



TRATADO DE AUDITORÍA



QUINTA EDICIÓN

TOMO I

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRÁFICA W136	INVENTARIO 155428

ENRIQUE FOWLER NEWTON



THOMSON REUTERS

LA LEY



TRATADO DE AUDITORÍA



QUINTA EDICIÓN

TOMO II

CORTE SUPREMA BIBLIOTECA	
SIG. TOPOGRAFICA	INVENTARIO
W137	155429

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS

LA LEY

ÍNDICE GENERAL

Prefacio (en Tomo I).....	VII
Principales cambios en el contenido de la obra a lo largo del tiempo (en Tomo I).....	XV
Acrónimos utilizados	VII
Índice temático.....	LVII

— TOMO I —

PRIMERA PARTE

SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

CAPÍTULO 1

SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO A CARGO DE CONTADORES PÚBLICOS

1,1. Introducción.....	3
1,2. Encargos de aseguramiento (en general).....	5
a) Clases	5
b) Características generales	5
1,3. La auditoría de estados financieros.....	7
a) Características generales	7
b) El objeto (los estados financieros).....	8
c) El sujeto (el auditor).....	11
d) La acción (el examen de los estados financieros).....	12
e) El alcance de la opinión por brindar	13
1) Nuestro punto de vista.....	13
2) Una opinión contraria al punto de vista mayoritario.....	14

	Pág.
3) Opiniones sobre la "presentación razonable" vinculadas al marco contable de referencia.....	15
4) Opiniones sobre la "presentación razonable" desvinculadas del marco contable de referencia.....	19
f) El "marco contable de referencia"	21
g) El informe sobre los estados financieros.....	22
h) Otros informes del auditor	26
i) Valor agregado y limitaciones	27
j) Costos y beneficios.....	28
1) Punto de vista del emisor de los estados financieros.....	28
2) Punto de vista de la comunidad	29
k) Brechas de expectativas.....	30
l) La auditoría de estados financieros como parte de un servicio de "auditoría integral"	30
1.4. La revisión de estados financieros.....	31
1.5. Otros encargos de aseguramiento	32
1.6. Responsabilidades de los prestadores de servicios de aseguramiento.....	32
a) Consideraciones generales.....	32
b) Confusiones de las responsabilidades del auditor con las del responsable por la información objeto de informe	34
1.7. Riesgo de auditoría, negligencia y dolo.....	37
1.8. Contratación de un examen de estados financieros	38
a) Decisión sobre el tipo de examen	38
b) Momento de la decisión	39
c) Selección del examinador	40
1) Factores por considerar	40
Calidad.....	40
Precio	42
Plazo de ejecución	42
Factores específicos	43
2) Procedimiento.....	43
3) Aprobación.....	44
d) Formalización.....	45
1.9. Interés de los gobiernos.....	45

	Pág.
1.10. Rotación de auditores.....	47
a) Argumentos a favor y en contra	48
b) Antecedentes internacionales.....	49
1) Estados Unidos.....	49
2) Unión Europea	51
3) Otros países	52
c) Normas argentinas.....	53
1.11. Cuestiones susceptibles de regulación	53
a) Contrataciones de auditorías y revisiones.....	54
b) Requisitos para la habilitación profesional.....	58
1) Conocimientos previos	58
2) Examen de habilitación.....	59
3) La experiencia	59
4) Registración (matriculación)	60
c) Capacitación permanente (educación continuada)	61
d) Independencia	62
e) Conducta profesional ética	63
f) Relaciones entre auditores o revisores de estados financieros y los órganos de gobierno de sus emisores	63
g) Rotación de auditores	63
h) Normas (técnicas) de auditoría y de revisión	64
1) Contenido general	64
2) Intereses por priorizar en su preparación.....	64
3) Características deseables	64
4) Encuadramiento	65
5) Grado de detalle.....	66
6) Aplicación simultánea de dos o más juegos de normas de auditoría	67
7) Posibilidad de emitir normas técnicas diferenciadas para auditorías más sencillas.....	67
8) Exámenes de información financiera del sector público ...	69
i) Normas para la prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.....	69
j) Controles de calidad	70
k) Consecuencias de la mala praxis	70

	Pág.
1,12. Sujeción a la legislación común.....	70
1,13. El dictado de normas y estándares sobre cuestiones técnicas y de ética profesional.....	71
1,14. Resumen.....	72
1,15. Preguntas y ejercicios.....	77
1,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	78

CAPÍTULO 2

ESTÁNDARES INTERNACIONALES

2,1. Introducción.....	83
2,2. Roles de la IFAC, los consejos que ella auspicia y el PIOB.....	84
a) La International Federation of Accountants (IFAC).....	84
b) Consejos independientes auspiciados por la IFAC.....	85
c) Supervisión externa a cargo del PIOB.....	87
2,3. Obligaciones de los miembros de la IFAC.....	90
a) Información general.....	90
b) Alcance de las obligaciones contenidas en las DOM.....	91
c) Apartamientos admitidos.....	91
d) Verificación de cumplimiento.....	92
2,4. Estándares del IESBA.....	93
2,5. Estándares del IAASB.....	94
a) Panorama.....	94
b) Referencias a los estándares del IAASB en los informes profesionales.....	96
c) Posible emisión de un estándar para las auditorías de estados financieros de "entidades menos complejas".....	96
2,6. Adopción de estándares del IESBA y del IAASB.....	99
a) Consideraciones generales.....	99
b) Postura informada por el IAASB en 2006.....	100
2,7. Estándares del FATF-GAFI.....	101
2,8. Recomendaciones de la OCDE.....	103
2,9. Digresión sobre los estándares del desaparecido IAESB.....	105
2,10. Resumen.....	105
2,11. Preguntas y ejercicios.....	107
2,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	108

CAPÍTULO 3

MARCO REGULATORIO ARGENTINO Y ESTÁNDARES DE LA FACPCE

3,1. Introducción.....	111
3,2. Contexto institucional.....	111
3,3. Regulaciones generales.....	113
a) Normas de alcance amplio.....	113
b) Otras regulaciones.....	115
3,4. Regulaciones de cuestiones específicas.....	116
a) Contratación obligatoria de auditorías o revisiones.....	116
b) Incumbencia profesional.....	118
c) Ejercicio a título individual.....	120
d) Capacitación para el ejercicio de la profesión.....	120
1) Título habilitante.....	120
2) Experiencia o antigüedad.....	122
e) Matriculación.....	123
f) Otros registros y presentaciones de declaraciones juradas.....	125
g) Capacitación permanente.....	125
h) Independencia.....	126
i) Conducta profesional ética.....	126
j) Prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.....	127
1) La ley 25.246.....	127
2) Resoluciones de la UIF.....	128
3) La resolución 420/11 de la FACPCE.....	129
k) Ejecución del trabajo, preparación de informes y comunicaciones al cliente.....	130
l) Relaciones con el comité de auditoría.....	131
m) Denuncia de delitos de acción pública.....	131
n) Controles de calidad.....	132
ñ) Sanciones a los auditores.....	132
o) Legalización (certificación) de firmas.....	132
p) Honorarios.....	132
q) Aportes a cajas jubilatorias complementarias.....	133
3,5. Normas de auditoría emitidas por los consejos profesionales....	134

