

INDICE

Prólogo XV

COMENTARIO GENERAL SOBRE LA AUDITORIA EXTERNA EN LA ARGENTINA, *Dr. William Leslie Chapman.*

1. Secuencia de desarrollo de la práctica de la auditoría externa en países de habla castellana	3
2. Características distintivas de la práctica de la auditoría externa en la Argentina	8
2.1. La formación del profesional en auditoría	8
2.2. Las normas legales y profesionales referidas a la auditoría	10
2.2.1. Antecedentes	11
2.2.2. Disposiciones normativas en vigor	12
2.2.3. Otras leyes y disposiciones que, sin mencionar la función de auditoría, infieren su existencia	21

REFLEXIONES SOBRE LA ANTI-AUDITORIA EN LA ARGENTINA, *Dr. Eduardo M. Candiotti*

1. Introducción	29
2. La auditoría: Su esquema teórico	31
3. Los auditores ortodoxos	34
4. El contexto de la anti-auditoría	35
4.1. El contexto de las empresas	35
4.1.1. La esfera de acción de los auditores heterodoxos	37
5. Problemas por atender en el futuro y un posible esquema de solución	39
5.1. El alcance del examen del auditor heterodoxo	40
5.2. Confiabilidad de la información recibida y el desorden de la contabilidad del cliente	42
5.3. La evaluación de los PCGA aplicados	43
5.4. La aplicación de determinados procedimientos de auditoría	45
5.5. El texto del dictamen	47
5.5.1. El párrafo del alcance del examen	48
5.5.2. El párrafo de la opinión	48
5.5.3. Dictámenes del auditor heterodoxo en caso de problemas que no ha podido resolver	49
6. Conclusiones	50

UN INTENTO DE DESENMARÑAR LAS CONTRADICTORIAS NORMAS Y DISPOSICIONES SOBRE EL DICTAMEN DEL CONTADOR PUBLICO, Dr. Mario Wainstein.

1. Introducción	55
2. Concepto técnico del dictamen sobre estados contables	56
2.1. Aspectos pormenorizados mencionados por el CECYT y no por el ITCP	63
2.2. Diferencias terminológicas y conceptuales en materia de dictamen entre las normas del ITCP y las del CECYT	71
3. Las "certificaciones"	72
3.1. Decreto 604/65 de la administración Nacional de Aduanas	76
3.2. Resoluciones 1024/65, 1783/76 y 1826/76 de la D.G.I.	78
3.3. Resoluciones 6/70 y 1/71 de la Caja Federal de Ahorro y Préstamo para la Vivienda y Circular 505/43 del Banco Central para las sociedades de ahorro y préstamos para la vivienda	82
3.4. Resolución 6 de 1977 y otras disposiciones de la Inspección General de Personas Jurídicas	85
3.5. Ley 21.526 de 1976 sobre entidades financieras	87
3.6. Circular IF 601 y RC 630 del Banco Central	88
3.7. Normas de la Comisión Nacional de Valores	92
4. Disposiciones legales y reglamentarias referidas a dictámenes de contadores públicos	97
4.1. Ley 20.091 de 1973 sobre normas de compañías de seguros	97
4.2. Resolución 242 del Instituto de Acción Cooperativa de 1977	98
4.3. Normas de la Bolsa de Comercio de Buenos Aires de 1975 (Acuerdo 2629 de la Comisión Nacional de Valores)	103
4.3.1. Balances anuales	104
4.3.2. Balances trimestrales	108
5. Dictámenes para casos especiales	112
5.1. Estados contables preparados de acuerdo con disposiciones que difieren de principios de contabilidad generalmente aceptados	112
5.2. Cumplimiento de determinadas normas legales sobre información especial (deudas previsionales, impositivas, etc.)	115
5.2.1. Ley 17.250 de 1967 sobre aportes previsionales	115
5.2.2. Resolución Nº 13 de la Inspección General de Personas Jurídicas	116
5.2.3. Normas de la Comisión Nacional de Valores sobre la aplicación del art. 261 de la Ley 19.550	117
5.2.4. Ley 8658 de la Provincia de Buenos Aires	118
5.2.5. Otros casos	119
6. Una posibilidad futura: dictámenes sobre estados contables proyectados	119
7. Problemas actuales que influyen sobre la emisión de dictámenes	121

LA REVISION DE INVERSIONES EN TITULOS VALORES Y SUS RENTAS O RESULTADOS, Dr. Antonio Juan Lattuca.

