



LIBROS
+
INFORMÁTICA

03442 - 431102 / 2477
ESPAÑA 14 - C. DEL URUGUAY - E. R.

Índice

El autor.....	IX
Prólogo.....	XI
Presentación.....	XIII

PARTE I NOCIONES FUNDAMENTALES

Capítulo I

CONTROL Y CONTROL DE AUDITORÍA

1. Control	3
1.1. ¿Qué es el control?	3
1.2. Control interno y control externo	4
1.3. Elementos del control.....	5
1.4. Fases y acciones del control.....	5
1.4.1. Fases del control.....	5
1.4.2. Acciones del control	6
1.5. Características del control	6
1.6. Evolución de las necesidades de control	8
1.6.1. ¿Cuál es el origen del control?	8
1.6.2. El "dirigente profesional".....	8
1.6.3. El "controller profesional"	9
1.6.4. La evolución de las necesidades de control en Argentina	9
2. Control de auditoría	10
2.1. ¿Qué es la auditoría?	10
2.2. Origen del término	11
2.3. La auditoría como proceso	12
2.4. Clasificaciones de auditoría	12

2.4.1. Clasificación subjetiva.....	13
2.4.2. Clasificación objetiva.....	15
2.5. Tipos de auditoría.....	15
2.5.1. Análisis preliminar de ciertos tipos de auditoría.....	17
2.5.1.1. La auditoría de balance.....	17
2.5.1.2. La auditoría de operaciones.....	19
2.5.1.3. La auditoría de gestión.....	21
2.6. El trabajo de auditoría.....	23
2.7. El riesgo del auditor.....	27

Capítulo II

EL CLIENTE

1. El cliente del auditor.....	29
2. El ente económico.....	30
3. Necesidades del cliente: el servicio de auditoría.....	32
4. Las organizaciones.....	32
4.1. El rol del administrador.....	33
4.2. La organización formal.....	35
4.3. Planeamiento.....	37
4.3.1. El proceso del planeamiento.....	37
4.3.1.1. Planeamiento estratégico.....	37
4.3.1.2. Planeamiento táctico.....	38
4.3.1.3. Planeamiento operativo.....	38
4.3.2. Objetivos y sub-objetivos.....	38
4.3.3. Políticas.....	38
4.3.4. Metas.....	38
4.3.5. Herramientas del planeamiento.....	39
4.3.5.1. Pronósticos y presupuestos.....	39
4.3.5.2. Programas.....	40
4.3.5.3. Estrategias.....	40
4.3.5.4. Procedimientos.....	40
4.3.5.5. Normas.....	41
4.3.5.6. Reglas.....	41
4.3.5.7. Obtención de información interna y externa.....	41
4.3.5.8. Limitaciones previas.....	41
4.4. El riesgo en las organizaciones.....	42
4.4.1. Riesgo de error y riesgo de fraude.....	42
4.4.2. Tipos de riesgos que enfrentan las organizaciones.....	44

4.4.2.1. El riesgo comercial	44
4.4.2.2. El riesgo inherente	44
4.4.2.3. El riesgo de control.....	45
4.4.3. Matriz de riesgo.....	45
4.5. El sistema de control interno.....	45
4.5.1. Definición	45
4.5.2. Proceso de control interno	46
4.5.3. Responsabilidad de la dirección frente al control interno	47
4.5.4. Niveles del control interno	49
4.5.5. Limitaciones del control interno.....	50
4.5.5.1. Carácter selectivo del control	50
4.5.5.2. Incapacidad de la gerencia.....	51
4.5.5.3. Actuar sobre variables no controlables	51
4.5.5.4. Error humano o del sistema	51
4.5.5.5. Elusión de la dirección o del resto de los empleados	51
4.5.5.6. Fraude de la dirección o del resto de los empleados	51
4.6. La importancia de la auditoría de balance.....	51