	Pág.
3,6. La FACPCE, sus pronunciamientos técnicos y su conducta.....	136
a) Información general sobre la FACPCE.....	136
b) Pronunciamientos técnicos y documentos antecedentes.....	138
c) El CENCYA y sus dos comités.....	139
1) Tareas asignadas.....	140
2) Dependencia.....	141
3) Composición.....	141
4) Los "organismos participantes".....	142
5) El Comité de Nominaciones.....	142
6) Costo de funcionamiento y financiación.....	142
d) Procedimientos establecidos para la emisión de pronunciamientos técnicos sobre servicios profesionales.....	143
1) Resoluciones técnicas e interpretaciones.....	144
2) Resoluciones coyunturales de emergencia.....	146
3) Circulares de adopción IAASB - IESBA.....	147
e) Nuestras críticas al reglamento del CENCYA.....	148
1) Las "representaciones sectoriales".....	148
2) El trabajo "ad honórem".....	149
3) Ausencia de público en las reuniones de la JG y del CENCYA.....	149
4) Inexistencia de audiencias públicas.....	149
5) Supremacía de las opiniones de la JG.....	149
6) Distribución insuficiente de los proyectos.....	151
7) La verificación del cumplimiento del debido proceso.....	152
8) El retaceo de información sobre los procesos de emisión.....	152
9) Preparación de informes.....	154
f) Los reglamentos internos del CENCYA.....	155
g) Otros aspectos del accionar de la FACPCE.....	155
1) Violaciones a sus propias normas.....	155
2) Utilización inapropiada de la figura de "interpretación".....	156
3) Un cambio sustancial de enfoque sin consulta pública.....	156
4) Considerandos.....	157
5) Torpezas.....	157
6) Actitud frente a la política.....	159
7) Afirmaciones falsas.....	160

	Pág.
h) Contenido típico de una resolución técnica o una interpretación.....	161
i) Obligaciones de la FACPCE como miembro de la IFAC.....	162
3,7. Estándares de la FACPCE.....	162
a) Aplicabilidad de estándares internacionales.....	162
b) La RT 37 de 2013 y sus interpretaciones.....	164
c) La RT 37 de 2021.....	166
d) La coexistencia entre la RT 37 y las que adoptaron estándares internacionales.....	167
e) La RT 24 modificada en 2020.....	169
f) La resolución 420/11.....	170
3,8. Adopción de la "nueva RT 37" por el CPCE de la CABA.....	170
3,9. Recomendaciones de la OCDE.....	171
3,10. Resumen.....	172
3,11. Preguntas y ejercicios.....	177
3,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	179

CAPÍTULO 4

MARCO REGULATORIO ESTADOUNIDENSE

4,1. Introducción.....	181
4,2. Regulaciones federales.....	182
a) La Ley de Valores de 1933 y la de Intercambio de Títulos Valores de 1934.....	182
b) La Ley Sarbanes-Oxley.....	183
1) Notas históricas.....	183
2) Contenido.....	186
3) Aplicación a firmas no estadounidenses de auditores.....	187
c) La SEC.....	187
d) El PCAOB.....	188
4,3. Regulaciones locales.....	190
a) Información general.....	190
b) Los Consejos Estatales de Contaduría Pública.....	191
c) La Ley Uniforme de Contaduría Pública.....	191
4,4. La licencia de "contador público certificado".....	192

	Pág.
4,5. Estándares del AICPA	193
4,6. Estándares del Independence Standards Board	194
4,7. Registro de auditores del PCAOB	195
4,8. Estándares y normas de auditoría	196
4,9. La capacitación permanente.....	198
4,10. Resumen	198
4,11. Preguntas y ejercicios	200
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	201
 CAPÍTULO 5 LA INDEPENDENCIA	
5,1. Introducción.....	203
5,2. Independencia de hecho e independencia aparente	205
5,3. Amenazas a la independencia	205
a) Consideraciones generales.....	205
b) Amenazas típicas.....	207
1) Amenazas por intereses propios.....	207
2) Amenazas por revisión del propio trabajo.....	208
3) Amenazas por defensa de intereses del cliente.....	209
4) Amenazas por familiaridad.....	209
5) Amenazas por intimidación.....	211
c) Aspectos a considerar al evaluar amenazas.....	211
1) Momentos.....	211
2) El "cliente" y las personas cercanas a él	212
3) Firmas profesionales y redes.....	213
4) Los participantes en la auditoría	213
5,4. "Defensas" contra las "amenazas"	215
5,5. Prevención de violaciones a las normas sobre independencia	215
a) Normas internas de tipo general.....	215
b) Normas internas para encargos específicos	217
5,6. Medidas a tomar ante la falta de independencia	218
5,7. Algunas cuestiones específicas	219
a) La "firma" de los estados auditados.....	219

	Pág.
b) Prestación de otros servicios profesionales	219
1) Consideraciones generales	219
2) Servicios de teneduría de libros.....	220
3) Servicios de "auditoría integral"	224
4) El auditor síndico	225
c) La auditoría de entidades gubernamentales	227
d) Intereses en competidores del cliente	228
e) Adquisición de bienes o servicios al cliente en condiciones ventajosas	228
f) Difusión de porcentajes relacionados con la facturación del auditor al cliente.....	229
g) La cuestión de la rotación de firmas.....	230
5,8. Estándares internacionales	230
a) Estándares del IAASB.....	230
b) Estándares internacionales de independencia del IESBA.....	231
5,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	232
a) Panorama.....	232
1) Auditorías ejecutadas de acuerdo con los estándares del IAASB.....	232
2) Auditorías ejecutadas de acuerdo con normas locales....	233
b) Reglas contenidas en la RT 37 y en normas de los CPCE.....	234
1) Requerimiento general de independencia	234
2) Presunciones de falta de independencia	235
RT 37	235
Código de ética de la FACPCE.....	239
Código de ética del CPCECABA.....	241
c) Normas de la CNV.....	242
1) Requerimientos generales	242
2) Información sobre honorarios por incluir en el informe del auditor	243
3) Rotación de firmas	244
4) Rotación de socios	244
d) Normas de la SEFYC	245
1) Regla general	245
2) Presunciones de falta de independencia	245

	Pág.
e) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación.....	247
f) Normas y controversias sobre la compatibilidad entre la auditoría y la sindicatura societaria.....	247
1) Normas de los CPCE.....	247
2) Norma de la Ley de Cooperativas.....	248
3) Controversias.....	248
5,10. Resumen.....	254
5,11. Preguntas y ejercicios.....	257
5,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	258

CAPÍTULO 6

ACTUACIÓN PROFESIONAL ÉTICA

6,1. Introducción.....	261
6,2. Características de una actuación profesional ética.....	262
6,3. Principios fundamentales.....	263
6,4. Reglas de conducta profesional.....	265
6,5. Cuestiones específicas.....	271
a) Promoción de servicios profesionales.....	272
b) Gestorías y comisiones.....	274
c) Negociaciones de clientelas.....	274
d) Honorarios.....	275
e) Excepciones al deber de no divulgar información confidencial.....	276
f) La negligencia como falta ética.....	278
g) La condena judicial como falta ética.....	279
6,6. Códigos de conducta profesional o de ética.....	281
6,7. Código del IESBA.....	283
a) Información general.....	283
b) Enfoque general adoptado.....	284
c) Reglas de la parte 3.....	285
6,8. Código de la FACPCE.....	286
a) Información general.....	286
b) Enfoque adoptado.....	286
c) Reglas cuestionables.....	287

	Pág.
6,9. Código del CPCECABA.....	290
a) Información general.....	290
b) Enfoque adoptado.....	291
c) Reglas cuestionables.....	291
6,10. Resumen.....	292
6,11. Preguntas y ejercicios.....	293
6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	295

