

INDICE GENERAL

TOMO I

Pág.

PREFACIO	VII
ABREVIATURAS Y ACRONIMOS UTILIZADOS.....	XXXVII

PRIMERA PARTE CUESTIONES GENERALES

CAPITULO 1 - EL PROCESO DE AUDITORIA

1,1. La auditoría de estados contables	3
1,2. Estudios preexistentes	6
1,3. Algunos modelos.....	9
a) Mautz	9
b) La RT 7	9
c) Cushing y Loebbecke	13
d) El “nuevo enfoque empresarial” de Slosse y coautores	18
1) Características básicas	18
2) El proceso de auditoría	20
3) Comentarios	21
1,4. Modelo propuesto	23
1,5. Pruebas de auditoría	26
1,6. Ejercicio del criterio profesional.....	28
1,7. Normas vigentes	29
1,8. Resumen	30
1,9. Preguntas y ejercicios	31

1,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	32
--	----

CAPITULO 2 - PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

2,1. Introducción	35
2,2. Aplicación por muestreo	37
2,3. Aprovechamiento de la tecnología	37
a) Muestreo estadístico	38
b) Software utilizable en auditoría	39
1) "Paquetes" generales para auditoría	40
2) Programas específicos	42
3) Planillas electrónicas	42
4) Administradores de bases de datos	46
5) Procesadores de texto	52
6) Utilitarios para la lectura de archivos	52
7) Utilitarios de clasificación del contenido de un archivo	53
8) Programas de comunicación	54
9) Consideraciones finales	55
2,4. Lectura de los estados contables	55
2,5. Revisiones analíticas	57
2,6. Cotejos con registros y documentación de respaldo	61
a) Propósito	61
b) Cuestiones generales a considerar	62
1) Organización del sistema contable	62
2) Normas legales sobre registros	65
3) Normas legales sobre comprobantes	66
c) Cotejo de los estados contables con el mayor	66
d) Cotejos del mayor con los borradores de asientos	68
e) Cotejos con y desde los asientos en el diario	70
f) Cotejos con subsidiarios	71
g) Cotejos con submayores y otros registros analíticos	71
h) Cotejos con documentación de respaldo	72
i) Cotejos con salidas de otros procesos contables	74
j) Cotejo de la información complementaria	77
2,7. Examen de criterios contables	77
2,8. "Inspecciones oculares"	79
a) Recuentos	79
b) Observaciones de recuentos	81
c) Observación de actividades y condiciones	82
2,9. Obtención de confirmaciones de terceros	83
a) Consideraciones generales	83

CAPITULO 3 - PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACION

3,1.	Introducción	135
3,2.	Proceso de auditoría, planeamiento y control	136
3,3.	Conocimiento de las actividades del cliente	137
3,4.	Identificación de afirmaciones y de su importancia relativa ..	140
3,5.	Definición de objetivos para cada componente de los esta- dos contables	141
3,6.	Estimación de niveles de significación	143
	a) El concepto de significación	143
	b) La aplicación del concepto	144
	c) Significación y planeamiento	145
	1) Literatura y normas de auditoría	145
	2) Idea básica	146
	3) Estimación previa de niveles de significación	146
	4) Empleo de los niveles establecidos	148
	5) Evaluación final	151
3,7.	Consideración de los controles internos	151
3,8.	Estimación del riesgo de auditoría	151
	a) Riesgo e informe de auditoría	152
	b) Riesgos en la evaluación de los controles	153
	c) Riesgos en las pruebas de validación	153
	d) Riesgo global y riesgo individual	155
	e) Componentes del riesgo individual	155
	1) Riesgo inherente	156
	2) Riesgo de falta de control	156
	3) Riesgo de falta de detección	157
	f) Aplicación del concepto	158
3,9.	Consideración de otras cuestiones	160
	a) Normas contables aplicadas	160
	b) Examen de los ajustes por inflación	161
	1) Cuestiones generales	161
	2) El ajuste de los resultados financieros y de tenencia ..	163
	c) Estados contables consolidados	166
	d) Auditorías susceptibles de descentralización	168
	e) Intervención de especialistas	170
	f) Primeras auditorías	174
	g) Posible colaboración de auditoría interna	177
3,10.	El programa de trabajo	178
	a) Desarrollo	178
	b) Elementos a ser preparados por el cliente	178
	c) Procedimientos	179

