

AUDITORÍA

4.^a edición

CARLOS ALBERTO SLOSSE
JUAN CARLOS GORDICZ
SANTIAGO F. GAMONDÉS
FERNANDO ADRIÁN TUÑEZ

Colección Ciencias Económicas

ÍNDICE GENERAL

Prefacio a la 4ª edición.....	IX
Prefacio a la 3ª edición.....	XI
Prefacio a la 2ª edición.....	XIII
Prefacio a la 1ª edición.....	XVII

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

	Pág.
3.4.2. En el sector privado.....	16
3.5. El rol de los auditores independientes	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	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
---------------------------------------	----

	Pág.
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.....	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

	Pág.
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	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 In- ternacionales 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
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

	Pág.
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

	Pág.
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	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 audito- ría	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 Inter- nacionales 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

	Pág.
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.....	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

	Pág.
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 compo- nente.....	257
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	257
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio.....	259

	Pág.
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.....	Pág. 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.....	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

	Pág.
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
6.1. Ambiente de control	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
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

	Pág.
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
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.	Pág. 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
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

	Pág.
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.	
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

	Pág.
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 procesa- miento	441
6.3. Controles generales.....	443
7. Factores de riesgo.....	444
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 Interna- cionales de Auditoría	458

	Pág.
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

Tiempo Libre S.A.	461
El Descontrol S.A.	477
Quebien C.TV.	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 compo- nente.....	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 empre- sarias	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

	Pág.
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas	515
5. Afirmaciones	516
5.1. Costos de producción	516
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

	Pág.
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
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

	Pág.
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
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

	Pág.
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
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

	Pág.
4.3. Costos relacionados con la subutilización de las plantas industriales.....	640
4.4. Aspectos de exposición.....	640
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas	640
5. Afirmaciones	641
5.1. Adquisiciones y retiros.....	641
5.2. Depreciaciones.....	642
5.3. Saldos de bienes de uso	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

	Pág.
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
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
Tuboconst 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

	Pág.
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	687
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	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 compo- nente.....	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

	Pág.
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	699
5.1. Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	700
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	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 procesa- miento	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. Periodo 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

	Pág.
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
Iomano 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

	Pág.
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	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

	Pág.
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	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

	Pág.
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
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 generales.....	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 procesamiento	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

	Pág.
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
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
----------------------	-----

	Pág.
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 variaciones	828
3.1.2. Información adicional	829
3.2. El caso argentino	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

	Pág.
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	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

	Pág.
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
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).....	958
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)	962
4.4.9. Información especial requerida por leyes o disposi- ciones 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 conta- ble	971
6.5. Informe con salvedades por falta de exposición de informa- ción.....	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

	Pág.
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	978
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.....	982
6.14. Auditoría conjunta	983
7. Aspectos particulares.....	984
7.1. Información especial requerida por leyes y organismos de control	984
7.2. Proceso de reforma de la Resolución Técnica N° 37.....	984
8. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría.....	985

CAPÍTULO 28

APÉNDICE I - MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR

Sección 1 — Informes sin salvedades	1007
Sección 2 — Informes con salvedades.....	1020
Sección 3 — Abstención de opinión	1031
Sección 4 — Opinión adversa.....	1034
Sección 5 — Casos especiales.....	1036

CAPÍTULO 28

INFORME DEL AUDITOR - EJERCICIOS

Ejercicio N° 1: Soles de la Patagonia S.A.....	1041
Ejercicio N° 2: Finansur S.A.	1042
Ejercicio N° 3: Traves S.A.	1043
Ejercicio N° 4: Estoqueada S.A.	1043
Ejercicio N° 5: Vidrocar S.A.....	1044
Ejercicio N° 6: Pendenciera S.A.....	1045
Ejercicio N° 7: Bodegas Quebradita S.A.....	1045

	Pág.
Ejercicio N° 8: Almacenes Santa Emilia S.A.	1046
Ejercicio N° 9: La Reforma S.A.	1047
Ejercicio N° 10: Catalquim S.A.	1047
Ejercicio N° 11: Super P S.A.	1048
Ejercicio N° 12: Elaba Team S.A.	1048
Ejercicio N° 13: Inviertemal S.A.	1049
Ejercicio N° 14: Pitufo S.A.	1050
Ejercicio N° 15: Palomita Blanca S.A.	1051
Ejercicio N° 16: Mentitas S.A.	1052
Casos varios de aplicación en Estados Consolidados	1053
Caso N° 1:	1053
Caso N° 2:	1054
Caso N° 3:	1054
Ejercicio: La Gripe S.A.	1054
Caso 1:	1056
Caso 2:	1056
Caso 3:	1057
Caso 4:	1057
Caso 5:	1058
Ejercicios varios de informe de auditor	1058
El Clarividente S.A. y otros	1062
Ejercicios varios de Informe de Auditor II	1064
El Informante	1067

CAPÍTULO 29

OTROS TRABAJOS DE AUDITORÍA

1. Revisión de estados financieros	1075
1.1. Introducción	1075
1.2. Definición	1075
1.3. Pautas generales para poder desarrollar un encargo de revisión	1076

