

Colección

Apuntes para Clases de

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ATESTIGUAMIENTO

Presentaciones esquemáticas del Prof. Miguel Castillo

DVD's de las Clases presenciales

Colección

Apuntes para Clases de

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ATESTIGUAMIENTO

Presentaciones esquemáticas del Prof. Miguel Castillo
DVD's de las Clases presenciales

EDITORIA

© **EMPRENDIMIENTOS NORA RUOTI S.R.L.**

Tte. Héctor Vera N° 1761 e/ Bélgica y Viena - Villa Morra - Asunción

Teléfonos: (595 21) 660 088 R.A. Fax: (595 21) 612 753 **www.ruoti.com.py**

Coordinación General y Elaboración

Nora Lucía Ruoti Cosp

nrc@noraruoti.com.py

Presentaciones esquemáticas y ejercicios prácticos

Miguel Ángel Castillo

miguel.a.castillo@gmail.com

Edición General

Mauro Mascareño

mauro@noraruoti.com.py

Diseño y Diagramación

Gustavo Ravetti

publicidad@noraruoti.com.py

Impresión

A.G.R. Servicios Gráficos S.A.

Distribución y Ventas:

Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Febrero 2010

Asunción - Paraguay

En caso de dudas, comunicarse con el Centro de Atención al Cliente de Emprendimientos Nora Ruoti SRL. Tel.: (595 21) 660 088 R.A.

emprendimientos@noraruoti.com.py

Prólogo

El presente material forma parte de la Colección “Apuntes para Clases de” desarrollado por los profesores de diversas cátedras en el **Instituto Superior de Formación Tributaria y Empresarial (FOTRIEM) - Educación de Postgrado, a cargo de la Directora Nora Lucía Ruoti Cosp.**

Como parte del sistema de aprendizaje y a fin de lograr la excelencia académica, se han grabado en DVD’s la mayoría de las exposiciones de los profesores conjuntamente con las intervenciones de los alumnos, a fin de que aquellos que han tomado la excelente decisión de contar con un título de POSTGRADO ya sea a nivel de Especialización o Masterado cuenten con las herramientas de aprendizaje e investigación correspondientes.

La Colección de Apuntes para Clases de “Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento” a cargo del Profesor Miguel Ángel Castillo desarrolla el programa de dicho módulo.

El libro se encuentra dividido en capítulos que desarrollan las normas de auditoría y proporcionan al alumno el material de lectura obligatorio, a más de ejemplos y ejercicios prácticos utilizándose el siguiente esquema:

- Indicación de la previa visualización y análisis del DVD de las clases correspondientes a dicho capítulo.
- Presentaciones esquemáticas del Profesor utilizadas durante el desarrollo de la clase.
- Transcripción literal de las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento 2007.

En algunos capítulos la información se complementa con matrices de auditoría, ejercicios prácticos, modelos y otras informaciones.

Este material ha sido diseñado para su utilización como sistema de aprendizaje a distancia, que también ofrece el Instituto de Postgrado FOTRIEM.

Agradecemos al Prof. Miguel Ángel Castillo por poner a disposición de los alumnos su conocimiento y amplia experiencia en la materia.

Este primer libro de la Colección “Apuntes para Clases”, pretende brindar al alumno/a una nueva didáctica de aprendizaje, que por su volumen y practicidad sin dudas será de gran ayuda a la hora de interpretar las diferentes normas de auditoría.

Siempre en el deseo de **innovar** y **apoyados** en nuestro sistema E-learnig, los alumnos podrán gestionar sus procesos de aprendizaje o de enseñanza a través de las **clases virtuales** con los DVD’s de las **clases presenciales**.

Con esta nueva herramienta pedagógica implementada por el Instituto, se pretende facilitar la comunicación y la administración de los cursos en la modalidad presencial y a distancia. Los DVD’s que acompañarán a este primer material de la colección, contienen el desarrollo completo de cada clase, donde cada alumno/a podrá adquirir una mejor interpretación de lo estudiado mediante la permanente **interacción** entre el alumno/a con el profesor.

Finalmente, lo que pretendemos con esta obra es presentar y analizar las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento con un enfoque **teórico – práctico** acompañado de clases virtuales, que facilitará a los participantes adquirir conocimientos actualizados sobre la práctica de la auditoría de estados financieros de acuerdo a las normas internacionales.

