

— TOMO II —

CAPÍTULO 13

PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN DE UNA AUDITORÍA

13.1. Introducción	671
13.2. Actividades que abarca una auditoría.....	671
13.3. Conocimiento de las actividades del cliente	676
a) Consideraciones generales.....	676
b) Identificación de partes relacionadas.....	677
13.4. Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros	679
13.5. Estimación previa de niveles de significación.....	681
13.6. Estimación de errores tolerables para componentes específicos de los estados financieros.....	683
13.7. Evaluación de la importancia relativa de las afirmaciones identificadas	685
13.8. Definición de objetivos para cada componente de los estados financieros.....	686
13.9. Revisión analítica.....	687
13.10. Consideración de los controles internos	688
a) El control interno	688
b) Controles que interesan al auditor	689
1) Consideraciones generales.....	689
2) Aspectos circundantes al sistema contable	691
3) Controles específicos del sistema contable	694
4) Trabajo de la auditoría interna	694

	Pág.
5) Efectos de la informatización	696
c) Obtención de información sobre el funcionamiento teórico	698
1) Consideraciones generales.....	698
2) Procedimientos	700
3) Herramientas estándar.....	700
4) Registro de la información	705
d) Decisiones resultantes de la primera evaluación	706
e) Pruebas del funcionamiento real y comparación con el teórico.....	707
f) Evaluación del funcionamiento real de los controles	709
13,11. Evaluación del riesgo de auditoría	709
a) Riesgo global.....	709
b) Riesgo de fraude	711
1) Factores de riesgo.....	711
2) Señales de peligro	715
3) Procedimientos	716
4) Respuestas	717
c) Riesgo de actos ilegales.....	718
d) Riesgos individuales.....	719
1) Riesgo inherente	722
2) Riesgo de falta de control	722
3) Riesgo de falta de detección.....	724
4) Consideración del riesgo de fraude.....	726
e) Respuestas ante un riesgo de auditoría superior al normal .	726
13,12. Otras cuestiones a considerar.....	727
a) Complejidad de las políticas contables adoptadas	727
b) Transacciones procesadas por una organización de servicios.....	727
c) Ajustes por inflación y conversiones	729
d) Existencia de sucursales o de entidades participadas (auditoría de grupos)	730
e) Intervención de expertos del auditor	734
f) Empleo de especialistas por parte del cliente.....	736
g) Auditorías iniciales.....	737
h) Colaboración de auditoría interna.....	739

	Pág.
i) Leyes anti lavado	741
13,13. El plan de auditoría (o programa de trabajo)	741
a) Necesidad de su escritura	741
b) Desarrollo.....	742
c) Elementos a ser preparados por el cliente	742
d) Programación de visitas.....	743
e) Procedimientos	745
f) Asignaciones de tareas.....	746
g) Estimación de tiempos	747
h) Formalización.....	748
1) Ventajas.....	748
2) División por áreas	749
3) Contenido.....	751
4) Oportunidad de la preparación	756
5) Preparación, revisión y aprobación.....	757
i) Revisión permanente	760
j) Custodia y exhibición.....	760
k) Programas estándar	760
13,14. Actividades de supervisión y control	761
a) Instrucción de los colaboradores.....	761
b) Revisión del trabajo de colaboradores.....	762
c) Control sobre la ejecución del programa	763
1) Control de procedimientos	763
2) Control del tiempo empleado.....	763
d) Registro y custodia de la evidencia de auditoría.....	764
e) Auditorías descentralizadas	764
13,15. Auditoría de estados financieros de entidades pequeñas y medianas	764
13,16. Normas internacionales de auditoría	766
13,17. Normas argentinas	769
a) Normas de la resolución técnica 7.....	769
b) Normas de la legislación anti lavado	771
c) Resoluciones 311 de la FACPCE y C. D. 40/05 del CPCECA-BA.....	772
13,18. Normas estadounidenses.....	772

