

INDICE GENERAL

Prefacio (en Tomo I)	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	VII
Indice temático	LI
Indice de referencias legislativas.....	LXV

— TOMO I —

PRIMERA PARTE

SERVICIOS DE ATESTIGUACIÓN

CAPÍTULO 1

INFORMACIONES FINANCIERAS, AUDITORÍAS Y OTROS SERVICIOS DE ATESTIGUACIÓN

1.1. La información financiera y su fiabilidad.....	3
1.2. Trabajos de atestiguación	9
a) Concepto.....	9
b) Elementos principales	10
c) Auditorías de estados financieros	11
d) Revisiones de estados financieros	13
e) Otros servicios de atestiguación	13
f) Trabajos que no son de atestiguación	14
1.3. La auditoría de estados financieros	14
a) Caracterización.....	14
b) Valor agregado y limitaciones	14
c) Elementos	16
d) El objeto (los estados financieros)	16
e) El sujeto (el auditor)	17
f) La acción (el examen de los estados financieros).....	19

	Pág.
g) Las normas contables de referencia	19
h) El informe sobre los estados financieros.....	21
i) Otros informes.....	24
j) Costos y beneficios.....	25
1) Punto de vista del emisor de los estados financieros.....	25
2) Punto de vista de la comunidad	26
k) Brechas de expectativas	26
1,4. La auditoría de estados financieros como parte de un servicio de auditoría "integral"	27
1,5. Responsabilidades de los prestadores de servicios de atestiguación	28
1,6. Riesgo de auditoría, negligencia y dolo	32
1,7. Contratación de un examen de estados financieros.....	33
a) Tipo de examen	33
b) Oportunidad	34
c) Selección del examinador.....	35
1) Factores a considerar	35
Calidad.....	35
Precio	37
Plazo de ejecución	37
Factores específicos	38
2) Procedimiento.....	38
3) Aprobación	38
d) Formalización.....	39
1,8. Interés de los gobiernos	39
1,9. Aspectos susceptibles de regulación.....	42
a) Contrataciones de auditorías y revisiones	42
b) Requisitos para la habilitación profesional.....	46
1) Conocimientos previos	46
2) Examen de habilitación.....	47
3) La experiencia	47
c) Registración (matriculación).....	48
d) Capacitación permanente (educación continuada)	49
e) Independencia.....	50
f) Ética profesional.....	50
g) Relaciones entre auditores o revisores de estados financieros y los órganos de gobierno de sus emisores	51

	Pág.
h) Normas sobre auditorías y revisiones.....	51
1) Intereses a considerar en su preparación	51
2) Dictado	51
3) Cuestiones a ser reguladas	52
4) Auditorías de entidades más pequeñas o del sector público.....	52
5) Encuadramiento	54
6) Grado de detalle	54
i) Normas anti lavado	55
j) Control de calidad.....	56
k) Mala praxis.....	56
1,10. Sujeción a la legislación común	56
1,11. Resumen.....	57
1,12. Preguntas y ejercicios	62
1,13. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	63

CAPÍTULO 2

ESTÁNDARES INTERNACIONALES

2,1. Introducción	67
2,2. Propuestas patrocinadas por la IFAC.....	68
a) La International Federation of Accountants (IFAC)	68
b) Juntas de la IFAC que proponen normas y tipos de pronunciamientos.....	68
c) El "proyecto claridad"	71
d) Lista de pronunciamientos.....	74
e) La Public Interest Oversight Board (PIOB)	78
f) Obligaciones de los miembros de la IFAC referidas a las propuestas	81
1) Obligaciones generales.....	81
2) Formación del contador público (SMO 2)	83
3) Ética profesional (SMO 4).....	84
4) Trabajos profesionales (SMO 3)	84
5) Control de calidad (SMO 1)	84
6) Investigación y punición de conductas incorrectas (SMO 6)	85
7) El programa de cumplimiento.....	85

	Pág.
g) Guía para auditorías de entidades pequeñas y medianas	86
h) Idioma y traducciones	86
i) Adopción.....	87
1) Panorama.....	87
2) Unión Europea	87
2,3. El "marco internacional para trabajos de aseguramiento"	88
a) Cuestiones generales	88
b) Cuestiones específicas	90
2,4. La recomendación 16 del GAFI	93
2,5. La creación del International Forum of Independent Audit Re- gulators (IFIAR).....	94
2,6. Resumen.....	95
2,7. Preguntas y ejercicios	97
2,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	98

