

## INDICE

	Pág.
Prólogo.....	VII

**PRIMERA PARTE**  
**CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA**

**CAPÍTULO 1**  
**CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA**

1. Auditoría. Conceptualización.....	3
1.1. Necesidades de información.....	3
1.2. Necesidad de revisión de la información contable.....	3
1.3. Función de brindar credibilidad o confianza.....	4
1.4. Condiciones para hacer efectiva la auditoría.....	5
1.5. Servicios de la auditoría.....	6
1.6. Detección de errores y fraudes.....	6
2. Tipos de auditoría.....	8
2.1. Auditoría interna.....	8
2.2. Auditoría externa.....	8
2.3. Clasificación funcional.....	8
3. Auditoría de operaciones, operacional u operativa.....	9
3.1. Esbozo de definición.....	9
3.2. Demanda.....	9
3.3. Los beneficios de la auditoría operacional.....	10
3.4. La evolución de la auditoría operacional.....	10
3.4.1. En el sector público.....	10
3.4.2. En el sector privado.....	11
3.5. El rol de los auditores independientes.....	11
3.6. Características distintivas de la auditoría operacional.....	12
3.6.1. Objetivos.....	12
3.6.2. Alcance.....	12
3.6.3. Requisitos de personal.....	12
3.6.4. Elaboración de normas.....	12
3.7. Clases de auditoría operacional.....	12

	Pág.
3.7.1. Auditorías de economía y eficiencia .....	12
3.7.1.1. Resultados esperados .....	14
3.7.2. Auditorías de efectividad .....	14
3.7.2.1. Resultados esperados .....	15
4. Conclusión sobre tipos de auditoría .....	16
5. El auditor complementando su función de brindar mayor credibilidad o confianza con tareas de consultor .....	16

## CAPÍTULO 2

### ÉTICA, INDEPENDENCIA Y RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

1. Introducción .....	19
2. La independencia: condición básica para el ejercicio de la auditoría .....	19
3. Confidencialidad .....	23
4. Competencia profesional .....	23
5. Control de calidad del servicio de auditoría .....	23
6. Responsabilidad. Concepto .....	24
6.1. Responsabilidad del auditor .....	24
6.2. El auditor y los estados contables examinados .....	25
6.3. Responsabilidad profesional y expectativas del cliente .....	25
6.4. Actos ilegales del cliente. Fraude y error .....	26
6.5. Responsabilidad y búsqueda de la excelencia profesional .....	26

## CAPÍTULO 3

### HACIA UNA AUDITORÍA EFICIENTE Y EFICAZ

1. La auditoría en sus inicios .....	27
2. La auditoría y su evolución .....	28
3. Hacia una auditoría eficiente y eficaz .....	30
3.1. Introducción .....	30
3.2. Enfoque "de arriba hacia abajo" .....	30
3.3. Énfasis en el conocimiento del negocio .....	30
3.4. Énfasis en el criterio profesional .....	31
3.5. Enfoque de auditoría a medida .....	31
3.6. Énfasis en la planificación estratégica .....	32
3.7. Afirmaciones que componen los estados contables .....	32
3.8. Objetivos de auditoría .....	32
3.9. Evaluación del riesgo de auditoría .....	33
3.10. Determinación de controles clave .....	33
3.11. Determinación de procedimientos de auditoría .....	34

## CAPÍTULO 4 PROCESO DE AUDITORÍA

1. Introducción .....	35
2. Etapas del proceso de auditoría .....	35
3. Etapa de planificación .....	36
4. Etapa de ejecución .....	38
5. Etapa de conclusión .....	38

## CAPÍTULO 5 ETAPA DE PLANIFICACIÓN

1. Objetivo de la planificación .....	41
2. Etapas del proceso de planificación .....	41
3. Planificación estratégica .....	42
3.1. Conocimiento acumulado .....	42
3.2. Obtención de información adicional .....	42
3.3. Decisiones preliminares para los componentes .....	44
3.4. Estimación de niveles de significación .....	44
3.5. Consideraciones prácticas .....	45
4. Planificación detallada .....	45
5. Confianza en auditoría interna. Coordinación de esfuerzos .....	46
6. Administración del trabajo .....	47

