha hecho uso previamente de estos instrumentos y el tesorero corporativo no es un experto en este campo.
- c) La Sociedad, una empresa industrial, creció sostenidamente durante los cuatro ejercicios anteriores al actual, razón por la cual incrementó notoriamente la cantidad de personal para hacer frente a esa circunstancia. En el ejercicio actual por razones principalmente macroeconómicas, las ventas de la Compañía han caído más de la mitad respecto de períodos anteriores y los pronósticos para el futuro (corto y mediano plazo) no son alentadores. En las conversaciones mantenidas con la Dirección del ente, tres meses antes del cierre del ejercicio, el auditor externo tuvo conocimiento de la existencia de un plan de reestructuración que incluía, entre otras probables medidas, una importante reducción de personal.
- d) La Sociedad, cuyos estados contables son objeto de auditoría, es una empresa industrial que arroja un gran volumen de desperdicios al río después de un tratamiento químico. Durante el ejercicio, se han aprobado nuevas y exigentes leyes sobre descargas de desperdicios. Las Autoridades de Polución del Río han comenzado a aplicar en forma estricta las nuevas normas y la Compañía pagó una pequeña multa a mediados del ejercicio. La Dirección ha considerado el problema y cree que en virtud de las medidas tomadas el ente no está expuesto a sanciones.

### **Situaciones detectadas al comprender el ambiente de control:**

- a) La Sociedad, es una compañía subsidiaria que se dedica a la elaboración y venta de productos lácteos. El auditor externo se encuentra planificando la auditoría unos meses antes del cierre del ejercicio y ha comenzado sus conversaciones con el personal clave del ente. En sus primeras entrevistas con el Presidente y el Gerente General, observa una excesiva preocupación por el cumplimiento de la ganancia presupuestada que oportunamente reportaron a la Matriz. Dicho resultado depende, casi exclusivamente,

de alcanzar un determinado nivel de ventas, que parece de difícil logro en función de las realizadas hasta ese momento y de las expectativas para los meses restantes del ejercicio. El auditor externo observa que el Gerente de Ventas ha sido colocado bajo una alta presión para alcanzar aquel objetivo.

- b) Dos meses antes del cierre, el auditor externo indaga a la gerencia del ente acerca de la idoneidad del personal para mantener sistemas contables y de control efectivos. Según la Gerencia, en la mayoría de las áreas hay personal competente (lo que fue confirmado por la experiencia anterior del auditor), pero en el sector “Cuentas por pagar” el empleado a cargo se retiró a mitad del ejercicio y fue reemplazado por un empleado sin experiencia. Posteriormente, el “Controller”, quien monitoreaba las actividades de este empleado, se enfermó y estuvo fuera de su oficina durante tres de los últimos cuatro meses. El Jefe Financiero, quien no tiene práctica como contador, se hizo cargo de la supervisión durante dicho período. El nuevo empleado cometió varios errores en los pases de compras y órdenes de pago al mayor auxiliar de Proveedores, así como también al mayor general, los que necesitaron gran cantidad de ajustes.
- c) La empresa es un ente autárquico del Estado Nacional. Con el objeto de brindar mayor confiabilidad a sus estados contables para obtener asistencia financiera por parte de un organismo internacional, ha contratado a un estudio de contadores públicos para el servicio de auditoría externa. Al realizar la planeación preliminar, el socio a cargo del trabajo evalúa el ambiente de control como altamente satisfactorio, aunque observa cierta preocupación en la alta Dirección por la escasa e inoportuna información que recibe del Departamento Legales acerca del estado de los juicios a favor o en contra del ente. En la entrevista con el Director de Legales (tiene a cargo todas las demandas a favor o en contra del ente, no habiendo asesores letrados externos), el socio a cargo de la auditoría confirma la apreciación de la alta Dirección, observando cierta reticencia a brindarle información y un escaso conocimiento sobre el funcionamiento del Departamento y del estado de los principales juicios.
- d) La Sociedad que prestadora de servicios masivos a nivel nacional, es un cliente recurrente del auditor externo. Esta es su sexta auditoría. Su experiencia en el cliente le ha demostrado que la Dirección se obliga permanentemente a diseñar y mantener sistemas contables confiables y controles internos apropiados. Tres meses antes del cierre del ejercicio, al realizar sus entrevistas a la Dirección como parte del planeamiento de la auditoría, el auditor observa cierta preocupación de los administradores: ellos consideran que la estructura administrativa se ha visto desbordada por el mayor flujo de ventas provocado por el notorio incremento de la cartera de clientes, debido a una campaña publicitaria desarrollada a mediados del ejercicio. Si bien se están tomando las medidas necesarias para reforzar los controles, el Directorio estima que tendrán efecto en el próximo ejercicio.

#### **Situaciones detectadas al comprender el proceso contable:**

- a) Los registros de inventario permanente de materias primas no son mantenidos al día debido a una acumulación en el procesamiento de los comprobantes “Salidas a producción”. La empresa no realiza controles periódicos de sus existencias físicas contra sus registros. Asimismo, no se emiten notas de recepción para todas las materias primas y materiales recibidos. El reconocimiento de los pasivos, se hace recién cuando se recibe la factura del proveedor
- b) El Sistema de Cuentas Corrientes previsiona contablemente en forma automática toda cuenta impaga con una antigüedad mayor a un mes y genera una carta de reclamo de pago. Cuando el deudor paga sus facturas, lo cual es muy frecuente, la empresa reversa el asiento por el cual había debitado “Quebranto por Deudores Incobrables” y acreditado “Previsión para Deudores Incobrables”.
- c) Durante el último mes del ejercicio se procedió a implementar un nuevo sistema computadorizado de Facturación de Ventas a Crédito. Dicha implementación fue efectuada sin un adecuado período de prueba del Sistema. Como resultado, algunos comprobantes y operaciones fueron rechazados por el Sistema.

- d) El Subsistema de Liquidación de Sueldos y Jornales genera en forma automática el asiento de devengamiento de Sueldos y Cargas Sociales y lo transfiere al Sistema de Contabilidad General para su registro en el Diario y Mayor. Según lo informado por los encargados del área de Sistemas, debido a errores en el programa, dicha transferencia duplicó los valores devengados durante los meses de Julio a Septiembre. Esta situación originó un asiento de ajuste y el problema de sistemas es de conocimiento del Gerente de Contaduría.