1. Concepto contable y naturaleza de las afirmaciones	129
2. Descripción de las inversiones más usuales	131
2.1. Títulos valores públicos y/o privados	131
2.1.1. Valores Nacionales Ajustables (VANAS)	131

2.1.2. Bonos Nacionales de Inversión y Desarrollo (BID)	132
2.1.3. Bonos Externos (BONEX)	133
2.1.4. Cédulas hipotecarias	133
2.1.5. Depósitos a plazos fijos transferibles	134
2.1.6. Préstamos documentados	134
2.1.7. Debentures	135
2.1.8. Acciones	136
2.1.9. Cuotas partes de fondos comunes de inversión	138
2.2. Obligaciones intransferibles	139
2.2.1. Depósitos a plazo fijo	139
2.2.2. Letras de Tesorería	140
2.3. Participaciones en sociedades controladas y/o vinculadas	140
2.4. Bienes muebles e inmuebles	141
3. Criterios contables técnicamente adecuados de valuación	141
3.1. Títulos valores indexados o emitidos en moneda extranjera	142
3.2. Obligaciones en moneda legal no indexada	145
3.3. Participaciones en sociedades que no otorgan influencia o control sobre la empresa emisora	146
3.4. Participaciones en sociedades, con o sin cotización, que otorgan influencia o control sobre la empresa emisora	146
3.5. Cuotas partes de fondos comunes de inversión	148
3.6. Bienes muebles e inmuebles	149
4. Normas legales y técnicas de exposición	150
5. Objetivos de la revisión	153
6. Posibles errores e irregularidades. Riesgo que se corre	153
6.1. Errores de comisión	154
6.2. Errores por omisión	155
7. Evaluación de las actividades de control del ente	156
8. Procedimiento de auditoría	159
8.1. Títulos valores indexados o emitidos en moneda extranjera, acciones cotizables y cuotas partes de fondos comunes de inversión	160
8.2. Obligaciones en moneda legal no indexada	162
8.3. Participaciones en sociedades que no otorgan influencias o control en la emisora y que no cotizan en bolsa	163
8.4. Participaciones en sociedades, con cotización o sin ella, que otorgan influencia o control en la emisora	164
8.5. Bienes muebles e inmuebles dados en locación	164

LAS PARTICULARIDADES DEL REGISTRO Y CONTROL DEL ACTIVO FIJO,

Dr. Esteban Marchese.

1. Introducción	173
2. El registro de los elementos individuales del activo fijo	174
3. Determinación de la existencia física y características de los bienes	175
4. La valuación de los bienes	179
4.1. La valuación al costo	179
4.1.1. Importe devengado por la compra	179

4.1.2. Gastos de recepción	180
4.1.3. Gastos de construcción o instalación y mejoras	180
4.1.4. Gastos de financiación	181
4.2. El ajuste por inflación	182
5. La razonabilidad de los cargos por depreciación de los bienes	185
6. La determinación de la titularidad de los bienes	186
7. La revisión de las bajas del activo fijo	188
8. La revisión de los registros de contabilidad	188
9. Evaluación del control interno	190
9.1. Ausencia de presupuestos de inversiones en activo fijo	191
9.2. Ausencia de cálculos sobre la rentabilidad de las inversiones	192
9.3. Poca inclinación hacia el empleo de equipos arrendados	193
9.4. Ausencia de pautas claras de activación de cargos	194
9.5. Falta de registros adecuados de existencias de bienes del activo fijo	194
9.6. El riesgo de "sobrepuestos" indebidos	195
10. Conclusión	196

CONCEPTOS SOBRE LA AUDITORIA Y EL PROCESAMIENTO ELECTRONICO DE DATOS, *Dr. Martha Wawrzniak de Telias.*

