

INDICE

	Pág.
Abreviaturas y acrónimos utilizados	VII
Índice temático	XLV
Índice de referencias legislativas	LVII

TOMO I

PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 1

LAS AUDITORÍAS DE ESTADOS CONTABLES, 3

1,1. Los estados contables y su auditoría	3
1,2. La información adicional y su auditoría	5
1,3. Auditorías de estados contables	6
a) Caracterización	6
b) Valor agregado y limitaciones	7
c) Elementos	8
d) El objeto (los estados contables)	9
e) El sujeto (el auditor)	9
f) La acción (el examen de los estados contables)	11
g) Las normas contables de referencia	11
h) El producto principal (el informe del auditor)	12
i) Un producto secundario: la carta con recomendaciones	15
j) Costos y beneficios	15
1) Punto de vista del emisor de los estados contables	15
2) Punto de vista de la comunidad	16
k) Brechas de expectativas	17

	Pág.
1,4. La auditoría de estados contables como parte de una auditoría "integral"	17
1,5. Riesgo de auditoría, negligencia y dolo	18
1,6. Otros servicios para agregar fiabilidad a los estados contables	19
1,7. Contratación de un examen de estados contables	20
a) Tipo de examen	21
b) Oportunidad	21
c) Selección del examinador	22
1) Factores a considerar	22
2) Procedimiento	25
3) Aprobación	25
d) Formalización	26
1,8. Interés gubernamental	26
1,9. Resumen	28
1,10. Preguntas y ejercicios	31
1,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	32

CAPÍTULO 2

REGULACIONES, 35

2,1. Introducción	35
2,2. Contrataciones obligatorias de auditorías o revisiones	35
a) Consideraciones generales	35
b) Una propuesta	37
2,3. Requisitos para el ejercicio de la profesión	39
a) Capacitación previa	39
1) El título profesional	39
2) El examen de habilitación	40
3) La experiencia	40
b) Matriculación	41
c) Capacitación permanente	41
d) Independencia	42
e) Ética profesional	43
2,4. Normas sobre la ejecución del trabajo y el contenido de los informes	43
2,5. Normas de control de calidad	43

	Pág.
2,6. Relaciones con los emisores de los estados contables examinados ...	43
2,7. Sanciones a los auditores y regímenes disciplinarios	44
2,8. Las "normas de auditoría"	44
a) Contenido	44
b) Encuadramiento	44
c) Emisión	45
d) Grado de detalle	45
e) Universalidad	45
2,9. Propuestas de la IFAC	46
2,10. Normas estadounidenses	49
a) Funciones de las Juntas Estatales de Contabilidad	49
b) La ley Sarbanes-Oxley y la creación de la PCAOB	50
1) La ley	50
2) La Junta de Supervisión Contable de las Empresas Públicas	53
3) Aplicación a firmas no estadounidenses	54
c) Registro ante la PCAOB	55
d) Normas del AICPA	56
e) Normas de la PCAOB	57
f) La educación continua	58
2,11. Normas argentinas	59
a) Consideraciones previas	59
b) Contratación obligatoria de auditorías o revisiones	62
c) Incumbencia profesional	64
d) Ejercicio a título individual	65
e) Capacitación para el ejercicio de la profesión	65
f) Matriculación	67
g) Otros registros y presentaciones de declaraciones juradas	69
1) Normas de la CNV	69
2) Normas del BCRA	70
3) Normas de la SSN	70
h) Capacitación permanente	71
i) Independencia	71
j) Conducta profesional	71
k) Normas de auditoría para la ejecución del trabajo y la prepara- ción de informes	71

	Pág.
l) Normas de control de calidad	74
m) Relaciones con el comité de auditoría	74
n) Normas de la ley de encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo	75
o) Sanciones a los auditores	77
p) Legalización de firmas	77
q) Honorarios	78
r) Aportes a cajas jubilatarias complementarias	79
2,12. Resumen	79
2,13. Preguntas y ejercicios	82
2,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	83

CAPÍTULO 3

LA INDEPENDENCIA, 85

3,1. Introducción	85
3,2. Concepto	85
3,3. Amenazas a la independencia	86
a) Tipificación efectuada por la IFAC	86
b) El aspecto temporal	87
c) Personas involucradas	87
1) Personas relacionadas con el cliente	87
2) Personas relacionadas con el auditor	90
d) Otras consideraciones	91
3,4. Amenazas por intereses propios	91
3,5. Amenazas por revisión del propio trabajo	93
3,6. Amenazas por defensa de intereses del cliente	95
3,7. Amenazas por familiaridad	95
3,8. Amenazas por intimidación	95
3,9. Defensas, según la IFAC	96
a) Consideraciones generales	96
b) Defensas creadas por la profesión, la legislación y las regulaciones	96
c) Defensas dentro del cliente	97
d) Defensas dentro de los sistemas y procedimientos de la firma	97