## CAPÍTULO 6 EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Evidencia de auditoría .....	49
1.1. Fuentes de evidencia de auditoría .....	49
2. Evidencia y selección de procedimientos de auditoría .....	50
2.1. Afirmaciones .....	50
2.2. Riesgo de auditoría .....	50
3. Procedimientos de auditoría .....	50
3.1. Procedimientos de cumplimiento .....	50
3.2. Procedimientos sustantivos .....	51
4. Tipos de procedimientos de auditoría .....	51
4.1. Inspección de la documentación del sistema .....	51
4.2. Pruebas de reconstrucción .....	51
4.3. Observaciones de determinados controles .....	52
4.4. Técnicas de datos de prueba .....	52
4.5. Indagaciones al personal de la empresa .....	52
4.6. Procedimientos analíticos .....	53
4.7. Inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables .....	53

4.8. Observación física .....	53
4.9. Confirmaciones externas .....	54
5. Pautas para la selección de los procedimientos de auditoría .....	54
6. Utilización del trabajo de un especialista .....	55
7. El muestreo en el proceso de auditoría .....	56
7.1. Objetivos del muestreo de auditoría .....	56
7.1.1. Muestreo de atributos .....	56
7.1.2. Muestreo de variables .....	56
7.2. Riesgo de muestreo .....	57
7.3. Definición del universo y de la unidad de muestreo .....	57
7.4. Métodos para la selección de muestras .....	58
7.4.1. Muestreo por probabilidades .....	58
7.4.1.1. Muestreo de números al azar .....	58
7.4.1.2. Muestreo sistemático de probabilidades .....	59
7.4.1.3. Muestreo por bloques .....	59
7.4.2. Muestreo basado en el criterio .....	60
7.4.2.1. Muestreo por selección específica .....	60
7.4.2.2. Muestreo sistemático de criterio .....	60
7.5. Elección entre muestreo estadístico y no estadístico .....	60

## CAPÍTULO 7 RIESGO DE AUDITORÍA

1. Concepto .....	63
2. Categorías de riesgo de auditoría .....	64
2.1. Riesgo inherente .....	64
2.1.1. Factores que determinan el riesgo inherente .....	64
2.2. Riesgo de control .....	65
2.2.1. Factores que determinan el riesgo de control .....	65
2.3. Riesgo de detección .....	65
2.3.1. Factores que determinan el riesgo de detección .....	65
3. Evaluación del riesgo de auditoría .....	66
4. Relación entre riesgo de auditoría y enfoque de auditoría .....	67
4.1. Efecto del riesgo inherente .....	67
4.2. Efecto del riesgo de control .....	68
4.3. Combinación de riesgo inherente y de control .....	68
5. Evaluación del riesgo de detección .....	69

## CAPÍTULO 8 EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES

1. Introducción y presentación del enfoque .....	71
--	----

	Pág.
2. Sistema de información, contabilidad y control .....	72
2.1. Objetivos del análisis del sistema de información, contabilidad y control .....	74
3. Categorías de controles .....	74
3.1. Ambiente de control .....	74
3.1.1. El enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior ....	74
3.1.2. La organización y estructura del ente .....	75
3.2. Controles directos .....	75
3.2.1. Controles gerenciales .....	75
3.2.2. Controles independientes .....	75
3.2.3. Controles o funciones de procesamiento .....	76
3.2.4. Controles para salvaguardar activos .....	76
3.3. Controles generales .....	76
4. Relevamiento del sistema de información, contabilidad y control .....	77
4.1. Documentación del relevamiento del sistema de información, contabilidad y control .....	77
4.1.1. Cursogramas o diagramas de flujo .....	78
4.1.2. Descripciones narrativas .....	78
4.1.3. Cuestionarios especiales .....	78
4.1.4. Consideraciones generales .....	79
5. Evaluación de los controles y controles clave .....	80
5.1. Identificar los controles clave potenciales .....	80
5.2. Reconsiderar la evaluación inicial de enfoque y riesgo de auditoría .....	81
5.3. Evaluar las debilidades encontradas y el efecto que estas tienen en el enfoque previamente planificado .....	81
6. Comunicación de deficiencias o recomendaciones sobre el sistema de información, contabilidad y control .....	82
7. Relación con los procedimientos y programas de trabajo de auditoría .....	82
8. Controles y fraude .....	83

## CAPÍTULO 9

### DOCUMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

1. Objetivos de los papeles de trabajo .....	85
2. Preparación, contenido y estructura general .....	85
2.1. Principales características .....	85
2.2. Contenido general .....	86
2.3. Estructura y organización .....	86
3. Legajo de planificación .....	88
3.1. Objetivo .....	88
3.2. Contenido .....	88
3.3. Memorando de planificación .....	88
4. Legajo de información permanente .....	89