1. Introducción	203
2. Problemas de adaptación al procesamiento electrónico	205
3. Algunas consideraciones sobre controles	206
3.1. Información de entradas	208
3.2. Controles durante el proceso	209
3.3. Información emitida por el equipo	211
3.4. Centro de cómputos	212
3.5. Evaluación del control interno	212
4. Incidencia del equipo en el concepto de auditoría	213
5. El auditor y el diseño y la implantación del sistema	213
6. Papeles de trabajo	214
7. Técnicas de auditoría	215
8. Problemas particulares de aplicación en la Argentina	217
8.1. Las exigencias de tipo legal	218
8.2. La preferencia de los auditores de hacer auditoría "alrededor del equipo"	221
8.3. Falta de atención a cuestiones de control	223

ALGUNAS REFLEXIONES RESPECTO A LA REVISION DE LAS EXISTENCIAS DE BIENES DE CAMBIO, *Dr. Carlos A. Slosse.*

1. Introducción	229
2. Corte de operaciones	231
3. Presencia del auditor en la toma de inventarios	233
4. La obtención de asesoramiento de un especialista	235
5. Existencia en poder de terceros	236

6. Las diferencias de inventarios	237
7. Producción en proceso de elaboración	238
8. La revisión de las cifras de existencias iniciales en empresas que son auditadas por primera vez	239
9. Los sobreprecios de inflación: Prueba de procedimientos de compras, por parte del auditor	241
10. Algunos problemas contables referidos a la valuación de las existencias, que conciernen al auditor	242
10.1. El costeo directo y los principios de contabilidad generalmente aceptados	242
10.2. Regla de valuación al costo o valor de mercado, el que sea menor	243
10.3. Otros problemas de valuación	244
11. Conclusiones sobre la auditoría de existencias en la Argentina	247

EL CONTROL INTERNO VISTO POR EL AUDITOR EXTERNO, Dr. Julio P. Naveyra y Dr. Ignacio A. González García.

1. Definición	253
2. Control interno administrativo y operativo	254
3. Controles básicos o contables	256
3.1. Esquema general de análisis	257
3.1.1. Controles de validez	257
3.1.2. Controles de integridad	259
3.1.3. Controles de reproceso	260
4. Disciplinas de control	261
4.1. Separación de funciones	262
4.1.1. Restricciones de acceso a determinadas áreas	262
4.1.2. Controles de supervisión	263
5. Importancia del control interno para el examen de estados contables	263
6. Metodología utilizada por el auditor para evaluar el control interno	265
6.1. Adquisición de conocimientos sobre el sistema	266
6.2. Localización de los controles básicos y las disposiciones de control	269
6.3. Prueba del funcionamiento del control interno contable	271
7. Informes con recomendaciones sobre el control interno	274

LAS CONTINGENCIAS DE LOS RESULTADOS DE LITIGIOS Y RECLAMACIONES Y SU EVALUACION POR AUDITORES EXTERNOS, Dr. Alberto C. Menzani.

1. Introducción	281
2. La norma contable en los EE.UU.	282
3. Aspectos más importantes del procedimiento adoptado en los Estados Unidos	284
3.1. Reclamaciones existentes	286
3.2. Reclamaciones potenciales	287
3.3. El problema en la Argentina	288
3.3.1. Una definición más ajustada del problema	288
3.3.2. La problemática argentina	289

4. La auditoría de las contingencias por reclamaciones	291
4.1. Procedimientos de auditoría	292
4.2. Carta solicitando información	294
4.3. Evaluación de la respuesta del abogado	296
4.4. Algunos casos especiales	298
5. Adaptación de las normas referidas a contingencias a las características del contexto	299

AUDITORIA Y SINDICATURA EN LAS SOCIEDADES COMERCIALES ARGENTINAS: ¿UNA COMPLEMENTACION UTIL O UNA DUPLICACION DE REFUERZOS SIN SENTIDO? *Dr. William Leslie Chapman.*

1. La razón de ser de la sindicatura de sociedades comerciales	313
2. La razón de ser de la auditoría	316
3. El régimen mixto de la Argentina	317
3.1. La naturaleza de la función del síndico	317
3.2. La función del auditor	322
3.3. Institución simultánea de la auditoría y de la sindicatura	324
3.4. La confusión generada por la institución optativa del Consejo de Vigilancia	333