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	4. El control interno del ente
Caso	4.4.1. Pertinencia de los controles a la auditoría
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Ejercitar el juicio acerca de si un control es pertinente a la auditoría de estados contables

Los controles pertinentes a la auditoría en su mayoría son aquéllos referidos a la información financiera. Es una cuestión de juicio profesional del auditor establecer si un control, individualmente o en combinación con otros, es pertinente a la auditoría.

Liste por lo menos 3 controles que no son pertinentes a la auditoría y 5 que sí lo son.

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	5. Componentes del control interno según el Informe COSO y su comprensión
Caso	4.5.1. Componentes del control interno
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Facilitar el reconocimiento e identificación de los diferentes componentes del control interno según el Informe COSO.

Para cada control listado más abajo, identifique cuál de los siguientes componentes del control interno, según informe COSO, está siendo demostrado (**ambiente de control; proceso de evaluación del riesgo de la entidad; sistema de información y comunicación; actividades de control; monitoreo de controles**). Puede haber más de un componente (el o los secundarios, colocarlos entre paréntesis)

Control	Componente
<i>Ejemplo: La administración mantiene un código de ética y otras políticas relacionadas con las prácticas aceptables de negocio, los conflictos de intereses y las normas esperadas de comportamiento ético.</i>	<i>Ambiente de control</i>
1. La administración tiene mecanismos progresistas para proporcionar advertencias tempranas de riesgos potenciales relevantes en la preparación de los estados financieros.	
2. Los resultados de las auto-evaluaciones relacionadas con el código de ética de la Compañía y las actividades de control importantes se verifican independientemente.	
3. Hay políticas y procedimientos para la autorización y aprobación de las transacciones.	
4. La administración dota adecuadamente de personal al Departamento de Tecnología de la Información (IT) y designa al Departamento de IT para que dé soporte a los objetivos de negocio generales de la entidad.	
5. La información interna relacionada con los resultados es generada por los sistemas de información contable de la entidad y esa información es reportada regularmente.	
6. Las ventas en efectivo se registran usando una caja registradora. A los clientes se les da una copia del recibo de la registradora y los ingresos diarios totales - según la registradora - se comparan con el efectivo depositado en el banco.	
7. Las notas de crédito están prenumeradas en forma consecutiva. La secuencia de las notas de crédito es controlada por alguien independiente a su confección.	
8. Los riesgos se documentan y comunican en toda la organización, según sea apropiado.	
9. Personal con las habilidades precisas e independencia de función evalúa periódicamente áreas apropiadas de la estructura del control interno.	
10. Los envíos de mercancías a los clientes se registran. El registro se usa para asegurar que todos los envíos se facturen y que todas las facturas se registren.	

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	6. Métodos de relevamiento del control interno.
Caso	4.6.1. Relevamiento mediante el método narrativo
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Adquirir las habilidades para determinar la confiabilidad o no de un sistema de control interno mediante el uso de una narración de los procesos

En la página web de la Universidad de Las Palmas de Gran Canaria encontramos publicada una descripción narrativa de un proceso de ventas.

[https://www.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11308/19\\_el\\_SISTEMA\\_DE\\_VENTA.pdf](https://www.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11308/19_el_SISTEMA_DE_VENTA.pdf)

En grupos de trabajo:

- a) Analice críticamente dicho proceso.
- b) Concluya acerca de si el sistema presenta debilidades de control interno.
- c) En caso afirmativo ¿qué consecuencias podría llegar a generar en los estados contables?
- d) ¿Qué recomendaciones haría a la dirección del ente?

Presente al docente un trabajo por escrito por grupo.

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	6. Métodos de relevamiento del control interno.
Caso	4.6.2. Relevamiento mediante el uso de cuestionarios
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver individualmente fuera del horario de clases.
Objetivos	Adquirir las habilidades para determinar la confiabilidad o no de un sistema de control interno. Comprender el uso de los cuestionarios de control interno.

Las siguientes preguntas forman parte de los cuestionarios de control interno correspondientes al circuito de erogaciones publicado en el Compendio de Auditoría de Antonio J. Lattuca.

El docente asignará una pregunta a cada alumno de modo tal que todos los alumnos tengan preguntas diferentes.

Presente al docente un trabajo por escrito en forma individual, analizando las consecuencias potenciales de una respuesta negativa a la pregunta que le haya asignado el docente.

1. ¿Se comparan regularmente los egresos reales con los presupuestados y, en su caso, la gerencia aprueba las variaciones significativas?
2. ¿Aprueba la gerencia todas las órdenes de compra, requiriendo mayor nivel de autoridad para compras inusuales (tales como inversiones de capital y órdenes permanentes) y toda compra que exceda ciertos límites establecidos?
3. ¿Se requiere la aprobación del directorio para determinado tipo de compras y tal aprobación está apropiadamente documentada?
4. ¿Están prenumeradas las órdenes de compra en forma secuencial y se revisa la secuencia numérica de las órdenes de compra procesadas?
5. ¿Revisa y aprueba la gerencia las órdenes de compra antes de enviarlas a los proveedores?
6. ¿Revisa la gerencia los informes detallados que muestren las desviaciones ocurridas respecto de los precios de compra, términos y condiciones establecidos?
7. ¿Se ingresan en lotes las órdenes de compra y se genera correlativamente un total de control que es balanceado por la computadora y en caso de diferencias se corrigen prontamente?
8. ¿Revisa la gerencia la documentación de respaldo antes de aprobar los pagos y se cancela la documentación una vez hechos los pagos?
9. ¿Se editan y validan las facturas, notas de crédito y otros ajustes relativos a cuentas por pagar y los errores identificados se corrigen prontamente?
10. ¿Se editan y validan los datos de la orden de compra y los errores identificados se corrigen prontamente?
11. ¿Se ingresan en lotes las facturas, notas de crédito y otros ajustes relativos a cuentas por pagar, y se genera correlativamente un total de control que sea balanceado por la computadora y en caso de diferencias se corrijan prontamente?
12. ¿Se comparan on-line o manualmente las mercaderías recibidas con las órdenes de compra y facturas?
13. ¿Se investigan oportunamente y se devengan apropiadamente las notas de recepción de bienes, órdenes de compra y facturas pendientes desde hace mucho tiempo?
14. ¿Se cancelan los documentos una vez comparados con el pago de la factura para evitar que vuelvan a ser utilizados?
15. ¿Se analizan los pagos a la fecha de cierre del período contable o inmediatamente antes o después con el propósito de asegurarse el registro completo y uniforme en el período contable correcto?
16. ¿Se reconcilian los resúmenes de cuentas recibidos de proveedores con las cuentas respectivas del submayor y las diferencias se investigan regularmente?
17. ¿Se investigan las facturas que no coinciden con las notas de recepción de mercaderías u otra documentación que acredite los servicios recibidos?
18. ¿Se requiere una aprobación especial de la gerencia para pagos que no coinciden con las facturas respectivas?
19. ¿Revisa la gerencia las compras registradas (recepción de mercaderías) basada en su conocimiento de la actividad diaria?
20. ¿Están prenumerados los remitos (documentos que prueban la entrega de las mercaderías) y se controla la secuencia de tales remitos?