CAPÍTULO 3

MARCO REGULATORIO ARGENTINO

3,1. Introducción	101
3,2. Regulaciones del ejercicio de la profesión de contador público	102
3,3. Contratación obligatoria de auditorías o revisiones.....	105
3,4. Incumbencia profesional.....	107
3,5. Ejercicio a título individual.....	109
3,6. Capacitación para el ejercicio de la profesión.....	109
3,7. Matriculación.....	111
3,8. Otros registros y presentaciones de declaraciones juradas	113
3,9. Capacitación permanente	114
3,10. Independencia	115
3,11. Conducta profesional.....	115
3,12. Ejecución del trabajo y preparación de informes	115
a) Panorama.....	115
b) El proyecto de convergencia de 2003.....	117
c) El proyecto 14 de resolución técnica	122
d) Preguntas que nos formulamos	123
3,13. Relaciones con el comité de auditoría	124
3,14. Regulaciones anti lavado	124

	Pág.
3,15. Controles de calidad.....	130
3,16. Sanciones a los auditores.....	131
3,17. Legalización (certificación) de firmas.....	131
3,18. Honorarios.....	132
3,19. Aportes a cajas jubilatarias complementarias.....	133
3,20. Resumen.....	133
3,21. Preguntas y ejercicios.....	134
3,22. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	135

CAPÍTULO 4

MARCO REGULATORIO ESTADOUNIDENSE

4,1. Introducción.....	139
4,2. La auditoría en los Estados Unidos.....	139
4,3. Los Certified Public Accountants (CPAs).....	140
4,4. La Uniform Accountancy Act (UAA).....	141
4,5. La ley de Valores de 1933.....	141
4,6. La ley de Mercado de Valores de 1934.....	141
4,7. La ley Sarbanes-Oxley (SOX).....	142
a) Información general.....	142
b) Cuestiones tratadas.....	144
c) Aplicación a firmas no estadounidenses.....	145
4,8. Organismos reguladores más importantes.....	146
a) Las States Boards of Accountancy (SBAS).....	146
b) El American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).....	146
c) La Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB).....	147
d) La Securities and Exchange Commission (SEC).....	148
4,9. La Independence Standards Board (ISB).....	149
4,10. Registro de auditores de la PCAOB.....	149
4,11. Normas del AICPA y de sus comisiones o juntas.....	150
a) Información general.....	150
b) Pronunciamientos principales.....	151
c) Publicaciones interpretativas y otras publicaciones.....	153
d) Tipos de requerimientos y materiales explicativos.....	154
e) Contenido de la codificación de normas profesionales.....	155

	Pág.
f) El proyecto de claridad y convergencia.....	161
g) Borradores.....	163
4,12. Normas de la PCAOB.....	163
a) Información general.....	163
b) Tipos de requerimientos y materiales explicativos	164
c) Lista de pronunciamientos.....	165
d) Normas propuestas en octubre de 2008.....	168
4,13. Regulaciones anti lavado	169
4,14. La capacitación permanente	170
4,15. Resumen.....	171
4,16. Preguntas y ejercicios	172
4,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	173

CAPÍTULO 5

LA INDEPENDENCIA

5,1. Introducción	175
5,2. Concepto	176
5,3. Amenazas a la independencia.....	177
a) Consideraciones generales.....	177
b) Amenazas típicas.....	178
1) Amenazas por intereses propios.....	178
2) Amenazas por revisión del propio trabajo.....	180
3) Amenazas por defensa de intereses del cliente	180
4) Amenazas por familiaridad.....	181
5) Amenazas por intimidación.....	181
c) Aspectos a considerar al evaluar amenazas	182
1) Momentos.....	182
2) El “cliente” y las personas cercanas a él	182
3) Firmas profesionales y redes.....	183
4) Los participantes en la auditoría	184
5,4. Defensas	185
a) Defensas provenientes de normas profesionales y legales... ..	186
b) Defensas provenientes de medidas internas de los clientes	186
c) Defensas provenientes de decisioneso actitudes de una firma	187