d)	Asignaciones de tareas	181
e)	Programación de visitas	182
f)	Estimación de tiempos	183
g)	Formalización	184
1)	Ventajas	184
2)	Obligatoriedad	185
3)	División por áreas	185
4)	Contenido	190
5)	Oportunidad de la preparación	196
6)	Preparación y aprobación	196
7)	Revisión permanente	199
8)	Custodia	200
9)	Programas estándares	200
3,11.	Actividades de supervisión y control	201
a)	Instrucción de los colaboradores	201
b)	Revisión del trabajo de colaboradores	202
c)	Control sobre la ejecución del programa	203
1)	Control de procedimientos	203
2)	Control de tiempos	204
d)	Registro y custodia de la evidencia de auditoría	206
e)	Auditorías descentralizadas	207
3,12.	Aprovechamiento de la tecnología	208
3,13.	Normas vigentes en la Argentina	209
3,14.	Resumen	209
3,15.	Preguntas y ejercicios	216
3,16.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	219

CAPITULO 4 - CONSIDERACION DE LOS CONTROLES INTERNOS

4,1.	Control interno y proceso de auditoría	225
4,2.	Objetivos de control que interesan al auditor	226
4,3.	Tipos de controles	230
4,4.	Controles que interesan al auditor	233
a)	Circundantes al sistema contable	233
b)	Del sistema contable	234
1)	Controles de entrada	235
2)	Controles del proceso	237
3)	Controles de salida	239
4)	Controles periódicos	240
c)	Controles sobre información no contable	241
4,5.	El "contexto de control"	241

4,6.	Impacto del procesamiento electrónico de datos	245
4,7.	Obtención de información sobre el funcionamiento formal	249
	a) Propósito	249
	b) Controles a evaluar	249
	c) Enfoque	250
	d) Procedimientos	251
	e) Herramientas de ayuda	252
	1) Cuestionarios	252
	2) Matrices de asignación de funciones	256
	3) Comentario final	257
	f) Registro de la información	257
	1) Cuestionarios y tablas	257
	2) Narraciones	257
	3) Cursogramas	258
	g) Combinaciones de herramientas	267
	h) Oportunidad	268
	i) Empleo de información obtenida en auditorías anteriores	268
4,8.	Decisiones resultantes de la primera evaluación	268
4,9.	Pruebas del funcionamiento real y comparación con el formal	269
	a) Concepto	269
	b) Procedimientos	269
	c) Relación con la obtención de evidencia	270
4,10.	Evaluación del funcionamiento real de los controles	271
	a) Propósitos	271
	b) Carácter	272
	c) Ponderación de los riesgos individuales de auditoría	272
	d) Formas de expresar las conclusiones	274
	e) Enfoques cuantitativos	275
4,11.	Aprovechamiento de la tecnología	277
4,12.	La carta con recomendaciones	278
4,13.	Normas vigentes en la Argentina	279
4,14.	Resumen	279
4,15.	Preguntas y ejercicios	290
4,16.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	291

CAPITULO 5 - MUESTREO

5,1.	Conceptos generales	297
	a) Muestreo	297
	b) Requisitos para efectuar muestreos	297

