

*C.P.C.E.C.A.B.A.
COMISIÓN DE
ESTUDIOS DE AUDITORÍA*

*“El auditor frente a los
cierres del ejercicio 2010”*

*RCyT 28 de marzo
de 2011*

Dr. C.P. Fernando Zanet



COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Agenda

- ✓ Obtención de la Carta Compromiso
- ✓ Obtención de la Carta de Declaraciones de la gerencia
- ✓ Informe del auditor: aspectos a considerar para su emisión

OBTENCIÓN DE LA CARTA COMPROMISO

***Normas de auditoría
Conveniencia
Modelo
Conclusiones***

Dr. C.P. Fernando Zanet



COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta compromiso

Normas de auditoría Argentina

No hace referencia a la necesidad de obtención de carta compromiso, convenio o contratación

Normas internacionales de auditoría

NIA 210 “Documenta y confirma que el auditor acepta su nombramiento, el objetivo y alcance de la auditoría, el alcance de las responsabilidades del auditor ante el cliente y la forma del informe a emitir...”

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Obtención de la carta compromiso

Conveniencia de la obtención de la carta compromiso

- ➡ Queda establecido **el objetivo de la tarea profesional** a realizar junto con la aceptación de las **normas contables a utilizar** por el cliente en la preparación de sus estados financieros
- ➡ Se identifica la **documentación sujeta a análisis y el período que comprende**
- ➡ Se determinan **las responsabilidades asumidas** por las partes
- ➡ Se especifica el **alcance de la tarea profesional** a realizar

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta compromiso

Modelo para auditoría: Informe N° 29 “Carta Convenio”
Comisión de estudios de auditoría

- **Párrafo introductorio**
- **Objetivo de la auditoría de los estados contables**
- **Identificación de los estados contables y la fecha de cierre respectiva**
- **Responsabilidades asumidas por las partes**
- **Alcance de la auditoría – Normas que regulan el ejercicio profesional**
- **Honorarios y forma de pago**

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Obtención de la carta compromiso

Conclusiones

- © **La actividad profesional se jerarquiza** en la medida que los profesionales **comuniquemos** a la comunidad de negocios los alcances, limitaciones, responsabilidades, requisitos y conclusiones de nuestra tarea
- © La **explicación de los servicios** por anticipado contribuye notablemente a mejorar la relación profesional-usuario
- © Se logra un **entendimiento de las responsabilidades** objetivas en lugar de un entendimiento subjetivo en donde la mera intervención de un contador público hace suponer que “todo está bien” ignorando limitaciones propias e inherentes a toda tarea profesional

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta compromiso

“Un Contador Público no puede asegurar, mediante su mera intervención, la detección o no de situaciones. Si, en cambio, debe aplicar todas las reglas de la profesión para satisfacerse de su opinión profesional.”

OBTENCIÓN DE LA CARTA DE DECLARACIONES DE LA GERENCIA

***Naturaleza del procedimiento
Normas de auditoría
Evidencia que aporta
Exigencias normas
de auditoría
No obtención***

Dr. C.P. Fernando Zanet



COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta de gerencia

Carta de “declaraciones de la gerencia”, “carta de gerencia” o “carta de representación”

El auditor debe obtener de parte de la gerencia, elementos de juicio de auditoría relativos al reconocimiento de su responsabilidad por la presentación imparcial de los estados financieros de acuerdo con las normas contables profesionales.

Formas para obtener este reconocimiento

 ***Actas de las reuniones de directorio***

 ***Declaración por escrito de la gerencia***

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta de gerencia

Norma de auditoría Argentina

La obtención de la carta de gerencia es un procedimiento de auditoría enunciado en el punto III.B.2.5.1.2 de la sección segunda de la Resolución Técnica N° 7...***“Obtención de una confirmación escrita de la dirección del ente de las explicaciones e informaciones suministradas”.***

Informe N° 13 de la Comisión de Estudios de auditoría del C.P.C.E.C.A.B.A.

Normas internacionales de auditoría

Incluyen una norma específica en relación con este tema NIA 580.

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Obtención de la carta de gerencia

Evidencia que aporta este procedimiento

- Temas donde las manifestaciones de la gerencia son la **única evidencia de auditoría** (planes futuros, proyecciones, etc.)
- Confirmación de que se ha entregado la **integridad de la información disponible** (lista de asesores legales, reclamos de organismos de contralor, etc.)

