

**Cristina Volonté**

# **Auditoría & Otros Assurance Services**

## **RIESGO PROFESIONAL (RISK MANAGEMENT)**

**Normas Internacionales Auditoría (NIAs)  
International Standard On Auditing (ISAs)**

**RT 37 FACPCE**

***Osmar D. Buyatti***  
**LIBRERÍA EDITORIAL**

CDD Cristina Volonté  
657.45 Auditoría & otros assurance services: riesgo profesional,  
risk management, Normas Internacionales Auditoria-NIAs,  
International Standard On Auditing-ISAs : RT 37 FACPCE.  
1º Edición. - Buenos Aires:  
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2018.  
448 p.; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN: 978-987-716-084-0  
1. Auditoría. 2. Análisis de Riesgo. I. Título.

© 2018 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

HTTP://www.osmarbuyatti.com

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Julio 2018

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

**I.S.B.N. 978-987-716-084-0**

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de julio de 2018, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires.

# ÍNDICE

Introducción.....	5
-------------------	---

## CAPITULO I SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO (ASSURANCE SERVICES) RIESGO PROFESIONAL (RISK MANAGEMENT)

1. Servicios de Aseguramiento (Assurance Services).....	17
1.1. Concepto.....	17
1.2. Servicios de Aseguramiento (Assurance Services) - AICPA.....	18
1.3. Assurances Engagenent – IAASB.....	22
1.4. Planificación estratégica – RT 37 .....	25
1.5. ISA 200 Objetivos del Auditor en la conducción de la Auditoría	25
2. Risk Management .....	26
2.1. Normas Internacionales de Auditoría .....	26
2.2. Planificación estratégica ( <i>Strategy &amp; Planning</i> ) .....	52
2.3. Normas legales, fiscales y reglamentarias. ....	55
2.4. Procedimientos Convenidos vs Auditoría .....	56
2.5. Assurance Services. <i>Independencia</i> .....	58

## CAPITULO II R.T. 37

1. Marco Conceptual.....	61
--------------------------	----

2.	Principales Diferencias RT 7 vs. RT 37 .....	62
3.	Esquema de Informes ( <i>Reports Schedule</i> ) Assurance Services .....	63
4.	RT 37 - Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas – Res 66 vigencia .....	65

### **CAPITULO III AUDITORÍA**

1.	Evaluación De Riesgos Y Planificación.....	67
	Planificación estratégica (Strategy & Planning) .....	68
2.	Clases de Controles. Clase de Riesgos .....	70
3.	Riesgo Profesional ( <i>Risk Management</i> ).....	72
4.	Proceso de Lavado de Dinero .....	85
5.	Cortar el Riesgo (Cutting the Risk) .....	96
6.	Auditoría .....	97
	6.1. File permanente -legales- cliente.....	97
	6.2.1. Papeles de trabajo – File General.....	97
	6.2.2. Carta Convenio .....	99
	6.2.3. Certificado de Independencia ( <i>Certificate of Independence</i> ) .....	105
	6.2.4. Planificación Estratégica. Enfoque de Riesgo.....	106
	6.2.5. Checklist de Controles .....	108
	6.2.5.1. COBIT CHECKLIST .....	146
	6.2.5.2. Evaluación de Riesgo Informático (IRM). Controles .....	150
	6.2.5.3. Matriz IRM .....	151
	6.2.6. Seguridad Riesgo Informático- IRM.....	153
	6.2.7. FRAUDE Checklist .....	154
	6.2.8. LAVADO CHECKLIST .....	162
	6.2.9. Revisiones analíticas .....	173
	6.2.10. Nivel de Materialidad (de Precisión) .....	176
	6.2.11. Memo de Cumplimiento .....	178
	6.2.12. Carta de Representación. Representation Letter .....	181
	6.2.13. Carta de Indemnidad ( <i>Indemnity Letter</i> ) .....	184