c) El muestreo en auditoría.....	298
d) Muestreos estadístico y no estadístico	298
5,2. Propósitos de un muestreo	299
5,3. Planes de muestreo útiles en auditoría	299
5,4. Pasos de un muestreo	301
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo	302
b) Consideración del concepto de "error"	302
c) Estratificación	303
d) Fijación del tamaño de la muestra	304
e) Selección de los componentes de la muestra	304
1) Uso de tablas de números al azar	304
2) Muestreo sistemático.....	306
3) Muestreo sistemático de unidades monetarias	307
4) Muestreo por conglomerados	310
5) Selección casual	310
f) Aplicación de procedimientos de auditoría	310
g) Evaluación de los resultados en la muestra	311
h) Proyección de los resultados.....	311
i) Combinación de resultados de estratos	312
j) Medidas complementarias	313
5,5. Riesgos del muestreo	313
5,6. Pruebas sobre controles	314
a) Consideraciones generales	314
b) Consideraciones especiales.....	315
1) Tipo de estimación requerida	315
2) Tamaños de muestras.....	315
3) Evaluación de resultados.....	316
4) Planes de muestreo estadístico	317
5,7. Pruebas de validación.....	317
a) Consideraciones generales	317
b) Consideraciones especiales.....	318
1) Tipo de estimación requerida	318
2) Tamaños de muestras.....	318
3) Evaluación de resultados.....	321
4) Planes de muestreo estadístico	322
5,8. Pruebas de doble propósito	322
5,9. Muestreo estadístico en auditoría	323
a) Concepto	323
b) Ventajas	323
c) Capacitación requerida	323

d) Difusión	324
5,10. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir	325
a) Base lógica	325
b) Cálculos de probabilidades	326
c) Aproximaciones basadas en la distribución binomial	329
d) Aproximaciones basadas en la distribución de Poisson	330
e) Procedimiento	330
f) Ejemplo	331
g) Herramientas	333
5,11. Otros planes de estimación de frecuencias	334
a) El plan de Hill, Roth y Arkin	334
b) El llamado método bayesiano	335
5,12. Estimación de variables basada en la distribución normal	339
a) Base lógica	339
b) Conceptos y fórmulas relevantes	340
1) Valores reales del universo	340
2) Valores reales en una muestra	341
3) Relaciones entre los valores del universo y de la muestra	341
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato	342
5) Conclusiones conjuntas en muestreo estratificado	345
c) Tipo de intervalo de confianza recomendable	345
d) Procedimiento	346
1) Fijación del tamaño de la muestra	346
2) Evaluación de resultados	347
e) Ejemplo	348
1) Datos generales	348
2) Datos de un estrato	348
3) Muestreo de un estrato	349
4) Resultados del muestreo del otro estrato	351
5) Conclusiones referidas al universo	352
f) Herramientas	353
5,13. Muestreo de unidad monetaria	354
5,14. Aprovechamiento de la tecnología	354
5,15. Normas vigentes en la Argentina	356
5,16. Resumen	357
5,17. Preguntas y ejercicios	361
5,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	363

CAPITULO 6 - EVIDENCIAS Y ARCHIVOS DE AUDITORIA

6,1. Cuestiones generales	367
a) El registro de la evidencia en el proceso de auditoría	367
b) Medios de registro	367
c) Funciones de la evidencia colectada.....	368
6,2. Contenido mínimo.....	369
a) Evidencias del planeamiento	369
b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio	372
c) Evidencias de las actividades de supervisión	375
6,3. Otros requisitos.....	375
6,4. Hojas de trabajo típicas.....	377
a) Resúmenes o copias de documentos importantes	377
b) Estados contables	377
c) Balance de saldos del mayor general	379
d) Hojas guía.....	379
e) Resumen de hojas guía	381
f) Coeficientes para el ajuste por inflación.....	382
g) Programa de trabajo	384
h) Hojas de trabajo realizado	384
i) Anotaciones sobre los controles internos	384
j) Resumen de debilidades de control	384
k) Análisis de saldos	386
l) Conciliaciones.....	388
m) Detalles de inspecciones oculares.....	390
n) Evidencias de circularizaciones.....	392
ñ) Copias de cartas a los asesores legales y sus respuestas.....	392
o) Pruebas globales.....	392
p) Notas, comentarios u observaciones.....	392
q) Carta de gerencia	395
r) Resumen de problemas contables importantes	395
s) Puntos a seguir en auditorías posteriores	397
t) Asientos de ajuste sugeridos.....	397
6,5. Marcas	398
6,6. Archivos	399
a) Tipos de archivos.....	399
b) Archivos permanentes	400
c) Archivos corrientes	402
d) Codificación y ordenamiento.....	404

