

AUDITORÍA



3^A EDICIÓN ACTUALIZADA
Y AMPLIADA

CARLOS ALBERTO SLOSSE

JUAN CARLOS GORDICZ

SANTIAGO F. GAMONDÉS

FERNANDO ADRIÁN TUÑEZ

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Prefacio a la 3ª edición.....	IX
Prefacio a la 2ª edición.....	XI
Prefacio a la 1ª edición.....	XV

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	4
1.3. Función de brindar credibilidad o confianza	6
1.4. Condiciones para hacer efectiva la auditoría.....	7
1.5. Servicios de la auditoría.....	8
1.6. Detección de errores y fraudes.....	9
2. Tipos de auditoría.....	11
2.1. Auditoría interna.....	11
2.2. Auditoría externa.....	12
2.3. Clasificación funcional	12
3. Auditoría de operaciones, operacional u operativa.....	13
3.1. Esbozo de definición.....	13
3.2. Demanda	13
3.3. Los beneficios de la auditoría operacional	14
3.4. La evolución de la auditoría operacional.....	15
3.4.1. En el sector público.....	15
3.4.2. En el sector privado.....	16

3.5. El rol de los auditores independientes	Pág. 17
3.6. Características distintivas de la auditoría operacional	17
3.6.1. Objetivos	17
3.6.2. Alcance	17
3.6.3. Requisitos de personal	17
3.6.4. Elaboración de normas	17
3.7. Clases de auditoría operacional	17
3.7.1. Auditorías de economía y eficiencia	18
3.7.1.1. Resultados esperados	20
3.7.2. Auditorías de efectividad	21
3.7.2.1. Resultados esperados	22
4. Conclusión sobre tipos de auditoría	22
5. El auditor complementando su función de brindar mayor credibilidad o confianza con tareas de consultor	23

CAPÍTULO 2

ÉTICA, INDEPENDENCIA Y RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

1. Introducción	27
2. La independencia: condición básica para el ejercicio de la auditoría	28
3. Confidencialidad	35
4. Competencia profesional	35
5. Control de calidad del servicio de auditoría	36
6. Responsabilidad. Concepto	38
6.1. Responsabilidad del auditor	38
6.2. El auditor y los estados contables examinados	39
6.3. Responsabilidad profesional y expectativas del cliente	40
6.4. Actos ilegales del cliente. Fraude y error	41
6.5. Responsabilidad y búsqueda de la excelencia profesional	44

CAPÍTULO 3

HACIA UNA AUDITORÍA EFICIENTE Y EFICAZ

1. La auditoría en sus inicios	45
--------------------------------------	----

2. La auditoría y su evolución	Pág. 47
3. Hacia una auditoría eficiente y eficaz	49
3.1. Introducción	49
3.2. Enfoque "de arriba hacia abajo"	50
3.3. Énfasis en el conocimiento del negocio	51
3.4. Énfasis en el criterio profesional	52
3.5. Enfoque de auditoría a medida	53
3.6. Énfasis en la planificación estratégica	54
3.7. Afirmaciones que componen los estados contables	54
3.7.1. Concepto	54
3.7.2. Apertura de las afirmaciones	55
3.7.3. El concepto de Afirmación o Aseveración según las NIA	59
3.8. Objetivos de auditoría	60
3.9. Evaluación del riesgo de auditoría	61
3.10. Determinación de controles clave	62
3.11. Determinación de procedimientos de auditoría	63

CAPÍTULO 4

PROCESO DE AUDITORÍA

1. Introducción	65
2. Etapas del proceso de auditoría	66
3. Etapa de planificación	67
4. Etapa de ejecución	70
5. Etapa de conclusión	71

CAPÍTULO 5

ETAPA DE PLANIFICACIÓN

1. Objetivo de la planificación	75
2. Etapas del proceso de planificación	76
3. Planificación estratégica	78
3.1. Conocimiento acumulado	78
3.2. Obtención de información adicional	79

3.3. Decisiones preliminares para los componentes.....	Pág. 81
3.4. Estimación de niveles de significación.....	82
3.5. Consideraciones prácticas.....	83
4. Planificación detallada.....	84
5. Confianza en auditoría interna. Coordinación de esfuerzos.....	86
6. Administración del trabajo.....	88

CAPÍTULO 6

EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Evidencia de auditoría.....	91
1.1. Concepto.....	91
1.2. Evidencia según las Normas Internacionales de Auditoría....	92
1.3. Fuentes de evidencia de auditoría.....	93
1.4. Información a ser utilizada como evidencia de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	94
2. Evidencia y selección de procedimientos de auditoría.....	95
2.1. Afirmaciones.....	96
2.2. Riesgo de auditoría.....	96
3. Procedimientos de auditoría.....	96
3.1. Procedimientos de cumplimiento.....	96
3.2. Procedimientos sustantivos.....	97
3.3. Procedimientos según las Normas Internacionales de Auditoría.....	97
3.4. Métodos de selección de ítems para pruebas tendientes a obtener evidencia de auditoría.....	98
3.5. Inconsistencia en la evidencia de auditoría o dudas sobre su confiabilidad.....	99
4. Tipos de procedimientos de auditoría.....	99
4.1. Inspección de la documentación del sistema.....	99
4.2. Pruebas de reconstrucción.....	100
4.3. Observaciones de determinados controles.....	100
4.4. Técnicas de datos de prueba.....	100
4.5. Indagaciones al personal de la empresa.....	101

4.6. Procedimientos analíticos.....	Pág. 101
4.7. Inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables.....	102
4.8. Observación física.....	103
4.9. Confirmaciones externas.....	103
4.10. Tipos de procedimientos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	104
5. Pautas para la selección de los procedimientos de auditoría.....	108
6. Utilización del trabajo de un especialista.....	109
7. El muestreo en el proceso de auditoría.....	110
7.1. Objetivos del muestreo de auditoría.....	111
7.1.1. Muestreo de atributos.....	111
7.1.2. Muestreo de variables.....	111
7.2. Riesgo de muestreo.....	112
7.3. Definición del universo y de la unidad de muestreo.....	112
7.4. Métodos para la selección de muestras.....	113
7.4.1. Muestreo por probabilidades.....	114
7.4.1.1. Muestreo de números al azar.....	114
7.4.1.2. Muestreo sistemático de probabilidades.....	115
7.4.1.3. Muestreo por bloques.....	116
7.4.2. Muestreo basado en el criterio.....	116
7.4.2.1. Muestreo por selección específica.....	116
7.4.2.2. Muestreo sistemático de criterio.....	116
7.5. Elección entre muestreo estadístico y no estadístico.....	117
7.6. El muestreo de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	118