	Pág.
5.5. Medidas para fortalecer la independencia.....	188
a) Medidas que podrían resultar de decisiones individuales de las firmas.....	188
b) Posible rotación obligatoria de los auditores.....	190
5.6. Cuestiones especiales.....	191
a) Prestación de otros servicios profesionales.....	191
1) Consideraciones generales.....	191
2) Servicios de teneduría de libros.....	193
3) Servicios de “auditoría integral”.....	195
4) El auditor síndico.....	196
Consideraciones generales.....	196
Normas argentinas.....	197
Controversias.....	199
El caso Benavent.....	202
b) La auditoría de entidades gubernamentales.....	204
c) Intereses en empresas con actividad similar a la del cliente.....	205
d) Adquisición de bienes o servicios al cliente en condiciones ventajosas.....	205
5.7. Enfoques regulatorios.....	206
a) Enfoques tradicionales.....	206
b) Enfoque de las amenazas y las defensas.....	207
c) Requerimientos de información adicional.....	208
5.8. Estándares de juntas de la IFAC.....	209
a) Requerimientos del código de ética de 2005.....	209
b) Normas del ISQC 1.....	211
5.9. Normas Argentinas.....	212
a) Propuestas de la FACPCE.....	212
b) Normas de consejos profesionales.....	212
c) Normas de la Comisión Nacional de Valores.....	218
1) Presunciones de falta de independencia.....	219
2) Períodos a considerar en relación con las incompatibilidades.....	221
3) Información a incluir en el informe de auditoría.....	222
4) Elementos del sistema de control de calidad de una firma.....	223

	Pág.
d) Normas de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias	224
1) Norma básica	224
2) Presunciones de falta de independencia	225
e) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación	226
5,10. Normas estadounidenses.....	226
a) Normas de la ley de mercado de valores de 1934	226
b) Normas de la ley Sarbanes-Oxley de 2002.....	228
c) Normas de la SEC.....	228
d) Normas de la PCAOB.....	229
e) Normas de las juntas estatales de contaduría Pública.....	229
f) Normas del AICPA	230
5,11. Armonización de normas.....	230
5,12. Resumen.....	231
5,13. Preguntas y ejercicios	233
5,14. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	234

CAPÍTULO 6

ÉTICA Y CÓDIGOS DE ACTUACIÓN PROFESIONAL

6,1. Introducción	237
6,2. Ética y actuación profesional.....	238
6,3. Códigos de conducta profesional o de ética.....	239
6,4. Principios fundamentales.....	241
6,5. Reglas básicas de conducta profesional	242
6,6. Algunas cuestiones específicas.....	246
a) Obtención de trabajos profesionales.....	246
1) Comunicaciones al público y ofrecimiento directo de servicios	247
2) Gestorías y comisiones.....	249
3) Negociaciones de clientelas	250
b) Honorarios	250
c) El secreto profesional.....	251
d) La negligencia como falta ética.....	252
e) La condena judicial como falta ética	253
6,7. El código de la IFAC de 2005	254

	Pág.
a) Información general.....	254
b) Enfoque adoptado y estructura.....	255
c) Principios fundamentales.....	256
d) Tipos y ejemplos de amenazas y de defensas	257
e) Presunciones irrefutables	258
f) Comentarios sobre cuestiones específicas	259
1) Secreto profesional	259
2) Obtención de nuevos trabajos profesionales	259
3) Comisiones.....	260
g) Consideraciones finales.....	260
6,8. Normas argentinas	261
a) Códigos de ética de la FACPCE y del CPCECABA	261
b) Posibles cambios al código de ética de la FACPCE.....	269
c) Otras normas sobre el secreto profesional.....	271
1) Art. 156 del código penal	271
2) Ley anti lavado	271
6,9. Normas estadounidenses.....	272
a) El código del AICPA.....	272
b) Normas de la PCAOB.....	273
c) Una excepción al deber de guardar el secreto profesional ...	273
8,10. Resumen.....	274
8,11. Preguntas y ejercicios.....	275
6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	277