1) Papeles de trabajo	404
- Legajo permanente	405
- Legajo de planeamiento y control	406
- Legajo de evaluación de controles internos	406
- Legajo principal	407
- Legajos auxiliares	412
2) Otros medios de registro	412
e) Referenciación	413
f) Digresión	413
6,7. Propiedad y custodia	414
6,8. Conservación	414
6,9. Exhibición al cliente	415
6,10. Exhibición a terceros	416
a) Normas de conducta profesional	416
b) Legislación penal argentina	416
c) Normas especiales	417
1) Sociedades con cotización	417
2) Entidades financieras	417
6,11. Normas vigentes en la Argentina	418
a) Normas de auditoría	418
b) Otras normas	419
6,12. Resumen	420
6,13. Preguntas y ejercicios	423
6,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	426

CAPITULO 7 - LA RELACION CON EL CLIENTE

7,1. Relación con clientes potenciales	431
a) Primer contacto	431
b) Conocimiento del potencial cliente	432
c) Propuesta de servicios profesionales	433
7,2. Aceptación de un cliente	435
7,3. Relación durante la auditoría	435
a) Consideraciones generales	435
b) Las normas del cliente	436
c) Relación con la auditoría interna	437
d) Comentario de problemas	438
1) Problemas contables	438
2) Debilidades de control	438
e) Consultas	439
f) Comunicación con el consejo de vigilancia	439
g) Comunicación con el comité de auditoría	440

1) Funciones de los comités de auditoría	440
2) Requerimientos del SAS 61	441
3) Otros requerimientos	443
7,4. Facturación y cobranza	444
a) Métodos de facturación	444
b) Ritmo de facturación.....	445
c) Información a suministrar al cliente	447
d) Cobranza.....	447
e) Normas legales.....	448
7,5. Cese de la relación	449
a) Iniciativa del cliente	449
b) Iniciativa del auditor.....	449
7,6. Deberes éticos	451
7,7. Resumen	451
7,8. Preguntas y ejercicios.....	455
7,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	457

CAPITULO 8 - CONTROLES DE CALIDAD

8,1. Controles internos	461
a) Necesidad	461
b) Clases.....	462
c) Controles generales	462
1) Condiciones personales del auditor	463
2) Aceptación y continuidad de clientes.....	464
3) Implantación y comunicación de los controles.....	465
4) Registros de los controles	465
5) Inspecciones y reevaluaciones	466
d) Controles sobre auditorías individuales	466
8,2. Revisiones por pares	467
a) Concepto	467
b) Difusión	467
c) Contratación voluntaria.....	468
d) Contratación obligatoria.....	470
e) Conocimiento público.....	471
f) Beneficios.....	472
g) Costos	472
8,3. Las revisiones de calidad	473
8,4. El régimen de verificación técnica del CPCECF de 1970.....	476
8,5. Controles formales de los consejos profesionales	479
a) Normas de los consejos	479
b) Proyecto de la FACPCE.....	482

8,6. Controles de organismos estatales	483
8,7. Resumen	483
8,8. Preguntas y ejercicios	486
8,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	487

SEGUNDA PARTE DESARROLLO DE UNA AUDITORIA

CAPITULO 9 - TRABAJOS INICIALES

9,1. Planeamiento de la auditoría	491
9,2. Identificación de partes relacionadas	492
a) Consideraciones previas	492
b) Procedimientos	494
c) Examen de transacciones y saldos	496
9,3. Obtención de Información sobre las NC aplicadas	497
9,4. Evaluación de los controles internos generales	499
a) Sector contable	499
b) Sector de procesamiento electrónico de datos	502
1) Controles que interesan al auditor	502
2) Medidas básicas de control	504
3) Procedimientos de auditoría	506
c) Funcionamiento de la auditoría interna	509
d) Funcionamiento del comité de auditoría	510
9,5. Evaluación del "contexto de control"	511
9,6. Cotejo de los estados contables con el mayor general	512
9,7. Tareas relativas a los ajustes por inflación	512
a) Revisión de coeficientes	512
b) Examen de asientos mensuales	512
9,8. Lectura de actas	514
9,9. Resumen	515
9,10. Nota sobre la organización del resto del libro	516
9,11. Preguntas y ejercicios	520
9,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	523