PARTE II

ESTADO Y EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Capítulo III

EL ESTUDIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. Aspectos previos	55
2. Los componentes del proceso de control interno.....	57
2.1. Entorno de control.....	58
2.2. Evaluación de los riesgos	58
2.3. Actividades de control.....	59
2.4. Información y comunicación.....	60
2.5. Supervisión.....	60
3. El sujeto auditor y el sistema de control interno.....	61
3.1. Evaluación del sistema de control interno	62
3.2. El procedimiento para evaluar las actividades de control interno.....	64
3.3. La función del auditor en relación con el sistema de control interno ...	64
3.3.1. Relevamiento de información.....	65
3.3.1.1. Métodos de relevamiento	65

3.3.2. Escepticismo profesional.....	66
4. El sistema de control interno y los tipos de auditoría	67
4.1. La auditoría de balance	68
4.2. La auditoría de operaciones	69
4.2.1. La auditoría interna.....	69
4.2.2. Acerca de las pistas de auditoría.....	71
4.2.3. Acerca de las banderas rojas.....	72
4.3. La auditoría de gestión	72
4.3.1. Diferencia entre operación y gestión.....	74
4.3.2. Gestión.....	74
4.3.3. Los controles de gestión	75
4.3.4. Conceptualización del control	75
4.3.5. Elementos apriorísticos para el control de gestión	76
4.3.6. Tablero de comando.....	76
4.3.7. Poder.....	77
4.3.7.1. Poder no competitivo	77
4.3.7.2. Poder poco competitivo	78
4.3.7.3. Poder competitivo	78
4.3.7.4. Poder muy competitivo.....	78
4.3.8. Auditoría de gestión.....	78
5. El estudio del sistema de control interno	78
5.1. Parámetros para la evaluación.....	80
5.2. Desarrollo de la tarea	81
5.3. Medidas de control a aplicar	82
5.3.1. Para salvaguardar el patrimonio	82
5.3.2. Para lograr una información segura y confiable	83
5.3.3. Para promover la eficiencia operativa	83
5.3.4. Para estimular la adhesión a las políticas de la dirección.....	83
5.3.5. Formularios en sistemas computarizados.....	83
5.4. Cierre de la evaluación del control interno	84
5.5. El informe.....	84

Capítulo IV

EL CLIENTE Y EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

1. El cliente: aspectos legales.....	87
2. El cliente ante el error y el fraude.....	88
3. El cliente y sus particularidades.....	92
4. El cliente y su organización	92

Capítulo V

LA ORGANIZACIÓN: LAS OPERACIONES TÍPICAS

1. Circuito de ventas	95
1.1. Operaciones comunes.....	95
1.2. Operaciones conexas.....	96
1.3. Análisis de los sectores intervinientes.....	98
1.4. Controles clave.....	99
1.4.1. Manejo restrictivo de las cuentas y la facturación.....	99
1.4.2. Autorización de las operaciones	100
1.4.3. Conciliaciones periódicas de mayores y submayores	100
1.4.4. Comprobaciones físicas de valores en cartera.....	100
1.4.5. Análisis de saldos y antigüedad.....	100
1.4.6. Remisión de resúmenes	100
1.4.7. Existencia de un sector de expedición.....	101
1.4.8. Ingreso de devoluciones	101
1.4.9. Sistema de registración.....	101
1.5. Fraudes más comunes	101
1.6. Formularios	102
1.7. Evidencias de auditoría	102
2. Circuito de compras	103
2.1. Operaciones comunes.....	103
2.2. Operaciones conexas.....	105
2.2.1. Anticipos a proveedores	105
2.2.2. Compromisos de compra.....	105
2.2.3. Otros resultados financieros originados en estas operaciones...	105
2.2.4. Débitos y créditos por devoluciones y errores	105
2.2.5. Presupuesto de compras	105
2.2.6. Devolución de bienes	106
2.3. Análisis de los sectores intervinientes.....	106
2.3.1. Compras.....	106
2.3.2. Recepción	107
2.3.3. Contabilidad de costos.....	107
2.3.4. Cuentas a pagar.....	107
2.4. Controles clave.....	107
2.4.1. Manejo restrictivo de los proveedores y de sus cuentas.....	108
2.4.2. Autorización de las operaciones	108
2.4.3. Conciliaciones periódicas de mayores y submayores	108
2.4.4. Seguimiento de las órdenes de compra	108
2.4.5. Remisión de resúmenes	108