CAPÍTULO 7

CALIDAD, SU GESTIÓN Y SUS REVISIONES

7,1. Introducción.....	297
7,2. La idea de "auditoría de calidad".....	299
7,3. Sistemas de gestión de la calidad.....	300
a) Concepto.....	300
b) Componentes.....	301
c) Reglas básicas relacionadas con cada componente según la NIGC 1.....	301
1) Procesos de evaluación de riesgos.....	301
2) Gobierno y liderazgo.....	302
3) Requerimientos éticos relevantes.....	302
4) Aceptación y continuación de relaciones con clientes y encargos específicos.....	302
5) Desempeño en los encargos.....	303
6) Recursos.....	303
7) Información y comunicación.....	304
8) Procesos de monitoreo y de remediación.....	305
d) Algunas medidas específicas para la prevención de riesgos....	306
e) Documentación.....	306
7,4. Revisiones del sistema.....	307
a) Consideraciones generales.....	307
b) Aspectos susceptibles de regulación.....	308
c) Revisiones a cargo de reguladores.....	309
7,5. Revisiones de encargos específicos.....	310
7,6. Controles formales.....	312

	Pág.
7,7. Estándares internacionales	312
a) Estándares del IAASB	312
b) La DOM 1 de la IFAC.....	314
7,8. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	315
a) Estándares de la FACPCE y normas de los CPCE	315
b) Normas de la CNV.....	317
c) Normas de la SEFYC	318
1) Auditorías de estados financieros de entidades financieras... Sistemas de gestión de calidad	318
Inspecciones.....	318
2) Auditorías de estados financieros de entidades cambiarias... ..	319
7,9. Resumen	320
7,10. Preguntas y ejercicios	322
7,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	323

CAPÍTULO 8

LA MALA PRAXIS Y SUS CONSECUENCIAS

8,1. Introducción.....	325
8,2. Mala praxis	327
a) Concepto.....	327
b) Dolo, negligencia y culpa.....	327
c) Cuestiones particulares	328
1) Fraudes y errores.....	328
2) Actos ilegales del cliente.....	330
3) Quiebra posterior del cliente	333
8,3. Consecuencias de la mala praxis.....	334
a) Sujetos de sanciones.....	334
b) Sanciones profesionales	334
1) Organismos a cargo de su aplicación.....	334
2) Alcance	335
3) Tipos.....	335
4) Publicidad.....	337
c) Responsabilidad civil.....	337
1) Postura "clásica"	338

	Pág.
2) Postura "objetiva"	339
3) Postura "defensiva"	339
4) La amenaza de demandas maliciosas	340
d) Condenas penales.....	341
e) Sanciones impuestas por asociaciones de graduados	342
8,4. Cuestiones procesales	342
a) Investigaciones y actuaciones disciplinarias	342
b) Actuaciones judiciales	344
8,5. Propuestas de la IFAC	344
a) Alcance.....	344
b) Conductas punibles	345
c) Sanciones.....	346
8,6. Marco regulatorio argentino	346
a) Sanciones profesionales	346
1) Organismos de aplicación.....	346
2) Hechos punibles	347
3) Sanciones.....	348
4) Prescripción	350
5) Cuestiones procesales	350
b) Responsabilidad civil.....	352
c) Responsabilidad penal	355
1) Panorama	355
2) Defraudación al cliente	356
3) Violación del deber de guardar el secreto profesional... ..	356
4) Colaboración en la comisión de delitos.....	357
5) Destrucción de evidencia de auditoría	358
6) Normas de la Ley de Prevención del Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo	359
7) Blanqueos de responsabilidades.....	360
8) Una propuesta insólita contenida en un anteproyecto de régimen de delitos societarios	361
9) Improcedencia de la imputación del "delito de balance falso" a un auditor.....	364

	Pág.
d) Propuesta para cuantificar el nivel global de aplicación de las propuestas de la IFAC relativas al funcionamiento de los tribunales de disciplina	367
8,7. Resumen	368
8,8. Preguntas y ejercicios	370
8,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	372
 SEGUNDA PARTE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: CUESTIONES GENERALES 	
CAPÍTULO 9 EL INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 	
9,1. Introducción.....	379
9,2. Consideración del propósito "general" o "especial" del marco contable de referencia	380
9,3. Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros o sobre la aplicación de determinadas normas contables	381
9,4. Marcos "de presentación razonable" y "de cumplimiento"	381
a) Descripción general.....	381
b) Clasificación del marco de referencia	383
1). Consideraciones generales	383
2) Criterio adoptado en la NIA 700	384
c) Opinión del auditor.....	387
1) Cuando el marco es "de presentación razonable"	387
2) Cuando el marco es "de cumplimiento"	388
d) Efectos de la aplicación del enfoque	388
9,5. Estados financieros que incluyen datos comparativos.....	391
a) Consideraciones generales.....	391
b) El enfoque del IAASB	392
1) Clasificación de los estados financieros según el grado de detalle de los datos comparativos que incluyen.....	392
2) Determinación del tipo de opinión a emitir.....	394

	Pág.
3) Opinión sobre "estados comparativos"	396
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	396
Estados financieros anteriores auditados por otro contador	398
Estados financieros anteriores no auditados.....	399
4) Opinión sobre "estados con cifras correspondientes"	399
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	399
Estados financieros anteriores auditados por otro contador	400
Estados financieros anteriores no auditados.....	401
5) Consideraciones finales	401
c) Sucesivas posturas de la FACPCE	402
1) La RT 37 de 2013.....	402
2) La interpretación 9 de 2014.....	403
3) La RT 37 de 2021.....	404
4) Los modelos de informes del CENCYA	406
9,6. Componentes del informe	407
a) Elementos esenciales.....	408
b) Elementos secundarios	411
1) Destinatario.....	411
2) Aclaraciones que no afectan la opinión	411
3) Dudas significativas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros, debidamente informadas en éstos	412
4) Lugar de emisión o domicilio del auditor.....	412
5) Responsabilidades del emisor de los estados financieros.....	412
6) Informaciones requeridas por disposiciones legales o reglamentarias	413
c) Elementos cuya inclusión consideramos inconveniente	413
1) Aclaraciones que reemplazan a salvedades u opiniones adversas	413
2) Opiniones parciales	415
3) Opinión sobre la uniformidad en la aplicación de las políticas contables adoptadas.....	415

	Pág.
4). Información sobre cuestiones "clave" o "críticas" de la auditoría	416
Idea general.....	416
Conceptos de cuestiones "clave" o "críticas"	417
Nuestra opinión	418
Otras consideraciones	418
Cuestiones de aplicación.....	419
9.7. Elaboración de la opinión sobre los estados financieros.....	419
a) Componentes de los estados financieros examinados	420
b) Manera en que se llevó a cabo el examen	422
c) Conclusiones sobre la "presentación razonable" o sobre el cumplimiento del marco contable de referencia	424
1) Discusión general	424
2) Caso en que el marco de referencia brinda alternativas	427
d) Fecha de conclusión del examen.....	428
e) Aplicación de la normativa relacionada.....	430
f) Conjunciones de problemas	430
g) La opinión sobre el estado de flujo de efectivo.....	432
h) Consideración de incertidumbres	435
1) Tratamiento general	435
2) Incertidumbres múltiples	436
9.8. Estructuración y redacción del informe.....	437
a) Consideraciones generales.....	437
b) Componentes habituales.....	438
1) Título	438
2) Destinatario	439
3) Estados examinados	439
4) Referencia a las políticas contables aplicadas.....	439
5) Responsabilidad por los estados financieros	439
6) Propósito del examen	440
7) Responsabilidad del auditor	441
8) Opinión o abstención de suministrarla	443
9) Fundamentos de la emisión de una opinión que no es "limpia"	448
10) Énfasis sobre una cuestión.....	451