	Pág.
13,19. Resumen.....	773
13,20. Preguntas y ejercicios.....	783
13,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	787
CAPÍTULO 14	
MUESTREO	
14,1. Introducción.....	795
14,2. Planes de muestreo utilizables en la auditoría de estados financieros.....	797
14,3. Pasos de un muestreo.....	799
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo..	800
b) Definición del concepto de "error".....	801
c) Estratificación.....	801
d) Fijación del tamaño de la muestra.....	802
e) Métodos de selección de los componentes de una muestra	802
1) Uso de números aleatorios.....	802
2) Muestreo sistemático.....	803
3) Selección basada en la ponderación de valores.....	804
4) Muestreo por bloques (o conglomerados).....	808
5) Selección casual.....	808
f) Aplicación de procedimientos de auditoría.....	809
g) Evaluación de los resultados en la muestra.....	809
h) Proyección de los resultados.....	809
1) Consideraciones generales.....	809
2) Anomalías.....	811
i) Combinación de resultados de estratos.....	812
j) Medidas complementarias.....	812
14,4. Riesgos del muestreo.....	813
14,5. El muestreo en la evaluación de actividades de control.....	814
a) Fijación del tamaño de una muestra.....	814
b) Evaluación de resultados.....	815
c) Planes de muestreo estadístico.....	816
14,6. El muestreo en la validación directa de saldos.....	816
a) Fijación del tamaño de una muestra.....	816

	Pág.
b) Evaluación de resultados	819
c) Planes de muestreo estadístico	820
14,7. El tamaño de las muestras en las pruebas de doble propósito..	820
14,8. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir.....	821
a) Fundamentos.....	821
b) Cálculos de probabilidades	822
c) Procedimiento	824
d) Herramientas.....	827
14,9. Estimación de variables basada en la distribución normal	829
a) Fundamento	829
b) Conceptos y fórmulas importantes	829
1) Importes reales en el universo	829
2) Importes reales observados en una muestra.....	830
3) Relaciones entre los importes en el universo y los obser- vados en una muestra tomada de él.....	830
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato	830
5) Consolidación de conclusiones en muestreo estratifica- do.....	833
c) Procedimiento	834
1) Fijación del tamaño de la muestra	834
2) Evaluación de resultados.....	835
d) Ejemplo	836
1) Supuestos sobre el universo.....	836
2) Supuestos sobre un estrato	836
3) Muestreo de un estrato.....	837
4) Supuestos sobre el resultado del muestreo de otro estra- to	840
5) Consolidación de los resultados de los estratos.....	840
14,10. Algo más sobre la aplicación de planes de muestreo estadísti- co.....	841
14,11. Normas internacionales de auditoría	842
14,12. Normas argentinas	843
14,13. Normas estadounidenses.....	843
14,14. Resumen.....	844
14,15. Preguntas y ejercicios.....	847
14,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	848

CAPÍTULO 15

LA EVIDENCIA DE AUDITORÍA Y SU DOCUMENTACIÓN

15,1.	Introducción	853
15,2.	Propósitos.....	853
15,3.	Medios de registro	854
15,4.	Contenido.....	855
	a) Evidencias del planeamiento	855
	b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio.....	858
	c) Evidencias de las actividades de supervisión.....	860
	d) Evidencias de la intervención de un segundo socio.....	860
15,5.	Otras cuestiones a considerar.....	860
15,6.	Consideraciones sobre algunos componentes de la evidencia de auditoría	862
	a) Resúmenes o copias de documentos importantes.....	862
	b) Estados financieros	862
	c) Balance de saldos del mayor general.....	863
	d) Hojas guía.....	864
	e) Resumen de hojas guía	865
	f) Coeficientes para el ajuste por inflación	866
	g) Tipos de cambio para conversiones	867
	h) Plan de auditoría (o programa de trabajo)	867
	i) Hojas de trabajo realizado	867
	j) Anotaciones sobre los controles internos	869
	k) Análisis de saldos.....	870
	l) Conciliaciones	872
	m) Detalles de inspecciones oculares	874
	n) Evidencias de circularizaciones	875
	ñ) Copias de cartas a los asesores legales y de sus respuestas ..	875
	o) Pruebas globales.....	877
	p) Notas, comentarios u observaciones.....	878
	q) Carta de representaciones	879
	r) Resumen de problemas contables importantes	879
	s) Cuestiones a ser seguidas en auditorías posteriores	880
	t) Asientos de ajuste sugeridos	880
	u) Cobertura de seguros	882