	Pág.
4.1. Objetivo .....	89
4.2. Contenido .....	89
5. Legajo de información corriente .....	90
5.1. Objetivo y contenido .....	90
5.2. Parte general .....	90
5.3. Secciones específicas por componente .....	91
6. Legajo resumen de auditoria .....	93
6.1. Objetivo .....	93
6.2. Contenido .....	94
7. Confidencialidad de los papeles de trabajo. Conservación .....	95
7.1. Acceso a los legajos de auditoría .....	95
7.2. Archivo y conservación .....	95

## CAPÍTULO 10 TAREAS DE UNA PRIMERA AUDITORÍA

1. Exámenes iniciales .....	97
2. Presentación de la propuesta de servicios profesionales .....	97
2.1. Investigación previa .....	98
2.2. Relevamiento previo .....	98
2.3. Contenido de la propuesta .....	99
2.4. Designación como auditores .....	101
3. Comprensión del negocio, los sistemas y la estructura del personal .....	101
4. Comunicación con los auditores anteriores .....	101
5. Examen de los saldos iniciales .....	102
5.1. Consideraciones .....	102
5.2. Conceptos básicos de la revisión de saldos iniciales .....	103
5.3. Consideraciones especiales para los principales componentes de los estados contables .....	103

## PRIMERA PARTE CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA - EJERCICIOS

Limpieza Sudamericana S.A. ....	107
El Riesgo S.A. ....	111
Factor S.A. ....	113
La Química S.A. ....	115
Controlada S.A. ....	117
Morton S.A. ....	119
Incompleta S.A. ....	122
Seriedad S.A. ....	124
Complicada S.A. ....	127
Hilarfino S.A. ....	130

## SEGUNDA PARTE

### AUDITORÍA EN COMPONENTES INDIVIDUALES

#### CAPÍTULO 11

##### CAJAY BANCOS

1.	Descripción y contenido del componente .....	135
1.1.	Concepto de las partidas que integran el componente .....	135
1.2.	Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	135
2.	Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	135
3.	Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	136
3.1.	Relacionadas con el ambiente operativo y de administración de fondos .....	136
3.2.	Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados ....	137
4.	Aspectos de medición y exposición contable .....	137
4.1.	Aspectos de medición contable .....	137
4.2.	Aspectos de exposición .....	137
4.3.	Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	137
5.	Afirmaciones .....	138
6.	Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	138
6.1.	Ambiente de control .....	138
6.1.1.	Pautas básicas .....	138
6.2.	Controles directos .....	138
6.2.1.	Pautas básicas .....	138
6.2.2.	Controles gerenciales y controles independientes .....	139
6.2.3.	Controles para salvaguardar activos .....	139
6.3.	Controles generales .....	139
6.3.1.	Pautas básicas .....	139
7.	Factores de riesgo .....	139
7.1.	Factores de riesgo inherente .....	139
7.2.	Factores de riesgo de control .....	140
8.	Enfoque de auditoría .....	141
8.1.	Consideraciones .....	141
8.2.	Ejemplos .....	141
9.	Procedimientos de auditoría .....	142
9.1.	Procedimientos analíticos .....	142
9.2.	Pruebas de cumplimiento de controles .....	142
9.3.	Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	143
10.	Confirmación de cuentas bancarias .....	143
10.1.	Pautas generales .....	143
10.2.	Programa de trabajo .....	145
11.	Conciliaciones bancarias .....	146

	Pág.
11.1. Pautas generales .....	146
11.2. Programa de trabajo .....	146
12. Arqueo de fondos .....	147
12.1. Pautas generales .....	147
12.2. Programa de trabajo .....	147

### CAPÍTULO 11 CAJA Y BANCOS - EJERCICIOS

Disponible S.A. ....	149
Cocinación S.A. ....	156
La Cocinera S.A. ....	160
El Arca S.A. ....	164
Sinunpeso S.A. ....	169
Cal "El Orgullo Nacional" S.A. ....	171

### CAPÍTULO 12 INVERSIONES TRANSITORIAS

1. Descripción y contenido del componente .....	173
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	173
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	173
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	173
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	178
3.1. Relacionadas con las políticas y los objetivos de inversión de la organización ...	178
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados ....	179
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	179
4.1. Aspectos específicos de medición contable .....	179
4.2. Aspectos de exposición .....	180
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	180
5. Afirmaciones .....	181
5.1. Inversiones .....	181
5.2. Resultados de las inversiones .....	181
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	182
6.1. Ambiente de control .....	182
6.1.1. Pautas básicas .....	182
6.2. Controles directos .....	182
6.2.1. Pautas básicas .....	182
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	182
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	183
6.3. Controles generales .....	184
6.3.1. Pautas Básicas .....	184
7. Factores de riesgo .....	184