Todas sus consultas, apreciaciones y sugerencias serán siempre bien recibidas, pues de esa forma podremos ir enriqueciendo aún más cada nuevo material editado para lograr un mayor conocimiento.

Nora Lucía Ruoti Cosp
Directora Académica
FOTRIEM- Educación de Postgrado
nrc@noraruoti.com.py

Programa

Módulo: Normas Internacionales de Auditoría (NIA'S)

Carga Horaria: 60 horas

Fundamentación

Los constantes cambios que sufren hoy día las diversas organizaciones en su forma de hacer negocios **hacen que cada día sea más difícil para la profesión contable un adecuado registro de las operaciones de las mismas y una medición acertada de sus resultados y de su posición financiera.** Las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento han acompañado estos cambios, posibilitando hoy día que el control de la información financiera emitida por las empresas para el uso los usuarios, sea efectuada tal como lo establecen las normas contables vigentes.

Un conocimiento actualizado de estas normas permite al profesional contable, en su rol de auditor, cumplir con su compromiso de efectuar un examen apropiado de los estados financieros.

Objetivos

Presentar y analizar las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento con un enfoque teórico – práctico, el cual haga posible a los participantes adquirir conocimientos actualizados sobre la práctica de la auditoría de estados financieros de acuerdo a las regulaciones internacionales.

Al finalizar el curso el alumno será capaz de:

- Interpretar la estructura actual de las Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento.
- Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referentes a la contratación de una auditoría externa de los estados financieros.
- Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referentes a la planificación de los trabajos de una auditoría externa de los estados financieros.
- Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referentes a la ejecución de los trabajos de una auditoría externa de los estados financieros.
- Identificar y aplicar adecuadamente las normas de auditoría referentes a la emisión de informes de los trabajos de una auditoría externa de los estados financieros.

- Identificar y aplicar otras normas referentes a trabajos distintos de una auditoría externa de los estados financieros.

Programa General

- El IAASB (Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Atestiguamiento).
- Nueva Estructura de las NIAS.
- Marco de Referencia para Trabajos de Atestiguación.
- NIA 200: Objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros.
- NIA 210: Términos de los trabajos de auditoría (Carta de Compromiso).
- NIA 220: Control de Calidad para el Trabajo de Auditoría.
- NIA 230: Documentación (Revisada).
- NIA 240: Responsabilidad del Auditor de Considerar el Fraude y el Error en una Auditoría de Estados Financieros.
- NIA 260: Comunicaciones de Asuntos de Auditoría con los Encargados del Mando.
- NIA 300: Planeación.
- NIA 315: Entendimiento de la Entidad y su Entorno.
- NIA 320: Importancia Relativa.
- NIA 330: Procedimientos del Auditor en Respuesta a los Riesgos Evaluados.
- NIA 500: Evidencia de Auditoría (Revisada).
- NIA 501: Evidencia de Auditoría – Consideraciones Especiales para Partidas Específicas.
- NIA 505: Confirmaciones Externas.
- NIA 510: Trabajos Iniciales – Balances de Apertura.
- NIA 520: Procedimientos Analíticos.
- NIA 550: Partes Relacionadas.
- NIA 560: Hechos Posteriores.
- NIA 570: Negocio en Marcha.
- NIA 580: Representaciones de la Administración (Carta de Representación).
- NIA 610: Consideración del Trabajo de Auditoría Interna.
- NIA 620: Uso del Trabajo de un Experto.
- NIA 700: El Dictamen del Auditor (Revisada).
- NIA 701: Modificaciones al Dictamen del Auditor Independiente.
- ISRE 2400: Revisión de Estados Financieros.
- ISRS 4400: Trabajos para Realizar Procedimientos Convenidos Respecto a Información Financiera.
- ISRS 4410: Trabajos para Realizar Compilación de Información Financiera.