CAPÍTULO 6

APÉNDICE: LA REVISIÓN ANALÍTICA

1. Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica.....	121
2. Planificación de los procedimientos de revisión analítica.....	121
3. Alcance de la confiabilidad de los procedimientos de revisión analítica.....	123

	Pág.
4. Investigación de fluctuaciones y partidas inusuales.....	123
5. Detalle de los procedimientos básicos.....	124
6. Comparaciones.....	125
7. Ejemplos prácticos de revisión analítica.....	127
7.1. Consideraciones generales.....	127
7.2. Análisis de las ventas.....	129
7.3. Costo de las ventas y ganancia bruta.....	130
7.4. Análisis de sueldos y jornales.....	131
7.5. Análisis de gastos indirectos.....	132
7.6. Impuestos.....	132
7.7. Cuentas a cobrar/Deudores por ventas.....	132
7.8. Bienes de cambio.....	137
7.9. Cuentas a pagar.....	138
7.10. Activos fijos/Bienes de uso.....	140

CAPÍTULO 7 RIESGO DE AUDITORÍA

1. Concepto.....	143
1.1. Definición y composición.....	143
1.2. Tratamiento según las Normas Internacionales de Auditoría.....	144
2. Categorías de riesgo de auditoría.....	145
2.1. Riesgo inherente.....	145
2.1.1. Factores que determinan el riesgo inherente.....	146
2.2. Riesgo de control.....	146
2.2.1. Factores que determinan el riesgo de control.....	146
2.3. Evolución y transformación de los factores de riesgo.....	147
2.4. Riesgo de detección.....	147
2.4.1. Factores que determinan el riesgo de detección.....	148
2.5. Categorías o componentes de los riesgos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	148
3. Evaluación del riesgo de auditoría.....	150
3.1. Evaluación conceptual.....	150

3.2. Evaluación según las normas internacionales de auditoría ...	152
4. Relación entre riesgo de auditoría y enfoque de auditoría.....	153
4.1. Efecto del riesgo inherente.....	153
4.2. Efecto del riesgo de control.....	153
4.3. Combinación de riesgo inherente y de control.....	154
5. Evaluación del riesgo de detección.....	155
6. Respuesta del auditor a los riesgos analizados.....	156
7. Temas ambientales en la auditoría de estados financieros.....	156

CAPÍTULO 8

EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES

1. Introducción y presentación del enfoque.....	161
1.1. Concepto.....	161
1.2. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría.....	164
2. Sistema de información, contabilidad y control.....	164
2.1. Objetivos del análisis del sistema de información, contabilidad y control.....	166
3. Categorías de controles.....	166
3.1. Ambiente de control.....	166
3.1.1. El enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior.....	167
3.1.2. La organización y estructura del ente.....	167
3.1.3. Ambiente de control según las normas internacionales de auditoría.....	167
3.2. Controles directos.....	167
3.2.1. Controles gerenciales.....	168
3.2.2. Controles independientes.....	169
3.2.3. Controles o funciones de procesamiento.....	169
3.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	170
3.3. Controles generales.....	171
4. Relevamiento del sistema de información, contabilidad y control.....	172
4.1. Documentación del relevamiento del sistema de información, contabilidad y control.....	172

4.1.1. Cursogramas o diagramas de flujo	Pág. 173
4.1.2. Descripciones narrativas	174
4.1.3. Cuestionarios especiales	174
4.1.4. Consideraciones generales.....	175
5. Evaluación de los controles y controles clave.....	176
5.1. Identificar los controles clave potenciales	176
5.2. Reconsiderar la evaluación inicial de enfoque y riesgo de auditoría.....	178
5.3. Evaluar las debilidades encontradas y el efecto que éstas tienen en el enfoque previamente planificado.....	178
6. Comunicación de deficiencias o recomendaciones sobre el sistema de información, contabilidad y control.....	179
7. Relación con los procedimientos y programas de trabajo de auditoría	180
8. Controles y fraude.....	182
9. Consideración de los controles internos según el "Informe coso" ..	182

CAPÍTULO 9

DOCUMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA

1. Objetivos de los papeles de trabajo	185
1.1. Objetivos generales	185
1.2. Objetivos de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	185
2. Preparación, contenido y estructura general	186
2.1. Principales características	186
2.2. Contenido general.....	187
2.3. Formato, contenido y alcance de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	188
2.4. Estructura y organización.....	189
3. Legajo de planificación	191
3.1. Objetivo.....	191
3.2. Contenido	191
3.3. Memorando de planificación.....	191

4. Legajo de información permanente	Pág. 192
4.1. Objetivo.....	192
4.2. Contenido	193
5. Legajo de información corriente	194
5.1. Objetivo y contenido.....	194
5.2. Parte general.....	194
5.3. Secciones específicas por componente.....	195
6. Legajo resumen de auditoría	198
6.1. Objetivo.....	198
6.2. Contenido	198
7. Confidencialidad de los papeles de trabajo. Conservación	199
7.1. Acceso a los legajos de auditoría.....	199
7.2. Archivo y conservación.....	200
7.3. Disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría sobre el archivo y conservación de los papeles de trabajo	201