	Pág.
3,10. Medidas para fortalecer la independencia	100
a) Medidas implícitas en las "defensas"	100
b) Posible rotación obligatoria de los auditores	100
c) Distribuciones de ganancias en las firmas de auditores	101
d) Papelería	102
3,11. Cuestiones especiales	102
a) La auditoría "integral"	102
b) La auditoría de entidades gubernamentales	103
c) La independencia del auditor que es a la vez síndico	104
1) Consideraciones generales	104
2) Normas argentinas	105
3) Controversias	106
4) El caso Benavent	109
3,12. Enfoques normativos	111
3,13. Propuesta de la IFAC	111
3,14. Normas estadounidenses	113
a) Normas del AICPA	113
b) Normas de la ley Sarbanes-Oxley	114
c) Normas de la SEC y la PCAOB	115
d) El trabajo de la ISB	116
3,15. Normas Argentinas	117
a) Normas profesionales	117
b) Normas de la Comisión Nacional de Valores	125
c) Normas del Banco Central de la República Argentina	129
d) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación	129
3,16. Conveniencia de armonizar las normas	130
3,17. Resumen	130
3,18. Preguntas y ejercicios	134
3,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	135

CAPÍTULO 4

ÉTICA Y DISCIPLINA PROFESIONAL, 137

4,1. Introducción	137
4,2. Ética y actuación profesional	137

	Pág.
4,3. Principios fundamentales	138
4,4. Códigos de conducta profesional o de ética.....	139
4,5. Normas de conducta profesional	141
4,6. La negligencia	144
4,7. El secreto profesional	145
4,8. Obtención de clientes	146
a) Tipos de comunicaciones a terceros	147
b) Divulgación de información fáctica (publicity)	147
c) Propaganda y ofrecimiento directo de servicios	148
d) Gestorías y comisiones	150
e) Negociaciones de clientelas	151
4,9. Honorarios profesionales	151
4,10. La condena judicial como falta ética	152
4,11. Regímenes disciplinarios	153
a) Conductas punibles	154
b) Sanciones	154
1) Sujetos	154
2) Tipo	155
3) Graduación	156
4) Alcance territorial	156
5) Publicidad	156
c) Ejercicio de la potestad disciplinaria	157
d) Iniciación de acciones disciplinarias	157
e) Reglas procesales	158
f) Prescripción liberatoria	158
4,12. La propuesta de la IFAC de 2001	159
4,13. La propuesta de la IFAC de 2003	160
4,14. Normas estadounidenses	162
4,15. Normas argentinas	163
a) Códigos de ética	163
b) Potestad disciplinaria	174
c) Sanciones	175
1) Tipos	175
2) Publicidad	176
3) Efectos del federalismo	176

	Pág.
d) Normas de procedimiento	177
e) El deber de informar establecido por la ley 25.246	178
1) Obligados	178
2) Casos en que debe informarse	180
3) Hechos u operaciones "sospechosas"	181
4) Plazo, contenido y forma	186
5) Penalidades	186
6) Relación con el deber de guardar secreto profesional	187
4,16. Resumen	188
4,17. Preguntas y ejercicios	190
4,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	192

CAPÍTULO 5

LOS SISTEMAS DE CONTROL DE CALIDAD Y SUS REVISIONES, 195

5,1. Introducción	195
5,2. Sistemas de control de calidad	196
a) Concepto	196
b) Diseño	197
c) Elementos	197
1) Liderazgo	198
2) Requerimientos éticos	198
3) Aceptación y mantenimiento de clientes y compromisos específicos	199
4) Recursos humanos	200
5) Desempeño en trabajos específicos	201
6) Monitoreo	202
d) Administración	203
5,3. Revisiones Internas	203
5,4. Revisiones por pares	204
5,5. Revisiones de calidad	206
5,6. Controles formales	206
5,7. Propuestas de la IFAC	207
5,8. Normas estadounidenses	208
a) Control de calidad	208

	Pág.
b) Revisiones	209
1) Normas de la PCAOB	209
2) Normas de las Juntas Estatales de Contabilidad	211
3) Normas del AICPA	211
5,9. Normas argentinas	212
a) Normas profesionales	212
b) Normas legales	214
5,10. Resumen	215
5,11. Preguntas y ejercicios	218
5,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	219

CAPÍTULO 6

RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR, 221

6,1. Introducción	221
6,2. Responsabilidades de los administradores y del auditor	221
6,3. Auditoría, fraudes y errores	223
a) Consideraciones generales	223
b) Los fraudes y su detección	225
c) Medidas a adoptar ante la detección de un fraude o error	226
1) Revisión del planeamiento	226
2) Comunicación al cliente	227
3) Comunicación de fraudes a las autoridades o al público	228
4) Evaluación del impacto sobre el informe de auditoría	228
5) Eventual discontinuación del servicio	229
6) Documentación	229
d) Normas propuestas por la IFAC	229
e) Normas estadounidenses	230
f) Normas argentinas	230
6,4. Auditoría y actos ilegales del cliente	230
a) Consideraciones generales	230
b) Regulaciones	232
6,5. Quiebra posterior del cliente	233
6,6. Consecuencias de la mala praxis del auditor	233
6,7. Responsabilidad profesional	234