21. ¿Se reconcilian los datos transferidos del subsistema de entradas de órdenes de compra a los sistemas de recepción o de cuentas por pagar y todos los errores identificados se corrigen prontamente?
22. ¿Se ingresan en lotes las mercaderías recibidas y se genera correlativamente un total de control que sea balanceado por la computadora y en caso de diferencias se corrijan prontamente?
23. ¿Revisa la gerencia la anticuación de las cuentas por pagar e investiga cualquier ítem inusual?
24. ¿Se prepara con el propósito de su devengamiento un listado de órdenes de compra pendientes por las cuales la propiedad de las mercaderías se transfiere antes de la entrega y la gerencia revisa este listado?
25. ¿Se comparan las notas de recepción por mercaderías devueltas con las notas de crédito y las diferencias se investigan prontamente?
26. ¿Están prenumeradas las notas de recepción de mercaderías devueltas, se controla la secuencia y se investigan las que están pendientes de largo tiempo?
27. ¿Se analizan y reconcilian las facturas y notas de crédito recibidas de proveedores a la fecha de cierre del período contable o inmediatamente antes o después con el propósito de asegurarse el registro completo y uniforme en el período contable correcto?
28. ¿Se analizan y reconcilian las mercaderías recibidas a la fecha de cierre del período contable o inmediatamente antes o después con el propósito de asegurarse el registro completo y uniforme en el período contable correcto?
29. ¿Se analizan y reconcilian las mercaderías devueltas a la fecha de cierre del período contable o inmediatamente antes o después con el propósito de asegurarse el registro completo y uniforme en el período contable correcto?
30. ¿Se revisan y se individualizan para su cancelación los proveedores que no hayan sido utilizados por un período significativo?
31. ¿Se comparan los cambios registrados en el archivo maestro de proveedores con documentos fuentes autorizados para asegurar que ellos fueron ingresados correctamente?
32. ¿Revisa la gerencia antes de la emisión de cheques el listado de pagos a proveedores?
33. ¿Están prenumerados secuencialmente los cheques y esa secuencia se controla?
34. ¿Están anulados los cheques dañados o erróneamente emitidos y se archivan para su posterior control?
35. ¿Están autorizados por la gerencia quiénes hacen transferencias electrónicas de fondos?
36. ¿Se mantiene una lista de autorizaciones para requisiciones de compras que especifique los montos hasta los cuales los individuos están autorizados para aprobar compras?
37. ¿Se comparan los datos de entrada de documentos fuentes por personas que sean independientes del proceso de entrada de órdenes de compra?
38. ¿Monitorea la gerencia las estadísticas de entregas de mercaderías que se rechazan debido a órdenes de compra perdidas o que no comparan?
39. ¿Revisa y aprueba la gerencia las notas de crédito y ajustes antes de su registro en cuentas por pagar?
40. ¿Impide el sistema de compras y cuentas por pagar que usuarios hagan ajustes a las cuentas de proveedores en exceso de límites aprobados o de los montos de las órdenes originales?
41. ¿Aprueba la gerencia cambios significativos al archivo maestro de proveedores?
42. ¿Se conserva un registro cronológico de las solicitudes de cambio de los datos de proveedores que contiene el archivo maestro?
43. ¿Revisa periódicamente la gerencia los datos del archivo maestro de proveedores para asegurarse de su corrección y continuada pertinencia?
44. ¿Se remiten en formularios prenumerados las solicitudes de cambios de datos en el archivo maestro de proveedores y la secuencia de tales formularios se controla para asegurarse que los cambios requeridos se procesen oportunamente?
45. ¿Se editan y validan los datos del archivo maestro de proveedores y los errores identificados se corrigen prontamente?
46. ¿Usa la gerencia colas electrónicas para aprobar notas de crédito y ajustes y el acceso a las colas está restringido por una seguridad lógica?
47. ¿Se restringe el acceso a las requisiciones de compra y órdenes de compra a personas autorizadas?
48. ¿Revisa la gerencia todos los débitos no sistemáticos registrados en cuentas a pagar (Vg. los originados de otras fuentes que no sea el Diario de Egresos)?
49. ¿Se libran los cheques "no a la orden" con el propósito de que se paguen sólo a determinada persona?