CAPÍTULO 10

TAREAS DE UNA PRIMERA AUDITORÍA

1. Exámenes iniciales.....	203
2. Presentación de la propuesta de servicios profesionales	204
2.1. Investigación previa	204
2.2. Relevamiento previo	204
2.3. Contenido de la propuesta	206
2.4. Designación como auditores.....	208
3. Comprensión del negocio, los sistemas y la estructura del personal.....	209
4. Comunicación con los auditores anteriores.....	209
5. Examen de los saldos iniciales.....	210
5.1. Consideraciones.....	210
5.2. Conceptos básicos de la revisión de saldos iniciales.....	211
5.3. Consideraciones especiales para los principales componentes de los estados contables	211

PRIMERA PARTE**CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA EJERCICIOS**

Limpieza Sudamericana S.A.....	215
El Riesgo S.A.....	220
Factor S.A.	222
La Química S.A.	225
Controlada S.A.....	227
Morton S.A.	229
Incompleta S.A.	232
Seriedad S.A.	235
Complicada S.A.	239
Hilarfino S.A.....	244
Complex.....	248
Ejercicios varios de ética, responsabilidad e independencia	251

SEGUNDA PARTE**AUDITORÍA EN COMPONENTES INDIVIDUALES****CAPÍTULO 11****CAJA Y BANCOS**

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.....	259
3.1. Relacionadas con el ambiente operativo y de administración de fondos.....	259
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	260
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	260
4.1. Aspectos de medición contable	260

4.2. Aspectos de exposición.....	260
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	260
5. Afirmaciones	261
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	261
6.1. Ambiente de control	261
6.1.1. Pautas básicas.....	261
6.2. Controles directos	262
6.2.1. Pautas básicas.....	262
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	262
6.2.3. Controles para salvaguardar activos.....	262
6.3. Controles generales.....	263
6.3.1. Pautas básicas.....	263
7. Factores de riesgo.....	263
7.1. Factores de riesgo inherente	263
7.2. Factores de riesgo de control.....	264
8. Enfoque de auditoría	264
8.1. Consideraciones.....	264
8.2. Ejemplos	265
9. Procedimientos de auditoría.....	266
9.1. Procedimientos analíticos	266
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles	267
9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	268
10. Confirmación de cuentas bancarias.....	268
10.1. Pautas generales.....	268
10.2. Programa de trabajo.....	271
11. Conciliaciones bancarias	272
11.1. Pautas generales.....	272
11.2. Programa de trabajo.....	272
12. Arqueo de fondos.....	274
12.1. Pautas generales.....	274

12.2. Programa de trabajo.....	Pág. 274
CAPÍTULO 11	
CAJA Y BANCOS - EJERCICIOS	
Disponible S.A.	277
Cocinación S.A.....	285
La Cocinera S.A.....	290
El Arca S.A.	294
Sinunpeso S.A.....	300
Cal "El Orgullo Nacional" S.A.....	302
CAPÍTULO 12	
INVERSIONES TRANSITORIAS	
1. Descripción y contenido del componente.....	305
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	305
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	305
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	306
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	312
3.1. Relacionadas con las políticas y los objetivos de inversión de la organización	313
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	313
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	313
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	313
4.2. Aspectos de exposición.....	315
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	315
5. Afirmaciones	316
5.1. Inversiones.....	316
5.2. Resultados de las inversiones.....	316
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	317

AUDITORÍA		XXXI
6.1. Ambiente de control		Pág. 317
6.1.1. Pautas básicas.....		317
6.2. Controles directos		317
6.2.1. Pautas básicas.....		317
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....		318
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento		319
6.3. Controles generales.....		320
6.3.1. Pautas Básicas.....		320
7. Factores de riesgo.....		320
7.1. Factores de riesgo inherente		320
7.2. Factores de riesgo de control.....		321
8. Enfoque de auditoría		322
8.1. Consideraciones.....		322
8.2. Ejemplos		322
9. Procedimientos de auditoría.....		323
9.1. Inversiones.....		323
9.1.1. Procedimientos analíticos		323
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....		324
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos		325
9.2. Resultados de las inversiones.....		328
9.2.1. Procedimientos analíticos		328
9.2.2. Pruebas de cumplimientos de controles.....		328
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos		328

CAPÍTULO 12
INVERSIONES TRANSITORIAS - EJERCICIOS

Expocerealera S.A.....	331
------------------------	-----

CAPÍTULO 13
VENTAS Y CUENTAS A COBRAR

1. Descripción y contenido del componente.....	335
--	-----

	Pág.
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	335
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	335
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	335
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	339
4. Aspectos de medición y exposición contable	340
4.1. El criterio de realización	340
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	341
4.3. Aspectos de exposición.....	342
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	342
5. Afirmaciones	343
5.1. Ingresos por ventas	343
5.2. Cobranzas de deudores	344
5.3. Cuentas a cobrar por ventas	344
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	345
6.1. Ambiente de control	345
6.1.1. Pautas básicas.....	345
6.2. Controles directos	345
6.2.1. Pautas básicas.....	345
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	345
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	346
6.3. Controles generales.....	348
6.3.1. Pautas básicas.....	348
7. Factores de riesgo.....	349
7.1. Factores de riesgo inherente	349
7.2. Factores de riesgo de control.....	350
8. Enfoque de auditoría	351
8.1. Consideraciones.....	351
8.2. Ejemplos	351

	Pág.
9. Procedimientos de auditoría.....	353
9.1. Ingresos por ventas	353
9.1.1. Procedimientos analíticos	353
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	355
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	358
9.2. Cobranzas de deudores	360
9.2.1. Procedimientos analíticos	360
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	361
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	362
9.3. Cuentas a cobrar por ventas	362
9.3.1. Procedimientos analíticos	362
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	364
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	365
10. Circularización de cuentas a cobrar	366
10.1. Pautas generales.....	366
10.2. Bases de selección.....	367
10.3. Programa de trabajo.....	369
11. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	370

CAPÍTULO 13

VENTAS Y CUENTAS A COBRAR - EJERCICIOS

Carbuero S.A.	373
Novendounfiltro S.A.....	394
El Nuevo S.A.	397
El Meteorito S.A.	399
Guasa S.A. y Guasita S.A.	404
Azulejo S.A.	407
El Taladro	410