	Pág.
7.1. Factores de riesgo inherente .....	184
7.2. Factores de riesgo de control .....	185
8. Enfoque de auditoría .....	186
8.1. Consideraciones .....	186
8.2. Ejemplos .....	186
9. Procedimientos de auditoría .....	186
9.1. Inversiones .....	186
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	186
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	187
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	187
9.2. Resultados de las inversiones .....	189
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	189
9.2.2. Pruebas de cumplimientos de controles .....	190
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	190

## CAPÍTULO 12 INVERSIONES TRANSITORIAS - EJERCICIOS

Expocerealera S.A. ....	191
-------------------------	-----

## CAPÍTULO 13 VENTAS Y CUENTAS A COBRAR

1. Descripción y contenido del componente .....	195
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	195
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	195
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	195
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	198
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	199
4.1. El criterio de realización .....	199
4.2. Aspectos específicos de medición contable .....	199
4.3. Aspectos de exposición .....	200
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	200
5. Afirmaciones .....	201
5.1. Ingresos por ventas .....	201
5.2. Cobranzas de deudores .....	201
5.3. Cuentas a cobrar por ventas .....	202
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	202
6.1. Ambiente de control .....	202
6.1.1. Pautas básicas .....	202
6.2. Controles directos .....	203
6.2.1. Pautas básicas .....	203

	Pág.
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	203
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	203
6.3. Controles generales .....	205
6.3.1. Pautas básicas .....	205
7. Factores de riesgo .....	205
7.1. Factores de riesgo inherente .....	205
7.2. Factores de riesgo de control .....	206
8. Enfoque de auditoría .....	207
8.1. Consideraciones .....	207
8.2. Ejemplos .....	207
9. Procedimientos de auditoría .....	209
9.1. Ingresos por ventas .....	209
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	209
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	210
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	212
9.2. Cobranzas de deudores .....	214
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	214
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	214
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	215
9.3. Cuentas a cobrar por ventas .....	215
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	215
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	217
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	217
10. Circularización de cuentas a cobrar .....	218
10.1. Pautas generales .....	218
10.2. Bases de selección .....	219
10.3. Programa de trabajo .....	220

### CAPÍTULO 13 VENTAS Y CUENTAS A COBRAR - EJERCICIOS

Carbuero S.A. ....	223
Novendounfiltro S.A. ....	238
El Nuevo S.A. ....	240
El Meteorito S.A. ....	242
Guasa S.A. y Guasita S.A. ....	245

### CAPÍTULO 14 OTROS CRÉDITOS

1. Descripción y contenido del componente .....	247
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	247

	Pág.
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	247
1.3. Los gastos pagados por adelantado .....	248
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	248
3. Aspectos de medición y exposición contable .....	249
3.1. Aspectos de medición contable .....	249
3.2. Aspectos de exposición .....	249
3.3. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas .....	250
4. Afirmaciones .....	250
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	251
5.1. Ambiente de control .....	251
5.1.1. Pautas básicas .....	251
5.2. Controles directos .....	251
5.2.1. Pautas básicas .....	251
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	251
5.3. Controles generales .....	252
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	252
6. Factores de riesgo .....	253
6.1. Factores de riesgo inherente .....	253
6.2. Factores de riesgo de control .....	253
7. Enfoque de auditoría .....	254
7.1. Consideraciones .....	254
7.2. Ejemplos .....	254
8. Procedimientos de auditoría .....	254
8.1. Procedimientos analíticos .....	254
8.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	255
8.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	255

## CAPÍTULO 15

### COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

1. Descripción y contenido del componente .....	257
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	257
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	257
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	257
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	261
3.1. Relacionadas con la naturaleza de las compras .....	262
3.2. Relacionadas con la vinculación con los proveedores .....	262
3.3. Referidas a la naturaleza estacional del negocio .....	262
3.4. Relacionadas con las condiciones económicas, confiabilidad de los proveedores y los precios .....	263
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	263