CAPÍTULO 7

CONTROLES Y REVISIONES DE CALIDAD

7,1. Introducción	279
7,2. Sistemas de control de calidad	280
a) Concepto.....	280
b) Diseño	281
c) Elementos	281
1) Liderazgo	282
2) Requerimientos éticos.....	282
3) Aceptación y mantenimiento de clientes y compromisos específicos	282

	Pág.
4) Recursos humanos.....	283
5) Desempeño en trabajos específicos.....	284
6) Monitoreo.....	284
d) Administración.....	285
7,3. Revisiones Internas de trabajos específicos.....	286
7,4. Revisiones por pares.....	287
7,5. Revisiones de calidad a cargo de organismos reguladores.....	288
7,6. Controles formales.....	288
7,7. Estándares internacionales.....	289
a) Propuestas de la IAASB.....	289
b) Obligaciones de los miembros de la IFAC.....	290
7,8. Normas argentinas.....	292
a) Actitud de la FACPCE.....	292
b) Normas del los consejos profesionales.....	292
c) Normas de la Comisión Nacional de Valores.....	294
d) Normas de la Superintendencia de Entidades Financieras y Cambiarias.....	298
7,9. Normas estadounidenses.....	300
a) Normas del AICPA.....	300
1) Control de calidad.....	300
2) Revisiones por pares.....	301
b) Normas de la PCAOB.....	301
1) Control de calidad.....	301
2) Inspecciones.....	302
c) Normas de las Juntas Estatales de Contaduría Pública.....	304
7,10. Resumen.....	305
7,11. Preguntas y ejercicios.....	308
7,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	308

CAPÍTULO 8

CONSECUENCIAS DE LA MALA PRAXIS

8,1. Introducción.....	311
8,2. Mala praxis.....	313
a) Concepto.....	313
b) Dolo y negligencia.....	313

	Pág.
c) Acusaciones falsas.....	313
8,3. Consecuencias de la mala praxis.....	314
a) Sanciones profesionales.....	314
1) Organismos a cargo de su aplicación.....	314
2) Alcance.....	314
3) Tipos.....	315
4) Cuestiones de procedimiento.....	316
b) Responsabilidad civil.....	318
c) Condenas penales.....	319
d) A quién sancionar.....	320
e) Sanciones de asociaciones de graduados.....	321
8,4. Cuestiones especiales.....	322
a) Fraudes y errores.....	322
b) Actos ilegales del cliente.....	324
c) Quiebra posterior del cliente.....	326
8,5. Estándares internacionales.....	327
a) Conductas punibles.....	327
b) Sanciones.....	327
c) Cuestiones de procedimiento.....	328
8,6. Marco regulatorio argentino.....	328
a) Sanciones profesionales.....	328
1) Organismos de aplicación.....	328
2) Hechos punibles.....	329
3) Penas.....	330
4) Prescripción.....	332
5) Procedimiento.....	332
b) Legislación Civil.....	333
1) Panorama.....	333
2) Algunas ideas de Martorell.....	335
La auditoría.....	336
La responsabilidad civil del auditor en la Argentina.....	337
Ruptura del contrato de auditoría por limitación al alcance del trabajo.....	343
La auditoría de estados financieros "firmados" por el auditor.....	344

	Pág.
c) Legislación penal.....	345
1) Panorama.....	345
2) Defraudación al cliente	346
3) Violación del deber de guardar el secreto profesional.....	347
4) Colaboración en la comisión de delitos.....	347
5) Destrucción de evidencia de auditoría	348
6) Violación de normas de la ley anti lavado	349
7) Blanqueos de responsabilidades	350
8) El anteproyecto de régimen de delitos societarios de 2004	352
9) Notas sobre el "delito de balance falso"	354
8,7. Marco normativo estadounidense	357
a) Sanciones profesionales	357
b) Legislación civil	358
c) Legislación penal.....	358
8,8. Resumen.....	359
8,9. Preguntas y ejercicios	361
8,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	363

SEGUNDA PARTE

AUDITORÍA: CUESTIONES GENERALES

CAPÍTULO 9

EL INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

9,1. Introducción	369
9,2. Contenido.....	371
a) Elementos imprescindibles.....	371
b) Aclaraciones previas a la opinión.....	371
c) Elementos técnicos de inclusión discutible.....	372
1) Destinatario.....	372
2) Opinión sobre la uniformidad en la aplicación de normas contables.....	372
3) Aclaraciones que no afectan la opinión	373