CAPÍTULO 14

OTROS CRÉDITOS

1. Descripción y contenido del componente.....	413
--	-----

	Pág.
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	413
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	413
1.3. Los gastos pagados por adelantado.....	414
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	415
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	415
3.1. Aspectos de medición contable	415
3.2. Aspectos de exposición.....	417
3.3. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas	417
4. Afirmaciones	418
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	419
5.1. Ambiente de control	419
5.1.1. Pautas básicas.....	419
5.2. Controles directos	419
5.2.1. Pautas básicas.....	419
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	419
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	419
5.3. Controles generales.....	420
6. Factores de riesgo.....	420
6.1. Factores de riesgo inherente	420
6.2. Factores de riesgo de control.....	421
7. Enfoque de auditoría	422
7.1. Consideraciones.....	422
7.2. Ejemplos	422
8. Procedimientos de auditoría.....	423
8.1. Procedimientos analíticos.....	423
8.2. Pruebas de cumplimiento de controles	423
8.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	424

CAPÍTULO 15
COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

1. Descripción y contenido del componente.....	427
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	427
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	427
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	427
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	433
3.1. Relacionadas con la naturaleza de las compras	434
3.2. Relacionadas con la vinculación con los proveedores.....	435
3.3. Referidas a la naturaleza estacional del negocio	435
3.4. Relacionadas con las condiciones económicas, confiabilidad de los proveedores y los precios.....	435
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	436
4.1. Aspectos de medición contable	436
4.2. Aspectos de exposición.....	437
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	437
5. Afirmaciones	437
5.1. Compras de bienes y servicios	437
5.2. Pagos.	438
Desembolsos por bienes y servicios	438
5.3. Cuentas a pagar	438
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	439
6.1. Ambiente de control	439
6.2. Controles directos	440
6.2.1. Pautas básicas.....	440
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	440
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	441
6.3. Controles generales.....	443
7. Factores de riesgo.....	444

	Pág.
7.1. Factores de riesgo inherente	444
7.2. Factores de riesgo de control	445
8. Enfoque de auditoría	445
8.1. Consideraciones.....	445
8.2. Ejemplos	446
9. Procedimientos de auditoría.....	447
9.1. Compras de bienes y servicios	447
9.1.1. Procedimientos analíticos	447
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	449
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	450
9.1.3.1. Revisión de la documentación	450
9.1.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	452
9.2. Pagos/desembolsos por bienes y servicios	453
9.2.1. Procedimientos analíticos	453
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	453
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	454
9.2.3.1. Revisión de la documentación	454
9.2.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	454
9.3. Cuentas a pagar	455
9.3.1. Procedimientos analíticos	455
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	456
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	457
9.3.3.1. Circularización de saldos.....	457
9.3.3.1.1. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	458
9.3.3.2. Verificación de pagos posteriores	458
9.3.3.3. Cotejo de documentación de respaldo	459
9.3.3.4. Revisión de la medición contable de deudas en moneda extranjera	459

CAPÍTULO 15

COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR - EJERCICIOS

	Pág.
Tiempo Libre S.A.	461
El Descontrol S.A.	477
Quebien C.T.V.	480
Circulón S.A.	482
Bartolo S.A.	491
Circulito S.A.	494
Mirror Argentina S.A.	499

CAPÍTULO 16

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS

1. Descripción y contenido del componente.....	503
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	503
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	503
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	505
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	507
3.1. Características de los productos	507
3.2. Naturaleza del proceso productivo	508
3.3. Prácticas de distribución y almacenamiento.....	509
3.4. Condiciones económicas, competencia y tendencias empresarias	510
3.5. Contratos a largo plazo	510
4. Aspectos de medición y exposición contable	511
4.1. El criterio de medición contable al costo	511
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	512
4.3. Aspectos de exposición.....	514
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	515
5. Afirmaciones	516
5.1. Costos de producción	516

	Pág.
5.2. Costo de ventas.....	517
5.3. Bienes de cambio	517
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	518
6.1. Ambiente de control	518
6.2. Controles directos	518
6.2.1. Pautas básicas.....	518
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	518
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	520
6.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	522
6.3. Controles generales.....	522
7. Factores de riesgo.....	522
7.1. Factores de riesgo inherente	522
7.2. Factores de riesgo de control.....	524
8. Enfoque de auditoría	525
8.1. Consideraciones.....	525
8.2. Ejemplos	525
9. Procedimientos de auditoría.....	527
9.1. Costos de producción	527
9.1.1. Procedimientos analíticos	527
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	528
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	530
9.2. Costo de ventas.....	531
9.2.1. Procedimientos analíticos	531
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	532
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	532
9.3. Bienes de cambio	533
9.3.1. Procedimientos analíticos	533
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	534
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	535
10. Recuento físico de bienes de cambio	536

	Pág.
10.1. Pautas generales.....	537
10.2. Aspectos especiales a considerar.....	537
10.3. Observación de recuento físico - Lista de verificación	538
10.4. Enfoque según las normas internacionales de auditoría.....	540

CAPÍTULO 16

BIENES DE CAMBIO Y COSTOS - EJERCICIOS

Ruedas S.A.....	543
Nominal S.A.	552
Flash S.A.	555
Cerealera S.A.....	561
Muge S.A.	565
Chupetón S.A.....	567
Modernac.....	574

CAPÍTULO 17

INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES

1. Descripción y contenido del componente.....	581
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	581
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	582
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	582
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	584
3.1. El concepto de control y vinculación económica.....	584
3.2. Aspectos específicos de medición y exposición contable.....	585
3.2.1. Estados contables consolidados y valor patrimonial proporcional	585
3.2.2. Fecha de cierre y período de los estados que se consolidan.....	586
3.2.3. Moneda a utilizar	587
3.2.4. Normas contables utilizadas por el grupo económico	587
3.2.5. Método de consolidación	588