	Pág.
15,7. Marcas	883
15,8. Referencias	883
15,9. Ensamblado final, depuración y archivo	884
15,10. Propiedad y custodia	887
15,11. Conservación	888
15,12. Exhibición	889
15,13. Normas internacionales de auditoría	889
15,14. Normas argentinas	891
a) Normas de la resolución técnica 7	891
b) Normas de la legislación anti lavado	892
c) Normas del código civil sobre prescripción	894
d) Otras normas de organismos gubernamentales	894
15,15. Normas estadounidenses	896
a) Normas de la Ley Sarbanes-Oxley	896
b) Normas del AICPA	897
c) Normas de auditoría de la PCAOB	898
d) Normas de la SEC	898
15,16. Resumen	899
15,17. Preguntas y ejercicios	902
15,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	903

TERCERA PARTE

AUDITORÍA: CUESTIONES DE APLICACIÓN

CAPÍTULO 16

CONTROLES INTERNOS QUE INTERESAN AL AUDITOR

16,1. Introducción	909
16,2. Contexto de los controles	911
16,3. Controles internos generales	911
a) Plan de cuentas	911
b) Sector contable	912
1) Controles de entrada	912
2) Controles de salida	914

	Pág.
3) Controles periódicos.....	916
4) Aspectos circundantes.....	917
c) Procesamiento electrónico de datos	917
d) Auditoría interna	919
e) Funcionamiento del comité de auditoría.....	920
16,4. Variaciones del patrimonio por causas distintas a los resultados.....	920
16,5. Financiaciones obtenidas	921
16,6. Títulos propios de capital o de deuda.....	923
16,7. Compras y devoluciones de bienes y servicios	923
16,8. Remuneraciones y cargas sociales	927
16,9. Bienes de cambio y otras existencias	931
a) Consideraciones generales.....	931
b) Autorizaciones.....	932
c) Registros contables	933
d) Acceso físico.....	935
e) Comprobaciones físicas.....	936
16,10. Elementos de propiedad, planta y equipo y activos intangibles	939
16,11. Ventas y sus devoluciones.....	941
16,12. Cuentas por cobrar	944
16,13. Cuentas por pagar	948
16,14. Manejo de fondos	949
a) Consideraciones generales.....	949
b) Autorizaciones.....	950
c) Registros contables	952
d) Acceso físico.....	953
e) Comprobaciones físicas.....	958
16,15. Bienes entregados en arrendamiento	959
16,16. Participaciones permanentes en otros entes	960
16,17. Impuestos.....	961
16,18. Contingencias	963
16,19. Resumen.....	964
16,20. Preguntas y ejercicios	966
16,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	968

CAPÍTULO 17

PRUEBAS SOBRE CONTROLES Y MOVIMIENTOS CONTABLES

17,1.	Introducción	975
17,2.	Controles internos generales	977
	a) Comité de auditoría	977
	b) Sector contable	978
	c) Procesamiento de datos.....	980
	d) Auditoría interna	981
17,3.	Ajustes por inflación.....	983
	a) Ajustes mensuales	983
	b) Ajustes globales al cierre del período	984
17,4.	Variaciones del patrimonio por causas distintas a los resultados.....	984
17,5.	Financiaciones obtenidas	988
17,6.	Compras y devoluciones	991
17,7.	Cuentas de proveedores	994
17,8.	Remuneraciones y cargas sociales	994
17,9.	Bienes muebles, inmuebles e intangibles	998
17,10.	Bienes de cambio y otras existencias	1001
	a) Procedimientos generales	1001
	b) Examen de acumulaciones de costos	1003
	1) Costos totales de un período.....	1003
	2) Cargos por consumos de materias primas y materiales..	1003
	3) Cargos por mano de obra	1004
	4) Cargos por depreciaciones.....	1004
	5) Otros elementos del costo	1004
	c) Examen del costeo de productos terminados.....	1005
	d) Examen del costo de las mercaderías vendidas.....	1005
	e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas.....	1006
	1) Evaluación del plan de inventarios	1007
	2) Decisión sobre los recuentos a presenciar.....	1007
	3) Presencia en la toma del inventario	1008
	4) Revisión de la compilación	1010
	5) Revisión de la comparación con registros	1011
	6) Examen de movimientos diversos.....	1011