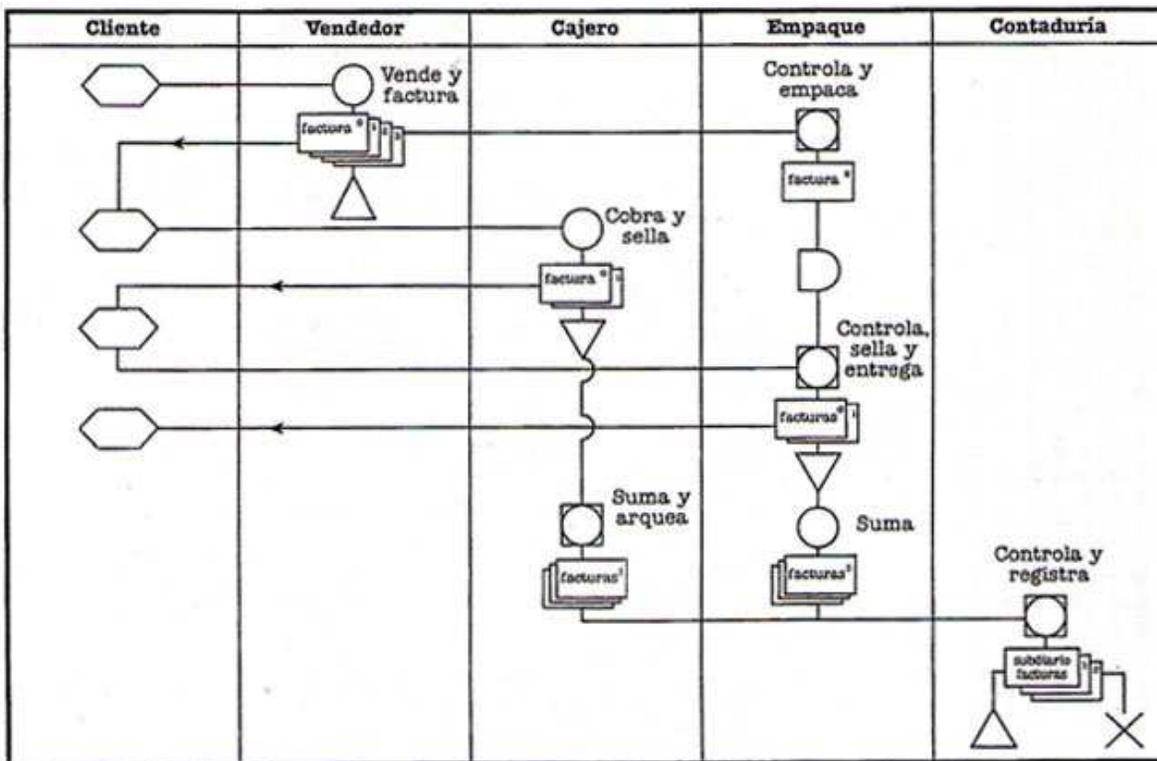
50. ¿Revisa periódicamente la gerencia los cheques pagados devueltos por el banco para detectar firmas no autorizadas, alteraciones o endosos? No aplicable en la Argentina con la legislación actual
51. ¿Se balancea el total de control generado por la computadora con los datos de los pagos ingresados en lote al sistema y en caso de diferencias se corrigen prontamente?
52. ¿Define y comunica la gerencia los criterios para la selección de proveedores para asegurar que los bienes y servicios se obtienen sólo de proveedores autorizados?
53. ¿Define y comunica la gerencia los criterios para el proceso de compras de manera de asegurar que los bienes y servicios comprados se autorizan apropiadamente?
54. ¿Se autorizan las facturas por servicios recibidos y se acompañan de la documentación de respaldo apropiada?
55. ¿Se editan y validan los datos de los pagos ingresados y los errores identificados se corrigen prontamente?
56. ¿Se reconcilian regularmente los resúmenes de cuenta bancarios con el mayor?

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	6. Métodos de relevamiento del control interno.
Caso	4.6.3. Relevamiento mediante el uso de cursogramas
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Adquirir las habilidades para determinar la confiabilidad o no de un sistema de control interno. Comprender el uso de los cursogramas en auditoría.

En grupos de trabajo:

- Analice críticamente el proceso de ventas representado en el cursograma..
- Concluya acerca de si el sistema presenta debilidades de control interno.
- En caso afirmativo ¿qué consecuencias podría llegar a generar en los estados contables?
- ¿Qué recomendaciones haría a la dirección del ente?

Presente al docente un trabajo por escrito por grupo.



Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	7. Identificación y evaluación del riesgo de incorrecciones significativas y sus efectos en el planeamiento
Caso	4.7.1. Caso COPIASA
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Facilitar la identificación de los diferentes procedimientos de evaluación de riesgos en un caso práctico integral que abarca desde el inicio del encargo hasta el planeamiento preliminar.

### **Caso sobre determinación de riesgos de auditoría**

En mayo de 2003, usted fue designado para preparar la propuesta de auditoría de COPIASA y, en su caso, conducir la auditoría correspondiente al ejercicio anual que finalizará el 31/3/04. Esta empresa, que es una subsidiaria de una empresa norteamericana, cotiza sus acciones en la Bolsa de Comercio. Los estados contables al 31/3/03 fueron examinados por otros auditores y su opinión fue favorable.

#### **1. Cuestiones que le llamaron la atención al auditor en la visita previa a la propuesta**

- Al revisar los papeles de trabajo del auditor anterior encontró una referencia a la presión que sentía la gerencia por reportar buenos resultados a su Casa Matriz y que, sin violar las NCP, pretendía usarlas de manera “audaz o agresiva”, interpretándolas al “límite”, a favor de los resultados de la Compañía.
- El cambio de auditores se debió a que cambió de auditores la Casa Matriz.
- El gerente de COPIASA le comentó que parte de su retribución y la de los funcionarios más importantes incluido, el controller, tenía un componente de “performance” basado en los resultados del ejercicio.
- Los sistemas de la Compañía están computarizados de forma significativa.
- Este año comienza a funcionar el Comité de Auditoría. Dos de las tres personas que lo integran son ajenos a la organización y el tercero es un accionista minoritario de la COPIASA pero que no interviene en la gestión.
- A la fecha de la propuesta el auditor sólo tenía a disposición los estados contables del ejercicio anterior.
- La mayor parte de los préstamos a COPIASA han sido otorgados por la Matriz.

#### **2. Cuestiones surgidas de la etapa de conocimiento del cliente que el auditor ha corroborado y que surgieron en la etapa de planeamiento preliminar**

- Las proyecciones informadas a la Matriz para este año, prevén un nivel de ventas de aproximadamente 3.800 y de ganancias después de impuestos de 500.
- El gerente comercial le comenta que duda que se alcancen los objetivos de venta informados a la Matriz pues tanto las unidades físicas vendidas hasta ahora como los precios de venta son similares a las de ejercicio anterior y no se presumen grandes cambios de tendencia antes del cierre del ejercicio. Sin embargo, para intentar lograr el objetivo COPIASA ha establecido una nueva política de ventas que consiste en:
  - Aumentar los incentivos a concesionarios
  - Recibir cereal al momento de la cosecha en pago de los implementos agrícolas vendidos. El precio del cereal se fija al tiempo de la venta de los implementos agrícolas.
- El sector cuentas por cobrar le manifiesta que se ha extendido la mora en la cobranza respecto del ejercicio anterior
- El gerente de compras le informa que tampoco presentan variaciones significativas los precios de compra de materias primas, materiales ni las retribuciones del personal de fábrica
- El gerente financiero señala que como consecuencia de la nueva política de ventas, COPIASA ha suscripto contratos de futuros (ventas) para cubrirse del riesgo de variación del precio del cereal. Nunca antes la Compañía había operado en el mercado de futuros
- Al revisar las declaraciones juradas impositivas el auditor advierte que los activos impositivos diferidos se deben primordialmente a quebrantos fiscales generados en el ejercicio cerrado el 31/3/99

#### **3. Conocimiento de los componentes del control interno (algunas cuestiones)**

- COPIASA tiene manuales de funciones y procedimientos y controles establecidos siguiendo el esquema del Informe COSO que una auditoría interna corporativa que audita. También tiene en vigencia un Código de Ética comercial. El auditor está en proceso de evaluación de estos controles.
- El sistema información está computarizado, tiene controles manuales y automáticos, aunque no está implementada la interfase con el sistema contable que opera, por ahora, en forma independiente. La auditoría interna tiene incorporados especialistas en tecnología de la información y seguridad de los sistemas.
- La gerencia monitorea los riesgos de negocios comparando presupuesto vs. real, aunque es débil su investigación en profundidad de las causas de las variaciones y no reporta sobre ello sistemáticamente a la Dirección.