	Pág.
3.2.6. Información a exponer sobre partes relacionadas	589
4. Afirmaciones	590
4.1. Inversiones permanentes en sociedades	590
4.2. Resultado de participaciones en sociedades	591
4.3. Consolidación de estados contables	591
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	592
5.1. Ambiente de control	592
5.2. Controles directos	592
5.2.1. Pautas básicas.....	592
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	592
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	593
5.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	593
5.3. Controles generales.....	593
6. Factores de riesgo.....	593
6.1. Factores de riesgo inherente	594
6.2. Factores de riesgo de control.....	595
7. Enfoque de auditoría	596
8. Procedimientos de auditoría.....	597
8.1. Pautas básicas.....	597
8.2. Procedimientos típicos	597
8.3. Otros procedimientos de auditoría.....	600
8.3.1. Procedimientos analíticos	601
8.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	602
8.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	605
8.3.4. Controles para salvaguardar activos.....	607
9. Trabajo de otros auditores	608
9.1. Utilización del trabajo de otro auditor sin hacer mención de este hecho en el informe sobre los estados contables de la entidad controlante y en los estados contables consolidados	609

	Pág.
9.2. Utilización del trabajo de otro auditor haciendo mención de este hecho en el informe sobre los estados contables de la entidad controlante y en los estados consolidados.....	609
9.3. Efecto de las salvedades de otros profesionales sobre los estados contables de las entidades controladas.....	610
CAPÍTULO 17	
INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES - EJERCICIOS	
Inverusa S.A.	611
David S.A. y Goliat S.A.....	615
Mamana S.A. y Lane S.A.	622
Wilson S.A.	627
CAPÍTULO 18	
BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS Y SUS DEPRECIACIONES	
1. Descripción y contenido del componente.....	631
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	631
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	631
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	632
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	633
3.1. Relacionadas a las características de los bienes de uso	633
3.2. Relacionadas a las políticas de financiamiento	634
3.3. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	634
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	634
4.1. Criterios de medición contable.....	634
4.1.1 Medición contable inicial	634
4.1.2 Medición contable posterior al reconocimiento inicial.	635
4.2. Comparación con valores recuperables.....	638
4.3. Costos relacionados con la subutilización de las plantas industriales.....	640
4.4. Aspectos de exposición.....	640

	Pág.
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas	640
5. Afirmaciones	641
5.1. Adquisiciones y retiros.....	641
5.2. Depreciaciones.....	642
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	642
6.1. Ambiente de control	642
6.1.1. Pautas básicas.....	642
6.2. Controles directos	643
6.2.1. Pautas básicas.....	643
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	644
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	645
6.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	645
6.3. Controles generales.....	646
7. Factores de riesgo.....	646
7.1. Factores de riesgo inherente	646
7.2. Factores de riesgo de control.....	647
8. Enfoque de auditoría	648
8.1. Consideraciones.....	648
8.2. Ejemplos	650
9. Procedimientos de auditoría.....	652
9.1. Adquisiciones y retiros.....	653
9.1.1. Procedimientos analíticos	653
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	653
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	654
9.2. Depreciaciones.....	656
9.2.1. Procedimientos analíticos	656
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	656
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	657
9.3. Saldos de bienes de uso	657

	Pág.
9.3.1. Procedimientos analíticos	657
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	658
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	658
10. Comprobaciones globales de saldos y revisión de saldos de activos fijos y depreciaciones	659

CAPÍTULO 18

**BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS
Y SUS DEPRECIACIONES - EJERCICIOS**

Activos Fijos S.A.....	661
Medición S.A.....	663
El Globo S.A.	667
James Rodríguez S.A.....	670
El Alviverde S.A.....	673
Tubeconst S.A.	676
Wyz S.A.....	680

CAPÍTULO 19

BIENES INTANGIBLES

1. Descripción y contenido del componente.....	683
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	684
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	684
3.1. Relacionadas con la probabilidad de generar ingresos futuros que permitan absorber los costos de los bienes intangibles ..	685
3.2. Relacionadas con el periodo de generación de ingresos futuros necesario para absorber los bienes intangibles.....	685
3.3. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	685
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	685
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	685
4.2. Aspectos de exposición.....	687
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	687

5. Afirmaciones	Pág. 687
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	688
6.1. Ambiente de control	688
6.1.1. Pautas básicas.....	688
6.2. Controles directos	688
6.2.1. Pautas básicas.....	688
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	688
6.3. Controles generales.....	689
6.3.1. Pautas básicas.....	689
7. Factores de riesgo.....	689
7.1. Factores de riesgo inherente	689
7.2. Factores de riesgo de control.....	690
8. Enfoque de auditoría	691
8.1. Consideraciones.....	691
9. Procedimientos de auditoría.....	691
9.1. Procedimientos analíticos	691
9.2. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	693

CAPÍTULO 20

DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

1. Descripción y contenido del componente.....	695
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	695
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	695
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	696
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	696
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	698
4.1. Aspectos de medición contable	698
4.2. Aspectos de exposición.....	698
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	699

5. Afirmaciones	Pág. 699
5.2. Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	700
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	700
6.1. Ambiente de control	700
6.1.1. Pautas básicas.....	700
6.2. Controles directos	700
6.2.1. Pautas básicas.....	700
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	700
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	701
6.3. Controles generales.....	701
6.3.1. Pautas básicas.....	701
7. Factores de riesgo.....	702
7.1. Factores de riesgo inherente	702
7.2. Factores de riesgo de control.....	703
8. Enfoque de auditoría	703
8.1. Consideraciones.....	703
8.2. Ejemplos	703
9. Procedimientos de auditoría.....	704
9.1. Deudas bancarias y financieras	704
9.1.1. Procedimientos analíticos	704
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	704
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	706
9.2. Resultados de las deudas bancarias y financieras	708
9.2.1. Procedimientos analíticos	708
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	708
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	709