Contenido / Exigencias normas de auditoría

- Debe estar **dirigida** al auditor
- **Fechada** con el mismo día que el informe del auditor
- Normalmente, debe estar **firmada** por personas que tienen la responsabilidad principal de la entidad y sus aspectos financieros

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta de gerencia

Contenido / Exigencias normas de auditoría (Cont.)

- Responsabilidad sobre la **presentación razonable de los estados financieros** según las normas contables aplicadas (NIA 580)
- Responsabilidad de la gerencia en el **diseño e implementación** de un sistema de **control interno** (NIA 240)
- Reconocimiento de que los **ajustes no registrados** son no materiales en forma individual y en su conjunto sobre los estados financieros (NIA 240)
- Responsabilidad de haber entregado al auditor toda la **información sobre fraudes** conocidos (NIA 240)
- Suministro de planes futuros cuando se presentan incertidumbres respecto de la **continuidad de la empresa como empresa en marcha (NIA 570)**

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Obtención de la carta de gerencia

Contenido / Exigencias normas de auditoría (Cont.)

■ Integridad de la información sobre las **partes relacionadas** (NIA 550)

■ **Planes** sobre inversiones de largo plazo (NIA 501)

No obtención de la carta de gerencia

Representa una **limitación al alcance de la auditoría**, por tanto el auditor debería emitir un dictamen con salvedad o una abstención.

INFORME DEL AUDITOR: ASPECTOS A CONSIDERAR PARA SU EMISIÓN

***Formación de la opinión
Procedimientos finales
Información comparativa***

- ¿Opinión sobre el ejercicio actual o sobre actual y comparativo?
- Opinión sobre saldos iniciales
- Resolución de incertidumbre
- Modificación de la información comparativa por corrección errores

Reglas sobre informes

Dr. C.P. Fernando Zanet



COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor

Formación de la opinión

Sobre la base de los elementos de juicio obtenidos, el auditor debe formarse una opinión acerca de la razonabilidad de la información que contienen los estados contables básicos en conjunto, de acuerdo con normas contables profesionales, o concluir que no le ha sido posible la formación de tal juicio.

Aspectos a considerar previo a la emisión de la opinión

Procedimientos finales

■ Resumir la totalidad de los ajustes no registrados y evaluar, en razón de su significatividad, si los mismos tendrán impacto en el informe

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Emisión del informe del auditor

Procedimientos finales (Cont.)

- Realizar procedimientos finales de revisión analítica sobre los estados financieros
- Realizar procedimientos sobre los hechos posteriores
- Obtener la carta de gerencia
- Verificar que la totalidad de los procedimientos planificados han sido realizados y adecuadamente documentados
- Analizar los hechos significativos identificados en la auditoría
- Realizar una reunión de cierre con el cliente para discutir los hechos significativos
- ***Redactar el informe del auditor***

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Emisión del informe del auditor

Contenido del informe del auditor

- ✿ Título
- ✿ Destinatario
- ✿ Identificación de los estados contables objeto de auditoría
- ✿ Determinación de la responsabilidad de la gerencia
- ✿ Alcance del trabajo de auditoría
- ✿ Aclaraciones especiales previas al dictamen, en su caso
- ✿ Dictamen u opinión sobre los estados contables
- ✿ Información especial requerida por leyes o disposiciones legales
- ✿ Lugar y fecha de emisión
- ✿ Firma del auditor

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA
El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010
Emisión del informe del auditor

Inclusión en el informe de párrafos educativos

- ✓ **La gerencia es responsable** de la preparación y la presentación razonable de los estados contables de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes en la República Argentina. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y la presentación razonable de estados contables que estén exentos de errores significativos, ya sea debido a fraudes o a errores, mediante la selección y la aplicación de las políticas contables apropiadas; y la realización de estimaciones contables que sean razonables en tales circunstancias

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor

Inclusión en el informe de párrafos educativos (Cont.)