	Pág.
11) Información sobre otras cuestiones	451
12) Cuestiones ajenas a la opinión de presentación obligatoria	452
13) Lugar y fecha	452
14) Firma e identificación del auditor	453
c) División en secciones	454
d) Orden y agrupamiento de las secciones.....	454
e) Modelos o ejemplos	455
9.9. Cuestiones particulares	456
a) Cuestiones vinculadas con las características de los estados financieros auditados	456
1) Presentación de estados consolidados como información complementaria	456
2) Aplicación de un marco contable de referencia impuesto por una norma legal	457
3) Presentación de medidas contables paralelas.....	458
4) Inclusión de informaciones no auditadas	459
5) Inclusión de informaciones proforma	460
6) Estados financieros "de propósito especial"	461
7) Adjunción de información adicional a los estados financieros	462
8) Inclusión de los estados financieros en una publicación que contiene otras informaciones no alcanzadas por la opinión del auditor	464
Identificación del informe y de los estados examinados....	465
Búsqueda de contradicciones.....	465
b) Cuestiones vinculadas con las características de la auditoría ...	467
1) Encargos que incluyen la emisión de una opinión referida a los controles internos sobre la información financiera.....	467
2) Auditoría conjunta.....	467
3) Auditoría de dos o más juegos de estados financieros de un mismo emisor a la misma fecha	468
4) Auditoría que cumple con dos juegos de normas.....	469
5) Participación de otro auditor en el examen de componentes de los estados financieros	469
6) Participación de un experto contratado por el auditor	471

	Pág.
c) Cuestiones vinculadas con la elaboración de las conclusiones del auditor.....	473
1) Omisión de informaciones en los estados financieros	473
2) Dudas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros.....	473
3) Descubrimiento posterior a la entrega del informe de hechos que cambian la opinión del auditor.....	474
9,10. Informes falsos o incompletos.....	476
9,11. Soporte físico.....	476
a) Informe original.....	476
b) Inclusión en documentos XBRL del cliente.....	476
c) Copiado en registros del cliente.....	477
9,12. Identificación del informe con los estados financieros auditados ...	477
a) Estados emitidos en papel.....	477
b) Estados contenidos en archivos digitales.....	478
9,13. Estándares del IAASB.....	480
a) Cuestiones principales.....	480
b) El significado de "misstatement" en las NIA.....	481
9,14. Normas argentinas.....	483
a) Leyes regulatorias del ejercicio profesional.....	483
b) Normas de consejos profesionales.....	483
c) El requerimiento de informes "conteniendo opinión" por parte de la IGJ.....	484
d) El artículo 10 de la ley 17.250.....	485
1) Obligación para los profesionales que emitan ciertos informes.....	485
2) Obligación para los emisores de estados financieros	487
3) Penalidad por incumplimiento de las obligaciones.....	487
4) Propuesta de derogación.....	487
e) Normas legales diversas.....	488
9,15. Estándares de la FACPCE.....	491
a) Información general.....	491
b) Algunas cuestiones particulares.....	491
1) Destinatario del informe.....	491
2) Adopción del enfoque "marcos de presentación razonable" versus "marcos de cumplimiento".....	492

	Pág.
3) Significado dado a la palabra "incorrección".....	493
4) Presunción de que los estándares contables de la FACPCE constituyen un marco "de presentación razonable".....	493
5) Determinación de si un marco contable legal es o no es "de presentación razonable".....	496
6) Estados financieros que contienen datos comparativos....	497
7) Estados financieros de grupos de entidades.....	497
8) Estados financieros de entidades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa.....	497
9) Incertidumbres múltiples.....	499
10) Opiniones parciales.....	499
11) Información sobre cuestiones "clave" o "críticas" de la auditoría.....	500
12) Lugar de emisión.....	500
13) Firma.....	501
14) Informes sobre estados financieros de cooperativas.....	501
Referencias a los registros contables.....	502
Incorrecciones observadas.....	502
9,16. Resumen.....	503
9,17. Preguntas y ejercicios.....	509
9,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	516

CAPÍTULO 10

INFORMES DIVERSOS

10,1. Introducción.....	523
10,2. Consideraciones generales.....	523
10,3. Informes sobre controles internos.....	524
a) Consideraciones generales.....	524
b) Beneficios.....	525
c) Definición del contenido.....	525
1) Cuestiones por informar.....	525
2) Cuestiones que no nos parece adecuado informar.....	526
d) Componentes del informe.....	528
1) Lugar de emisión.....	528
2) Fecha de emisión.....	529

	Pág.
3) Destinatario.....	529
4) Elementos educativos.....	530
5) Comentarios y recomendaciones.....	531
6) Otras informaciones que ayuden a los lectores.....	532
7) Limitación a la difusión de la carta	532
8) Firma e identificación del auditor	533
9) Anexos.....	533
e) Anticipo del contenido	533
f) Inexistencia de comentarios u observaciones.....	534
g) Estándares del IAASB.....	534
h) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	535
1) Estándares de la FACPCE.....	535
2) Normas de la SEFYC del BCRA.....	536
3) Normas de la SSN.....	537
10,4. Comunicaciones de errores, fraudes y otros actos ilegales	537
a) Errores.....	538
b) Fraudes internos	538
c) Otros actos ilegales.....	540
d) Estándares del IAASB.....	540
e) Normas legales argentinas	540
10,5. Reportes de operaciones sospechosas.....	541
a) Estándares internacionales	541
b) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	541
10,6. Informes sobre controles internos anti lavado.....	547
10,7. Otras comunicaciones.....	549
10,8. Resumen.....	549
10,9. Preguntas y ejercicios	551
10,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	552

CAPÍTULO 11

CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA Y RELACIÓN CON EL CLIENTE

11,1. Introducción.....	557
11,2. Interlocutores del auditor.....	557

	Pág.
11,3. Actividades previas a la formulación de una propuesta de servicios	559
a) Primer contacto con un cliente potencial.....	559
b) Evaluación de las condiciones necesarias para concretar un contrato de auditoría	559
c) Conocimiento del potencial cliente	561
d) Contacto con el auditor anterior.....	565
e) Evaluaciones.....	566
f) Rechazo del encargo	567
1) Causas comunes	567
2) Caso especial previsto por las NIA	567
3) Efecto del empleo de criptomonedas por parte del potencial cliente.....	568
g) Estimación de los honorarios y del ritmo de su facturación	568
11,4. Formulación de la propuesta de servicios	570
11,5. El contrato de auditoría.....	571
a) Contenido.....	571
1) Partes	572
2) Obligaciones del auditor	572
3) Obligaciones del cliente	573
4) Honorario y su facturación	574
5) Responsabilidades del cliente	575
6) Aclaraciones referidas a las obligaciones del auditor	575
7) Aclaraciones y cuestiones de procedimiento	576
b) Instrumentación.....	577
c) Ejemplo.....	578
d) Ratificación por los accionistas.....	583
e) Primeras auditorías.....	583
f) Auditorías posteriores.....	583
11,6. Relación con el cliente durante la ejecución del encargo	584
a) Consideraciones generales.....	584
b) Las normas internas del cliente	585
c) Facilitación del trabajo del comité de auditoría.....	586
d) Comunicaciones a los directores y administradores de la entidad.....	586

e) Consultas del cliente.....	588
f) Interrupción temporal del trabajo.....	588
11,7. Facturación y cobranza.....	588
11,8. Reemplazo de la auditoría por otro encargo.....	589
11,9. Cese de la relación.....	591
a) Cese por finalización del encargo.....	591
b) Rompimiento del contrato por parte del auditor.....	592
1) Consideraciones generales.....	592
2) Rompimiento por limitaciones en el alcance.....	593
11,10. Deberes éticos.....	594
11,11. Estándares del IAASB.....	594
11,12. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	597
a) Aceptación de encargos.....	597
b) Elementos por requerir al cliente en la etapa de su conocimiento.....	597
c) Contrato de auditoría.....	600
d) Comunicaciones al cliente.....	600
11,13. Resumen.....	600
11,14. Preguntas y ejercicios.....	603
11,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	605