CAPÍTULO 20

DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS - EJERCICIOS

Resfin S.A.	711
------------------	-----

CAPÍTULO 21

COSTOS Y PASIVOS LABORALES

1. Descripción y contenido del componente.....	723
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	723
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	723
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	725
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	727
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	727
4.1. Período al que se imputan los costos laborales	727
4.2. Clasificación contable de los costos laborales	727
4.3. Aspectos particulares.....	728
5. Afirmaciones	728
5.1. Costos laborales	728
5.2. Pasivos laborales	729
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	730
6.1. Ambiente de control	730
6.1.1. Pautas básicas.....	730
6.2. Controles directos	730
6.2.1. Pautas básicas.....	730
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	731
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento	731
6.3. Controles generales.....	733
6.3.1. Pautas básicas.....	733
7. Factores de riesgo.....	733
7.1. Factores de riesgo inherente	733
7.2. Factores de riesgo de control.....	734
8. Enfoque de auditoría	735
8.1. Consideraciones.....	735
8.2. Ejemplos	735

9. Procedimientos de auditoría.....	737
9.1. Costos laborales	737
9.1.1. Procedimientos analíticos	737
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	738
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	740
9.2. Pasivos laborales	741
9.2.1. Procedimientos analíticos	741
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	741
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	741

CAPÍTULO 21

COSTOS Y PASIVOS LABORALES - EJERCICIOS

Nómina S.A.	743
Jornalón S.A.	746
Tomano S.A.....	751

CAPÍTULO 22

ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES

1. Descripción y contenido del componente.....	753
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	753
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	753
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	753
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	754
3.1. Relacionadas con las condiciones económicas, de organización y ambiente reglamentario	754
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	755
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	755
4.2. El criterio del cargo por impuestos en base al método de lo diferido.....	755
4.3. Aspectos de exposición.....	756
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	756

5. Afirmaciones	Pág. 757
5.1. Cargos por impuestos	757
5.2. Deudas fiscales	757
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales	758
6.1. Ambiente de control	758
6.1.1. Pautas básicas	758
6.2. Controles directos	758
6.2.1. Pautas básicas	758
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes	759
6.3. Controles generales	759
7. Factores de riesgo	759
7.1. Factores de riesgo inherente	759
7.2. Factores de riesgo de control	760
8. Enfoque de auditoría	761
8.1. Consideraciones	761
8.2. Ejemplos	761
9. Procedimientos de auditoría	762
9.1. Cargos por impuestos	762
9.1.1. Procedimientos analíticos	762
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles	763
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	764
9.2. Deudas fiscales	764
9.2.1. Procedimientos analíticos	764
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles	765
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	766
10. Responsabilidad del auditor sobre las liquidaciones impositivas y la comisión de delitos tributarios	766

**CAPÍTULO 23
CONTINGENCIAS**

1. Descripción y contenido del componente	769
---	-----

1.1. Concepto de las partidas que integran el componente	Pág. 769
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente	769
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	770
3. Aspectos de medición y exposición contable	770
4. Afirmaciones	772
5. Controles	773
6. Factores de riesgo	773
7. Enfoque de auditoría	773
8. Procedimientos de auditoría	773
8.1. Programa de trabajo	774
9. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	775

**CAPÍTULO 23
CONTINGENCIAS - EJERCICIO**

Previsora S.A.	777
---------------------	-----

**CAPÍTULO 24
PATRIMONIO NETO**

1. Descripción y contenido del componente	781
1.1. Conceptos de las partidas que integran el componente	781
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente	781
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente ..	781
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio	782
3.1. Relacionadas con la estructura del capital y cuestiones relacionadas	782
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados	783
4. Aspectos de medición y exposición contable	783
4.1. El ajuste por inflación del capital social y otras cuentas relacionadas	783
4.2. Aportes irrevocables	784

	Pág.
4.3. Las primas de emisión	784
4.4. Aspectos de exposición.....	784
4.4.1. El estado de evolución del patrimonio neto	784
4.4.2. Otros aspectos	785
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas	787
5. Afirmaciones	787
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	788
6.1. Ambiente de control	788
6.2. Controles directos	788
6.2.1. Pautas básicas.....	788
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	788
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento	788
6.2.4. Controles para la salvaguarda de activos	789
6.3. Controles generales.....	789
6.3.1. Pautas básicas.....	789
7. Factores de riesgo.....	789
7.1. Factores de riesgo inherente	789
7.2. Factores de riesgo de control.....	790
8. Enfoque de auditoría	790
8.1. Consideraciones.....	790
8.2. Ejemplos	790
9. Procedimientos de auditoría.....	791
9.1. Procedimientos analíticos	792
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles	792
9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos	793
10. Aspectos relacionados con el concepto de empresa en marcha.....	794
10.1. Consideraciones.....	794
10.2. Procedimientos adicionales de auditoría.....	795
10.3. La situación de compañías afiliadas.....	795

	Pág.
10.4. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría	797

CAPÍTULO 24

PATRIMONIO NETO - EJERCICIOS

El Neto S.A.....	805
Alma Diamante S.A.	811

CAPÍTULO 25

ESTADO DE RESULTADOS

1. Introducción.....	815
2. Normas de exposición del estado de resultados	815
2.1. El caso argentino	816
3. Enfoque de auditoría	817
4. Procedimientos de auditoría.....	818
5. Revisión de los resultados financieros	819
5.1. El diseño de comprobaciones globales	821
5.1.1. Comprobación global de los resultados financieros ..	821
5.1.2. Comprobación global del resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda.....	822

CAPÍTULO 25

ESTADO DE RESULTADOS - EJERCICIOS

Cocinera S.A.....	823
-------------------	-----

CAPÍTULO 26

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

1. Introducción.....	827
2. El concepto de efectivo y equivalentes.....	827
3. Normas de exposición	827
3.1. General.....	827
3.1.1. Formas de exposición de las causas de las variacio- nes	828
3.1.2. Información adicional	829

3.2. El caso argentino	Pág. 829
4. Enfoque de auditoría	830
4.1. Relación del estado de flujo de efectivo con los demás estados básicos.....	830
4.2. Naturaleza de los procedimientos de auditoría a ser aplicados	831
5. Procedimientos de auditoría.....	831