#### 4. Revisión analítica preliminar

El auditor ha preparado con base en los estados contables del ejercicio anterior y los estados contables de nueve meses transcurridos más tres proyectados, una comparación en valores absolutos y porcentajes entre esas cifras. Información que unida a los conocimientos obtenidos indicados más arriba le permiten ampliar su comprensión del negocio con el propósito de evaluar los riesgos de auditoría.

##### Consigna:

Con los datos suministrados y los que surjan de su interpretación de esa información:

- 1) Califique el riesgo de aceptar el cliente y, en caso de tomarlo, que precauciones o resguardos tomaría.
- 2) Sobre la base de que el contrato de auditoría ha sido firmado y el trabajo está en curso,
  - a. Clasifique los riesgos detectados en riesgos que afectan a los estados contables tomados en su conjunto y riesgos que afectan saldos de cuentas, transacciones o cuestiones específicas de exposición.
  - b. Respecto de los riesgos que afectan afirmaciones de los estados contables establezca cuáles son las cuentas relacionada con tales riesgos.
  - c. Identificadas las cuentas pertinentes, indique que tipo de errores potenciales pueden sufrir. Sólo indique el tipo de error potencial donde primero impacta el riesgo (sea en un saldo o en una transacción)
- 3) Determine la significación (IRP) y la precisión monetaria (PM)

### Estado de situación patrimonial

	AL 31/03/04 (1)		AL 31/03/03		Variaciones	
	\$	%	\$	%	\$	%
<b>ACTIVO</b>						
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>						
Caja y bancos	112	3	145	5	- 33	- 23
Créditos	400	11	200	7	200	100
Bienes de cambio	700	18	750	25	- 50	- 7
<b>Total de activos corrientes</b>	<b>1.212</b>	<b>32</b>	<b>1.095</b>	<b>37</b>	<b>117</b>	<b>11</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>						
Bienes de uso	2.400	63	1.710	57	690	40
Activos intangibles	60	2	80	3	- 20	-25
Activos impositivos diferidos netos	100	3	90	3	10	11
<b>Total de activos no corrientes</b>	<b>2.560</b>	<b>68</b>	<b>1.880</b>	<b>63</b>	<b>680</b>	<b>36</b>
<b>Total del activo</b>	<b>3.772</b>	<b>100.0</b>	<b>2.975</b>	<b>100</b>	<b>797</b>	<b>27</b>
<b>PASIVO</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por pagar	364	10	440	15	- 76	- 17
Cargas fiscales	100	3	120	4	- 20	- 17
Remuneraciones y cargas sociales	93	2	90	3	3	3
<b>Total de pasivos corrientes</b>	<b>557</b>	<b>15</b>	<b>650</b>	<b>22</b>	<b>- 93</b>	<b>14</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>						
Préstamos (incluye casa matriz)	100	3	90	3	10	11
Previsiones	60	1	60	2	--	--
<b>Total de Pasivos no corrientes</b>	<b>160</b>	<b>4</b>	<b>150</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>7</b>
<b>Total del pasivo</b>	<b>717</b>	<b>19</b>	<b>800</b>	<b>27</b>	<b>- 83</b>	<b>- 10</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>						
Capital	1.430	38	1.000	34	430	43
Reserva legal	165	4	150	5	15	10
Resultados no asignados	1.460	39	1.025	34	435	42
<b>Total del patrimonio neto</b>	<b>3.055</b>	<b>81</b>	<b>2.175</b>	<b>73</b>	<b>880</b>	<b>40</b>
<b>Total</b>	<b>3.772</b>	<b>100</b>	<b>2.975</b>	<b>100</b>	<b>797</b>	<b>27</b>

### Estado de resultados

	AL 31/03/04 (1)		AL 31/03/03		Variaciones	
	\$	%	\$	%	\$	%
Ventas	3.810	100	3.000	100	810	27
Costo de ventas	- 2.280	60	- 1.950	65	330	17
<b>Resultado bruto</b>	<b>1.530</b>	<b>40</b>	<b>1.050</b>	<b>35</b>	<b>480</b>	<b>46</b>
Gastos de Administración	- 286	7	- 215	7	71	33
Gastos de Comercialización	- 370	10	- 265	9	105	40
Resultados financieros netos	- 50	1	- 40	1	10	25
Otros Ingresos y Egresos	- 124	3	- 75	3	49	65
Impuesto a las Ganancias	- 250	7	- 150	5	100	67
<b>Ganancia final</b>	<b>450</b>	<b>12</b>	<b>305</b>	<b>10</b>	<b>145</b>	<b>48</b>

(1) Nueve meses reales más último trimestre proyectado

Unidad	<b>Unidad 4. Identificación y evaluación de riesgos como parte del planeamiento</b>
Tema	8. Documentación de los riesgos evaluados.
Caso	4.8.1. documentación de los riesgos
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir los conocimientos necesarios para la implementación práctica del enfoque de riesgos y su documentación.

Diseñe un papel de trabajo que contemple la identificación de los riesgos y la evaluación de los efectos probables sobre los estados contables.

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	1. Las respuestas de las que dispone el auditor para dirigirse a los riesgos detectados
Caso	5.1.1. Tipos de respuestas
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Distinguir la necesidad de aplicar respuestas globales o respuestas a nivel de afirmaciones ante determinadas circunstancias.

Unir con flechas:

La empresa emite informes de recepción para todo ingreso de materias primas o materiales al almacén, en formularios sin pre-numerar.

La empresa no posee un ambiente de control que pueda considerarse propicio para el desarrollo de las actividades de control.

No existe una adecuada segregación de funciones entre pagos y registro contable de los egresos.

Respuestas globales a nivel de estado financiero.

La empresa ha cambiado de sistema contable durante el presente ejercicio, y no ha implementado un procesamiento en paralelo con el sistema anterior durante un tiempo adecuado.

Durante el presente ejercicio, la empresa se ha financiado contrayendo una deuda con garantía real de hipoteca sobre el inmueble en la que se desarrolla la administración.

Respuestas a nivel de afirmaciones.

Durante el presente ejercicio han tomado estado público ciertos acontecimientos que podrían contribuir a que se ponga en duda la integridad de los administradores del ente.