CAPÍTULO 12

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

12,1. Introducción.....	611
12,2. Procedimientos de aplicación habitual.....	611
a) Lectura de los estados financieros.....	611
b) Identificación y evaluación de políticas contables.....	613
c) Los "procedimientos analíticos".....	614
1) Consideraciones generales.....	614
2) Comparaciones de los datos contables con datos históricos no contables y con datos presupuestados.....	616
d) Cotejos con registros y documentación de respaldo.....	617
1) Propósito.....	617
2) Consideración de las características del sistema contable.....	617

3) Cotejo de los estados financieros con el balance de saldos del mayor general.....	620
4) Cotejos de las anotaciones en el mayor con los asientos y sus borradores.....	622
5) Cotejos con diarios auxiliares.....	623
6) Cotejos con submayores y otros registros analíticos.....	623
7) Examen de la forma en que se llevan los registros contables.....	624
8) Cotejos con documentación de respaldo.....	625
9) Cotejos con salidas de otros procesos contables.....	626
10) Cotejo de la información contenida en notas o anexos.....	628
e) Cotejos con información obtenida independientemente.....	628
f) Inspecciones oculares.....	629
1) Recuentos.....	629
2) Observaciones de recuentos.....	631
3) Observación de actividades y condiciones.....	632
g) Comparaciones entre los resultados de recuentos y los registros contables.....	633
h) Pedidos de informaciones a terceros.....	633
1) Consideraciones generales.....	633
2) Aplicabilidad.....	635
3) Tipos de pedidos.....	637
4) Actividades requeridas.....	638
5) Selección de partidas.....	639
6) Preparación de registros de control.....	640
7) Preparación de las cartas.....	642
8) Firma, control, ensoñado y despacho.....	645
9) Recepción de las respuestas.....	646
10) Pedido(s) posterior(es).....	647
11) Aclaración de discrepancias.....	647
12) Tabulación y evaluación de resultados.....	648
13) Situación en la Argentina frente al impuesto de sellos.....	651
i) Exámenes de estados de cuentas y conciliaciones.....	652
j) Exámenes de operaciones matemáticas.....	653
k) Revisiones conceptuales de registros y comprobantes.....	654

	Pág.
1) Comprobaciones de expectativas.....	656
1) Los denominados "procedimientos analíticos sustantivos".....	656
2) Coincidencias esperadas.....	658
iii) Lectura de documentos legales importantes.....	658
n) Lectura de manuales y normas.....	660
ñ) Repeticiones independientes de procesos.....	660
o) Exámenes de programas de computación.....	662
1) Examen conceptual.....	663
2) Comprobación de funcionamiento.....	663
3) Comprobación de vigencia.....	665
p) Comparaciones entre datos archivados por el emisor de los estados financieros auditados y datos transferidos electrónicamente a agencias estatales.....	665
q) Preguntas a funcionarios y empleados.....	668
r) Obtención de la carta de representaciones.....	669
12,3. Selección de procedimientos.....	673
12,4. Aplicación de procedimientos utilizando computadoras.....	676
a) Programas de planilla electrónica.....	676
b) Programas de administración de bases de datos.....	677
c) Procesadores de texto.....	677
d) Programas de clasificación del contenido de archivos.....	678
e) Programas de comunicaciones.....	678
f) Programas para tareas generales de auditoría.....	678
g) Programas para tareas específicas de auditoría.....	679
12,5. Efectos de una pandemia o una epidemia sobre la aplicación de procedimientos de auditoría.....	680
12,6. Estándares del IAASB.....	682
12,7. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	683
12,8. Resumen.....	683
12,9. Preguntas y ejercicios.....	686
12,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	687

	Pág.
CAPÍTULO 13	
PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN	
DE UNA AUDITORÍA	
13,1. Introducción.....	691
13,2. Actividades que abarca una auditoría.....	691
13,3. Conocimiento de las actividades del emisor de los estados financieros.....	696
a) Consideraciones generales.....	696
b) Identificación de partes relacionadas.....	696
13,4. Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros.....	699
13,5. Estimación previa de niveles de significación.....	700
13,6. Estimación de errores tolerables para componentes específicos de los estados financieros.....	702
13,7. Evaluación de la importancia relativa de las afirmaciones identificadas.....	705
13,8. Definición de objetivos para cada componente de los estados financieros.....	705
13,9. Revisión analítica.....	706
13,10. Consideración de los controles internos.....	707
a) El control interno.....	707
b) Controles que interesan al auditor.....	708
1) Consideraciones generales.....	708
2) Aspectos circundantes al sistema contable.....	710
3) Controles específicos del sistema contable.....	713
4) Trabajo de la auditoría interna.....	713
5) Efectos de la informatización.....	714
6) Cuestiones de aplicación.....	716
c) Obtención de información sobre el funcionamiento supuesto.....	717
1) Consideraciones generales.....	717
2) Procedimientos.....	719
3) Herramientas estándar.....	719
4) Registro de la información.....	724

	Pág.
d) Decisiones resultantes de la primera evaluación.....	725
e) Pruebas del funcionamiento real y comparación con el teórico.....	726
f) Evaluación del funcionamiento real de los controles.....	727
13,11. Evaluación de los riesgos de auditoría.....	728
a) Riesgo global.....	728
b) Riesgo de fraude.....	729
1) Factores de riesgo.....	730
2) Un ranking de señales de peligro.....	734
3) Procedimientos.....	735
4) Respuestas.....	735
c) Riesgo de actos ilegales.....	737
d) Riesgos individuales.....	737
1) Riesgo inherente.....	741
2) Riesgo de falta de control.....	741
3) Riesgo de falta de detección.....	743
4) Consideración del riesgo de fraude.....	745
e). Respuestas ante un riesgo de auditoría superior al normal.....	745
13,12. Otras cuestiones por considerar.....	746
a) Complejidad de las políticas contables adoptadas.....	746
b). Transacciones procesadas por una organización de servicios.....	746
c). Ajustes por inflación y conversiones.....	748
d). Examen de componentes por "otro auditor".....	750
e). Intervención de expertos.....	752
f). Empleo de especialistas por parte del emisor de los estados financieros.....	754
g) Auditorías iniciales.....	755
h) Colaboración de auditoría interna.....	757
i) Leyes de prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.....	758
13,13. El plan de auditoría.....	759
a) Cuestiones generales.....	759
b) Formalización por escrito.....	759
c) Elementos a ser preparados por el emisor de los estados financieros.....	760

	Pág.
d) Programación de visitas.....	761
e) Procedimientos.....	763
f) Asignaciones de tareas.....	764
g) Estimación de tiempos.....	765
h) Contenido.....	766
i) Oportunidad de la preparación.....	774
j) Preparación, revisión y aprobación.....	775
k) Revisión permanente.....	777
l) Custodia y exhibición.....	777
m) Programas estándar.....	777
13,14. Actividades de supervisión y control.....	778
a) Instrucción de los colaboradores.....	778
b) Revisión del trabajo efectuado.....	780
c) Control sobre la ejecución del programa.....	781
1) Control de procedimientos.....	781
2) Control del tiempo empleado.....	781
d) Documentación de la auditoría.....	782
e) Auditorías descentralizadas.....	782
13,15. Auditoría de estados financieros de entidades pequeñas o medianas.....	783
13,16. Estándares del IAASB.....	784
13,17. Normas argentinas y estándares de la FACBCE.....	786
13,18. Resumen.....	786
13,19. Preguntas y ejercicios.....	794
13,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	799

— TOMO II —

CAPÍTULO 14

MUESTREOS

14,1. Introducción.....	807
14,2. Condiciones para que un muestreo se considere aceptable.....	808