CAPITULO 10 - PATRIMONIO NETO Y SALDOS CON LOS SOCIOS

10,1. Componentes y afirmaciones a examinar	527
10,2. Objetivos de auditoría	531
10,3. Controles de interés para el auditor	532

a) Autorización de operaciones	532
b) Otras autorizaciones	533
c) Registros contables	533
d) Acceso autorizado a los activos	534
e) Comprobaciones físicas	535
10,4. Exámenes de controles y transacciones	535
10,5. Examen de saldos	539
a) Patrimonio neto	539
1) Cuestiones generales	539
2) Aspectos particulares	539
b) Participaciones de accionistas minoritarios	540
c) Accionistas	540
d) Resultados financieros relacionados	541
10,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	542
10,7. Examen de aspectos de exposición	543
10,8. Evidencias de auditoría	544
10,9. Resumen	548
10,10. Preguntas y ejercicios	551
10,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	553

CAPITULO 11 - DEUDAS Y RESULTADOS POR PRESTAMOS

11,1. Componentes y afirmaciones a examinar	559
11,2. Objetivos de auditoría	561
11,3. Controles de interés para el auditor	562
a) Autorización de operaciones	562
b) Registros contables	563
c) Acceso autorizado a los activos	564
11,4. Exámenes de controles y movimientos contables	565
11,5. Examen de saldos	568
a) Comprobaciones de existencia	568
b) Comprobaciones de titularidad	572
c) Comprobaciones de integridad	572
d) Examen de la valuación	573
1) Normas contables	573
2) Procedimientos de auditoría	575
11,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	580
11,7. Examen de aspectos de exposición	581
11,8. Evidencias de auditoría	583
11,9. Resumen	584
11,10. Preguntas y ejercicios	588
11,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	590

TOMO II

CAPITULO 12 - BIENES DE USO, INTANGIBLES Y CUENTAS
RELACIONADAS

12,1. Componentes y afirmaciones a examinar	595
12,2. Objetivos de auditoría	597
12,3. Controles de interés para el auditor	599
a) Autorización de operaciones	599
b) Registros contables	600
c) Acceso autorizado a los activos	601
d) Comprobaciones físicas	602
12,4. Exámenes de controles y movimientos contables	603
12,5. Examen de saldos	608
a) Consideraciones generales	608
b) Comprobaciones de existencia	609
1) Casos generales	609
2) Situaciones especiales	610
c) Comprobaciones de titularidad	614
d) Comprobaciones de integridad	615
e) Examen de la valuación	617
1) Normas contables	617
2) Procedimientos de auditoría	619
- Cuestiones generales	619
- Examen de coherencia	620
- Examen de costos	622
- Examen de valores corrientes	622
- Examen de la independencia e idoneidad de los revaluadores	626
- Examen de la depreciación acumulada	627
- Examen de la depreciación del período	628
- Examen del valor recuperable	629
- Examen de afectaciones del saldo por revaluaciones	630
- Examen de actualizaciones contables	630
12,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	631
12,7. Examen de aspectos de exposición	634
12,8. Evidencias de auditoría	636
12,9. Resumen	643
12,10. Preguntas y ejercicios	652
12,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	657

CAPITULO 13 - COMPRAS, PROVEEDORES Y CUENTAS RELACIONADAS

13,1. Componentes y afirmaciones a examinar	667
13,2. Objetivos de auditoría	670
13,3. Controles de interés para el auditor	672
a) Autorización de operaciones	672
b) Registros contables	675
c) Acceso autorizado a los activos	678
d) Comprobaciones físicas	678
13,4. Exámenes de controles y movimientos contables	679
a) Procedimientos generales	679
b) Examen de compras	682
c) Examen de devoluciones	683
d) Examen de documentaciones de pasivos	683
e) Circularización de saldos	684
f) Procedimientos complementarios	686
13,5. Examen de saldos	686
a) Comprobaciones de existencia	686
b) Comprobaciones de titularidad	688
c) Comprobaciones de integridad	688
d) Examen de la valuación	689
1) Normas contables	689
2) Procedimientos de auditoría	690
13,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	691
13,7. Examen de aspectos de exposición	692
13,8. Evidencias de auditoría	695
13,9. Resumen	696
13,10. Preguntas y ejercicios	705
13,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	713