ÍNDICE GENERAL

Capítulo 1 - Nociones Generales sobre Auditoría

1.	Indicación previa a la clase presencial.	19
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	19
3.	Trascripción del Marco de Referencia para trabajos de atestiguación	25
	Introducción	26
	Definición y objetivo de un trabajo para atestiguar..	28
	Alcance del marco de referencia	29
	Aceptación del trabajo	31
	Elementos de un trabajo para atestiguar.	33
	Uso inapropiado del nombre del Contador Público..	49
	Apéndice: Diferencias entre trabajos para atestiguar con seguridad razonable y trabajos para atestiguar con seguridad limitada..	49

Capítulo 2 - Objetivo y Principios Generales que Gobiernan una Auditoría de Estados Financieros (NIA 200)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	51
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	51
3.	Trascripción de la NIA 200	51
	Introducción	52
	Objetivo de una auditoría	52
	Principios generales de una auditoría..	53
	Alcance de una auditoría	54
	Certeza razonable.	54
	Riesgo de auditoría e importancia relativa	55
	Responsabilidad por los estados financieros	59

Capítulo 3 - Términos de los trabajos de Auditoría (NIA 210) Modificada como resultado de la NIA 700 (revisada)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	61
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	61
3.	Trascripción de la NIA 210	62
	Introducción	63

Capítulo 8 - Planeación de una Auditoría de Estados Financieros (NIA 300)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	154
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	154
3.	Trascripción de la NIA 300	155
	Introducción	155
	Planeación del trabajo.	156
	El plan global de auditoría.	157
	El programa de auditoría	159
	Cambios al plan global de auditoría y al programa de auditoría	159

Capítulo 9 - Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los Riesgos de representación errónea de importancia relativa (NIA 315)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	160
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	160
3.	Trascripción de la NIA 315	162
	Introducción	164
	Procedimientos de evaluación del riesgo y fuentes de información sobre la entidad y su entorno, incluyendo su control interno.	166
	Procedimientos de evaluación del riesgo	167
	Discusión entre el equipo del trabajo	170
	Entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno	171
	Factores de la industria, de regulación y otros factores externos, incluyendo el marco de referencia de información financiera aplicable	172
	Naturaleza de la entidad.. . . .	173
	Objetivos y estrategias y riesgos de negocio relacionados.	174
	Medición y revisión del desempeño financiero de la entidad.	176
	Control interno.. . . .	178
	Evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa	197
	Riesgos importantes que requieren consideración especial de auditoría	199
	Riesgos para los cuales los procedimientos sustantivos solos no proporcionan suficiente evidencia apropiada de auditoría	202
	Revisión de la evaluación del riesgo	203

Capítulo 12 – Evidencia de Auditoría (NIA 500)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	259
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	259
3.	Trascripción de la NIA 500	259
	Introducción	260
	Concepto de evidencia de auditoría.	261
	Evidencia suficiente apropiada de auditoría	262
	El uso de aseveraciones para obtener evidencia de auditoría.	265
	Procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría.	267
	Inspección de registros o documentos.	269
	Inspección de activos tangibles	269
	Observación	270
	Investigación	270
	Confirmación	271
	Volver a calcular	271
	Volver a desarrollar.. . . .	272
	Procedimientos analíticos	272

Capítulo 13 – Confirmaciones Externas (NIA 505)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	273
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	273
3.	Trascripción de la NIA 505	273
	Introducción	274
	Relación de procedimientos de confirmación externa con la evaluación del auditor del riesgo inherente y del riesgo de control	276
	Aseveraciones a que se refieren las confirmaciones externas.	277
	Diseño de la solicitud de confirmación externa.	278
	Uso de confirmaciones positivas y negativas	279
	Peticiones de la administración	280
	Características de los consultados	281
	El proceso de confirmación externa.	282
	Evaluación de resultados del proceso de confirmación	284
	Confirmaciones externas antes del final del año	284

Capítulo 14 – Trabajos Iniciales – Balances de Apertura (NIA 510)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	285
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	285
3.	Trascripción de la NIA 510	285
	Introducción	286
	Procedimientos de auditoría	287
	Conclusiones y dictamen de auditoría	289

Capítulo 15 – Procedimientos Analíticos (NIA 520)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	291
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	291
3.	Trascripción de la NIA 520	291
	Introducción	292
	Naturaleza y propósito de los procedimientos analíticos	292
	Procedimientos analíticos en la planeación de la auditoría	294
	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos.	294
	Procedimientos analíticos en la revisión global al final de la auditoría	295
	Grado de confiabilidad en los procedimientos analíticos	296
	Investigación de partidas inusuales	297

Capítulo 16 – Partes Relacionadas (NIA 550)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	299
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	299
3.	Trascripción de la NIA 550	299
	Introducción	300
	Existencia y revelación de partes relacionadas.. . . .	302
	Transacciones con partes relacionadas	303
	Examen de transacciones de partes relacionadas identificadas	304
	Representaciones de la administración	304
	Conclusiones de auditoría e información	305