	Pág.
4.1. Aspectos de medición contable .....	263
4.2. Aspectos de exposición .....	264
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	264
5. Afirmaciones .....	264
5.1. Compras de bienes y servicios .....	264
5.2. Pagos. Desembolsos por bienes y servicios .....	265
5.3. Cuentas a pagar .....	265
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	265
6.1. Ambiente de control .....	265
6.2. Controles directos .....	266
6.2.1. Pautas básicas .....	266
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	266
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	267
6.3. Controles generales .....	268
7. Factores de riesgo .....	269
7.1. Factores de riesgo inherente .....	269
7.2. Factores de riesgo de control .....	270
8. Enfoque de auditoría .....	270
8.1. Consideraciones .....	270
8.2. Ejemplos .....	271
9. Procedimientos de auditoría .....	272
9.1. Compras de bienes y servicios .....	272
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	272
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	273
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	274
9.1.3.1. Revisión de la documentación .....	274
9.1.3.2. Revisión del corte de las operaciones .....	275
9.2. Pagos/desembolsos por bienes y servicios .....	276
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	276
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	276
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	276
9.2.3.1. Revisión de la documentación .....	277
9.2.3.2. Revisión del corte de las operaciones .....	277
9.3. Cuentas a pagar .....	277
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	277
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	278
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	279
9.3.3.1. Circularización de saldos .....	279
9.3.3.2. Verificación de pagos posteriores .....	280
9.3.3.3. Cotejo de documentación de respaldo .....	280
9.3.3.4. Revisión de la medición contable de deudas en moneda extranjera ....	280

**CAPÍTULO 15**  
**COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR - EJERCICIOS**

Tiempo Libre S.A. ....	281
El Descontrol S.A. ....	295
Quebien C.T.V. ....	298
Circulón S.A. ....	300
Bartolo S.A. ....	308
Circulito S.A. ....	310

**CAPÍTULO 16**  
**BIENES DE CAMBIO Y COSTOS**

1. Descripción y contenido del componente .....	315
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	315
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	315
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	316
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	318
3.1. Características de los productos .....	318
3.2. Naturaleza del proceso productivo .....	319
3.3. Prácticas de distribución y almacenamiento .....	319
3.4. Condiciones económicas, competencia y tendencias empresarias .....	320
3.5. Contratos a largo plazo .....	320
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	320
4.1. El criterio de medición contable al costo .....	320
4.2. Aspectos específicos de medición contable .....	321
4.3. Aspectos de exposición .....	323
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	323
5. Afirmaciones .....	324
5.1. Costos de producción .....	324
5.2. Costo de ventas .....	325
5.3. Bienes de cambio .....	325
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	325
6.1. Ambiente de control .....	325
6.2. Controles directos .....	326
6.2.1. Pautas básicas .....	326
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	326
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	327
6.2.4. Controles para salvaguardar activos .....	328
6.3. Controles generales .....	329
7. Factores de riesgo .....	329
7.1. Factores de riesgo inherente .....	329

	Pág.
7.2. Factores de riesgo de control .....	330
8. Enfoque de auditoría .....	331
8.1. Consideraciones .....	331
8.2. Ejemplos .....	331
9. Procedimientos de auditoría .....	332
9.1. Costos de producción .....	332
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	332
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	333
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	334
9.2. Costo de ventas .....	335
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	335
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	336
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	336
9.3. Bienes de cambio .....	337
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	337
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	337
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	338
10. Recuento físico de bienes de cambio .....	339
10.1. Pautas generales .....	339
10.2. Aspectos especiales a considerar .....	340
10.3. Observación de recuento físico – Lista de verificación .....	340

## CAPÍTULO 16 BIENES DE CAMBIO Y COSTOS - EJERCICIOS

Ruedas S.A. ....	343
Existencias S.A. ....	347
Nominal S.A. ....	348
Flash S.A. ....	351
Cerealera S.A. ....	356
Muge S.A. ....	359
Chupetón S.A. ....	361

## CAPÍTULO 17 INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES

1. Descripción y contenido del componente .....	367
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	367
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	368
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	368
3. Aspectos de medición y exposición contable .....	369
3.1. El concepto de control y vinculación económica .....	369

**CAPÍTULO 17**  
**INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES - EJERCICIOS**

Inverusa S.A. ....	389
David S.A. y Goliat S.A. ....	392
Mamana S.A. y Lane S.A. ....	398

**CAPÍTULO 18**  
**BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS Y SUS DEPRECIACIONES**

1. Descripción y contenido del componente .....	403
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	403
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	403
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	404
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	404
3.1. Relacionadas a las características de los bienes de uso .....	404
3.2. Relacionadas a las políticas de financiamiento .....	405
3.3. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados ....	405
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	405
4.1. Criterios de medición contable .....	405
4.2. Comparación con valores recuperables .....	406
4.3. Costos relacionados con la subutilización de las plantas industriales .....	407
4.4. Aspectos de exposición .....	408
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas .....	408
5. Afirmaciones .....	408
5.1. Adquisiciones y retiros .....	409
5.2. Depreciaciones .....	409
5.3. Saldos de bienes de uso .....	409
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	410
6.1. Ambiente de control .....	410
6.1.1. Pautas básicas .....	410
6.2. Controles directos .....	410
6.2.1. Pautas básicas .....	410
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	411
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	411
6.2.4. Controles para salvaguardar activos .....	412
6.3. Controles generales .....	412
7. Factores de riesgo .....	412
7.1. Factores de riesgo inherente .....	412
7.2. Factores de riesgo de control .....	413
8. Enfoque de auditoría .....	414
8.1. Consideraciones .....	414