- ✓ Para poder emitir una opinión **de auditoría** sobre los estados contables mencionados, he realizado el examen de acuerdo con las normas de auditoría vigentes - incluidas en la Resolución Técnica N° 7 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas - aprobadas por Res. CD 93/2005 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Estas normas exigen la adecuada planificación y ejecución de la auditoría para poder establecer con un nivel de razonable seguridad, que la información proporcionada por los estados contables considerados en su conjunto, carece de errores o distorsiones significativos. Una auditoría comprende básicamente, la aplicación de pruebas selectivas para obtener evidencias respaldatorias de montos y afirmaciones relevantes; la evaluación de aquellas estimaciones importantes realizadas por la dirección de la sociedad y la revisión del cumplimiento de las normas contables profesionales de medición y exposición vigentes.

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

- No es obligatorio opinar sobre la información comparativa, puede opinarse solo por el ejercicio más reciente
- En el caso de opinar sobre la información más reciente se deberá incluir un párrafo específico (a continuación del párrafo de indentificación de los eecc o del párrafo de opinión) respecto de los saldos comparativos indicando:
 - ✓ Que la información se presenta a efectos comparativos
 - ✓ Si la información ha sido auditada, y en caso afirmativo, las características del informe emitido
 - ✓ Fecha del informe
 - ✓ Tipo de informe emitido, con una breve descripción, de corresponder, de las razones que determinaron la modificación del informe (salvedades, limitaciones, etc..)
- ✓ En caso de haber sido el mismo auditor para las cifras comparativas, deberán efectuarse las aclaraciones pertinentes si con fecha posterior a la emisión del informe sobre el ejercicio presentado en forma comparativa, se produzca: *la resolución de una limitación en el alcance; si la información fue corregida para subsanar un desvío a normas; la resolución de una incertidumbre existente a la fecha de cierre anterior*

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

- **Caso 1: Primera auditoría** - Caso en que tengamos evidencia de auditoría válida y suficiente sobre los saldos al inicio del ejercicio (cierre anterior auditado por otro profesional)
- ✓ Opinión sobre todos los estados del ejercicio más reciente.
- ✓ Párrafo específico sobre la información comparativa a incluirse debajo del dictamen:
“Los saldos al xx de xxxxxxxx de xxxx que se exponen en los estados contables a efectos comparativos, fueron examinados por otro auditor, quien emitió su informe de fecha xx de xxxxxxxx de xxxx sin salvedades.”

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

- **Caso 2: Primera auditoría** - Caso en que NO tengamos evidencia de auditoría válida y suficiente sobre los saldos al inicio del ejercicio:
 - ✓ Párrafo específico de aclaraciones previas al dictamen sobre la información comparativa que incluye la limitación en el alcance sobre los saldos iniciales:

“Los saldos al xx de xxxxxxxx de xxxx que se exponen en los estados contables a efectos comparativos, fueron examinados por otro auditor, quien emitió su informe de fecha xx de xxxxxxxx de xxxx, sin salvedades. Dado que hemos sido designados como auditores de la Sociedad a partir del ejercicio finalizado al xx de xxxx de xxxx, a la fecha del presente informe no hemos podido obtener evidencia de auditoría válida y suficiente de los saldos de los estados contables al inicio del ejercicio.”
 - ✓ Opinión sobre el estado de situación patrimonial (balance general) del ejercicio más reciente.

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

❖ Caso 2: Primera auditoría – (Cont.)

- ✓ No opinión sobre los estados evolutivos (de resultados, de flujo de efectivo y de evolución del patrimonio neto) dada la limitación al alcance del trabajo.

“En razón de la limitación en el alcance de nuestro trabajo a que se hace referencia en el párrafo xx., y dada la incidencia de los saldos al inicio del ejercicio sobre los resultados de las operaciones, las variaciones en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el ejercicio terminado el xx de xxxxx de xxxx, no estamos en condiciones de expresar, y por lo tanto no expresamos, una opinión sobre los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de flujo de efectivo a dicha fecha.”

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

❖ Caso 3: Resolución de incertidumbre existente al cierre del ejercicio anterior –

- ✓ En caso de que se **opine solo sobre el ejercicio más reciente**, debe explicarse la evolución de la situación, indicando que la misma no afecta la opinión sobre el ejercicio actual.