	Pág.
14,3. Una postura de rechazo a las auditorías en las que se recurre al muestreo	810
14,4. Muestreo estadístico	812
14,5. Planes de muestreo	813
14,6. Pasos de un muestreo	815
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo	815
b) Definición del concepto de "incorrección"	816
c) Estratificación	816
d) Fijación del tamaño de la muestra	817
e) Métodos de selección de los componentes de una muestra....	818
1) Uso de números aleatorios	818
2) Muestreo sistemático	819
3) Selección basada en la ponderación de importes	820
4) Muestreo por bloques (o conglomerados)	824
5) Selección discrecional	824
f) Aplicación de procedimientos de auditoría	824
g) Evaluación de los resultados en la muestra	824
h) Proyección de los resultados	824
1) Consideraciones generales	824
2) Anomalías	826
i) Combinación de resultados de estratos	827
j) Medidas complementarias	827
14,7. Riesgos de un muestreo	828
14,8. Muestreos en la evaluación de actividades de control	829
a) Fijación del tamaño de una muestra	829
b) Evaluación de resultados	830
c) Planes de muestreo estadístico	831
14,9. Muestreos en la validación directa de saldos	831
a) Fijación del tamaño de una muestra	832
b) Evaluación de resultados	834
c) Planes de muestreo estadístico	834
14,10. El tamaño de las muestras en las pruebas de doble propósito ..	834
14,11. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir	835
a) Fundamentos	835

	Pág.
b) Cálculos de probabilidades	837
c) Procedimiento	839
d) Herramientas	842
14,12. Estimación de importes empleando la distribución normal	844
a) Supuesto básico	844
b) Conceptos y fórmulas importantes	844
1) Importes reales en el universo	844
2) Importes reales observados en una muestra	845
3) Relaciones entre los importes en el universo y los observados en una muestra tomada de él	845
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato	846
5) Consolidación de conclusiones en muestreo estratificado	848
c) Procedimiento	849
1) Fijación del tamaño de la muestra	849
2) Evaluación de resultados	850
d) Ejemplo	851
1) Supuestos sobre el universo	851
2) Supuestos sobre un estrato	852
3) Muestreo de un estrato	852
4) Supuestos sobre el resultado del muestreo de otro estrato	855
5) Consolidación de los resultados de los estratos	856
14,13. Otros planes de muestreo estadístico	857
14,14. Estándares del IAASB	858
14,15. Estándares de la FACPCB	858
14,16. Preguntas y ejercicios	859
14,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	861

CAPÍTULO 15

COLECCIÓN DE EVIDENCIAS

Y DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

15,1. Introducción	865
15,2. Propósitos	866

	Pág.
15,3. Soportes físicos.....	866
15,4. Contenido mínimo	867
a) Evidencias del planeamiento	867
b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio	870
c) Evidencias de las actividades de supervisión	872
d) Evidencias de la intervención de un segundo socio.....	873
15,5. Suficiencia	873
15,6. Otras cuestiones por considerar	873
15,7. Algunas consideraciones sobre componentes habituales de la evidencia de auditoría.....	875
a) Resúmenes o copias de documentos importantes.....	875
b) Estados financieros	875
c) Balance de saldos del mayor general.....	877
d) Hojas guía	877
e) Resumen de hojas guía.....	879
f) Coeficientes para el ajuste por inflación	879
g) Tipos de cambio para conversiones	880
h) Plan de auditoría	881
i) Hojas de trabajo realizado.....	881
j) Anotaciones sobre los controles internos	882
k) Análisis de saldos	883
l) Conciliaciones.....	885
m) Detalles de inspecciones oculares	887
n) Evidencias de circularizaciones.....	889
ñ) Copias de cartas a los asesores legales y respuestas de ellos ...	889
o) Pruebas globales	892
p) Notas, comentarios u observaciones.....	892
q) Carta de representaciones.....	893
r) Resumen de problemas contables importantes.....	893
s) Cuestiones que requieren seguimiento en auditorías posteriores	894
t) Sugerencias de ajustes a los estados financieros.....	894
15,8. Marcas.....	896
15,9. Referencias	896
15,10. Ensamblado final y archivo	897

	Pág.
15,11. Propiedad y custodia	899
15,12. Exhibición.....	900
15,13. Conservación	900
15,14. Estándares del IAASB	902
15,15. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	902
a) Estándares de la FACPCE.....	902
b) Código Civil y Comercial	903
c) Normas sobre la prevención del lavado de dinero y la financiación del terrorismo.....	903
d) Ley de Mercado de Capitales	904
e) Normas de la SEFYC del BCRA	905
f) Reglamento general de la actividad aseguradora.....	906
g) Ley de Procedimientos Fiscales	906
15,16. Resumen.....	907
15,17. Preguntas y ejercicios	910
15,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	912

TERCERA PARTE

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS:

EJECUCIÓN DEL TRABAJO

CAPÍTULO 16

CONTROLES INTERNOS QUE INTERESAN

AL AUDITOR

16,1. Introducción.....	917
16,2. Contexto de los controles.....	919
16,3. Controles internos generales	920
a) Plan de cuentas	920
b) Contaduría.....	920
1) Controles de entrada	920
2) Controles de salida	922
3) Controles periódicos.....	924
4) Aspectos circundantes.....	925
c) Procesamiento electrónico de datos	926

	Pág.
d) Auditoría interna.....	928
e) Comité de auditoría.....	929
16.4. Variaciones del patrimonio por causas distintas a los resultados ...	929
16.5. Financiaciones obtenidas	930
16.6. Títulos cartulares de capital o de deuda propia.....	932
16.7. Compras y devoluciones	933
16.8. Remuneraciones y cargas sociales	937
16.9. Bienes de cambio y otras existencias	942
a) Consideraciones generales.....	942
b) Autorizaciones.....	943
c) Registros contables	944
d) Acceso físico y movimientos	947
e) Comprobaciones físicas.....	947
16.10. Elementos de propiedad, planta y equipo e intangibles.....	951
16.11. Ventas y sus devoluciones	953
16.12. Cuentas por cobrar	957
16.13. Cuentas por pagar.....	960
16.14. Manejo de efectivo e inversiones de corto plazo y alta liquidez	962
a) Consideraciones generales.....	962
b) Autorizaciones.....	963
c) Registros contables	965
d) Acceso físico	967
e) Comprobaciones físicas.....	972
16.15. Bienes tangibles entregados o recibidos en arrendamiento o en comodato.....	972
16.16. Participaciones permanentes en otras entidades	973
16.17. Impuestos	975
16.18. Contingencias en general.....	978
16.19. Resumen	979
16.20. Preguntas y ejercicios	981
16.21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	983

	Pág.
CAPÍTULO 17	
PRUEBAS SOBRE CONTROLES	
Y MOVIMIENTOS CONTABLES	
17.1. Introducción.....	991
17.2. Controles internos generales.....	993
a) Comité de auditoría.....	993
b) Contaduría.....	994
c) Procesamiento electrónico de datos.....	996
d) Auditoría interna.....	998
17.3. Ajustes por inflación.....	999
a) Ajustes mensuales.....	999
b) Ajustes globales al cierre del período.....	1000
17.4. Variaciones del patrimonio no causadas por los resultados reconocidos como tales	1001
a) Cuestiones generales	1001
b) Suscripciones e integraciones de capital	1001
c) Capitalizaciones	1002
d) Adquisiciones de acciones propias.....	1002
e) Distribuciones de ganancias.....	1003
f) Constituciones o recomposiciones de reservas de ganancias....	1003
g) Variaciones en los saldos de "otro resultado integral acumulado" o de "resultados diferidos"	1004
17.5. Acciones cartulares impresas pero no emitidas	1004
17.6. Financiaciones obtenidas	1006
17.7. Compras y devoluciones	1008
17.8. Cuentas de proveedores	1012
17.9. Remuneraciones y cargas sociales	1013
17.10. Activos muebles, inmuebles e intangibles.....	1017
17.11. Bienes de cambio y otras existencias	1020
a) Procedimientos generales	1021
b) Examen de acumulaciones de costos.....	1022
1) Costos totales de un período.....	1022
2) Cargos por consumos de materias primas y materiales	1023
3) Cargos por mano de obra	1024