	Pág.
1.4. Procedimientos de revisión.....	1076
1.4.1. Procedimientos a aplicar cuando el auditor conoce el ente a auditar	1076
1.4.2. Procedimientos a aplicar en aquellos casos en los que el auditor no haya realizado una auditoría previa en el ente.....	1077
1.4.3. Procedimientos típicos a aplicar en ambos casos	1078
1.5. El informe de revisión.....	1079
2. Certificaciones	1081
2.1. Definición	1081
2.2. Ejemplos	1081
3. Revisiones especiales en caso de adquisición de empresas.....	1082
3.1. Introducción	1082
3.2. Procedimientos de Revisión.....	1082
3.3. Revisión de la situación patrimonial a una fecha dada y en fechas posteriores.....	1084
3.4. Análisis de información contable surgida del cuadro de resultados de un ejercicio o período	1088
3.5. El informe	1088
4. Revisiones sobre pronósticos y proyecciones financieras.....	1089
4.1. Introducción	1089
4.2. Procedimientos de revisión.....	1090
4.3. Presentación y exposición	1091
4.4. Informe-modelo	1092
5. Informe extenso	1093
5.1. Introducción	1093
5.2. Situaciones en que se presenta la emisión de un informe extenso	1093
5.3. Ejemplo de informe extenso.....	1093
6. Fiscalización privada de sociedades	1094
6.1. Introducción	1094
6.2. Reflexiones acerca de la existencia de la fiscalización privada de sociedades	1095

	Pág.
7. Balance Social y su auditoría	1096
7.1. Balance Social.....	1096
7.1.1. El reporte integrado	1098
7.2. Auditoría	1098
8. <i>Compliance</i>	1100
8.1 Introducción	1100
8.2. Elementos esenciales de un Programa de Integridad	1101
8.3. Elementos tradicionales de un Programa de Integridad	1102
8.4. Conclusión.....	1103

CAPÍTULO 29

APÉNDICE

Apéndice I - Modelos de informes de auditor sobre revisiones y certificaciones	1105
1. Modelos de informes de auditor sobre revisiones	1105
2. Modelos de certificaciones.....	1111

CAPÍTULO 30

AUDITORÍA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

1. Definición de pequeña y mediana empresa.....	1117
2. Necesidad de normas especiales de auditoría	1121
3. Condiciones previas a la aplicación de las normas generales de auditoría	1122
3.1. Auditabilidad.....	1122
3.2. Independencia a pesar de que se presten otros servicios.....	1123
4. Aplicación de las normas generales de auditoría en la pequeña y mediana empresa	1127
4.1. Planeamiento	1127
4.2. Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	1129
4.3. Determinación del enfoque de auditoría.....	1129
4.4. Carta de representación o de gerencia.....	1130
4.5. Confirmación de abogados	1131
4.6. Confirmación de deudores y acreedores	1131

	Pág.
4.7. Carta de recomendaciones.....	1132
4.8. Otros procedimientos	1132

CAPÍTULO 31

LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO

1. Introducción.....	1133
2. Concepto de lavado de dinero	1133
2.1. Etapas del lavado de activos.....	1134
2.2. Metodologías usuales en el lavado de dinero	1135
3. Operaciones sospechosas	1136
4. Conozca a su cliente	1139
5. Normas sobre la actuación del auditor externo y del síndico	1140
5.1. Introducción	1140
5.2. Unidad de Información Financiera (UIF)	1140
5.3. Sujetos obligados a informar.....	1141
5.3.1. Alcance	1141
5.3.2. Obligaciones	1143
5.3.3. Oportunidad	1147
5.3.4. Penalidades.....	1147
5.4. Tareas usuales de revisión	1148
6. Aspectos controvertidos	1151

CAPÍTULO 32

LA LEY SARBANES OXLEY

1. Introducción.....	1155
2. La Ley Sarbanes-Oxley	1156
2.1. Contenido	1156
2.2. Implicaciones para la compañía.....	1156
2.2.1. Comité de Auditoría.....	1156
2.2.1.1. Capacidades de sus integrantes	1157

	Pág.
2.2.1.2. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría	1157
2.2.2. Responsabilidad corporativa.....	1161
2.2.3. Evaluación del control interno.....	1162
2.2.3.1. Reporte COSO. Marco conceptual de análisis de control interno.....	1162
2.3. Implicaciones para el auditor externo.....	1164
3. Auditoría de control interno sobre el reporte financiero.....	1164
4. Breve descripción de las tareas a realizar en una auditoría integrada.....	1165
4.1. Evaluación del análisis realizado por la gerencia.....	1165
4.2. Obtener un entendimiento del control interno de la compañía.....	1166
4.3. Identificar cuentas significativas y afirmaciones de auditoría relevantes.....	1167
4.4. Evaluación del diseño y la efectividad del control interno	1168
4.4.1. Efectividad del diseño del control interno	1168
4.4.2. Efectividad de operación de los controles.....	1169
4.5. Evaluación de los resultados	1169
4.5.1. Deficiencia de control.....	1169
4.5.2. Deficiencia significativa.....	1170
4.5.3. Debilidad material	1171
4.6. Impacto de los hallazgos sobre el informe a emitir.....	1171
4.6.1. Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la razonabilidad de los estados contables del ente.....	1171
4.6.2. Impacto de los hallazgos en la opinión de la efectividad del control interno sobre el reporte financiero.....	1172
4.6.2.1. Debilidad material	1172
4.6.2.2. Deficiencia significativa.....	1172
4.6.2.3. Deficiencias de control	1172
4.6.2.4. Limitaciones en el alcance	1172
5. Conclusiones finales.....	1172

CAPÍTULO 33**NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

1. Introducción.....	1175
2. Objetivos y Requerimientos de las NIA.....	1176
3. La IFAC.....	1176
4. El Proyecto Claridad	1178
4.1. Cambios resultantes del Proyecto Claridad	1178
4.2. Fecha de entrada en vigor (teóricamente, según IAASB)	1179
5. Proyecto Informe de Auditoría	1179
6. Proyecto Revelaciones.....	1180
7. Normas Internacionales de Control de Calidad.....	1182
8. Normas Internacionales de Auditoría.....	1185
8.1. Listado de NIA vigentes	1186
8.2. Las Normas Internacionales de Auditoría en la Argentina.....	1191
8.2.1. Haciendo un poco de historia	1191
8.2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en la Argentina.....	1193