	Pág.
f) Procedimientos complementarios	1011
17,11. Ventas, devoluciones y cuentas de clientes	1012
a) Procedimientos generales	1012
b) Facturación	1013
c) Devoluciones	1016
d) Recepción de documentos	1017
e) Débitos y créditos varios	1017
f) Transferencias a deudores en gestión	1018
g) Bajas por incobrables	1018
h) Circularización de saldos	1018
i) Arqueos de documentos a cobrar	1020
17,12. Arrendamientos	1024
17,13. Fondos	1024
a) Procedimientos generales	1025
b) Cobranzas y sus depósitos	1026
c) Desembolsos	1027
d) Débitos y créditos bancarios diversos	1028
e) Asientos referidos a colocaciones temporarias	1028
f) Conciliaciones	1029
1) Cuentas bancarias	1029
2) Activos entregados en custodia	1030
g) Arqueos	1030
1) Consideraciones generales	1030
2) Cobranzas a depositar	1032
3) Fondos fijos	1034
4) Colocaciones temporarias	1035
h) Procedimientos complementarios	1036
17,14. Participaciones permanentes en otros entes	1036
17,15. Impuestos	1037
17,16. Contingencias contabilizadas	1040
17,17. Resumen	1041
17,18. Preguntas y ejercicios	1042
17,19. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1045

CAPÍTULO 18

**PRUEBAS DIRECTAS SOBRE COMPONENTES DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

18.1.	Introducción	1051
18.2.	Cuestiones generales.....	1052
18.3.	Efectivo y colocaciones temporarias en activos financieros.....	1053
	a) Comprobaciones de existencia	1053
	b) Comprobaciones de titularidad	1058
	c) Comprobaciones de integridad	1058
	d) Examen de medidas contables.....	1059
18.4.	Cuentas por cobrar a clientes y anticipos recibidos de ellos	1060
	a) Consideraciones generales	1060
	b) Comprobaciones de existencia y titularidad	1060
	c) Comprobaciones de integridad	1062
	d) Examen de medidas contables.....	1062
	e) Cuestiones especiales	1065
18.5.	Activos y pasivos por impuestos diferidos.....	1065
18.6.	Créditos diversos	1067
18.7.	Bienes de cambio y otras existencias	1068
	a) Comprobaciones de existencia	1068
	b) Comprobaciones de titularidad	1069
	c) Comprobaciones de integridad	1069
	d) Examen de medidas contables.....	1070
	1) Cuestiones generales	1070
	2) Examen de costos históricos.....	1071
	3) Examen de costos de reposición.....	1072
	4) Examen de valores razonables.....	1073
	5) Examen de valores netos de realización	1073
	6) Examen de valores de uso	1074
18.8.	Activos de vida útil prolongada	1075
	a) Comprobaciones de existencia	1075
	1) Casos generales	1075
	2) Situaciones especiales	1076
	b) Comprobaciones de titularidad	1080
	c) Comprobaciones de integridad	1081

	Pág.
d) Examen de medidas contables.....	1082
1) Cuestiones generales	1082
2) Costos históricos	1083
3) Valores razonables u otros valores corrientes.....	1083
4) Depreciaciones y sus imputaciones	1088
5) Valores recuperables, desvalorizaciones y sus reversio- nes	1089
6) Saldos por revalúos	1090
7) Examen de coherencia	1090
e) Cuestiones a tener en cuenta en una primera auditoría.....	1091
18,9. Participaciones permanentes en otros entes	1093
18,10. Activos contingentes	1094
18,11. Cuentas por pagar a proveedores y anticipos efectuados a ellos	1094
a) Cuestiones generales	1094
b) Examen de medidas contables.....	1096
c) Pedidos de confirmación.....	1098
18,12. Deudas por préstamos	1099
a) Cuestiones generales	1099
b) Pedidos de confirmación.....	1100
18,13. Pasivos por remuneraciones y cargas sociales	1101
18,14. Impuestos por pagar o anticipados.....	1104
a) Consideraciones generales.....	1104
b) Comprobaciones de existencia, titularidad e integridad.....	1104
c) Examen de medidas contables.....	1105
18,15. Deudas diversas	1106
18,16. Pasivos por pérdidas sobre ventas comprometidas.....	1106
18,17. Pasivos contingentes reconocidos	1107
a) Cuestiones generales	1107
b) Obtención de opiniones de los abogados del cliente.....	1108
18,18. Participaciones no controladoras en sociedades controladas...	1110
18,19. Patrimonio neto y créditos contra accionistas.....	1110
18,20. Resultados del período	1112
a) Cuestiones generales	1112
b) Cuestiones particulares	1114
18,21. Flujos de efectivo del período.....	1117