	Pág.
8.1. Consideraciones .....	447
8.2. Ejemplos .....	448
9. Procedimientos de auditoría .....	448
9.1. Deudas bancarias y financieras .....	448
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	448
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	448
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	449
9.2. Resultados de las deudas bancarias y financieras .....	451
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	451
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	451
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	451

## CAPÍTULO 20

### DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS - EJERCICIOS

Resfin S.A. ....	453
------------------	-----

## CAPÍTULO 21

### COSTOS Y PASIVOS LABORALES

1. Descripción y contenido del componente .....	465
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	465
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente .....	465
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente .....	466
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	467
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	468
4.1. Periodo al que se imputan los costos laborales .....	468
4.2. Clasificación contable de los costos laborales .....	468
4.3. Aspectos particulares .....	468
5. Afirmaciones .....	468
5.1. Costos laborales .....	469
5.2. Pasivos laborales .....	469
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales .....	470
6.1. Ambiente de control .....	470
6.1.1. Pautas básicas .....	470
6.2. Controles directos .....	470
6.2.1. Pautas básicas .....	470
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes .....	470
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	471
6.3. Controles generales .....	472
6.3.1. Pautas básicas .....	472
7. Factores de riesgo .....	473



**CAPÍTULO 25**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

1. Introducción .....	529
2. Normas de exposición del estado de resultados .....	529
2.1. El caso argentino .....	529
3. Enfoque de auditoría .....	530
4. Procedimientos de auditoría .....	531
5. Revisión de los resultados financieros .....	532
5.1. El diseño de comprobaciones globales .....	533
5.1.1. Comprobación global de los resultados financieros .....	533
5.1.2. Comprobación global del resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda .....	534

**CAPÍTULO 26**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

1. Introducción .....	535
2. El concepto de efectivo y equivalentes .....	535
3. Normas de exposición .....	535
3.1. General .....	535
3.1.1. Formas de exposición de las causas de las variaciones .....	535
3.1.2. Información adicional .....	536
3.2. El caso argentino .....	537
4. Enfoque de auditoría .....	537
4.1. Relación del estado de flujo de efectivo con los demás estados básicos .....	537
4.2. Naturaleza de los procedimientos de auditoría a ser aplicados .....	538
5. Procedimientos de auditoría .....	538

**CAPÍTULO 26**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - EJERCICIO**

Trucho S.A. ....	545
------------------	-----

**TERCERA PARTE**  
**CONCLUSIÓN E INFORMES DE AUDITORÍA**  
**OTROS TEMAS VINCULADOS**

**CAPÍTULO 27**  
**CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

1. Introducción .....	551
2. Revisión de hechos posteriores .....	551
3. Análisis de las excepciones detectadas .....	552

	Pág.
3.1. Efecto de las excepciones detectadas .....	552
3.2. Tratamiento de las excepciones detectadas .....	553
4. Conclusiones de auditoría .....	553
5. Aspectos de exposición contable .....	553
5.1. Normas contables de exposición .....	554
5.1.1. Presentación de cifras comparativas .....	554
5.1.2. Información de carácter general .....	554
5.1.3. Estados contables básicos .....	554
5.1.4. Notas, cuadros o anexos a los estados contables .....	555
6. Carta de gerencia .....	555
7. Formación de la opinión final .....	556
8. Carta con recomendaciones .....	556
9. Otras tareas finales .....	557

## CAPÍTULO 27 CONCLUSIÓN DEL EXAMEN - EJERCICIOS

Alfacereal S.A. ....	559
El Mago S.A. ....	571
Robocar S.A. ....	579
Adicional S.A. ....	585
Mínera S.A. ....	593
Teléfonos S.A. ....	602
Hoysesana S.A. ....	609