CAPITULO 14 - REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

14,1. Componentes y afirmaciones a examinar	721
14,2. Objetivos de auditoría	723
14,3. Controles de interés para el auditor	725
a) Autorización de operaciones	726
b) Registros contables	729
c) Elementos del "contexto de control"	731
d) Cuestiones legales	731
14,4. Exámenes de controles y movimientos contables	734
14,5. Examen de saldos	739

a) Comprobaciones de existencia	739
b) Comprobaciones de titularidad	742
c) Comprobaciones de integridad	742
d) Examen de la valuación	743
1) Normas contables	743
2) Procedimientos de auditoría	744
14,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	744
14,7. Examen de aspectos de exposición	745
14,8. Preparación de la Información requerida por la ley 17.250	747
14,9. Evidencias de auditoría	749
14,10. Resumen	750
14,11. Preguntas y ejercicios	755
14,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	759

CAPITULO 15 - EXISTENCIAS Y CUENTAS DE RESULTADOS RELACIONADAS

15,1. Componentes y afirmaciones a examinar	767
15,2. Objetivos de auditoría	769
15,3. Controles de interés para el auditor	771
a) Autorización de operaciones	772
b) Registros contables	773
c) Acceso autorizado a los activos	776
d) Comprobaciones físicas	777
15,4. Exámenes de controles y movimientos contables	784
a) Procedimientos generales	785
b) Examen de acumulaciones de costos	787
1) Costos totales de un período	787
2) Cargos por consumos de materias primas y materiales	788
3) Cargos por mano de obra	788
4) Cargos por depreciaciones	789
5) Otros elementos del costo	789
c) Examen del costeo de productos terminados	789
d) Examen del costo de las mercaderías vendidas	789
e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas	791
1) Evaluación del plan de inventarios	792
2) Decisión sobre los recuentos a presenciar	792
3) Presencia en la toma del inventario	793
4) Revisión de la compilación	797
5) Revisión de la comparación con registros	797

f) Examen de movimientos diversos	798
g) Procedimientos complementarios	798
15,5. Examen de saldos	799
a) Comprobaciones de existencia	799
b) Comprobaciones de titularidad	802
c) Comprobaciones de integridad	802
d) Examen de la valuación	803
1) Normas contables	803
2) Procedimientos de auditoría	805
- Cuestiones generales	805
- Examen de costos históricos	807
- Examen de valores corrientes	809
- Examen de valores recuperables	811
15,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	812
15,7. Examen de aspectos de exposición	813
15,8. Evidencias de auditoría	816
15,9. Resumen	818
15,10. Preguntas y ejercicios	829
15,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	833

CAPITULO 16 - VENTAS, CREDITOS POR VENTAS Y CUENTAS RELACIONADAS

16,1. Componentes y afirmaciones a examinar	841
16,2. Objetivos de auditoría	844
16,3. Controles de interés para el auditor	845
a) Autorización de operaciones	847
b) Registros contables	851
c) Acceso autorizado a los activos	854
d) Comprobaciones físicas	854
e) Elementos del "contexto de control"	855
f) Cuestiones legales	855
1) Ley 20.680 de abastecimiento	856
2) Resolución 101/85 de la SCI	856
3) Ley del impuesto al valor agregado	857
4) Resolución 3.118/90 de la DGI	857
- Sujetos	857
- Facturación	857
- Registración	860
- Sanciones	862
5) Normas de la ley 11.683	862
6) Otras normas	863

16,4.	Exámenes de controles y movimientos contables.....	864
	a) Procedimientos generales	865
	b) Examen de la facturación	867
	c) Examen de las devoluciones	870
	d) Examen de la recepción de documentos	871
	e) Examen de débitos y créditos varios	873
	f) Examen de transferencias a deudores en gestión	873
	g) Examen de bajas por incobrables	874
	h) Circularización de saldos	874
	i) Arqueos de documentos a cobrar	879
	j) Examen de resultados financieros	885
	k) Procedimientos complementarios	885
16,5.	Examen de saldos	885
	a) Comprobaciones de existencia	885
	b) Comprobaciones de titularidad	888
	c) Comprobaciones de integridad	888
	d) Examen de la valuación	889
	1) Normas contables	889
	2) Procedimientos de auditoría	890
	e) Cuestiones especiales	894
16,6.	Trabajos adicionales en la primera auditoría.....	894
16,7.	Examen de aspectos de exposición	895
16,8.	Evidencias de auditoría	897
16,9.	Resumen	899
16,10.	Preguntas y ejercicios	913
16,11.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	918