	Pág.
18,22. Información por segmentos	1118
18,23. Combinaciones de negocios y escisiones.....	1118
18,24. Normas internacionales de auditoría	1120
18,25. Normas argentinas	1120
18,26. Normas estadounidenses.....	1121
18,27. Resumen.....	1121
18,28. Preguntas y ejercicios	1122
18,29. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1137

CAPÍTULO 19

CIERRE DE LA AUDITORÍA

19,1. Introducción	1153
19,2. Revisión de cifras consolidadas.....	1153
a) Cuestiones generales	1153
b) Participaciones no controladoras	1154
19,3. Revisión del trabajo de colaboradores.....	1155
19,4. Control de confirmaciones	1155
19,5. Revisión final de los ajustes por inflación	1156
19,6. Lectura de actas	1157
19,7. Examen de hechos posteriores.....	1157
19,8. Evaluación de la continuidad del emisor de los estados financieros.....	1159
19,9. Revisión de la información complementaria.....	1161
19,10. Resúmenes de problemas que afectan la opinión sobre los estados financieros	1162
19,11. "Procedimientos analíticos" finales	1163
19,12. Estimación definitiva de los niveles de significación	1163
19,13. Propuesta y discusión de ajustes a los estados financieros	1163
19,14. Comprobación de la contabilización de los ajustes aceptados.	1164
19,15. Obtención de la carta de representaciones	1164
19,16. Revisión de los estados financieros definitivos.....	1165
19,17. Revisión de registros contables legales.....	1165
19,18. Revisión final de la evidencia de auditoría.....	1166
19,19. Preparación del informe sobre los estados financieros.....	1167
19,20. Intervención de un socio revisor.....	1168

	Pág.
19,21. Discusión de las debilidades de control	1169
19,22. Preparación de la carta con recomendaciones	1169
19,23. Sugerencias para la auditoría siguiente	1169
19,24. Evaluación del desempeño de los miembros del equipo de auditoría	1169
19,25. Análisis del tiempo empleado y facturación	1170
19,26. Descubrimiento de hechos posteriores a la fecha del informe .	1170
19,27. Normas internacionales de auditoría	1170
19,28. Normas argentinas	1171
19,29. Normas estadounidenses.....	1171
19,30. Resumen.....	1171
19,31. Preguntas y ejercicios.....	1173
19,32. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1176

CUARTA PARTE

OTROS SERVICIOS PROFESIONALES SOBRE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTROLES INTERNOS

CAPÍTULO 20

REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS

20,1. Introducción	1183
20,2. Cuestiones generales.....	1185
20,3. Estados financieros susceptibles de revisión	1186
20,4. Opinión resultante del trabajo	1187
20,5. Alcance del servicio	1187
20,6. Contrato.....	1189
20,7. Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo.....	1191
20,8. Preparación del informe	1191
a) Título	1191
b) Descripción del alcance del trabajo.....	1191
c) Manifestaciones referidas a los estados financieros	1193

	Pág.
d) Restricciones al uso.....	1194
e) Otros aspectos	1194
20,9. Estándares internacionales.....	1194
20,10. Normas argentinas	1196
a) Normas profesionales	1196
b) Normas legales	1197
1) Panorama.....	1197
2) Normas de la BCBA.....	1198
3) Normas del BCRA.....	1198
20,11. Normas estadounidenses.....	1200
20,12. Resumen.....	1202
20,13. Preguntas y ejercicios	1204
20,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1205