	Pág.
4) Cargos por depreciaciones.....	1024
5) Otros elementos del costo	1024
c) Examen del costo de productos terminados.....	1025
d) Examen del costo de las mercaderías vendidas	1025
e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas.....	1026
1) Evaluación del plan de inventarios	1027
2) Decisión sobre los recuentos por presencia.....	1027
3) Presencia en la toma del inventario	1028
4) Revisión de la compilación	1030
5) Revisión de la comparación con registros	1031
f) Examen de movimientos diversos	1031
g) Procedimientos complementarios	1032
17,12. Ventas, devoluciones y cuentas de clientes.....	1032
a) Procedimientos generales	1033
b) Facturación	1034
c) Devoluciones.....	1037
d) Recepción de valores negociables	1038
e) Débitos y créditos varios.....	1038
f) Encargos de gestiones de cobro de valores.....	1039
g) Bajas por incobrabilidad	1039
h) Circularización de saldos	1040
i) Arqueos de valores negociables.....	1042
17,13. Arrendamientos y otros derechos de uso.....	1046
17,14. Efectivo y activos de alta liquidez	1046
a) Procedimientos generales	1047
b) Cobranzas y sus depósitos.....	1048
c) Desembolsos	1049
d) Débitos y créditos bancarios diversos.....	1050
e) Asientos referidos a colocaciones temporarias	1050
f) Conciliaciones.....	1051
1) Cuentas bancarias.....	1051
2) Activos entregados en custodia	1052
g) Arqueos.....	1052
1) Consideraciones generales	1052

	Pág.
2) Cobranzas por depositar.....	1054
3) Fondos fijos	1056
4) Colocaciones temporarias	1057
h) Procedimientos complementarios	1058
17,15. Participaciones permanentes en otras entidades	1059
17,16. Obligaciones impositivas	1060
17,17. Activos y pasivos por impuestos diferidos	1062
17,18. Contingencias contabilizadas	1063
17,19. Resumen	1064
17,20. Preguntas y ejercicios	1064
17,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1068
CAPÍTULO 18	
PRUEBAS DIRECTAS SOBRE COMPONENTES	
DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
18,1. Introducción.....	1073
18,2. Cuestiones generales	1074
18,3. Efectivo y colocaciones temporarias en activos financieros.....	1076
a) Comprobaciones de existencia	1076
b) Comprobaciones de titularidad	1080
c) Comprobaciones de integridad	1081
d) Examen de medidas contables	1081
18,4. Cuentas por cobrar a clientes y anticipos recibidos de ellos.....	1082
a) Consideraciones generales.....	1082
b) Comprobaciones de existencia y titularidad	1083
c) Comprobaciones de integridad	1084
d) Examen de medidas contables	1085
e) Cuestiones especiales	1088
18,5. Activos y pasivos por impuestos diferidos	1089
18,6. Créditos diversos.....	1090
18,7. Bienes de cambio y otras existencias	1090
a) Comprobaciones de existencia.....	1090
b) Comprobaciones de titularidad	1091
c) Comprobaciones de integridad	1091

	Pág.
d) Examen de medidas contables	1093
1) Cuestiones generales	1093
2) Examen de costos históricos	1094
3) Examen de costos de reposición	1094
4) Examen de valores razonables	1096
5) Examen de valores netos de realización	1096
6) Examen de valores de uso	1097
18,8. Activos de vida útil prolongada	1098
a) Comprobaciones de existencia	1098
1) Casos generales	1098
2) Situaciones especiales	1099
b) Comprobaciones de titularidad	1103
c) Comprobaciones de integridad	1104
d) Examen de medidas contables	1105
1) Cuestiones generales	1105
2) Costos históricos	1106
3) Valores razonables u otros valores corrientes	1107
4) Depreciaciones y sus imputaciones	1111
5) Importes recuperables, desvalorizaciones y sus reversiones	1112
6) Saldos por revalúos	1113
7) Examen de coherencia	1113
e) Cuestiones para tener en cuenta en una auditoría inicial	1114
18,9. Participaciones permanentes en otras entidades	1115
18,10. Activos contingentes	1117
18,11. Cuentas por pagar a proveedores y anticipos a ellos	1117
a) Cuestiones generales	1117
b) Examen de medidas contables	1119
c) Pedidos de confirmación	1121
18,12. Deudas por préstamos	1122
a) Consideraciones generales	1122
b) Pedidos de confirmación	1123
18,13. Pasivos por remuneraciones y cargas sociales en general	1124

	Pág.
18,14. Pasivos por compensaciones basadas en acciones propias y beneficios post empleo	1127
18,15. Impuestos por pagar o anticipados	1128
a) Consideraciones generales	1128
b) Comprobaciones de existencia e integridad	1128
c) Examen de medidas contables	1129
18,16. Deudas diversas	1130
18,17. Pasivos por pérdidas sobre ventas comprometidas	1130
18,18. Pasivos contingentes reconocidos	1131
a) Cuestiones generales	1131
b) Obtención de opiniones de los abogados del emisor de los estados financieros	1132
18,19. Participaciones no controladoras en sociedades controladas	1134
18,20. Patrimonio neto y créditos contra accionistas	1135
18,21. Resultados del período	1137
a) Cuestiones generales	1137
b) Cuestiones particulares	1139
18,22. Flujos de efectivo del período	1142
18,23. Información por segmentos	1143
18,24. Combinaciones de negocios y escisiones	1144
18,25. Estándares del IAASB	1145
18,26. Normas argentinas y estándares de la FACPCE	1146
18,27. Resumen	1146
18,28. Preguntas y ejercicios	1147
18,29. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1162

CAPÍTULO 19

CIERRE DE LA AUDITORÍA

19,1. Introducción	1177
19,2. Revisión de cifras consolidadas	1177
a) Cuestiones generales	1177
b) Participaciones no controladoras sobre los patrimonios y resultados de entidades controladas	1178
19,3. Revisión final del trabajo de colaboradores	1179

	Pág.
19,4. Control de confirmaciones.....	1179
19,5. Revisión final de los ajustes por inflación.....	1180
19,6. Lectura de actas.....	1181
19,7. Examen de hechos posteriores.....	1182
19,8. Evaluación de la continuidad del emisor de los estados financieros.....	1184
19,9. Revisión de la información complementaria.....	1186
19,10. Resúmenes de problemas que afectan la opinión sobre los estados financieros.....	1187
19,11. "Procedimientos analíticos" finales.....	1187
19,12. Determinación de los niveles de significación aplicables a los estados financieros definitivos.....	1188
19,13. Elaboración de la propuesta de ajustes a los estados financieros.....	1188
19,14. Discusión de los ajustes propuestos.....	1188
19,15. Comprobación de la contabilización de los ajustes aceptados.....	1189
19,16. Obtención de la carta de representaciones.....	1189
19,17. Lectura final de los estados financieros definitivos.....	1190
19,18. Revisión de registros contables legales.....	1190
19,19. Revisión final de la evidencia de auditoría.....	1191
19,20. Preparación del informe sobre los estados financieros.....	1193
19,21. Intervención de un socio revisor.....	1193
19,22. Discusión de las debilidades de control.....	1194
19,23. Preparación de la carta de deficiencias de control.....	1194
19,24. Sugerencias para el encargo siguiente.....	1194
19,25. Evaluación del desempeño de los miembros del equipo de auditoría.....	1195
19,26. Análisis del tiempo empleado y facturación.....	1195
19,27. Descubrimiento, posterior a la entrega del informe, de hechos que cambian la opinión del auditor.....	1196
19,28. Estándares del IAASB.....	1196
19,29. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1196
19,30. Resumen.....	1197
19,31. Preguntas y ejercicios.....	1199
19,32. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1202