CAPITULO 17 - FONDOS Y RESULTADOS RELACIONADOS

17,1.	Componentes y afirmaciones a examinar	929
17,2.	Objetivos de auditoría	931
17,3.	Controles de interés para el auditor	932
	a) Autorización de operaciones	933
	b) Registros contables	936
	c) Acceso autorizado a los activos	939
	d) Comprobaciones físicas	946
	e) Elementos del "contexto de control"	946
	f) Cuestiones legales	947
	1) Normas de control de cambios	947
	2) Normas sobre el IVA	948
	g) Controles cuya evaluación consideramos innecesaria	948

17,4.	Exámenes de controles y movimientos contables	949
	a) Procedimientos generales	950
	b) Examen de las cobranzas y su depósito	951
	c) Examen de desembolsos	953
	d) Examen de débitos y créditos bancarios diversos.....	954
	e) Examen de otros asientos referidos a colocaciones temporarias	954
	f) Exámenes de conciliaciones.....	955
	1) Cuentas bancarias	955
	2) Activos entregados en custodia	959
	g) Arqueos	960
	1) Consideraciones generales	960
	2) Cobranzas a depositar	967
	3) Fondos fijos	969
	4) Colocaciones temporarias	970
	h) Procedimientos complementarios	971
17,5.	Examen de saldos	972
	a) Comprobaciones de existencia.....	972
	b) Comprobaciones de titularidad	978
	c) Comprobaciones de integridad	979
	d) Examen de la valuación	981
	1) Normas contables	981
	2) Procedimientos de auditoría	982
17,6.	Trabajos adicionales en la primera auditoría.....	985
17,7.	Examen de aspectos de exposición	986
17,8.	Evidencias de auditoría	988
17,9.	Resumen	989
17,10.	Preguntas y ejercicios	1002
17,11.	Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1013

CAPITULO 18 - INVERSIONES PERMANENTES Y SUS RESULTADOS

18,1.	Componentes y afirmaciones a examinar	1025
18,2.	Objetivos de auditoría	1028
18,3.	Controles de interés para el auditor	1029
	a) Autorización de operaciones	1030
	b) Registros contables	1031
	c) Acceso autorizado a los activos	1033
	d) Comprobaciones físicas	1034
	e) Cuestiones legales	1034

18,4. Exámenes de controles y movimientos contables	1037
18,5. Examen de saldos	1039
a) Comprobaciones de existencia	1039
b) Comprobaciones de titularidad	1040
c) Comprobaciones de integridad	1040
d) Examen de la valuación	1042
1) Normas contables	1042
2) Procedimientos de auditoría	1043
- Cuestiones generales	1043
- Participaciones en otras sociedades	1044
- Bienes muebles e inmuebles	1049
- Préstamos	1050
18,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	1051
18,7. Examen de aspectos de exposición	1053
18,8. Evidencias de auditoría	1056
18,9. Resumen	1057
18,10. Preguntas y ejercicios	1065
18,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1068

CAPITULO 19 - IMPUESTOS

19,1. Componentes y afirmaciones a examinar	1071
19,2. Objetivos de auditoría	1074
19,3. Controles de interés para el auditor	1075
a) Autorización de operaciones	1075
b) Registros contables	1077
c) Acceso a los activos	1079
d) Un elemento del "contexto de control"	1079
e) Cuestiones legales	1079
1) Aspectos de especial interés	1080
2) Normas de la ley 11.683	1080
3) Normas de la ley 23.771	1082
4) Leyes de moratorias	1086
19,4. Exámenes de controles y movimientos contables	1086
a) Procedimientos generales	1087
b) Examen de resultados financieros nominales	1089
c) Procedimientos complementarios	1089
19,5. Examen de saldos	1090
a) Comprobaciones de existencia, titularidad e integridad	1090
b) Examen de la valuación	1091
1) Normas contables	1091
2) Procedimientos de auditoría	1092