	Pág.
6,8. Responsabilidad civil	234
a) Consideraciones generales	234
b) Legislación argentina	236
1) Incumplimiento de contrato	236
2) Ejecución negligente	237
3) Delito	238
6,9. Responsabilidad penal	239
a) Consideraciones generales	239
b) Legislación argentina	240
1) Penas previstas	240
2) Defraudación	240
3) Informe de auditoría falso o incompleto	240
4) Estados contables falsos	243
5) Violación del secreto profesional	248
6) Encubrimiento	248
7) La ley penal tributaria	249
8) La ley del sistema integrado de jubilaciones y pensiones	249
9) La ley de encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo	250
6,10. Los "blanqueos" de responsabilidades en la Argentina	252
6,11. Las ideas de Martorell	253
a) La auditoría	253
b) La responsabilidad civil del auditor en la Argentina	254
c) Ruptura del contrato de auditoría por limitación al alcance del trabajo	260
d) La auditoría de estados contables "firmados" por el auditor	260
e) El "análisis" del caso Enron	261
6,12. Resumen	262
6,13. Preguntas y ejercicios	265
6,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	266

CAPÍTULO 7

INFORMES SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES Y SU INFORMACIÓN ADICIONAL, 270

7,1. Introducción	269
7,2. Contenido	270

	Pág.
a) Elementos técnicos imprescindibles	270
b) Aclaraciones previas a la opinión	270
c) Elementos técnicos de inclusión discutible	271
1) Destinatario	271
2) Opinión sobre la aplicación uniforme de las normas contables ..	271
3) Aclaraciones que no afectan la opinión	272
4) Lugar de emisión o domicilio del auditor	272
5) Opiniones parciales	273
d) Elementos educativos	273
e) Elementos que no deberían incluirse	275
7,3. Factores que definen el contenido del informe	276
a) Estados examinados	276
b) Limitaciones al alcance del trabajo	277
1) Consideraciones generales	277
2) Impacto sobre las opiniones referidas a la uniformidad	279
c) Conclusiones sobre la aplicación de las normas contables de referencia	280
d) Fecha de conclusión del examen	282
e) Aplicación de la normativa relacionada	283
f) Uniformidad en la aplicación de normas contables	283
g) Aclaraciones sobre las normas contables aplicadas	285
h) Contingencias	285
i) Conjunciones de problemas	287
7,4. Redacción del informe	290
a) Requisitos generales	290
b) Estructura	290
c) Título	291
d) Destinatario formal	291
e) Identificación de los estados contables auditados	292
f) Alcance del trabajo	292
g) Opinión sobre la aplicación de las normas contables de referencia	293
1) Consideraciones generales	293
2) Informes adversos o con salvedades y abstenciones	296
h) Opinión sobre uniformidad	299

	Pág.
i) Información especial requerida por normas legales o profesionales	300
j) Lugar y fecha	301
k) Firma y su aclaración	301
7,5. Tratamiento de situaciones especiales	301
a) Intervención de otros auditores	301
b) Intervención de especialistas	304
c) Inclusión de los estados consolidados dentro de la información complementaria	306
d) Inclusión de más de un juego de medidas contables	306
e) Inclusión de información pro forma	307
f) Opinión sobre la información comparativa	308
g) Inclusión de información comparativa que el auditor no pudo examinar totalmente	310
h) Inclusión en los estados contables de informaciones no auditadas	311
i) Dudas sobre la continuidad del emisor de los estados contables	311
j) Aplicación de normas contables distintas a las profesionales	312
1) Estados contables de difusión pública	312
2) Estados contables presentados solamente ante un organismo regulador	313
k) Aplicación de normas contables especiales	314
l) Adjunción de información adicional a los estados contables	314
m) Informe sobre estados contables resumidos	316
7,6. Actualización del informe	317
7,7. Identificación del informe con los estados contables auditados ...	320
a) Cuestiones generales	320
b) Publicaciones encuadradas	320
7,8. Copiado del informe en registros del cliente	321
7,9. Informes de auditoría falsos o incompletos	322
7,10. Normas internacionales de auditoría	322
a) Cuestiones generales	322
b) Cuestiones específicas	324
7,11. Normas del AICPA	326
a) Cuestiones generales	326
b) Cuestiones específicas	327

	Pág.
7,12. Normas argentinas	328
a) Consideraciones generales	328
b) Normas de la resolución técnica 7	329
1) Cuestiones generales	329
2) Cuestiones específicas	330
c) Norma de la resolución 282 de la FACPCE	333
d) Normas (derogadas) de la resolución técnica 4	333
e) Norma de la ley nacional 20.488	334
f) Leyes provinciales de ejercicio profesional	334
g) Normas de consejos profesionales	335
h) El artículo 10 de la ley 17.250	336
i) Otras leyes provinciales	337
j) Normas de la Comisión Nacional de Valores	337
k) Normas de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires	337
l) Normas del Banco Central de la República Argentina	338
m) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación	338
n) Normas para cooperativas	339
o) Normas para mutuales	343
7,13. Búsqueda y utilización de modelos y ejemplos reales	343
7,14. Resumen	344
7,15. Preguntas y ejercicios	349
7,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	355

CAPÍTULO 8

LA CARTA CON RECOMENDACIONES, 361

8,1. Consideraciones generales	361
8,2. Beneficios específicos	362
8,3. Componentes	363
a) Lugar y fecha de emisión	364
b) Destinatario	364
c) Elementos educativos	365
d) Otras informaciones que ayuden a los lectores	365
e) Comentarios y recomendaciones	366
1) Contenido	366