	Pág.
4) Lugar de emisión o domicilio del auditor	373
5) Opiniones parciales	374
d) Elementos educativos	374
e) Elementos que no deberían incluirse	376
9.3. Factores que definen el contenido del informe	377
a) Estados financieros examinados.....	378
b) Manera en que se llevó a cabo el examen	379
1) Consideraciones generales.....	379
2) Impacto sobre las opiniones referidas a la uniformidad.	381
c) Cuestiones relacionadas con la información comparativa ..	382
1) Responsabilidad asumida	382
2) Otras cuestiones.....	386
d) Conclusiones sobre la aplicación de las normas contables de referencia	388
e) Fecha de conclusión del examen	391
f) Aplicación de la normativa relacionada.....	392
g) Uniformidad en la aplicación de normas contables	393
h) Aclaraciones sobre las normas contables aplicadas.....	394
i) Contingencias.....	395
j) Conjunciones de problemas	398
9.4. Redacción del informe	401
a) Requisitos generales.....	401
b) Secciones.....	402
c) "Párrafos"	404
d) Título	404
e) Destinatario formal.....	404
f) Identificación de los estados financieros auditados	405
g) Alcance del trabajo.....	405
h) Opinión sobre la aplicación de las normas contables de re- ferencia.....	407
1) Consideraciones generales.....	407
2) Efectos de la inclusión de información comparativa con el carácter de cifras correspondientes.....	410
3) Informes adversos o con salvedades y abstenciones.....	411

	Pág.
i) Opinión sobre uniformidad	417
j) Manifestaciones del auditor requeridas por normas legales o profesionales	418
k) Lugar y fecha.....	419
l) Firma y su aclaración	419
m) Utilización de modelos	420
9,5. Efectos de situaciones menos frecuentes	420
a) Cuestiones referidas a la ejecución del trabajo.....	420
1) Cifras correspondientes no auditadas.....	420
2) Intervención de auditores de componentes.....	421
3) Intervención de un experto del auditor	425
4) Auditoría conjunta.....	427
b) Cuestiones referidas a las normas contables aplicadas	427
1) Apartamiento fundado a una regla contable.....	427
2) Aplicación de normas contables legales distintas a las de referencia.....	430
3) Aplicación de normas contables especiales	430
c) Dudas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros	432
d) Cuestiones referidas a la preparación y presentación de los estados financieros.....	434
1) Presentación de estados consolidados como información complementaria	434
2) Inclusión de más de un juego de medidas contables	434
3) Inclusión de información pro forma.....	435
4) Inclusión de informaciones no auditadas	437
5) Adjunción de información adicional	437
e) Inclusión del informe en publicaciones que contienen elementos que él no cubre	439
9,6. Actualización de un informe ya entregado.....	442
a) Informe todavía no distribuido.....	442
b) Informe ya distribuido	443
9,7. Identificación del informe con los estados financieros auditados.....	445
a) Estados emitidos en papel.....	445
b) Estados presentados en soportes magnéticos	446

	Pág.
9,8. Informes que incluyen una opinión referida a los controles internos sobre la información financiera.....	448
9,9. Informes de auditoría falsos o incompletos.....	448
9,10. Inclusión del informe en documentos de instancia XBRL.....	448
9,11. Copiado del informe en registros del cliente.....	449
9,12. Normas internacionales de auditoría.....	449
9,13. Normas argentinas.....	451
a) Panorama.....	451
b) Normas legales de alcance general.....	451
1) El artículo 4º de la ley nacional 20.488.....	451
2) El artículo 10 de la ley nacional 17.250.....	452
3) Leyes locales reguladoras de la profesión.....	453
4) Otras leyes locales.....	453
c) Propuestas contenidas en pronunciamientos de la FACPCE.....	454
1) Resolución técnica 7.....	454
2) Resolución técnica 21.....	456
3) Resolución técnica 24.....	457
4) Resolución 282.....	457
5) Interpretación 5.....	458
d) Normas de consejos profesionales.....	460
e) Normas legales para la auditoría de determinadas entidades.....	461
1) Entidades domiciliadas en la Ciudad de Buenos Aires....	461
2) Entidades con cotización pública de sus valores negociables.....	462
3) Entidades financieras y cambiarias.....	463
4) Entidades aseguradoras.....	463
5) Sociedades cooperativas.....	464
6) Asociaciones mutuales.....	465
9,14. Normas estadounidenses.....	466
a) Panorama.....	466
b) Cuestiones específicas.....	468
9,15. Resumen.....	469
9,16. Preguntas y ejercicios.....	475
9,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	482