Capítulo 17 – Negocio en Marcha (NIA 570)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	306
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	306

Capítulo 23 - Modificaciones al Dictamen del Auditor Independiente (NIA 701)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	362
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	362
3.	Trascripción de la NIA 701	362
	Introducción	363
	Asuntos que no afectan la opinión del auditor	364
	Asuntos que sí afectan la opinión del auditor	365
	Circunstancias que pueden dar como resultado una opinión que no sea no calificada	366
	Fecha de vigencia	370

Capítulo 24 - Dictamen de Auditoría Con Propósito Especial (NIA 800)

1.	Indicación previa a la clase presencial.	371
2.	Presentaciones esquemáticas del profesor.. . . .	371
3.	Trascripción de la NIA 800	371
	Introducción 370. Consideraciones generales	374
	Dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con otra base integral de contabilidad	374
	Dictámenes sobre un componente de los estados financieros	376
	Dictámenes sobre estados financieros resumidos.	378
	Fecha de vigencia	379
	Apéndice 1: Ejemplos de dictámenes sobre estados financieros preparados de acuerdo con una base integral de contabilización distinta de Normas Internacionales de Contabilidad o normas nacionales	380
	Apéndice 2: Ejemplos de dictámenes sobre componentes de estados financieros	382
	Apéndice 3: Ejemplos de dictámenes sobre cumplimiento	384
	Apéndice 4: Ejemplos de dictámenes sobre estados financieros resumidos	386

Capítulo 25 – Ejercicios Prácticos

1.	Ejercicio 1	388
2.	Ejercicio 2	389
3.	Ejercicio 3	391

Lic. Miguel Ángel Castillo Rojas (MCC)

Gerente de Auditoría Interna del Grupo Brunotte. Ex - Contador Asociado en la Firma ACTITUD Contadores Públicos Asociados. Ex - Gerente de Auditoría en Ernst & Young - Paraguay. Master en Ciencias Contables por la Universidad Católica Nuestra Señora de la Asunción y la Asociación Interamericana de Contabilidad. Licenciado en Ciencias Contables por la Universidad Católica Nuestra Señora de la Asunción.



Se capacitó en varios cursos de entrenamiento sobre Auditoría y sus actualizaciones en el país, Argentina, Uruguay, Chile y EEUU. Asimismo ha participado de talleres con facilitadores locales sobre áreas de gerenciamiento, planificación de tiempo, delegación y administración de conflictos. Ha dictado cursos de entrenamiento interno en Ernst & Young sobre Metodología de Auditoría, Mejoras de Eficiencia en Auditorías, Control Interno y otros.

Posee más de 16 años de experiencia en auditorías financieras de empresas industriales, bancarias, seguros, servicios, telecomunicaciones, agro-exportadoras, ganaderas y de Prestaciones de Salud.

Profesor del Módulo Introducción a la Auditoría del Postgrado de Especialización en Auditoría y Control de Gestión en la Universidad Católica Nuestra Señora de la Asunción. Profesor del curso de Normas Internacionales de Auditoría en la Universidad Autónoma de Asunción. Profesor de Normas Internacionales de Auditoría en la Maestría de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Autónoma de Asunción. Profesor en la Maestría de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Columbia, Módulo de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS). Profesor del Módulo de Contabilidad Básica en el Programa de Maestría en Administración de Empresas (MBA), dictado en la Universidad Americana. Profesor del Módulo de Análisis de Estados Contables de la Maestría en Administración y Dirección Financiera de la Universidad Autónoma de Asunción. Fue profesor de la Cátedra de Costos en la Universidad Católica "Nuestra Señora de la Asunción". Fue Ayudante de la Cátedra de Auditoría en la Universidad Católica "Nuestra Señora de la Asunción". Dictó cursos de Control Interno y Auditoría de Estados Contables en TAFECYT y cursos de Normas Internacionales de Auditoría en el Instituto Superior de Formación Tributaria y Empresarial (FOTRIEM), a cargo de Nora Lucía Ruoti Cosp.

Es Socio Matriculado del Colegio de Contadores del Paraguay.

Editora © Emprendimientos Nora Ruoti S.R.L.

Tte. Héctor Vera Nº 1761 e/ Bélgica y Viena - Villa Morra

Tel.: (595 21) 660 088 R.A. - Asunción - Paraguay

e-mail: www.ruoti.com.py emprendimientos@noraruoti.com.py