

## Comentario de Libro

**José Salas A.<sup>1</sup>**

<sup>1</sup>Ph.D. Universidad de Talca, Casilla 721, Talca, Chile. E-mail: jsalas@utalca.cl

Alvin A. Arens, Randal J. Elder & Mark S. Beasley. 2007. **Auditoría Integral**.  
Decimoprimer edición. Pearson: México. 832 páginas. Formato: cm.  
ISBN 9789702607397

Este es uno de los libros más usados en Estados Unidos en la enseñanza de la auditoría para pre-grado. En una muy buena traducción para los hispano-parlantes, este libro hace un aporte importante al entendimiento y aplicación de los procedimientos de auditoría. Los autores, en 26 capítulos explican, definen y proponen con claridad los más importantes procedimientos de auditoría, considerando las normas internacionales de auditoría, la Ley Sarbanes & Oxley, y la metodología COSO.

En la primera parte, los autores definen las principales características relacionadas a la profesión del contador público y auditor. Las bases técnicas acerca de la demanda social y económica de auditorías, las características de la profesión contable, los informes después del proceso de la auditoría, la ética profesional y la responsabilidad son muy bien explicadas por los autores. Si bien es cierto que esta responsabilidad por parte del auditor está muy analizada desde la responsabilidad en Estados Unidos, puede resultar interesante el ver cómo la responsabilidad por el trabajo del auditor se ha ido internacionalizando. Los efectos de la Ley Sarbanes & Oxley representan el primer paso para la internacionalización de la responsabilidad del auditor en su trabajo.

La parte dos, que comprende 8 capítulos, realiza un análisis del proceso completo de la auditoría. Técnica-mente esta es la parte más conceptual del libro y analiza los procedimientos y tareas relacionados a los objetivos en una auditoría, la evidencia y materialidad, los conceptos técnicos de la evaluación de los riesgos, la definición y aplicación de procedimientos analíticos, las diferentes etapas en la planificación de la auditoría, la evaluación del control interno en las empresas, considerando la sección 404 de la Ley Sarbanes & Oxley, la auditoría del fraude, el impacto de las TIs en la auditoría y para finalizar, la formalización de dichos temas técnicos en un programa de auditoría. Esta parte ayuda a que el libro entregue un gran fundamento profesional y que se considere a los diferentes procedimientos de auditoría con una mirada integral.

La parte tres y cuatro, relacionada específicamente a la aplicación de procedimientos puntuales en la auditoría comprende 10 capítulos, en donde se explican los procedimientos relacionados a los ciclos de ventas, cobranzas, cuentas por cobrar, remuneraciones y personal, adquisiciones y pagos, inventarios y almacenamiento, capital y por último, efectivo.

En la parte tres especial atención merecen los capítulos 15 y 17. El capítulo 15 se refiere específicamente a muestreo y pruebas de controles y el capítulo 17 a muestreo y pruebas sustantivas. En ambos casos la mayor significancia profesional es que ambos importantes procesos en auditoría están tratados científicamente y con un punto de vista basado en normas americanas de auditoría (SAS) y normas internacionales de auditoría (NIA). Si bien es cierto todas las normas de auditoría permiten las muestras basadas en el criterio profesional, su uso se ve cada día más condicionado. Estos capítulos realizan un análisis claro del uso de tablas científicas para el muestreo por atributos, muestreo proporcional al tamaño y muestreo por variables. El uso de tablas científicas basadas en los riesgos de aceptación incorrecta son muy fomentadas y soportadas por las normas internacionales de auditoría. En estos capítulos, otro tema importante, es que ejemplifica claramente el uso de estas metodologías científicas en la auditoría.

La parte 5, referida a la finalización de la auditoría, define claramente las formas que tiene el auditor de comunicar los resultados de su auditoría. Los diferentes dictámenes son analizados en profundidad y su relación con los procedimientos de control y sustantivos son sustentados teóricamente.

Uno de los temas más innovadores está analizado en la parte 6, otros servicios de aseguramiento. El aseguramiento es un servicio muy relacionado a la auditoría que puede consistir en “atestiguación”, servicios *webtrust*, servicios *Systrust*, estados financieros prospectivos, procedimientos acordados, servicios de revisión y recopiliación, y compromisos de seguridad limitada. Adicionalmente en esta parte se analizan las etapas y procedimientos relacionadas a la auditoría interna, auditoría gubernamental y auditoría operacional.

Uniformemente cada capítulo contiene además de las explicaciones técnicas de cada tema, los siguientes apartados que son fundamentales en el proceso de aprendizaje: (a) Términos fundamentales, (b) Cuestionario de repaso, (c) preguntas de opción múltiple de los exámenes para CPC, (d) puntos de debate, (e) Caso, y (f) problema de Internet. Este grupo de apartados representa una gran diferencia con los demás libros referidos a la enseñanza de la auditoría, y presenta un avance significativo para los estudiantes y educadores. Adicionalmente el “problema de Internet” mantiene contacto del estudiante con las modernas herramientas de comunicación. Siguiendo con estas herramientas de soporte computacional, los editores del libro tienen un *web site* con soporte para profesores y alumnos en donde se puede acceder a diapositivas por capítulo y las respuestas propuestas. Toda esta batería de soporte educacional hace que efectivamente este libro sea un real aporte a la enseñanza de la auditoría, en donde el “enfoque integral” está garantizado.

La publicación en español de este libro se hace pertinente también en relación a los grandes cambios en otras áreas del conocimiento como es la contabilidad. En el mundo existe un movimiento de transformación contable llamado comúnmente “convergencia”. Esta convergencia hacia normas internacionales de información financiera (IFRS, en su sigla en inglés) estimula fuertemente una aplicación científica de normas y procedimientos de auditoría. Este libro entrega esa visión científica en una forma amena, lo cual hace que todos los involucrados en actividades de negocios puedan entender las bases técnicas de las normas de auditoría generalmente aceptadas.