2.4.6. Sistema de registraci3n.....	108
2.4.7. Rotaci3n de personal	109
2.4.8. Controles rutinarios	109
2.5. Fraudes m1s comunes	109
2.6. Formularios a utilizar	109
2.7. Evidencias de auditoría	110
3. Circuito de ingreso y egreso de fondos.....	111
3.1. Operaciones comunes.....	111
3.1.1. Cobranzas	111
3.1.2. Dep3sito de las cobranzas	111
3.1.3. Pagos.....	111
3.1.4. Deudas financieras.....	112
3.1.5. Planificaci3n financiera	112
3.2. Operaciones conexas.....	112
3.2.1. Otros movimientos bancarios.....	112
3.2.2. Colocaciones temporarias.....	112
3.3. An1lisis de los sectores intervinientes.....	113
3.3.1. Cobranzas	113
3.3.2. Caja y/o tesorería.....	113
3.3.3. Finanzas y/o presupuestos	113
3.3.4. Pagos.....	113
3.3.5. Otros relacionados	113
3.4. Controles clave.....	114
3.4.1. Custodia restringida de los valores.....	114
3.4.2. Autorizaci3n de las operaciones	114
3.4.3. Arqueos.....	114
3.4.4. Control de cobranzas	114
3.4.5. Control de pagos.....	115
3.4.6. Comprobantes de pago	115
3.4.7. Sistema de registraci3n.....	115
3.4.8. Personal	115
3.4.9. Seguros contra robo y hurto	116
3.4.10. Controles rutinarios	116
3.5. Fraudes m1s comunes	116
3.6. Formularios a utilizar	116
3.7. Evidencias de auditoría	117
4. Circuito de producci3n.....	118
4.1. Operaciones comunes.....	118
4.1.1. Producci3n.....	118
4.2. Operaciones conexas.....	119

4.2.1. Existencia de bienes para reventa.....	119
4.2.2. Existencia de bienes sujetos a transformación	119
4.2.3. Inventarios y sus diferencias	119
4.2.4. Preparación del inventario	120
4.2.5. Otros resultados relacionados.....	121
4.3. Análisis de los sectores intervinientes.....	121
4.3.1. Planeamiento y control de la producción	121
4.3.2. Almacenes.....	122
4.3.3. Fábrica	122
4.3.4. Mantenimiento.....	122
4.3.5. Contabilidad de costos.....	122
4.3.6. Control de calidad.....	123
4.4. Controles clave.....	123
4.4.1. Custodia restringida de los bienes	123
4.4.2. Autorización de las operaciones	123
4.4.3. Recuentos e inventarios.....	123
4.4.4. Sistema de registración.....	124
4.4.5. Controles rutinarios	124
4.5. Fraudes más comunes	125
4.6. Formularios a utilizar	125
4.7. Evidencias de auditoría	126
5. Circuitos relacionados con recursos humanos y obligaciones impositivas	127
5.1. Operaciones comunes.....	127
5.1.1. Recursos humanos	127
5.1.1.1. El planeamiento de personal	128
5.1.1.2. Selección y capacitación.....	128
5.1.1.3. Documentación básica	128
5.1.1.4. Información necesaria para preparar las liquidaciones.....	128
5.1.1.5. Control de asistencia, horarios, enfermedades, etcétera	129
5.1.1.6. Aspectos legales.....	129
5.1.2. Liquidaciones laborales e impositivas.....	129
5.1.2.1. Liquidación de sueldos y jornales.....	129
5.1.2.2. Liquidación de comisiones a vendedores y corredores	129
5.1.2.3. Liquidación de las cargas sociales	129
5.1.2.4. Liquidación de impuestos	130
5.1.2.5. El planeamiento impositivo	130
5.1.2.6. Confeción de las declaraciones juradas	130
5.1.2.7. Presentación y pagos.....	130
5.2. Controles clave.....	131
5.2.1. Manejo restringido de las operaciones	131