	Pág.
CAPÍTULO 10	
INFORMES DIVERSOS	
10,1. Introducción	489
10,2. Cuestiones generales.....	489
10,3. Carta con recomendaciones sobre el control interno	490
a) Consideraciones generales.....	490
b) Beneficios específicos	491
c) Deficiencias de control que deberían ser informadas	492
d) Componentes	495
1) Lugar de emisión.....	495
2) Fecha de emisión	495
3) Destinatario.....	496
4) Elementos educativos.....	496
5) Comentarios y recomendaciones.....	498
6) Otras informaciones que ayuden a los lectores.....	499
7) Opiniones de funcionarios del cliente	500
8) Párrafo de limitación a la circulación de la carta	500
9) Firma.....	501
10)Anexos.....	501
11)Seguimiento de recomendaciones anteriores	501
e) Anticipos	502
f) Inexistencia de comentarios u observaciones.....	502
g) Normas internacionales de auditoría.....	503
h) Normas argentinas	504
1) Generalidad de las auditorías	504
2) Auditorías de entidades financieras	505
3) Auditorías de entidades cambiarias	506
4) Auditorías de entidades aseguradoras	507
i) Normas Estadounidenses.....	507
1) Normas del AICPA.....	507
2) Normas de la PCAOB	508
10,4. Informes requeridos por la legislación anti lavado	509
a) Consideraciones generales.....	509
b) Normas argentinas.....	510

	Pág.
1) Casos en que un auditor debe informar a la UIF	510
2) Tipos de informes	511
3) Hechos u operaciones sospechosas	512
4) Informes sobre los procedimientos de control interno anti lavado	519
5) Reportes de operaciones sospechosas	523
c) Normas estadounidenses	524
10,5. Comunicaciones de errores, fraudes y actos ilegales	524
a) Errores	525
b) Fraudes internos.....	525
c) Actos ilegales.....	526
d) Cuestiones relacionadas	526
e) Normas internacionales de auditoría.....	527
f) Normas argentinas	527
g) Normas estadounidenses	527
10,6. Informe sobre estados financieros resumidos	529
10,7. Informes para uso de otros auditores	530
10,8. Otras comunicaciones.....	531
10,9. Resumen.....	531
10,10. Preguntas y ejercicios	533
10,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	534

CAPÍTULO 11

CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA Y RELACIÓN CON EL CLIENTE

11,1. Introducción	539
11,2. Personas del cliente con las que el auditor interactúa	539
11,3. Actividades previas a una propuesta de servicios.....	540
a) Primer contacto con un cliente potencial.....	540
b) Conocimiento del potencial cliente.....	541
c) Contacto con el auditor anterior.....	545
d) Evaluaciones	546
e) Rechazo del trabajo.....	546
1) Causas habituales	546
2) Dos causas especiales previstas en la ISA 210	547

	Pág.
f) Estimación de los honorarios y del ritmo de su facturación	548
11,4. Formulación de la propuesta.....	549
11,5. El contrato de auditoría	550
a) Contenido	550
1) Partes.....	551
2) Obligaciones del auditor	551
3) Obligaciones del cliente	552
4) Honorario y su facturación	552
5) Responsabilidades previas del cliente.....	554
6) Aclaraciones referidas a las obligaciones del auditor	554
7) Aclaraciones y cuestiones de procedimiento	555
b) Instrumentación.....	556
c) Ejemplo	556
d) Ratificación por parte de los accionistas.....	562
e) Primeras auditorías	562
f) Auditorías posteriores.....	562
11,6. Relación durante la auditoría	563
a) Consideraciones generales.....	563
b) Las normas internas del cliente	564
c) Facilitación del trabajo del comité de auditoría	565
d) Comunicaciones a los directores y administradores de la entidad	565
e) Consultas del cliente	567
11,7. Facturación y cobranza	568
11,8. Cambio del alcance del trabajo	568
11,9. Cese de la relación profesional.....	570
11,10. Deberes éticos.....	571
11,11. Normas internacionales de auditoría	572
11,12. Normas argentinas	575
a) Panorama.....	575
b) Normas anti lavado	575
1) Ley 25.246	575
2) Resolución 3/04 de la UIF	577
3) Consideraciones finales.....	581
c) Normas profesionales relacionadas con la ley anti lavado ...	582
d) El artículo 283 de la ley de sociedades comerciales	584