Las ventas se facturan y contabilizan en la fecha en la cual arriba el remito conformado por el cliente. Dichos remitos llegan a vuelta del fletero y, en casos de repartos fuera de la ciudad, puede tener varios días de atraso respecto de la fecha de la entrega de la mercadería.

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	2. Planeamiento de las pruebas de controles. Selección de los tipos de pruebas
Caso	5.2.1. Tipos de pruebas de controles
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir los conocimientos prácticos necesarios para la selección del tipo de prueba más adecuada.

Consigna:

Indique cuál de las siguientes técnicas es más adecuada para la ejecución de las pruebas de controles, en cada una de las circunstancias descriptas:

- Observación
- Reproceso
- Examen de documentación

Caso	Descripción	Observación	Reproceso	Examen de documentación
1	Las conciliaciones de los saldos de deudores y proveedores con los resúmenes de cuenta recibidos de ellos se hace en formularios pre-establecidos y se conservan por los plazos de prescripción de créditos.			
2	A las personas que retiran pagos a favor de proveedores se les solicita que se identifiquen por medio de un documento de identidad			
3	El sistema de facturación impide, a través de controles programados, que se autorice una orden de compra de un cliente cuyo saldo en cuenta corriente de concretarse la venta superaría el límite de crédito asignado.			
4	El sistema de pagos impide que se emita una orden de pago sin consignar el proveedor y el número de factura e impide que la factura sea duplicada (con otro pago con el mismo número de factura) emitido anteriormente.			
5	Todos los valores recibidos son endosados con un sello de endoso restrictivo en el momento en que son recibidos			
6	Los comprobantes de fondo fijo son inutilizados con un sello en el momento de su reposición			

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	2. Planeamiento de las pruebas de controles. Selección de los tipos de pruebas
Caso	5.2.2. Actividades de control en el proceso de compras
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir la práctica necesaria para hacer una evaluación crítica del diseño de las actividades de control en un circuito administrativo narrado.

En el cuadro que se expone más adelante se detalla el relevamiento efectuado por el Auditor en el área de Recepción de mercaderías de una empresa distribuidora de productos alimenticios. Considere que:

- 1) Toda la documentación manual que se utiliza es pre-numerada y el sistema numera en forma automática los comprobantes generados por los distintos procesos.
- 2) Toda actividad de control que no se encuentre específicamente mencionada en el narrativo, no ha sido implementada.

Se solicita que exponga el detalle de controles faltantes o implementados en forma incompleta y que establezca el efecto potencial de las debilidades de control mencionando las cuentas contables afectadas.

#### PROCESO DE RECEPCION DE MERCADERIAS

Jefe rec. y desp.	1. <i>Recepiona la solicitud de descarga del transportista reteniendo original y copia del remito del proveedor.</i>
Jefe rec. y desp	2. <i>Verifica, mediante el sistema informático, que exista una orden de compra vigente a nombre de la empresa proveedora y que la mercadería detallada en el remito se corresponda en cantidad y código con los productos indicados en la orden de compra. Si se detectan discrepancias entre Remito del Proveedor y Orden de Compra puede admitir o rechazar la descarga de esos productos, a su exclusivo criterio.</i>
Jefe rec. y desp	3. <i>En caso que no exista una Orden de Compra vigente, cargada en el sistema por el departamento de Compras, procede a generar una utilizando la opción de menú del sistema de compras, la cual tiene asignada en su esquema o perfil de usuario.</i>
Jefe rec. y desp	4. <i>Asigna turno y lugar de descarga al camión.</i>
Jefe rec. y desp	5. <i>Entrega, al operario del sector de descarga asignado, el remito del proveedor para el control de la mercadería recibida.</i>
Empleados deposito	6. <i>Descargan la mercadería recibida de los proveedores en presencia del transportista a efectos de evitar, de su parte, reclamos por robos o faltantes.</i>
Empleados deposito	7. <i>Recuenta la mercadería descargada de los camiones de los proveedores, también en presencia del transportista.</i>
Empleados deposito	8. <i>Deja constancia en el remito del proveedor del acuerdo o de las diferencias detectadas entre la información del remito y el conteo físico practicado y entrega el remito controlado al Administrativo de depósito.</i>
Empleados deposito	9. <i>Estiba, en las estanterías correspondientes y en presencia del transportista, los productos recibidos para su almacenamiento definitivo.</i>
Adminis. depósito	10. <i>Conforma y sella ambas copias del remito y entrega el duplicado al transportista.</i>
Adminis. depósito	11. <i>Carga en el sistema los datos del remito a efectos de generar el Informe de Recepción. En caso de discrepancias en la recepción, carga las cantidades y productos efectivamente recibidos. Esta</i>

	<p><i>acción registra en forma automática el siguiente asiento contable:</i></p> <p><i>Mercadería</i></p> <p><i>Cuenta Transitoria de IVA</i></p> <p><i>A Provisión de proveedores por facturas a recibir</i></p>
<i>Adminis. depósito</i>	12. <i>Imprime el comprobante de la recepción cargada en el paso anterior</i>
<i>Adminis. depósito</i>	13. <i>Entrega al final del día, al sector Contaduría, los legajos formado por Remito del proveedor e Informe de Recepción de todos los ingresos de ese día.</i>

Analice y juzgue críticamente, desde la óptica de una adecuada segregación de funciones incompatibles, el perfil de usuario que el Jefe de Depósito tiene asignado en el sistema informático de la compañía, considerando que solo tiene habilitadas las opciones resaltadas en negritas.

Nota: Se define como perfil de usuario al esquema de opciones de uso admitidas para un usuario de un sistema informático.

### **PROCESO DE COMPRAS**

Alta – Bajas – Modificaciones de Proveedores  
Consulta de Solicitudes de compras  
Selección de proveedores a cotizar  
Generación de Pedidos de cotización  
Carga de Cotizaciones  
Emisión de Comparativas de compra  
Generación de Órdenes de Compra normales  
**Generación de Órdenes de Compra urgentes y especiales**  
**Autorización de Órdenes de Compra**  
**Emisión de Órdenes de Compra**  
**Modificación – Anulación de Órdenes de Compra**  
Definición de parámetros

### **PROCESO DE RECEPCION DE MERCADERIAS**

**Consulta de Órdenes de Compra vigentes**  
**Carga de recepciones**  
**Generación de Informes de Recepción**  
**Emisión de Informes de Recepción**  
**Modificación / Anulación de Informes de Recepción**  
**Definición de parámetros**

### **SISTEMA CONTABLE**

Carga y consulta del Plan de Cuentas  
**Carga de asientos manuales**  
**Generación de asientos automáticos por interfases con otros procesos (todos)**  
**Modificación y anulación de asientos**  
**Emisión del Libro Diario**  
Emisión de Mayores  
Emisión de Balances de Sumas y Saldos  
Emisión de Balances de presentación

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	2. Planeamiento de las pruebas de controles. Selección de los tipos de pruebas
Caso	5.2.3. Redacción de un informe sobre controles
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Adquirir la práctica necesaria para la redacción de un informe sobre controles

A partir del caso, 5.2.2. “Actividades de control en el proceso de compras” redacte un informe en el que se describan las debilidades allí encontradas.