5.2.2. Condiciones de los liquidadores	131
5.2.3. Pagos directamente efectuados por la organización	132
5.2.4. Acreditación bancaria de los haberes al personal	132
5.2.5. Autorización de las operaciones	132
5.2.6. Sistema de registración	132
5.2.7. Controles rutinarios	132
5.2.8. Conocimientos del auditor	133
5.3. Fraudes más comunes	133
5.4. Formularios a utilizar	133
5.4.1. Laborales	133
5.4.2. Impositivos	134
5.5. Evidencias de auditoría	134
6. Circuitos relacionados con las inversiones permanentes, los bienes de uso y los bienes intangibles	134
6.1. Operaciones comunes	135
6.1.1. Inversiones permanentes	135
6.1.2. Alquiler de inmuebles o muebles, préstamos a mediano o largo plazo, etcétera	136
6.1.3. Bienes registrables	136
6.1.4. Depreciaciones	136
6.1.5. Mantenimiento y reparaciones	137
6.1.6. Investigación y desarrollo	137
6.2. Controles clave	137
6.2.1. Custodia restringida de los bienes	138
6.2.2. Autorización de operaciones	138
6.2.3. Sistema de registración	138
6.2.4. Inspecciones físicas	138
6.3. Evidencias de auditoría	138

Capítulo VI

EL CLIENTE Y SUS PARTICULARIDADES

1. La auditoría en un contexto PyME	141
1.1. Acerca de la pequeña y mediana empresa	141
1.2. Acerca de las características de un cliente PyME	142
1.3. La actuación profesional frente a un cliente PyME	143
1.4. El proceso de auditoría en un contexto PyME	144
1.4.1. Planificación de la auditoría	145
1.4.2. Enfoque	145

1.4.3. Evidencias a obtener	145
1.4.4. Emisión de un informe sobre los controles	145
2. Auditoría en un contexto computarizado	146
2.1. Acerca de un contexto computarizado	146
2.2. Auditoría y procesamiento electrónico de datos	146
2.3. Incremento del riesgo de detección.....	147
2.4. Impacto de la computación en el sistema de control interno	148
2.5. Evaluación del control interno en un contexto computarizado	148
2.5.1. La auditoría en torno a la computadora	149
2.5.2. La auditoría a través de la computadora.....	149
2.6. Medidas a adoptar para una mayor protección.....	150
2.6.1. Momento de aplicación	150
2.6.2. Protección de equipos.....	150
2.6.3. Protección de operaciones	151
2.7. Oportunidad para relevar el sistema PED	152
2.8. Procedimientos generales.....	152
2.9. El sector de PED	153
2.10. Utilización de programas computarizados de auditoría	153
3. La auditoría en la función pública	154
3.1. Principios constitucionales.....	154
3.2. Administración financiera estatal	155
3.3. Contabilidad gubernamental	157
3.4. El sistema de control interno.....	159
3.5. El sistema de control externo	163
3.6. La intervención parlamentaria.....	167
3.7. Las herramientas de la Auditoría General de la Nación.....	168
3.7.1. Auditoría financiera	168
3.7.1.1. Acerca de la auditoría financiera.....	168
3.7.1.2. Acerca de la auditoría de gestión	169
3.7.2. Auditoría legal	171
3.7.2.1. Fases de labor de la auditoría legal.....	171
3.7.2.2. Fase de confección del programa de la auditoría legal.....	172
3.7.2.3. Fase de procedimiento de evaluación de cumplimiento....	172
3.7.2.4. Fase de análisis y evaluación de las irregularidades	
detectadas	173
3.7.2.5. Procedimiento ante la detección de irregularidades	173