	Pág.
11,13. Normas estadounidenses.....	584
11,14. Resumen.....	585
11,15. Preguntas y ejercicios.....	589
11,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	591

CAPÍTULO 12

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

12,1. Introducción.....	595
12,2. Procedimientos típicos.....	595
a) Lectura de los estados financieros.....	595
b) Identificación y evaluación de políticas contables.....	596
c) Los "procedimientos analíticos".....	597
1) Consideraciones generales.....	597
2) Comparaciones con datos históricos no contables.....	600
3) Comparaciones con datos presupuestados.....	600
d) Cotejos con registros y documentación de respaldo.....	601
1) Propósito.....	601
2) Consideración de las características del sistema contable.....	601
3) Cotejo de los estados financieros con el mayor.....	604
4) Cotejos de las anotaciones en el mayor con los asientos y sus borradores.....	609
5) Cotejos con diarios auxiliares.....	610
6) Cotejos con submayores y otros registros analíticos.....	610
7) Examen de la forma en que se llevan los registros contables.....	611
8) Cotejos con documentación de respaldo.....	611
9) Cotejos con salidas de otros procesos contables.....	613
10) Cotejo de la información contenida en notas o anexos...	614
e) Cotejos con información obtenida independientemente....	615
f) Inspecciones oculares.....	616
1) Recuentos.....	616
2) Observaciones de recuentos.....	618
3) Observación de actividades y condiciones.....	618
g) Comparaciones entre los resultados de recuentos y los registros contables.....	619
h) Pedidos de informaciones a terceros.....	620

	Pág.
1) Consideraciones generales.....	620
2) Tipos de pedidos	622
3) Actividades requeridas	623
4) Selección de partidas.....	624
5) Preparación de registros de control.....	625
6) Preparación de las cartas.....	626
7) Firma, control, ensobrado y despacho.....	630
8) Recepción de las respuestas.....	631
9) Pedido(s) posterior(es)	632
10)Aclaración de discrepancias.....	632
11)Tabulación y evaluación de resultados	633
12)Situación en la Argentina frente al impuesto de sellos	636
i) Exámenes de estados de cuentas y conciliaciones.....	636
j) Exámenes de operaciones matemáticas	638
k) Revisiones conceptuales de registros y comprobantes.....	639
l) Comprobaciones de expectativas	641
1) Los denominados “procedimientos analíticos sustantivos”.....	641
2) Coincidencias esperadas.....	642
m) Lectura de documentos legales importantes.....	643
n) Lectura de manuales y normas	645
o) Repeticiones independientes de procesos.....	645
p) Exámenes de programas de computación	647
1) Examen conceptual	647
2) Comprobación de funcionamiento.....	648
3) Prueba de vigencia.....	649
q) Preguntas a funcionarios y empleados del cliente	650
r) Obtención de la carta de representaciones.....	651
12,3. Selección de procedimientos de auditoría	656
12,4. Aplicación de procedimientos utilizando herramientas informáticas	658
a) Programas de planilla electrónica.....	659
b) Administradores de bases de datos	659
c) Procesadores de texto	660
d) Programas de clasificación del contenido de archivos	661
e) Programas de comunicaciones	661

	Pág.
f) Programas para tareas generales para auditoría	661
g) Programas para tareas específicas de auditoría.....	662
12,5. Normas internacionales de auditoría	662
12,6. Normas argentinas	663
12,7. Normas estadounidenses.....	664
12,8. Resumen.....	664
12,9. Preguntas y ejercicios	667
12,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios	668