	Pág.
2) Redacción	366
3) Agrupamiento	367
4) Reiteraciones	368
5) Opiniones de funcionarios del cliente	368
f) Limitaciones a la circulación esperada de la carta	369
g) Firma	369
h) Anexos	369
i) Seguimiento de recomendaciones anteriores	369
8,4. Anticipos	370
8,5. Inexistencia de comentarios u observaciones	370
8,6. Normas internacionales de auditoría	371
8,7. Normas del AICPA	371
8,8. Normas argentinas	372
a) Normas de la Resolución técnica 7	372
b) Normas para auditorías de entidades financieras	373
c) Normas para auditorías de casas y agencias de cambio	374
d) Normas para auditorías de entidades aseguradoras	374
8,9. Resumen	375
8,10. Preguntas y ejercicios	377
8,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	377

CAPÍTULO 9

EL CONTRATO DE AUDITORÍA Y LA RELACIÓN CON EL CLIENTE, 381

9,1. El contrato de auditoría	381
a) Elementos imprescindibles	381
b) Otros elementos	383
c) Primeras auditorías	385
d) Auditorías posteriores	385
e) Estados contables que incluyen datos de otros entes	386
f) Ejemplo	386
g) Normas Internacionales de auditoría	389
h) Normas estadounidenses	390
i) Normas argentinas	390

	Pág.
9,2. Actividades previas a la contratación	390
a) Primer contacto	390
b) Conocimiento del potencial cliente	391
1) Cuestiones generales	391
2) Normas de la ley de encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo	394
c) Contacto con el auditor anterior	397
d) Evaluación del “riesgo de auditoría”	399
e) Estimación de los honorarios y del ritmo de su facturación	399
f) Formulación de la propuesta	402
9,3. Relación durante la auditoría	402
a) Consideraciones generales	402
b) Las normas del cliente	403
c) Facilitación del trabajo del comité de auditoría	404
d) Comunicaciones de problemas	404
e) Consultas del cliente	405
f) Comunicación con el consejo de vigilancia	405
g) Obligación de no revelar información sobre ciertas investigaciones	406
9,4. Facturación y cobranza	406
9,5. Cambio del alcance del trabajo	407
9,6. Cese de la relación	408
9,7. Deberes éticos	410
9,8. Resumen	410
9,9. Preguntas y ejercicios	413
9,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	415

CAPÍTULO 10

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, 419

10,1. Introducción	419
10,2. Procedimientos típicos	419
a) Lectura de los estados contables	419
b) Los “procedimientos analíticos”	420
1) Consideraciones generales	420
2) Comparaciones con datos históricos no contables	423

	Pág.
3) Comparaciones con datos presupuestados	423
c) Cotejos con registros y documentación de respaldo	423
1) Propósito	423
2) Consideración de las características del sistema contable ...	424
3) Cotejo de los estados contables con el mayor	426
4) Cotejos de las anotaciones en el mayor con los asientos y sus borradores	429
5) Cotejos con subsidiarios	430
6) Cotejos con submayores y otros registros analíticos	430
7) Examen de la forma en que son llevados los registros contables .	431
8) Cotejos con documentación de respaldo	431
9) Cotejos con salidas de otros procesos contables	433
10) Cotejo de la información complementaria	434
d) Examen de criterios contables	435
e) Inspecciones oculares	435
1) Recuentos	436
2) Observaciones de recuentos	437
3) Observación de actividades y condiciones	438
f) Comparaciones entre los resultados de recuentos y los registros contables	439
g) Obtención de informaciones de terceros	439
1) Consideraciones generales	439
2) Tipos de pedidos	441
3) Actividades requeridas	442
4) Selección de partidas	443
5) Apertura de listados o registros de control	443
6) Preparación de las cartas	445
7) Firma, control, ensobrado y despacho	448
8) Recepción de las respuestas	448
9) Pedido(s) posterior(es)	449
10) Aclaración de discrepancias	449
11) Tabulación y evaluación de resultados	450
12) Situación en la Argentina frente al impuesto de sellos	452
h) Exámenes de estados de cuentas y conciliaciones	453
i) Comprobaciones matemáticas	454

	Pág.
j) Revisiones conceptuales	455
k) Comprobaciones de expectativas	456
1) Los denominados "procedimientos analíticos sustantivos" ..	456
2) Coincidencias esperadas	457
l) Lectura de documentos legales importantes	458
m) Lectura de manuales y normas	459
n) Repeticiones independientes de procesos	460
o) Exámenes de programas de computación	461
1) Examen conceptual	462
2) Comprobación de funcionamiento	462
3) Prueba de vigencia	464
p) Preguntas a funcionarios y empleados del cliente	464
q) Obtención de la "carta de gerencia"	465
10,3. Selección de procedimientos de auditoría	468
10,4. Aplicación utilizando herramientas informáticas	470
a) Programas de planilla electrónica	471
b) Administradores de bases de datos	471
c) Procesadores de texto	472
d) Programas de clasificación del contenido de archivos	472
e) Programas de comunicaciones	473
f) Programas para tareas generales para auditoría	473
g) Programas para tareas específicas de auditoría	474
10,5. Normas internacionales de auditoría	474

TOMO II

CAPÍTULO 11

PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE UNA AUDITORÍA, 483

11,1. Introducción	483
11,2. Actividades que abarca una auditoría	484
11,3. Conocimiento de las actividades del cliente	487
a) Consideraciones generales	487
b) Identificación de partes relacionadas	488
11,4. Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados contables	490