PARTE III EL CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

Capítulo VII NORMATIVA

1. Tipo de cliente.....	177
2. Marco legal	178
2.1. La ley 20.488.....	179
2.2. La ley 466 de la Ciudad Autónoma de Buenos Aires.....	180
2.3. Otras jurisdicciones.....	180
2.4. Códigos de ética	181
2.4.1. Principales normas éticas	183
3. Marco normativo (RRTT 32, 33, 34, 35 y 37).....	186
3.1. Normas aplicables	187
3.2. La RT 37 desde la visión de distintos encargos profesionales	191
3.2.1. Mapa conceptual.....	191
3.2.2 Normas comunes	192
3.2.2.1. Condición Básica (CB).....	192
3.2.2.2. Normas para el desarrollo.....	196
3.2.2.3. Normas sobre informes.....	197
4. Control del trabajo de auditoría	198
4.1. Supervisión.....	198
4.2. Control de calidad	199

Capítulo VIII RESPONSABILIDADES

1. Responsabilidad del auditor	201
1.1. Responsabilidad profesional	202
1.2. Responsabilidad civil	203
1.2.1. Incumplimiento de contrato.....	204
1.2.2. Perjuicio a terceros	204
1.2.3. Indemnización en caso penal.....	204
1.3. Responsabilidad penal.....	204
1.3.1. Accesorias para profesionales en general	204
1.3.2. Balance falso	205
1.3.3. Violación del secreto profesional	206
1.3.4. Otras figuras penales.....	206

1.3.4.1. Ley penal tributaria.....	207
1.3.4.2. Ley “Anti-lavado”	210
2. Secreto profesional.....	214

Capítulo IX

EL CONTRATO DE AUDITORÍA

1. Contrato de locación de obra	216
2. Normas de auditoría.....	216
2.1. NIA 210 - Introducción	217
2.2. NIA 210 - Prescripción.....	217
2.3. NIA 210 - Formas y contenidos	217
2.4. NIA 210 – Otras cláusulas.....	218
2.5. NIA 210 – Otros aspectos relevantes	218
2.6. NIA 210 – Auditorías de “componentes”	218
2.7. NIA 210 – Aceptación de cambios en el contrato y casos en que no corresponde hacerlo	219
2.7.1. Casos específicos que obliguen a aceptar cambios.....	219
2.7.2. Casos específicos de no aceptación de cambios	219
3. Modelo de contrato	220
3.1. Párrafo inicial	220
3.2. Objeto	220
3.3. Información adicional	221
3.4. Desarrollo de la tarea	221
3.5. Referencia a las disposiciones de la ley 25.246	222
3.6. Obligaciones del cliente	223
3.7. Obligaciones del auditor	225
3.8. Definición de los honorarios	226
3.9. Posibilidad de rescisión.....	227
3.10. Párrafo final	228
3.11. Anexo.....	228

PARTE IV
EL CONTADOR COMO AUDITOR
DE BALANCE Y/O SÍNDICO SOCIETARIO

Capítulo X
OBLIGACIONES COMUNES

1. La independencia de criterio.....	231
2. El secreto profesional.....	231
3. El marco de información.....	232
4. El deber de informar a y/o inscribirse ante la Unidad de Información Financiera	232
5. El poder de policía de los consejos profesionales.....	233

Capítulo XI
EL CONTADOR COMO AUDITOR DE BALANCE

1. Tipo de cliente.....	237
1.1. Negociación previa.....	238
1.2. Marco de información	239
1.3. Definición de los elementos del control	241
2. El examen de la información contable.....	241
2.1. Significatividad	245
2.1.1. Concepto de significatividad	246
2.1.1.1. Comprensión del problema.....	246
2.1.1.2. Informe 15, CPCECF.....	247
2.1.1.3. VI Asamblea Nacional de Graduados en Ciencias Económicas (Buenos Aires, 1962).....	249
2.1.1.4. VI Conferencia Interamericana de Contabilidad (New York, 1962)	249
2.1.1.5. VII Conferencia Interamericana de Contabilidad (Mar del Plata, 1965)	249
2.1.1.6. Normas Internacionales de Auditoría	249
2.1.1.7. La RT 37	250
2.1.1.8. Conclusión	251
2.1.1.9. Umbral de significatividad.....	251
2.1.2. Niveles de significatividad	251
2.2. Riesgo de error y riesgo de fraude contable.....	252