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

Trucho S.A.....	839
-----------------	-----

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

CAPÍTULO 27**CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

1. Introducción.....	845
2. Revisión de hechos posteriores	846
2.1. Concepto y procedimientos	846
2.2. Hechos posteriores según las Normas Internacionales de Auditoría	847
3. Análisis de las excepciones detectadas	850
3.1. Efecto de las excepciones detectadas	850
3.2. Tratamiento de las excepciones detectadas	851
4. Conclusiones de auditoría	852
5. Aspectos de exposición contable.....	852
5.1. Normas contables de exposición	853
5.1.1. Presentación de cifras comparativas	853
5.1.2. Información de carácter general.....	854
5.1.3. Estados contables básicos	854
5.1.4. Notas, cuadros o anexos a los estados contables.....	854

6. Carta de gerencia	Pág. 855
6.1. Concepto y contenido.....	855
6.2. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría.....	857
7. Formación de la opinión final.....	859
8. Carta con recomendaciones	860
9. Otras tareas finales.....	860

CAPÍTULO 27**CONCLUSIÓN DEL EXAMEN - EJERCICIOS**

Alfacereal S.A.	863
El Mago S.A.	878
Robocar S.A.....	887
Adicional S.A.....	895
Minera S.A.....	904
Teléfonos S.A.....	914
Hoysesana S.A.....	923
Agrícola Alto Valle S.A.....	934
Garrafa Sánchez S.A.	945

CAPÍTULO 28**INFORME DEL AUDITOR**

1. Concepto	951
2. Normas de auditoría vigentes en la República Argentina	952
3. Tipos de informe	954
4. Características generales de contenido del informe breve.....	954
4.1. Introducción	954
4.2. Definición	954
4.3. Presentación	955
4.4. Contenido	955
4.4.1. Título del informe.....	955
4.4.2. Destinatario	956
4.4.3. Apartado introductorio.....	956

	Pág.
4.4.4. Responsabilidad de la dirección del ente en relación con los estados contables	957
4.4.5. Responsabilidad del auditor	957
4.4.6. Fundamentos de la opinión modificada (en caso de corresponder)	959
4.4.7. Dictamen, opinión o juicio técnico	959
4.4.8. Párrafo de énfasis sobre ciertas cuestiones y/o párrafo sobre otras cuestiones (en caso de corresponder)	961
4.4.9. Información especial requerida por leyes o disposiciones nacionales, provinciales, municipales o de los organismos públicos de control o de la profesión	962
4.4.10. Lugar y fecha de emisión	962
4.4.11. Identificación y firma del profesional	963
5. Modelos tipo de informe del auditor	964
5.1. República Argentina	964
6. Tipos posibles de opinión profesional	965
6.1. Informe con opinión favorable sin salvedades	966
6.2. Informe con párrafo de énfasis por incertidumbre sobre la ocurrencia de hechos futuros	968
6.3. Informe con salvedades por limitaciones en el alcance	969
6.4. Informe con salvedades por cuestiones de medición contable	971
6.5. Informe con salvedades por falta de exposición de información	972
6.6. Informe con salvedades a la uniformidad	972
6.6.1. Por cambio en los criterios de medición contable	972
6.6.2. Por cambio en los criterios de exposición	974
6.6.3. Por una limitación de alcance	975
6.7. Abstención de opinión	975
6.8. Informe con opinión adversa	976
6.9. Imposibilidad de emitir un informe con opinión parcial	977
6.10. Informe del auditor correspondiente al primer ejercicio económico del ente	977

	Pág.
6.11. Informe del auditor correspondiente al primer examen de auditoría realizado por ese profesional en un ente preexistente	979
6.12. Opinión basada en parte, en el informe de otro profesional	980
6.13. Informe del auditor sobre estados financieros que incluyen los resultados del trabajo de un especialista	981
6.14. Auditoría conjunta	983
7. Aspectos particulares	983
7.1. Información especial requerida por leyes y organismos de control	983
8. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría	984

CAPÍTULO 28

APÉNDICE I - MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR

Sección 1 — Informes sin salvedades	999
Sección 2 — Informes con salvedades	1012
Sección 3 — Abstención de opinión	1023
Sección 4 — Opinión adversa	1026
Sección 5 — Casos especiales	1028

CAPÍTULO 28

INFORME DEL AUDITOR - EJERCICIOS

Ejercicio N° 1: Soles de la Patagonia S.A.	1033
Ejercicio N° 2: Finansur S.A.	1034
Ejercicio N° 3: Traves S.A.	1035
Ejercicio N° 4: Estoqueada S.A.	1035
Ejercicio N° 5: Vidrocar S.A.	1036
Ejercicio N° 6: Pendenciera S.A.	1037
Ejercicio N° 7: Bodegas Quebradita S.A.	1037
Ejercicio N° 8: Almacenes Santa Emilia S.A.	1038
Ejercicio N° 9: La Reforma S.A.	1039
Ejercicio N° 10: Catalquim S.A.	1039
Ejercicio N° 11: Super P S.A.	1040
Ejercicio N° 12: Elaba Team S.A.	1040

	Pág.
Ejercicio N° 13: Inviertemal S.A.....	1041
Ejercicio N° 14: Pitufo S.A.	1042
Ejercicio N° 15: Palomita Blanca S.A.....	1043
Ejercicio N° 16: Mentitas S.A.	1044
Casos varios de aplicación en Estados Consolidados	1045
Caso N° 1:.....	1045
Caso N° 2:.....	1046
Caso N° 3:.....	1046
Ejercicio: La Gripe S.A.....	1046
Caso 1:.....	1048
Caso 2:.....	1048
Caso 3:.....	1049
Caso 4:.....	1049
Caso 5:.....	1050
Ejercicios varios de informe de auditor	1050
El Clarividente S.A. y otros.....	1054
Ejercicios varios de Informe de Auditor II	1056
El Informante.....	1059

CAPÍTULO 29

OTROS TRABAJOS DE AUDITORÍA

1. Revisión de estados financieros.....	1067
1.1. Introducción.....	1067
1.2. Definición	1067
1.3. Pautas generales para poder desarrollar un encargo de revisión	1068
1.4. Procedimientos de revisión.....	1068
1.4.1. Procedimientos a aplicar cuando el auditor conoce el ente a auditar	1068
1.4.2. Procedimientos a aplicar en aquellos casos en los que el auditor no haya realizado una auditoría previa en el ente.....	1069