## CAPÍTULO 28 INFORME DEL AUDITOR

1. Concepto .....	619
2. Tipos de informe .....	620
3. Características generales de contenido del informe breve .....	620
3.1. Introducción .....	620
3.2. Definición .....	620
3.3. Presentación .....	620
3.4. Contenido .....	620
3.4.1. Título .....	621
3.4.2. Lugar de emisión .....	621
3.4.3. Fecha .....	621
3.4.4. Destinatario .....	621
3.4.5. Identificación de los estados contables auditados .....	622
3.4.6. Alcance del examen .....	622
3.4.7. Aclaraciones previas al dictamen .....	622

	Pág.
3.4.8. Dictamen, opinión o juicio técnico .....	623
3.4.9. Firma del profesional .....	624
4. Modelos tipo de informe del auditor .....	624
4.1. República Argentina .....	624
5. Tipos posibles de opinión profesional .....	625
5.1. Informe sin limitaciones o reservas .....	626
5.2. Informe con salvedades por limitaciones en el alcance .....	627
5.3. Informe con salvedades por cuestiones de medición contable .....	628
5.4. Informe con salvedades por incertidumbre sobre la ocurrencia de hechos futuros .....	628
5.5. Informe con salvedades por falta de exposición de información .....	629
5.6. Uniforme con salvedades a la uniformidad .....	630
5.6.1. Por cambio en los criterios de medición contable .....	630
5.6.2. Por cambio en los criterios de exposición .....	631
5.6.3. Por una limitación de alcance .....	631
5.7. Abstención de opinión .....	632
5.8. Informe con opinión adversa .....	632
5.9. Informe con opinión parcial .....	633
5.10. Informe del auditor correspondiente al primer ejercicio económico del ente ...	634
5.11. Informe del auditor correspondiente al primer examen de auditoría realizado por ese profesional en un ente preexistente .....	635
5.12. Opinión basada en parte, en el informe de otro profesional .....	635
5.13. Informe del auditor sobre estados financieros que incluyen los resultados del trabajo de un especialista .....	636
5.14. Auditoría conjunta .....	638
6. Aspectos particulares .....	638
6.1. Información especial requerida por leyes y organismos de control .....	638

## CAPÍTULO 28

### APÉNDICE I - MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR

Sección 1 — Informes sin salvedades .....	639
Sección 2 — Informes con salvedades .....	642
Sección 3 — Abstención de opinión .....	648
Sección 4 — Opinión adversa .....	649
Sección 5 — Casos Especiales .....	650

## CAPÍTULO 28

### INFORME DEL AUDITOR - EJERCICIOS

Ejercicio N° 1: Soles de la Patagonia S.A. ....	653
Ejercicio N° 2: Finansur S.A. ....	654
Ejercicio N° 3: Traves S.A. ....	654
Ejercicio N° 4: Estoqueada S.A. ....	655

	Pág.
3.3. Revisión de la situación patrimonial a una fecha dada y posteriores .....	671
3.5. Análisis de información contable surgida del cuadro de resultados de un ejercicio o período .....	674
3.6. El informe .....	674
4. Revisiones sobre presupuestos y proyecciones financieras .....	675
4.1. Introducción .....	675
4.2. Procedimientos de revisión .....	676
4.3. Presentación y exposición .....	676
4.4. Informe-modelo .....	677
5. Informe extenso .....	677
5.1. Introducción .....	677
5.2. Situaciones en que se presenta la emisión de un informe extenso .....	677
5.3. Ejemplo de informe extenso .....	677
6. Fiscalización privada de sociedades .....	678
6.1. Introducción .....	678
6.2. Reflexiones acerca de la existencia de la fiscalización privada de sociedades .....	678

## CAPÍTULO 29

### APÉNDICES

Apéndice I - Modelos de informes de auditor sobre revisiones limitadas y certificaciones .....	681
1. Modelos de informes de auditor sobre revisiones limitadas .....	681
1.1. Modelo de informe aplicable para:	
- Sin salvedades .....	681
- No presenta información comparativa .....	681
1.2. Modelo de informe aplicable para:	
- Abstención de opinión en la última revisión completa que se mantiene .....	682
- No presenta información comparativa .....	682
1.3. Modelo de informe aplicable para: .....	682
- Salvedad determinada en la opinión de la revisión limitada .....	682
- No presenta información comparativa .....	682
2. Modelos de certificaciones .....	683
2.1. Modelo de Certificación aplicable para: .....	683
- Certificación de deuda comercial .....	683
2.2. Modelo de Certificación aplicable para: .....	683
- Certificación de deuda financiera .....	683
2.3. Modelo de Certificación aplicable para: .....	684
- Certificación de saldo a cobrar .....	684
2.4. Modelo de Certificación aplicable para: .....	684
- Certificación de ingresos .....	684
Apéndice II - La revisión analítica .....	685