2.3. Identificación y evaluación del riesgo	252
2.3.1. Identificación del riesgo	252
2.3.1.1. El riesgo inherente	252
2.3.1.2. El riesgo de control	253
2.3.2. Evaluación del riesgo	253
2.4. Enfoque de auditoría	254
2.4.1. Naturaleza	255
2.4.1.1. Pruebas comunes	255
2.4.1.2. Tipos de pruebas	256
2.4.2. Alcance	257
2.4.3. Oportunidad	257
3. El proceso de auditoría de balance	258
3.1. Etapa de planificación	259
3.1.1. Acerca de la planificación estratégica (PE)	261
3.1.1.1. Observación en campo	261
3.1.2. Acerca de la planificación detallada (PD)	263
3.1.3. Plan de auditoría	266
3.2. Etapa de ejecución	267
3.2.1. Acerca de la evidencia	267
3.2.1.1. Evaluación del control interno	269
3.2.1.2. Cotejo de los estados contables con los registros contables..	269
3.2.1.3. Revisión de la correlación entre registros contables y entre estos y la correspondiente documentación comprobatoria	270
3.2.1.4. Inspecciones oculares	271
3.2.1.5. Obtención de confirmaciones directas de terceros	272
3.2.1.6. Comprobaciones matemáticas	273
3.2.1.7. Revisiones conceptuales	273
3.2.1.8. Comprobación de la información relacionada	274
3.2.1.9. Comprobaciones globales de razonabilidad	274
3.2.1.10. Examen de documentos importantes	274
3.2.1.11. Preguntas a funcionarios y empleados del ente, particularmente a la dirección, solicitando se manifiesten sobre el concepto de empresa en marcha	274
3.2.1.12. Obtención de una confirmación escrita de la dirección del ente de las explicaciones e informaciones suministradas	275
3.2.2. Acerca de la documentación	279
3.2.3. Acerca de la supervisión	280
3.2.4. Las marcas de auditoría	281
3.3. Etapa de conclusión	282

3.3.1. Tareas finales	282
3.3.2. La visita final	283
3.3.3. Redacción del informe	283

Capítulo XII

EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

1. Los informes de auditoría	285
2. Formación de opinión	286
2.1. Referencia en el dictamen al marco de información	287
2.2. En el caso de un MPR	287
2.3. Efecto de los hallazgos en el dictamen.....	288
2.4. En el caso de un MC	289
3. Tipos de dictamen	290
3.1. Opinión no modificada (favorable sin salvedades)	290
3.2. Opinión modificada (favorable con salvedades)	291
3.3. Opinión modificada (adversa).....	292
3.4. Opinión modificada (abstención de opinión)	292
4. El informe sobre el balance anual.....	293
4.1. El informe breve.....	293
4.2. El informe extenso	297
5. Fórmulas usuales de opinión.....	297
5.1. Opinión no modificada o favorable sin salvedades.....	298
5.2. Opinión modificada, favorable con salvedades por limitación en el alcance	298
5.3. Opinión modificada, favorable con salvedades por desvío en el marco de información.....	298
5.4. Opinión modificada, adversa.....	299
5.5. Opinión modificada, abstención de opinión.....	300

Capítulo XIII

EL EXAMEN DEL COMPONENTE CAJA Y BANCOS

1. Bienes incluidos en el rubro.....	301
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	302
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	303
2.2. Procedimientos de cierre	303
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	303

2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	303
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	304
3. Análisis de los procedimientos más importantes	304
3.1. Arqueos.....	304
3.2. Pedidos de confirmación	305
3.3 Reconciliaciones bancarias	306
3.4. Compulsa de las operaciones con la documentación de respaldo....	306