	Pág.
1.4.3. Procedimientos típicos a aplicar en ambos casos	1070
1.5. El informe de revisión.....	1071
2. Certificaciones	1072
2.1. Definición	1072
2.2. Ejemplos	1073
3. Revisiones especiales en caso de adquisición de empresas.....	1074
3.1. Introducción.....	1074
3.2. Procedimientos de Revisión.....	1074
3.3. Revisión de la situación patrimonial a una fecha dada y en fechas posteriores.....	1076
3.4. Análisis de información contable surgida del cuadro de resultados de un ejercicio o período	1079
3.5. El informe	1080
4. Revisiones sobre pronósticos y proyecciones financieras.....	1080
4.1. Introducción.....	1080
4.2. Procedimientos de revisión.....	1082
4.3. Presentación y exposición	1083
4.4. Informe-modelo.....	1083
5. Informe extenso	1085
5.1. Introducción.....	1085
5.2. Situaciones en que se presenta la emisión de un informe extenso.....	1085
5.3. Ejemplo de informe extenso.....	1085
6. Fiscalización privada de sociedades	1086
6.1. Introducción	1086
6.2. Reflexiones acerca de la existencia de la fiscalización privada de sociedades	1087
7. Balance Social y su auditoría	1088
7.1. Balance Social.....	1088
7.1.1 El reporte integrado	1089
7.2. Auditoría	1090

	Pág.
CAPÍTULO 29	
APÉNDICE	
Apéndice I - Modelos de informes de auditor sobre revisiones y certificaciones	1093
1. Modelos de informes de auditor sobre revisiones	1093
2. Modelos de certificaciones.....	1099

CAPÍTULO 30	
AUDITORÍA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA	
1. Definición de pequeña y mediana empresa	1105
2. Necesidad de normas especiales de auditoría	1109
3. Condiciones previas a la aplicación de las normas generales de auditoría	1110
3.1. Auditabilidad	1110
3.2. Independencia a pesar de que se presten otros servicios.....	1111
4. Aplicación de las normas generales de auditoría en la pequeña y mediana empresa	1115
4.1. Planeamiento	1115
4.2. Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	1117
4.3. Determinación del enfoque de auditoría.....	1117
4.4. Carta de representación o de gerencia.....	1118
4.5. Confirmación de abogados	1119
4.6. Confirmación de deudores y acreedores	1119
4.7. Carta de recomendaciones.....	1120
4.8. Otros procedimientos	1120

CAPÍTULO 31	
LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO	
1. Introducción.....	1121
2. Concepto de lavado de dinero	1121
2.1. Etapas del lavado de activos	1122
2.2. Metodologías usuales en el lavado de dinero	1123

	AUDITORÍA	LIX
3. Operaciones sospechosas		1124
4. Conozca a su cliente		1126
5. Normas sobre la actuación del auditor externo y del síndico		1128
5.1. Introducción		1128
5.2. Unidad de Información Financiera (UIF)		1129
5.3. Sujetos obligados a informar.....		1129
5.3.1. Alcance		1129
5.3.2. Obligaciones.....		1131
5.3.3. Oportunidad		1135
5.3.4. Penalidades.....		1135
5.4. Tareas usuales de revisión		1136
6. Aspectos controvertidos		1139

CAPÍTULO 32	
LA LEY SARBANES OXLEY	
1. Introducción.....	1143
2. La Ley Sarbanes-Oxley	1144
2.1. Contenido	1144
2.2. Implicaciones para la compañía.....	1144
2.2.1. Comité de Auditoría.....	1144
2.2.1.1. Capacidades de sus integrantes	1145
2.2.1.2. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría	1145
2.2.2. Responsabilidad corporativa.....	1149
2.2.3. Evaluación del control interno	1150
2.2.3.1. Reporte COSO. Marco conceptual de análisis de control interno.....	1150
2.3. Implicaciones para el auditor externo.....	1152
3. Auditoría de control interno sobre el reporte financiero.....	1152
4. Breve descripción de las tareas a realizar en una auditoría integrada.....	1153
4.1. Evaluación del análisis realizado por la gerencia.....	1153

	Pág.
4.2. Obtener un entendimiento del control interno de la compañía.....	1154
4.3. Identificar cuentas significativas y afirmaciones de auditoría relevantes.....	1155
4.4. Evaluación del diseño y la efectividad del control interno	1156
4.4.1. Efectividad del diseño del control interno	1156
4.4.2. Efectividad de operación de los controles.....	1157
4.5. Evaluación de los resultados	1157
4.5.1. Deficiencia de control.....	1158
4.5.2. Deficiencia significativa.....	1158
4.5.3. Debilidad material	1159
4.6. Impacto de los hallazgos sobre el informe a emitir.....	1159
4.6.1. Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la razonabilidad de los estados contables del ente.....	1159
4.6.2. Impacto de los hallazgos en la opinión de la efectividad del control interno sobre el reporte financiero.....	1160
4.6.2.1. Debilidad material	1160
4.6.2.2. Deficiencia significativa.....	1160
4.6.2.3. Deficiencias de control	1160
4.6.2.4. Limitaciones en el alcance	1160
5. Conclusiones finales.....	1160

CAPÍTULO 33

NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA

1. Introducción.....	1163
2. Objetivos y requisitos de las NIA	1164
3. La IFAC.....	1164
4. El Proyecto Claridad	1165
4.1. Cambios resultantes del Proyecto Claridad.....	1166
4.2. Fecha de entrada en vigencia (teóricamente, según IAASB)..	1167
5. Normas Internacionales de Control de Calidad.....	1167
6. Normas Internacionales de Auditoría.....	1169

	Pág.
6.1. Listado de NIA vigentes	1170
6.2. Las Normas Internacionales de Auditoría en Argentina.....	1175
6.2.1. Haciendo un poco de historia	1175
6.2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en Argentina	1177