CAPÍTULO 21

ATESTIGUACIONES SOBRE INFORMACIONES HISTÓRICAS DIVERSAS Y CONTROLES INTERNOS

21,1. Introducción	1207
21,2. Aspectos en común	1208
a) Características generales de los trabajos de atestiguación ...	1208
b) Contrato	1210
c) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo	1211
d) Informes	1212
21,3. Auditorías de componentes de los estados financieros	1214
21,4. Revisión del cumplimiento de obligaciones contractuales	1216
21,5. Informes sobre ingresos y patrimonios personales	1220
21,6. Exámenes de controles internos para opinar sobre ellos.....	1221
a) Cuestiones generales	1221
b) El trabajo	1222
c) Contenido y estructura del informe	1222
d) Descripción del alcance del trabajo.....	1222
e) Opinión sobre la eficacia de los controles.....	1223
1) Caso general	1223
2) Intervención de otros auditores.....	1225

	Pág.
3) Cambios en el sistema posteriores a la fecha de los estados financieros	1225
f) Opinión sobre la declaración de los administradores.....	1226
g) Información educativa.....	1226
h) Otras cuestiones	1227
i) Combinación con el informe sobre los estados financieros.	1227
j) Normas estadounidenses	1227
1) Panorama.....	1227
2) Normas de la PCAOB	1229
3) Normas del AICPA.....	1238
21,7. Exámenes de controles internos anti lavado.....	1239
21,8. Exámenes de controles internos de organizaciones de servicios.....	1239
21,9. Exámenes de conversiones de estados financieros a documentos de instancia XBRL.....	1240
a) Enfoque que preferimos	1241
b) Enfoque de las normas estadounidenses.....	1242
c) Identificación del documento de instancia con el informe del contador público	1246
21,10. Estándares internacionales.....	1246
21,11. Normas argentinas	1249
a) Normas profesionales	1249
b) Contexto de aplicación de las normas profesionales.....	1250
c) El artículo 10 de la ley 17.250.....	1251
21,12. Normas estadounidenses.....	1251
21,13. Resumen.....	1251
21,14. Preguntas y ejercicios	1251
21,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1251

CAPÍTULO 22

AUDITORÍAS Y REVISIONES DE INFORMACIONES PROSPECTIVAS

22,1. Introducción	1251
22,2. Las informaciones prospectivas.....	1251
a) Características generales	1251
b) Estados prospectivos.....	1251

	Pág.
c) Proceso de preparación	1264
d) Usuarios	1264
e) Fiabilidad	1265
22.3. Auditoría.....	1266
a) La “referencia adecuada” a considerar	1266
b) Factibilidad del examen de premisas e hipótesis	1266
1) Análisis de la cuestión	1266
2) Enfoque de la IAASB	1269
3) Enfoque del AICPA.....	1270
c) Aceptación del trabajo	1273
d) Enfoque y características generales del trabajo.....	1274
e) Contrato	1275
f) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo	1275
g) Informe.....	1276
1) Cuestiones generales	1276
2) Opiniones distintas a la estándar	1277
22.4. Revisiones.....	1278
22.5. Estándares internacionales.....	1280
22.6. Normas argentinas	1280
22.7. Normas estadounidenses.....	1280
22.8. Resumen.....	1281
22.9. Preguntas y ejercicios	1285
22.10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1286

CAPÍTULO 23

TRABAJOS DE PROCEDIMIENTOS CONVENIDOS, COMPILACIONES Y CERTIFICACIONES

23.1. Introducción	1289
23.2. Aspectos en común	1289
a) Cuestiones generales	1289
b) Independencia del contador público	1290
c) Mala praxis.....	1291
23.3. Trabajos de procedimientos convenidos.....	1291
a) Aspectos generales	1291

	Pág.
b) Acuerdo con el cliente.....	1292
c) El informe	1292
23,4. Compilación de estados financieros.....	1296
a) Propósito y utilidad presunta.....	1296
b) Acuerdo con el cliente.....	1297
c) Planeación y ejecución del trabajo	1297
d) El informe	1299
23,5. Certificaciones	1301
23,6. Estándares internacionales.....	1303
23,7. Normas argentinas	1304
a) Procedimientos convenidos y compilaciones	1304
b) Certificaciones.....	1305
23,8. Normas estadounidenses.....	1306
23,9. Resumen.....	1308
23,10. Preguntas y ejercicios	1310
23,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	1311