CUARTA PARTE

OTROS SERVICIOS PROFESIONALES SOBRE INFORMACIONES Y CONTROLES INTERNOS

CAPÍTULO 20

REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS

20,1. Características del servicio.....	1209
a) Propósito y seguridad proporcionada.....	1209
b) Alcance.....	1210
c) Denominación.....	1212
d) Condiciones para la ejecución de una revisión.....	1213
e) Normas de revisión.....	1213
f) Responsabilidad del revisor.....	1214
20,2. Causas de rechazo del encargo.....	1214
20,3. Contrato.....	1215
20,4. Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo.....	1217
20,5. El informe de revisión.....	1217
a) Estructura.....	1217
b) Título.....	1220
c) Descripción del alcance del trabajo.....	1220
d) Manifestación sobre la aplicación del marco contable de referencia.....	1221
1) Caso general.....	1221
2) Efectos de las limitaciones al alcance del trabajo.....	1222
Enfoque que consideramos adecuado.....	1222
Enfoque del IAASB.....	1222
Enfoque de la FACPCE.....	1225
3) Efectos de los hallazgos del revisor.....	1226
4) Aplicación del concepto de significación.....	1228
e) Restricciones al uso.....	1228
f) Otros aspectos.....	1228
20,6. Estándares internacionales.....	1229

	Pág.
20,7. Normas argentinas que requieren revisiones de estados financieros intermedios	1229
a) Cotizantes de valores negociables	1230
b) Entidades financieras	1230
c) Entidades cambiarias	1231
d) Entidades aseguradoras	1231
e) Cooperativas	1232
20,8. Estándares de la FACPCE	1233
a) Revisiones de estados intermedios	1233
b) Revisiones de estados anuales	1235
1) Tratamiento en la RT 33	1235
2) Tratamiento en la RT 37	1235
20,9. Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250	1236
20,10. Resumen	1236
20,11. Preguntas y ejercicios	1239
20,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1240

CAPÍTULO 21

EXÁMENES DE ESTADOS PROSPECTIVOS

21,1. Introducción	1243
21,2. Los estados prospectivos	1244
a) Características generales	1244
b) Presupuestos versus proyecciones	1245
c) Importes únicos versus rangos	1246
d) Marco por considerar en su preparación	1247
e) Usuarios	1248
f) Proceso de preparación	1249
g) Fiabilidad	1250
21,3. Exámenes de estados presupuestados	1250
a) Factibilidad	1250
b) Causas de rechazo del encargo	1250
c) Alcance	1251
d) Características generales del encargo	1254
e) Evaluación de las premisas	1256

	Pág.
f) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo	1257
g) Informe	1258
1) Cuestiones generales	1258
2) Opiniones suministradas	1259
3) Opiniones distintas a la estándar	1259
21,4. Exámenes de estados proyectados	1260
21,5. Estándares del IAASB	1261
21,6. Estándares de la FACPCE	1262
a) Adopción de la NIEA 3400	1262
b) Propuestas contenidas en la RT 37	1262
21,7. Resumen	1263
21,8. Preguntas y ejercicios	1267
21,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1269

CAPÍTULO 22

ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LOS EXÁMENES DE ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS Y PROSPECTIVOS

22,1. Introducción	1271
22,2. Encargos de aseguramiento en general	1272
a) Características	1272
b) Condiciones para su aceptación	1273
c) "Encargos de atestiguación" versus "encargos directos"	1274
d) Contrato	1274
e) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo	1276
f) Informes	1276
g) Estándares y marco del IAASB	1279
h) Normas legales argentinas	1280
1) Requerimientos de organismos estatales	1280
2) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250	1281
i) Estándares de la FACPCE	1282
1) Posibilidad de aplicar los estándares del IAASB	1282

	Pág.
2) Reglas de la RT 37.....	1283
22,3: Encargos específicos de aseguramiento normalmente ejecutados por contadores públicos.....	1283
a) Exámenes de componentes de los estados financieros.....	1284
b) Exámenes de resúmenes de estados financieros previamente auditados.....	1286
c) Revisiones de "balances de sumas y saldos" previstas en la RT 24.....	1288
d) Exámenes de cumplimiento de obligaciones.....	1289
1) Informes referidos a obligaciones contractuales.....	1289
2) Informes regulados por la RT 37.....	1292
e) Auditoría de controles internos sobre la información financiera.....	1293
1) Cuestiones generales.....	1293
2) La tarea.....	1295
3) El informe.....	1296
Elementos.....	1296
Conclusión del auditor.....	1298
Combinación con el informe sobre los estados financieros.....	1301
4) Cuestiones especiales.....	1301
Intervención de otros auditores.....	1301
Cambios posteriores a la finalización del período cubierto por el informe.....	1302
f) Exámenes de controles internos de organizaciones de servicios.....	1302
g) Revisiones de sistemas de prevención del lavado de activos y de financiación del terrorismo que requiere la UIF argentina.....	1309
h) Exámenes vinculados con la presentación de estados financieros en formato XBRL.....	1314
i) Aseguramiento de información contable proforma.....	1317
j) Exámenes de información sobre ingresos y patrimonios personales.....	1318
22,4: Aseguramiento de informes "de sostenibilidad".....	1319
a) Consideraciones generales.....	1319
b) Marcos de referencia.....	1321

	Pág.
c) Estándares de la FACPCE.....	1323
1) Encargos de aseguramiento del "balance social".....	1323
Consideraciones generales.....	1323
Concepto de "balance social".....	1324
Reglas para el encargo.....	1324
2) Encargos de aseguramiento de otros informes de sostenibilidad.....	1326
d) Aseguramiento de declaraciones de emisiones de gases de efecto invernadero.....	1327
22,5: El "encargo de examen directo" previsto en un estándar del AICPA.....	1328
Resumen.....	1329
22,7: Preguntas y ejercicios.....	1332
22,8: Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1333
CAPÍTULO 23	
LOS DENOMINADOS "SERVICIOS RELACIONADOS" Y OTROS ENCARGOS PROFESIONALES QUE NO CULMINAN CON LA EMISIÓN DE OPINIONES	
23,1: Introducción.....	1337
23,2: El empleo de la expresión "servicios relacionados".....	1337
23,3: Aspectos en común.....	1339
a) Cuestiones generales.....	1339
b) La cuestión de la independencia.....	1341
23,4: La aplicación de procedimientos acordados.....	1341
a) Aspectos generales.....	1341
b) Acuerdo con el cliente.....	1342
c) El informe.....	1343
23,5: Las "compilaciones" y las "preparaciones" de estados financieros reguladas en estándares profesionales.....	1347
a) Consideraciones generales.....	1347
b) El acuerdo con el cliente.....	1350
c) Planeación y ejecución del trabajo.....	1351
1) Consideraciones generales.....	1351
2) Situaciones conflictivas.....	1351

	Pág.
d) Productos del encargo	1352
e) Comentario de una regla de la RT 37.....	1354
23,6: Los “informes especiales” regulados por la RT 37.....	1354
23,7: Las “certificaciones” previstas en la RT 37	1356
a) Consideraciones generales.....	1356
b) Certificaciones de estados financieros	1357
23,8. Estándares internacionales	1358
23,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1359
a) Estándares de la FACPCE	1359
1) Panorama	1359
2) Aplicación de estándares del IAASB.....	1360
3) Reglas propuestas en la RT 37.....	1360
4) Reglas propuestas en la RT 24 (modificada en 2020).....	1361
b) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250.....	1362
23,10. Resumen	1362
23,11. Preguntas y ejercicios	1364
23,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1365

ANEXO

La RT 37 de la FACPCE (texto según la RT 53). Transcripción, referencias a partes anteriores del libro y comentarios adicionales.....	1369
---	------