	Pág.
11,5. Estimación previa de niveles de significación	492
11,6. Estimación de errores tolerables	494
11,7. Evaluación de la importancia relativa de las afirmaciones identificadas	496
11,8. Definición de objetivos para cada componente de los estados contables	496
11,9. Revisión analítica	498
11,10. Consideración de los controles internos	498
a) El control interno	498
b) Controles que interesan al auditor	500
1) Consideraciones generales	500
2) Aspectos circundantes al sistema contable	502
3) Controles específicos del sistema contable	504
4) Efectos de la informatización	504
c) Obtención de información sobre el funcionamiento teórico .	507
1) Consideraciones generales	507
2) Procedimientos	508
3) Herramientas estándar	509
4) Registro de la información	513
d) Decisiones resultantes de la primera evaluación	514
e) Pruebas del funcionamiento real y comparación con el teórico	515
f) Evaluación del funcionamiento real de los controles	516
11,11. Evaluación del riesgo de auditoría	517
a) Riesgo global	517
b) Riesgo de fraude	518
1) Factores de riesgo	518
2) Señales de peligro	522
3) Procedimientos	523
4) Respuestas	524
c) Riesgo de actos ilegales	525
d) Riesgos individuales	525
1) Riesgo inherente	528
2) Riesgo de falta de control	529
3) Riesgo de falta de detección	531

	Pág.
4) Consideración del riesgo de fraude	532
e) Respuestas ante un riesgo de auditoría superior al normal ...	533
11,12. Otras cuestiones a considerar	534
a) Complejidad de las normas contables aplicables	534
b) Ajustes por inflación y conversiones	534
c) Estados contables que incluyen datos de otros entes	535
d) Intervención de especialistas	538
e) Primeras auditorías	540
f) Posible colaboración de auditoría interna	542
g) Normas de las leyes contra el lavado de dinero	543
11,13. El programa de trabajo	543
a) Desarrollo	543
b) Elementos a ser preparados por el cliente	544
c) Programación de visitas	544
d) Procedimientos	546
e) Asignaciones de tareas	547
f) Estimación de tiempos	548
g) Formalización	549
1) Ventajas	549
2) Obligatoriedad	549
3) División por áreas	549
4) Contenido	551
5) Oportunidad de la preparación	556
6) Preparación, revisión y aprobación	557
h) Revisión permanente	559
j) Custodia y exhibición	559
j) Programas estándar	559
11,14. Actividades de supervisión y control	560
a) Instrucción de los colaboradores	560
b) Revisión del trabajo de colaboradores	561
c) Control sobre la ejecución del programa	562
1) Control de procedimientos	562
2) Control de tiempos	562
d) Registro y custodia de la evidencia de auditoría	563
e) Auditorías descentralizadas	563

	Pág.
11,15. Normas internacionales de auditoría	563
11,16. Normas del AICPA y la PCAOB	565
11,17. Normas argentinas	567
a) Normas de auditoría	567
b) Efecto del deber de informar establecido por la ley 25.246 ...	568
11,18. Resumen	570
11,19. Preguntas y ejercicios	579
11,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	583

CAPÍTULO 12

MUESTREO

12,1. Introducción	589
12,2. Planes de muestreo utilizables en la auditoría de estados con- tables	591
12,3. Pasos de un muestreo	593
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo	593
b) Definición del concepto de "error"	594
c) Estratificación	594
d) Fijación del tamaño de la muestra	595
e) Métodos de selección de los componentes de una muestra ...	595
1) Uso de tablas de números al azar	595
2) Muestreo sistemático	597
3) Muestreo sistemático de unidades monetarias	598
4) Muestreo por bloques	601
5) Selección casual	601
f) Aplicación de procedimientos de auditoría	602
g) Evaluación de los resultados en la muestra	602
h) Proyección de los resultados	602
i) Combinación de resultados de estratos	604
j) Medidas complementarias	604
12,4. Riesgos del muestreo	604
12,5. El muestreo en la evaluación de actividades de control	605
a) Fijación del tamaño de una muestra	605
b) Evaluación de resultados	606
c) Planes de muestreo estadístico	607

	Pág.
12,6. El muestreo en la validación directa de saldos	607
a) Fijación del tamaño de una muestra	607
b) Evaluación de resultados	610
c) Planes de muestreo estadístico	611
12,7. El tamaño de las muestras en las pruebas de doble propósito	611
12,8. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir	612
a) Fundamentos	612
b) Cálculos de probabilidades	613
c) Procedimiento	615
d) Herramientas	617
12,9. Planes desaconsejables de estimación de frecuencias	619
a) El plan de Hill, Roth y Arkin	619
b) El método "derivado" del Teorema de Bayes	620
12,10. Estimación de variables basada en la distribución normal	623
a) Fundamento	623
b) Conceptos y fórmulas importantes	624
1) Valores reales del universo	624
2) Valores reales en una muestra	624
3) Relaciones entre los valores del universo y de la muestra .	624
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato	625
5) Consolidación de conclusiones en muestreo estratificado ..	628
c) Procedimiento	629
1) Fijación del tamaño de la muestra	629
2) Evaluación de resultados	630
d) Ejemplo	630
1) Supuestos sobre el universo	630
2) Supuestos sobre un estrato	631
3) Muestreo de un estrato	631
4) Supuestos sobre el resultado del muestreo de otro estrato ..	634
5) Consolidación de los resultados de los estratos	635
12,11. Algo más sobre la aplicación de planes de muestreo estadístico	636
12,12. Normas internacionales de auditoría	637
12,13. Normas del AICPA	637
12,14. Normas argentinas	638
12,15. Resumen	638