	Pág.
1. Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica .....	685
2. Planificación de los procedimientos de revisión analítica .....	685
3. Alcance de la confiabilidad de los procedimientos de revisión analítica .....	686
4. Investigación de fluctuaciones y partidas inusuales .....	686
5. Detalle de los procedimientos básicos .....	687
6. Comparaciones .....	687
7. Ejemplos prácticos de revisión analítica .....	689
7.1. Consideraciones generales .....	689
7.2. Análisis de las ventas .....	690
7.3. Costo de las ventas y ganancia bruta .....	691
7.4. Análisis de sueldos y jornales .....	692
7.5. Análisis de gastos indirectos .....	692
7.6. Impuestos .....	692
7.7. Cuentas a cobrar/Deudores por ventas .....	693
7.8. Bienes de cambio .....	696
7.9. Cuentas a pagar .....	697
7.10. Activos fijos/Bienes de uso .....	698

### CAPÍTULO 30 AUDITORÍA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

1. Definición de pequeña y mediana empresa .....	701
2. Necesidad de normas especiales de auditoría .....	704
3. Condiciones previas a la aplicación de las normas generales de auditoría .....	704
3.1. Auditabilidad .....	704
3.2. Independencia a pesar de que se presten otros servicios .....	705
4. Aplicación de las normas generales de auditoría en la pequeña y mediana empresa .....	708
4.1. Planeamiento .....	708
4.2. Estudio y evaluación del sistema de control interno .....	709
4.3. Determinación del enfoque de auditoría .....	709
4.4. Carta de representación o de gerencia .....	710
4.5. Confirmación de abogados .....	711
4.6. Confirmación de deudores y acreedores .....	711
4.7. Carta de recomendaciones .....	711
4.8. Otros procedimientos .....	711

### CAPÍTULO 31 LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO

1. Introducción .....	713
2. Concepto de lavado de dinero .....	713
2.1. Etapas del lavado de activos .....	713

Pág.

2.2. Metodologías usuales en el lavado de dinero .....	714
3. Operaciones sospechosas .....	715
4. Conozca a su cliente .....	716
5. Normas sobre la actuación del auditor externo y del síndico .....	717
5.1. Introducción .....	717
5.2. Unidad de Información Financiera (UIF) .....	718
5.3. Sujetos obligados a informar .....	718
5.3.1. Alcance .....	718
5.3.2. Obligaciones .....	719
5.3.3. Oportunidad .....	721
5.3.4. Penalidades .....	722
5.4. Tareas usuales de revisión .....	722
6. Aspectos controvertidos .....	724

## CAPÍTULO 32 LA LEY SARBANES OXLEY

1. Introducción .....	729
2. La ley Sarbanes-Oxley .....	729
2.1. Contenido .....	729
2.2. Implicancias para la compañía .....	730
2.2.1. Comité de auditoría .....	730
2.2.1.1. Capacidades de sus integrantes .....	730
2.2.1.2. Roles y responsabilidades del comité de auditoría .....	731
2.2.2. Responsabilidad corporativa .....	733
2.2.3. Evaluación del control interno .....	734
2.2.3.1 Reporte COSO. Marco conceptual de análisis de control interno .....	734
2.3. Implicancias para el auditor externo .....	735
3. Auditoría de control interno sobre el reporte financiero .....	735
4. Breve descripción de las tareas a realizar en una auditoría integrada .....	736
4.1. Evaluación del análisis realizado por la gerencia .....	736
4.2. Obtener un entendimiento del control interno de la compañía .....	737
4.3. Identificar cuentas significativas y afirmaciones de auditoría relevantes .....	737
4.4. Evaluación del diseño y la efectividad del control interno .....	738
4.4.1. Efectividad del diseño del control interno .....	738
4.4.2. Efectividad de operación de los controles .....	739
4.5. Evaluación de los resultados .....	739
4.5.1. Deficiencia de control .....	739
4.5.2. Deficiencia significativa .....	739
4.5.3. Debilidad material .....	740
4.6. Impacto de los hallazgos sobre el informe a emitir .....	740

	Pág.
4.6.1. Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la razonabilidad de los estados contables del ente .....	740
4.6.2. Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la evaluación de la gerencia .....	741
4.6.3. Impacto de los hallazgos en la opinión de la efectividad del control interno sobre el reporte financiero .....	741
4.6.3.1. Debilidad material .....	741
4.6.3.2. Deficiencia significativa .....	741
4.6.3.3. Deficiencias de control .....	741
4.6.3.4. Limitaciones en el alcance .....	742
5. Conclusiones finales .....	742