6.2.14. Memo Revisión Impuestos .....	186
6.2.15. Hechos Posteriores Checklist (Subsequent Events Checklist) .....	187
6.2.16. Memo Asuntos Generales (General Matters) .....	188
6.3. Papeles de trabajo (WP II) – File Auditoría.....	192
6.3.1. Presupuesto de Auditoría. Planificación Detallada. ....	193
6.3.2. Índice File de Auditoría .....	197
6.3.3. Hojas llave (Schedules – Cedulas por proceso).....	198
6.3.4. Circulares (WP- Compliance Letters) .....	198
7. Informes de Auditoría. ....	199
7.1. Auditoría estados financieros .....	200
7.1.1. Informe comparativo – Informe Cifras Correspondientes	200
7.1.2. Cuadro Resumen de Tipos de Informes de Auditoría .....	201
7.1.3. Informes calificados (Informes con Salvedades) .....	208
7.1.4. Reports. Modelos de Informes .....	212
7.2. Auditoría de un Solo Estado .....	246
7.3. Auditoría de un Solo Rubro o Proceso .....	248
7.4. Auditoría Fines Especiales .....	250
7.4.1. Informe a Fines Fiscales .....	250
7.4.2. Informe Especial Auditoría CashFlow .....	252
7.4.3. Informe Especial de Seguridad Informatica (IRM) .....	254
7.4.4. Informe Especial Costo de ON .....	257
7.5. Auditoría Estados Resumidos .....	259
7.6. Carta de Recomendaciones (Managment Letter) .....	261
7.6.1. Carta de Recomendaciones (Informe extenso) .....	261
7.6.2. Matriz corporativa de Auditoría .....	265
7.6.3. Memo de Comentarios Relevantes (Highlights Memo) ..	267
7.7. Auditorías Especiales .....	267
7.7.1. Concepto .....	267
7.8. Auditorías Especiales vs Informes de Cumplimiento .....	268
7.8.1. Auditoría Carpetas de Crédito .....	268
8. Auditoría & Corporate Governance .....	271
8.1. Riesgo Profesional en la organización .....	271
8.2. Corporate Governance .....	271

8.3. Responsabilidad Empresaria. Revisor Interno. ( <i>Compliance Officer</i> ).....	271
8.4. Auditoría Interna. Evidencia y Papeles de trabajo. Carta de Recomendaciones.....	271
8.5. Manual de Procedimientos.....	272
8.6. Manual de Políticas Contables.....	272
8.7. Informes COCO- COSO- Cadbury – Sarbannes Oxley.....	272

## **CAPITULO IV REVISIONES**

1. Revisiones Períodos Intermedios.....	277
2. Procedimientos Capitulo III. Diferencias con Auditoría.....	279
3. Informes de Revision . Ejemplos.....	281

## **CAPITULO V OTROS ASSURANCE SERVICES**

1. Concepto. Clases Assurance Services.....	287
1.1. Ejemplos de informes por otros assurance services:.....	288
1.2. Estrategia y Planificación Otros Assurance Services.....	288
2. Papeles de Trabajo.....	289
2.1. Carta Convenio.....	289
2.2. Planificación otros assurance services.....	293
2.3. Carta de Representación.....	296
3. Informes. Ejemplos.....	299
3.1. Informe de aseguramiento sobre la descripción y el diseño de controles.....	299
3.2. Informe de aseguramiento sobre base de datos contable espejo en server local.....	302
Anexo I. Base de Datos Contable en Server Local.....	306
3.3. Informe de regalías en diferentes niveles de aseguramiento.....	307
3.4. Informe de aseguramiento limitado sobre controles según normas corporativas de Morgen SA.....	314

3.5. Estados financieros proyectados.....	316
---	-----

## **CAPITULO VI CERTIFICACIONES**

1. Concepto.....	321
2. Certificaciones de Bienes y Deudas .....	322
3. Certificación de Ingresos Personales .....	325
4. Certificación de Origen de Fondos .....	327
5. Certificación de Saldos Deudores.....	330
6. Certificación Literal sobre Estados Contables .....	332

## **CAPITULO VII SERVICIOS RELACIONADOS**

1. Servicios Relacionados . Concepto.....	337
2. Procedimientos Acordados .....	338
Procedimientos Acordados vs Auditoría.....	340
3. Due Diligences .....	341
4. Carta Convenio - Due Diligences .....	343
5. Compilación.....	355
6. Informe por Accionista del Exterior. Compliment Letter .....	363
7. Informes de Cumplimiento .....	363

Anexo I. Schedules - Hojas Llave.....	401
---------------------------------------	-----

Anexo II. Circulares (Compliance Letters).....	429
--	-----

Bibliografía .....	447
--------------------	-----