	Pág.
12,16. Preguntas y ejercicios	641
12,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	642

CAPÍTULO 13

DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

13,1. Introducción	645
13,2. Contenido mínimo	645
13,3. Medios de registro	645
13,4. Documentación habitual	647
a) Evidencias del planeamiento	647
b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio	649
c) Evidencias de las actividades de supervisión	650
d) Evidencias de la intervención de un segundo socio	651
13,5. Otras cuestiones a considerar	651
13,6. Consideraciones sobre algunos componentes de la evidencia de auditoría	652
a) Resúmenes o copias de documentos importantes	652
b) Estados contables	652
c) Balance de saldos del mayor general	654
d) Hojas guía	654
e) Resumen de hojas guía	655
f) Coeficientes para el ajuste por inflación	655
g) Tipos de cambio para conversiones	656
h) Programa de trabajo	657
i) Hojas de trabajo realizado	657
j) Anotaciones sobre los controles internos	658
k) Análisis de saldos	659
l) Conciliaciones	661
m) Detalles de inspecciones oculares	663
n) Evidencias de circularizaciones	664
ñ) Copias de cartas a los asesores legales y de sus respuestas	664
o) Pruebas globales	666
p) Notas, comentarios u observaciones	667
q) Carta de gerencia	668
r) Resumen de problemas contables importantes	668

	Pág.
s) Cuestiones a ser seguidas en auditorías posteriores	669
t) Asientos de ajuste sugeridos	669
13,7. Marcas	670
13,8. Referencias	671
13,9. Archivo	672
13,10. Propiedad y custodia	674
13,11. Conservación	675
13,12. Exhibición	675
13,13. Normas internacionales de auditoría	676
13,14. Normas estadounidenses	676
a) Normas de auditoría	676
b) Normas de la Ley Sarbanes-Oxley	677
c) Normas de la PCAOB	677
d) Normas de la SEC	678
13,15. Normas argentinas	679
a) Normas de la resolución técnica 7	679
b) Normas de la ley de encubrimiento y lavado de activos de origen delictivo	680
c) Otras normas	681
13,16. Resumen	683
13,17. Preguntas y ejercicios	686
13,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	688

SEGUNDA PARTE

CUESTIONES DE APLICACIÓN

CAPÍTULO 14

CONTROLES INTERNOS QUE INTERESAN AL AUDITOR, 695

14,1. Introducción	695
14,2. Contexto de los controles	697
14,3. Controles internos generales	697
a) Sector contable	697
1) Controles de entrada	697

	Pág.
2) Controles de salida	699
3) Controles periódicos	701
4) Aspectos circundantes	701
b) Procesamiento electrónico de datos	702
c) Auditoría interna	704
d) Funcionamiento del comité de auditoría	705
14,4. Variaciones del patrimonio (no por resultados)	705
14,5. Financiaciones obtenidas	706
14,6. Títulos propios de capital o de deuda	707
14,7. Compras y devoluciones de bienes y servicios	708
14,8. Remuneraciones y cargas sociales	711
14,9. Bienes de cambio y otras existencias	715
a) Consideraciones generales	715
b) Autorizaciones	716
c) Registros contables	716
d) Acceso físico	719
e) Comprobaciones físicas	719
14,10. Bienes de uso e intangibles	722
14,11. Ventas y sus devoluciones	724
14,12. Cuentas por cobrar	727
14,13. Cuentas por pagar	730
14,14. Manejo de fondos	732
a) Consideraciones generales	732
b) Autorizaciones	732
c) Registros contables	734
d) Acceso físico	735
e) Comprobaciones físicas	740
14,15. Bienes entregados en alquiler	740
14,16. Participaciones permanentes en otros entes	741
14,17. Impuestos	743
14,18. Contingencias	745
14,19. Resumen	746
14,20. Preguntas y ejercicios	747
14,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	749

CAPÍTULO 15

PRUEBAS SOBRE CONTROLES Y MOVIMIENTOS CONTABLES, 755

15,1. Introducción	755
15,2. Controles internos generales	757
a) Sector contable	757
b) Procesamiento de datos	759
c) Auditoría interna	760
d) Funcionamiento del comité de auditoría	762
15,3. Ajustes por inflación	762
a) Ajustes mensuales	762
b) Ajustes globales de cierre de ejercicio	764
15,4. Variaciones del patrimonio (no por resultados)	764
15,5. Financiaciones obtenidas	767
15,6. Compras y devoluciones	770
15,7. Cuentas de proveedores	772
15,8. Remuneraciones y cargas sociales	773
15,9. Bienes muebles, inmuebles e intangibles	777
15,10. Bienes de cambio y otras existencias	779
a) Procedimientos generales	779
b) Examen de acumulaciones de costos	781
1) Costos totales de un período	781
2) Cargos por consumos de materias primas y materiales	782
3) Cargos por mano de obra	782
4) Cargos por depreciaciones	782
5) Otros elementos del costo	782
c) Examen del costeo de productos terminados	783
d) Examen del costo de las mercaderías vendidas	783
e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas	784
1) Evaluación del plan de inventarios	785
2) Decisión sobre los recuentos a presenciar	785
3) Presencia en la toma del inventario	786
4) Revisión de la compilación	788
5) Revisión de la comparación con registros	788