El docente asignará a cada grupo una debilidad, de modo tal que cada grupo presente un informe con la introducción y el tratamiento de la debilidad asignada.

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	3. Planeamiento de los procedimientos sustantivos. Selección de los tipos de pruebas
Caso	5.3.1. Alcance de los procedimientos sustantivos
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Aprender el proceso de determinación de la seguridad sustantiva requerida dadas la seguridad inherente y de control obtenidas con el propósito de determinar el alcance de los procedimientos sustantivos.

Consignas:

- a) Lea cada uno de los escenarios abajo descriptos. Cada escenario debe considerarse separadamente de los demás.
- b) Determine los niveles apropiados de seguridad de auditoría (R) obtenidos y por obtener con las pruebas sustantivas de manera de llegar al 95 % de seguridad total:
  - inherente
  - de control
  - sustantiva

Escenarios

1. Ingresos

El auditor ha identificado un riesgo específico de errores importantes debido a posibles fraudes relacionados con el reconocimiento de ingresos. Sin embargo, ha relevado los controles existentes y los encuentra apropiados. De la misma manera ha probado la efectividad de esos controles durante el ejercicio. El auditor planea probar los ingresos sustantivamente al realizar procedimientos relacionados con contratos de ingresos.

2. Patrimonio neto

El saldo de las cuentas del patrimonio neto es considerado como cuantitativamente significativo. Sin embargo, no ha habido movimientos en el rubro, excepto el resultado del ejercicio y una distribución de dividendos a los accionistas. No existe riesgo específico identificado.

3. Bienes de uso

Este rubro ha sido identificado como cuantitativamente significativo. La evaluación inicial del auditor indicó que los controles sobre el saldo del rubro se diseñaron e implementaron eficazmente. Sin embargo, las pruebas que efectuadas posteriormente durante el período de confianza pretendida, indicaron que, como resultado de un cambio en el personal que efectúa los controles, éstos no operaron efectivamente en ese lapso. No existe riesgo específico identificado.

4. Créditos por ventas

El monto de cuentas por cobrar de clientes se considera significativo. El auditor determinó que, a base de que la facturación y los cobros ocurren fundamentalmente por medios electrónicos, no puede obtener una seguridad razonable de que la cuenta no presente errores importantes sólo por medio de procedimientos sustantivos. El auditor ha probado la efectividad de los controles generales de computación y de los controles de los aplicativos mencionados con resultados satisfactorios. No existe riesgo específico identificado.

## 5. Documentos por pagar

El auditor ha identificado un riesgo específico sobre los documentos por pagar consistente en pagarés que fueron cobrados pero no devueltos al firmante o endosante. Los documentos por pagar se consideran cuantitativamente y cualitativamente significativos. Los controles internos que atañen a las cuentas involucradas han sido relevados por el auditor y, según su juicio no fueron implementados satisfactoriamente. El auditor planea realizar procedimientos para probarlo sustantivamente al examinar detalladamente la documentación de respaldo.

Escenarios	1	2	3	4	5
Seguridad inherente					
Seguridad de control					
Seguridad sustantiva					
Total					

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	4. Evaluación de la presentación de los estados financieros
Caso	5.4.1. Evaluación de la presentación
Metodología de desarrollo	Caso práctico para resolver en grupos fuera del horario de clases.
Objetivos	Adquirir las herramientas necesarias para hacer un juicio crítico sobre la presentación de un juego de estados contables preparados de acuerdo con Normas contables profesionales argentinas (excepto RT 26)

La evaluación de la presentación global de los estados financieros, incluida la correspondiente información a revelar, se refiere a si los estados financieros individuales se presentan de forma que reflejan la clasificación y descripción adecuadas de la información financiera, así como la forma, la estructura y el contenido de los estados financieros y de sus notas explicativas adjuntas. Esto incluye, por ejemplo, la terminología utilizada, el grado de detalle, la clasificación de las partidas en los estados financieros y las bases de las cantidades mostradas.

Consigna:

- a) Analizar un juego de estados contables preparados de acuerdo con Normas contables profesionales argentinas (excepto RT 26) que esté públicamente disponible en la web.
- b) Entregar al docente a cargo un trabajo por cada grupo, que contenga:
  - El link en el que se encuentre el balance analizado.
  - Algún aspecto de los referidos en el párrafo introductorio al presente casos de estudio que Ud. como auditor hubiera cuestionado.

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	5. Evaluación de la validez y suficiencia de las evidencias obtenidas
Caso	5.5.1. Reevaluación del riesgo luego de ejecutada la auditoría
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Despertar el interés por la evaluación crítica de la evidencia obtenida.

Usted se encuentra evaluando la validez y suficiencia de las evidencias obtenidas durante la auditoría. La auditoría fue ejecutada principalmente por un colaborador suyo, el cual posee escasa experiencia práctica.

Considere los siguientes datos:

- Cierre del ejercicio: 31/05/X1
- Corte de documentación: último recibo emitido 16.333
- Los recibos se emiten en forma manual.
- Saldo del cliente XX según contabilidad: \$10.000,00
- Saldo del cliente XX según respuesta al pedido de confirmación de saldos: \$4.000,00
- Explicación de la diferencia: el cliente manifiesta haber pagado \$6.000,00 el día 27/05/X1 y adjunta copia del recibo N° 24.687
- Los talonarios de recibos en blanco se encuentran en poder del cajero/cobrador.
- Su asistente propuso la registración de un asiento para contabilizar un crédito a deudores por ventas con cargo a diferencias de caja por un importe equivalente a la cobranza según recibo N° 24.687.
- No hay otras anotaciones adicionales en los papeles de trabajo.

¿Qué consideraciones merece la situación?