*“Con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados contables de la Sociedad al....., los cuales se presentan a efectos comparativos, (el cuál incluía una salvedad referida a)
(Con fechahemos emitido una abstención de opinión sobre los estados contables deal.....como consecuencia de.....) Tal como se detalla en nota xx esta situación (fue resuelta) (ha evolucionado favorablemente) a la fecha de emisión de este informe. En consecuencia, nuestra opinión sobre los estados contables al (ejercicio actual)..... no se ve afectada por dicha situación.”*

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

❖ Caso 3: Resolución de incertidumbre existente al cierre del ejercicio anterior – (Cont.)

- ✓ En caso de que se **opine sobre ambos ejercicios** debe levantarse la salvedad existente, modificando nuestra opinión sobre las cifras comparativas

“Nuestro informe de fecha.....sobre los estados contables de la Sociedad al.....incluía una salvedad referida a) (Con fechahemos emitido una abstención de opinión sobre los estados contables deal.....como consecuencia de.....) Tal como se detalla en nota xx esta situación (fue resuelta) (ha evolucionado favorablemente) a la fecha de emisión de este informe.

Consecuentemente, nuestra opinión sobre los estados contables al (comparativo).....difiere de aquella presentada originalmente.”

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

❖ Caso 4: Modificación de la información comparativa por corrección errores -

- ✓ En caso de que el **ejercicio anterior hubiese sido también auditado por nosotros**, y que **opinemos solamente sobre el ejercicio actual**, en el párrafo informativo sobre la información comparativa (a incluirse debajo del dictamen), se deberá explicar que la información fue corregida para subsanar el error:

“Con fecha.....emitimos nuestro informe de auditoría sobre los estados contables de la Sociedad al....., los cuales se presentan a efectos comparativos, el cuál incluía una salvedad referida a Tal como se explica en la Nota N°... a los estados contables al, la sociedad cambió con efecto a dicha fecha el criterio de..... con respecto al ejercicio anterior, adoptando el criterio de..... Las cifras correspondientes al ejercicio finalizado el han sido adecuadas al criterio adoptado en el presente ejercicio ocasionando los efectos descriptos en la Nota N°a los estados contables adjuntos.

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

- **Caso 4: Modificación de la información comparativa por corrección errores (Cont.)-**

- ✓ En caso de que el **ejercicio anterior hubiese sido también auditado por nosotros**, y que **opinemos sobre ambos ejercicios**, en el párrafo de aclaraciones especiales previas al dictamen, se deberá explicar los cambios realizados en la información comparativa, e indicar el efecto en nuestra opinión sobre los saldos del ejercicio anterior de dicha situación. *“Nuestro informe de fecha.....sobre los estados contables de la Sociedad al....., incluía una salvedad referida a Tal como se explica en la Nota N°... a los estados contables al, la sociedad cambió con efecto a dicha fecha el criterio de..... con respecto al ejercicio anterior, adoptando el criterio de..... Las cifras correspondientes al ejercicio finalizado el han sido adecuadas al criterio adoptado en el presente ejercicio ocasionando los efectos descriptos en la Nota N°a los estados contables adjuntos. Consecuentemente, nuestra opinión sobre los estados contables al (comparativo).....difiere de aquella presentada originalmente.”*

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

❖ Caso 4: Modificación de la información comparativa por corrección errores (Cont.)-

- ✓ En caso de que el **ejercicio anterior haya sido auditado por otro profesional**, en el párrafo de aclaraciones especiales previas al dictamen, se deberá explicar los cambios realizados en la información comparativa y dejar constancia que dichos cambios no fueron auditados por dicho profesional.

“Los saldos al xx de xxxxxxxx de xxxx que se exponen en los estados contables a efectos comparativos, excepto por las modificaciones a los mismos enunciadas en nota xx a los estados contables, fueron examinados por otro auditor, quien emitió su informe de fecha xx de xxxxxxxx de xxxx, sin salvedades.”

COMISIÓN DE ESTUDIOS DE AUDITORÍA

El auditor frente a los cierres del ejercicio 2010

Emisión del informe del auditor//Información Comparativa

Reglas sobre informes

- Resolución técnica N° 7 de F.A.C.P.C.E
- Interpretación N° 5 F.A.C.P.C.E
- Informe N° 44 Comisión de Estudios de Auditoría C.P.C.E.C.A.B.A.
- NIAs 510 - 700 - 701 - 710

¡Muchas Gracias!

fernandozanet@yahoo.com.ar