	Pág.
6) Examen de movimientos diversos	789
f) Procedimientos complementarios	789
15,11. Ventas, devoluciones y cuentas de clientes	789
a) Procedimientos generales	790
b) Facturación	791
c) Devoluciones	793
d) Recepción de documentos	794
e) Débitos y créditos varios	794
f) Transferencias a deudores en gestión	795
g) Bajas por incobrables	795
h) Circularización de saldos	795
i) Arqueos de documentos a cobrar	797
15,12. Arrendamientos	801
15,13. Fondos	801
a) Procedimientos generales	802
b) Cobranzas y sus depósitos	803
c) Desembolsos	804
d) Débitos y créditos bancarios diversos	805
e) Asientos referidos a colocaciones temporarias	805
f) Conciliaciones	805
1) Cuentas bancarias	805
2) Activos entregados en custodia	806
g) Arqueos	807
1) Consideraciones generales	807
2) Cobranzas a depositar	810
3) Fondos fijos	811
4) Colocaciones temporarias	812
h) Procedimientos complementarios	813
15,14. Participaciones permanentes en otros entes	813
15,15. Impuestos	814
15,16. Contingencias contabilizadas	817
15,17. Resumen	818
15,18. Preguntas y ejercicios	818
15,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	821

CAPÍTULO 16

PRUEBAS DIRECTAS SOBRE COMPONENTES DE LOS
ESTADOS CONTABLES, 827

16,1. Introducción	827
16,2. Efectivo y colocaciones temporarias en activos financieros	828
a) Comprobaciones de existencia	828
b) Comprobaciones de titularidad	832
c) Comprobaciones de integridad	832
d) Examen de mediciones contables	833
16,3. Cuentas por cobrar y anticipos de clientes	834
a) Consideraciones generales	834
b) Comprobaciones de existencia y titularidad	834
c) Comprobaciones de integridad	836
d) Examen de mediciones contables	836
e) Cuestiones especiales	838
16,4. Activos y pasivos por impuestos diferidos	839
16,5. Deudores varios	840
16,6. Bienes de cambio y otras existencias	840
a) Comprobaciones de existencia	840
b) Comprobaciones de titularidad	841
c) Comprobaciones de integridad	842
d) Examen de mediciones contables	843
1) Cuestiones generales	843
2) Examen de costos históricos	844
3) Examen de costos de reposición	844
4) Examen de valores netos de realización	846
5) Examen de valores de uso	846
16,7. Bienes muebles, inmuebles e intangibles	847
a) Consideraciones generales	847
b) Comprobaciones de existencia	847
1) Casos generales	847
2) Situaciones especiales	848
c) Comprobaciones de titularidad	851
d) Comprobaciones de integridad	852

	Pág.
e) Examen de mediciones contables	853
1) Cuestiones generales	853
2) Costos históricos	854
3) Importes surgidos de revalúos	854
4) Depreciaciones y sus imputaciones	857
5) Valores recuperables, desvalorizaciones y sus reversiones ..	859
6) Saldos por revalúos	859
7) Examen de coherencia	860
f) Cuestiones a tener en cuenta en una primera auditoría	860
16,8. Participaciones permanentes en otros entes	862
16,9. Activos contingentes	863
16,10. Deudas con proveedores de bienes y servicios y anticipos efec- tuados a ellos	863
a) Cuestiones generales	863
b) Pedidos de confirmación	866
16,11. Deudas por préstamos	867
a) Cuestiones generales	867
b) Pedidos de confirmación	869
16,12. Pasivos por remuneraciones y cargas sociales	869
16,13. Impuestos a pagar o anticipados	872
a) Consideraciones generales	872
b) Comprobaciones de existencia, titularidad e integridad	872
c) Examen de mediciones contables	873
16,14. Deudas diversas	873
16,15. Pasivos por pérdidas sobre ventas comprometidas	874
16,16. Previsiones para contingencias	874
a) Cuestiones generales	874
b) Obtención de opiniones de los abogados del cliente	876
16,17. Participaciones de otros accionistas en sociedades controladas	878
16,18. Patrimonio neto y créditos contra accionistas	878
16,19. Estado de resultados	881
a) Cuestiones generales	881
b) Cuestiones particulares	882
16,20. Estado de flujo de efectivo	884
16,21. Combinaciones de negocios y escisiones	885
16,22. Resumen	886

	Pág.
16,23. Preguntas y ejercicios	886
16,24. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	900