Unidad	<b>Unidad 5. Respuestas a los riesgos identificados y evaluados. Desarrollo conceptual del plan</b>
Tema	6. Documentación de las respuestas de auditoría
Caso	5.6.1. Didáctica SA
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las herramientas prácticas necesarias para la elaboración de un Memorando de Planeamiento

**Didáctica SA**, se dedica a la fabricación y venta de juegos didácticos y material educativo en general. Didáctica SA, tiene como accionistas locales a la familia Galvano, quienes poseen el 20 % del capital social y de los votos, y como accionista controlante a la Compañía Raffadali SA, domiciliada en Italia que posee el 80% restante del capital social y de los votos. El capital social asciende a la suma de \$ 8.000.000. El ejercicio económico cierra el 30 de junio de cada año. El presidente del Directorio es el Sr. Domingo Galvano y los directores son miembros de su familia. Sus retribuciones son fijadas por la asamblea de accionistas y tienen un “bonus” adicional si la rentabilidad excede un determinado porcentaje del patrimonio neto.

Randisi, Buttice y Asociados, Contadores Públicos, son los auditores externos de la Compañía.

Para el planeamiento preliminar de la auditoría del ejercicio anual que cerrará el 30 de junio de 2006, fue asignado en carácter de “encargado de trabajo” el Cont. Francisco Cuffaro y como “asistente” Cont. Franco Tarallo. La supervisión está a cargo del Cont. Nicolás Randisi, socio a cargo de la auditoría.

Cuffaro se encuentra revisando un papel de trabajo presentado por Tarallo con el resumen de los puntos significativos que detectó en el relevamiento de información efectuado que está ordenado siguiendo los pasos clásicos del planeamiento, a saber:

### 1. Obtención de un conocimiento apropiado del ente

- La Dirección está preocupada por la nueva competencia y la pérdida de clientes
- Raffadali SA, ha tenido que enviar fondos para asistir a la Didáctica SA debido a ciertas dificultades financieras para obtener créditos locales
- Los estados contables trimestrales del ejercicio muestran una disminución de las utilidades respecto de la obtenida en los últimos ejercicios
- Las actas de directorio están al día. Se tratan y deciden aspectos relevantes de la administración de la Compañía.
- La Compañía no tiene auditoría interna. Anualmente representantes de la Compañía controlante visitan la Sociedad y discuten con la gerencia local la “performance” de la Sociedad, con base en los reportes periódicos enviados.

### 2. Comprensión de los factores internos y externos que afectan al negocio

- La Compañía fabrica dos líneas de productos: a) material educativo y b) juegos didácticos. La segunda de ellas en este ejercicio ha sufrido una reducción del 40% de sus ventas. La otra línea mantuvo su nivel de actividad
- La recesión general ha impactado fundamentalmente en la pesadez en las cobranzas y en la reducción de las ventas de la línea mencionada.
- El Directorio está analizando la posible reducción de un 20% del personal debido a la baja de ventas
- La Compañía valúa sus existencias al costo de reproducción y se observa cierta pesadez en el movimiento del stock de juegos didácticos.
- La compañía ha construido con su propio personal instalaciones para alojar una maquinaria adquirida para ser utilizada en la producción de material didáctico

- La Sociedad ha sido demandada por la AFIP por deducciones fiscales hechas en la DDJJ de impuesto a las ganancias, no reconocidas por el Fisco. No se ha obtenido aún ninguna opinión de los asesores impositivos ni de los abogados externos.

### **3. Comprensión del proceso de control de la dirección**

- La dirección y la gerencia usan información contable proyectada comparada permanentemente con la contabilidad y se analizan debidamente las variaciones y sus causas, a los efectos de tomar sus decisiones.

### **4. Comprensión del ambiente de control**

De las conversaciones preliminares parece resultar que la dirección no ha corregido observaciones de control interno referida al ciclo de bienes de cambio, en particular cuestiones relativas al “manejo de productos terminados” y “despacho de productos terminados”: Según el reporte del año anterior no se efectuaban recuentos físicos de bienes de cambio durante el ejercicio, ni se conciliaban con los registros de inventarios ni con la contabilidad.

### **5. Clasificación del uso de las computadoras**

Igual que el año pasado, el uso de las computadoras en general es significativo, sus sistemas más complejos son el de “ventas y cuentas por cobrar” y el de “bienes de cambio”. Ambos se procesan electrónicamente con base en aplicativos reconocidos en el mercado

### **6. Realización de procedimientos analíticos preliminares**

Según la Sección cobranzas existe una sensible demora en las cobranzas pese a lo cual las cuentas por cobrar según la contabilidad no han aumentado

Se observa una disminución de intereses pagados a pesar de que la Compañía ha incrementado su endeudamiento.

### **7. Determinación de la importancia relativa planeada**

La Compañía no hace oferta pública de sus acciones y que la utilidad se estima en \$ 350.000. Por ello, se propone una IRP del 10% o sea \$ 35.000 y una PM del 80% o sea \$ 28.000.

### **Consigna**

De acuerdo a la información relevada complete elabore el “MEMORANDUM DE PLANEAMIENTO” completando la grilla que se adjunta.

**MEMORÁNDUM DE PLANEAMIENTO**

**EVALUACIÓN GENERAL DEL RIESGO DEL COMPROMISO**

*El riesgo del compromiso ha sido evaluado como .....*

**RIESGOS DEL COMPROMISO CON EFECTO PENETRANTE AL COMPROMISO DE AUDITORÍA Y A LOS ESTADOS CONTABLES EN SU CONJUNTO.**



--	--

**RESPUESTA A LOS RIESGOS DEL COMPROMISO CON EFECTO PENETRANTE AL COMPROMISO DE AUDITORÍA EN SU CONJUNTO.**


**IMPORTANCIA RELATIVA PLANEADA:** .....

**PRECISIÓN MONETARIA:** .....

**CLASIFICACIÓN DEL USO DE COMPUTADORAS POR EL CLIENTE:**

.....

**EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL**

---



---

**CONFIABILIDAD APARENTE DEL PROCESO CONTABLE**

---



---

**ESTRATEGIA DE CONFIANZA EN LOS CONTROLES PARA ÁREAS SIN RIESGO ESPECÍFICO IDENTIFICADO:**

---



---



---

Nro.	Sistema de aplicación	Cuentas afectadas

**RIESGOS:**

Nr	Detalle de los	Cuentas	Errores	Enfoque	Procedimiento de	Ref.
----	----------------	---------	---------	---------	------------------	------

o.	riesgos	afectadas	Potencial es	de Auditoría	auditoría	
1						
2						
3						
4						
5						
6						

**OBSERVACIONES SOBRE LA CONDICIÓN DEL NEGOCIO Y OBJETIVOS DE SERVICIO AL CLIENTE:**

---



---



---