19.6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	1095
19.7. Examen de aspectos de exposición	1097
19.8. Evidencias de auditoría	1099
19.9. Resumen	1100
19.10. Preguntas y ejercicios	1104
19.11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1105

CAPITULO 20 - CONTINGENCIAS

20.1. Componentes y afirmaciones a examinar	1109
20.2. Objetivos de auditoría	1112
20.3. Controles de interés para el auditor	1113
20.4. Normas contables de valuación y exposición	1114
20.5. Procedimientos de auditoría	1115
a) Consideraciones generales	1115
b) Obtención de informes de los asesores legales	1118
20.6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	1121
20.7. Evidencias de auditoría	1122
20.8. Resumen	1123
20.9. Preguntas y ejercicios	1126
20.10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1128

CAPITULO 21 - DEUDORES Y ACREEDORES VARIOS

21.1. Componentes y afirmaciones a examinar	1131
21.2. Objetivos de auditoría	1133
21.3. Controles de interés para el auditor	1134
a) Autorización de operaciones	1135
b) Registros contables	1136
c) Acceso autorizado a los activos	1138
d) Comprobaciones físicas	1138
21.4. Exámenes de controles y movimientos contables	1139
21.5. Examen de saldos	1140
a) Comprobaciones de existencia	1141
b) Comprobaciones de titularidad	1142
c) Comprobaciones de integridad	1142
d) Examen de la valuación	1143
1) Normas contables	1143
2) Procedimientos de auditoría	1144
21.6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	1145
21.7. Examen de aspectos de exposición	1146
21.8. Evidencias de auditoría	1148

21,9. Resumen	1149
21,10. Preguntas y ejercicios	1152
21,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1153

CAPITULO 22 - RESULTADOS Y EVOLUCION FINANCIERA

22,1. Componentes y afirmaciones a examinar	1155
22,2. Objetivos de auditoría	1156
22,3. Examen del estado de resultados	1157
a) Cuestiones generales	1157
b) Examen de aspectos de exposición	1161
22,4. Examen de los ajustes de ejercicios anteriores	1164
22,5. Examen de los estados de evolución financiera	1166
22,6. Trabajos adicionales en la primera auditoría	1167
22,7. Evidencias de auditoría	1168
22,8. Resumen	1169
22,9. Preguntas y ejercicios	1171
22,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1174

CAPITULO 23 - TRABAJOS FINALES

23,1. Revisión del proceso de consolidación	1181
23,2. Revisión del trabajo de colaboradores	1183
23,3. Control de confirmaciones	1183
23,4. Revisión final de los ajustes por inflación	1185
23,5. Revisión de hechos posteriores	1186
23,6. Evaluación de la continuidad del ente	1188
23,7. Resumen de los hallazgos de la auditoría	1190
23,8. Estimación definitiva de los niveles de significación	1191
23,9. Preparación y discusión de ajustes	1191
23,10. Revisión de la contabilización de los ajustes	1192
23,11. Obtención de la carta de gerencia	1193
23,12. Discusión de las debilidades de control	1193
23,13. Revisión final de los estados contables	1193
23,14. Revisión de registros contables legales	1197
23,15. Revisión final de la evidencia de auditoría	1199
23,16. Preparación de informes	1200
a) Consideraciones técnicas	1200
b) El informe de auditoría frente a la ley penal tributaria ..	1201
23,17. Comunicaciones de fraudes, errores y actos ilegales	1204
23,18. Evaluación del desempeño	1206
23,19. Compilación de tiempos y facturación	1206

23,20. Sugerencias para la auditoría siguiente	1207
23,21. Resumen	1207
23,22. Preguntas y ejercicios	1211
23,23. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1213

INDICES ESPECIALES

Indice de referencias legislativas	1219
a) Aclaraciones previas	1219
b) Sugerencias para acceder a los textos completos	1219
c) Referencias	1220
Indice temático	1223