CAPÍTULO 17

CIERRE DE LA AUDITORÍA, 915

17,1. Introducción	915
17,2. Revisión del proceso de consolidación	915
17,3. Revisión del trabajo de colaboradores	916
17,4. Control de confirmaciones	917
17,5. Revisión final de los ajustes por inflación	918
17,6. Lectura de actas	919
17,7. Examen de hechos posteriores	919
17,8. Evaluación de la continuidad del emisor de los estados contables	920
17,9. Revisión de la información complementaria	922
17,10. Resúmenes de problemas que afectan la opinión sobre la aplicación de las NCR	923
17,11. "Procedimientos analíticos" finales	924
17,12. Estimación definitiva de los niveles de significación	924
17,13. Propuesta y discusión de ajustes a los estados contables	924
17,14. Comprobación de la contabilización de los ajustes aceptados .	925
17,15. Obtención de la carta de gerencia	925
17,16. Revisión de los estados contables definitivos	926
17,17. Revisión de registros contables legales	926
17,18. Revisión final de la evidencia de auditoría	927
17,19. Preparación del informe sobre los estados contables	929
17,20. Intervención de un socio revisor	929
17,21. Discusión de las debilidades de control	930
17,22. Preparación de la carta con recomendaciones	930
17,23. Sugerencias para la auditoría siguiente	930
17,24. Evaluación del desempeño de los miembros del equipo de auditoría	930
17,25. Análisis del tiempo empleado y facturación	931
17,26. Resumen	931
17,27. Preguntas y ejercicios	933
17,28. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	936

TERCERA PARTE
OTROS SERVICIOS SOBRE INFORMACIONES
CONTABLES Y PROSPECTIVAS

CAPÍTULO 18

REVISIONES (LIMITADAS) DE ESTADOS CONTABLES, 943

18,1. Introducción	943
18,2. Cuestiones generales	944
18,3. Estados contables susceptibles de revisión	945
18,4. Alcance del servicio y procedimientos a aplicar	945
18,5. Opinión susceptible de emisión	946
18,6. Preparación del informe	947
a) Título	947
b) Descripción del alcance del trabajo	947
c) Manifestaciones referidas a los estados contables	948
d) Otros aspectos	949
18,7. Contrato	949
a) Elementos imprescindibles	949
b) Otros elementos	950
c) Instrumentación	951
18,8. Normas internacionales	951
18,9. Normas del AICPA	953
18,10. Normas argentinas	955
a) Normas profesionales	955
b) Normas legales	958
18,11. Resumen	960
18,12. Preguntas y ejercicios	961
18,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	961

CAPÍTULO 19

OTROS SERVICIOS DE CREDIBILIDAD SOBRE INFORMACIONES
CONTABLES, 963

19,1. Introducción	963
19,2. Características distintivas	964
a) Objeto	964

	Pág.
b) Alcance del servicio y credibilidad agregada	965
c) Criterios	965
d) Parte responsable	966
e) Usuarios del informe	966
f) La parte responsable como único usuario	966
19,3. Otras características generales	967
19,4. Informes	968
19,5. Características particulares de algunos servicios de credibilidad	969
a) Exámenes de componentes de estados contables con emi- sión de opinión	969
b) Revisión del cumplimiento de obligaciones contractuales	970
c) Informes sobre ingresos y patrimonios personales	973
19,6. Normas de la IFAC	974
19,7. Normas del AICPA	976
19,8. Normas argentinas	978
a) Normas de la RT 7	978
1) Certificaciones	979
2) Investigaciones especiales	979
b) El art. 10 de la ley 17.250	980
c) Normas legales específicas	980
d) Modelos de informes	981
19,9. Resumen	981
19,10. Preguntas y ejercicios	982
19,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	983

CAPÍTULO 20

SERVICIOS DE CREDIBILIDAD SOBRE INFORMACIONES PROSPECTIVAS, 987

20,1. Introducción	987
20,2. Las informaciones prospectivas	987
a) Características generales	987
b) Estados prospectivos	988
c) Responsabilidad por su preparación	990
d) Proceso de preparación	990
e) Usuarios	991

	Pág.
f) Fiabilidad	991
20,3. Auditoría	992
a) Cuestiones generales	992
b) Aceptación del trabajo	993
c) El objetivo del trabajo y el problema de las premisas	994
1) Nuestra opinión	994
2) Criterio de la IFAC	996
3) Criterio del AICPA	996
d) Normas de referencia	997
e) Informe	997
1) Cuestiones generales	997
2) La opinión	998
20,4. Revisiones	1002
20,5. Certificaciones	1003
20,6. Normas de la IFAC	1003
20,7. Normas del AICPA	1003
20,8. Normas argentinas	1003
20,9. Resumen	1004
20,10. Preguntas y ejercicios	1006
20,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1008

CAPÍTULO 21

APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS, 1011

21,1. Introducción	1011
21,2. Caracterización y encuadramiento	1011
21,3. Independencia del contador	1012
21,4. Condiciones para la prestación del servicio	1013
21,5. Acuerdo con el cliente	1014
21,6. Otras características generales	1014
21,7. El informe	1015
21,8. Normas de la IFAC	1016
21,9. Normas del AICPA	1016
21,10. Normas argentinas	1017
21,11. Resumen	1017

	Pág.
21,12. Preguntas y ejercicios	1018
21,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1019

CAPÍTULO 22

COMPILACIONES, 1021

22,1. Introducción	1021
22,2. Propósito y utilidad presunta	1021
22,3. Independencia del contador	1022
22,4. Acuerdo con el cliente	1022
22,5. Planeación y ejecución	1023
22,6. Documentación	1024
22,7. El informe	1024
22,8. Normas de la IFAC	1026
22,9. Normas del AICPA	1026
22,10. Normas argentinas	1027
22,11. Resumen	1027
22,12. Preguntas y ejercicios	1027
22,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1028