Capítulo XIV

EL EXAMEN DEL COMPONENTE CRÉDITOS POR VENTAS

1. Bienes incluidos en el rubro.....	307
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	308
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	308
2.2. Procedimientos de cierre	309
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	309
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	310
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	310
3. Análisis de los procedimientos más importantes	311
3.1. Verificación del procesamiento de los pedidos.....	311
3.2. Compulsa de operaciones.....	311
3.3. Verificación del procesamiento de los pedidos.....	312
3.4. Procedimiento alternativo a la circularización	312

Capítulo XV

EL EXAMEN DEL COMPONENTE INVERSIONES

1. Bienes incluidos en el rubro.....	313
1.1. Bienes corrientes	313
1.2. Bienes no corrientes	314
1.3. Resultados relacionados	314
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	314
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	315
2.2. Procedimientos de cierre	315
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	315
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	316
2.5. Aspectos de valuación a observar	316
2.6. Aspectos de exposición a observar.....	317
3. Análisis de los procedimientos más importantes	318

3.1. Caso de participaciones que dan influencia o control en las sociedades emisoras (con aplicación del sistema de valor patrimonial proporcional y en el caso en que corresponde la presentación de estados consolidados)	318
3.2. Caso de inversiones materializadas mediante contratos	318

Capítulo XVI

EL EXAMEN DEL COMPONENTE BIENES DE CAMBIO

1. Bienes incluidos en el rubro.....	319
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	320
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	321
2.2. Procedimientos de cierre	321
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	321
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	321
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	322
3. Análisis de los procedimientos más importantes	322
3.1. Observación del inventario	322
3.2. Corte de la documentación.....	323
3.3. Confirmación directa de terceros tenedores de bienes propiedad del ente.....	324
3.4. Confirmación directa de terceros propietarios de bienes depositados en locales del ente.....	324

Capítulo XVII

EL EXAMEN DEL COMPONENTE BIENES DE USO

1. Bienes incluidos en el componente.....	325
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	326
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	327
2.2. Procedimientos de cierre	327
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	327
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	328
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	328
3. Análisis de los procedimientos más importantes	328
3.1. Verificación de altas y bajas	328
3.2. Inventarios de bienes de uso	329
3.3. Incremento del riesgo de auditoría	329
3.4. Casos de entes que producen pérdidas operativas.....	329

Capítulo XVIII

EL EXAMEN DEL COMPONENTE BIENES INMATERIALES

1. Bienes incluidos en el rubro.....	331
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	332
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	333
2.2. Procedimientos de cierre	333
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	333
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	333
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	334
3. Análisis de los procedimientos más importantes	334
3.1. Comprobación de valuación.....	334
3.2. Comprobación de las amortizaciones.....	335

Capítulo XIX

EL EXAMEN DEL COMPONENTE DEUDAS COMERCIALES

1. Partidas incluidas en el rubro.....	337
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	338
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	338
2.2. Procedimientos de cierre	339
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	339
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	340
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	340
3. Análisis de los procedimientos más importantes	340
3.1. Circularización	340
3.2. Procedimiento alternativo	341
3.3. Verificación del procesamiento de las órdenes de compra.....	341

Capítulo XX

EL EXAMEN DEL COMPONENTE DEUDAS FINANCIERAS

1. Partidas incluidas en el rubro.....	343
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	344
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	344
2.2. Procedimientos de cierre	344
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	345
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	345

2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	345
3. Análisis de los procedimientos más importantes	346
3.1. Pedidos de confirmación	346
3.2. Compulsa de las operaciones con la documentación de respaldo.....	346

Capítulo XXI

EL EXAMEN DE LOS COMPONENTES DEUDAS SOCIALES Y FISCALES

1. Partidas incluidas en el rubro	347
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	348
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	348
2.2. Procedimientos de cierre	349
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	349
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	349
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	349
3. Análisis de los procedimientos más importantes	350
3.1. Verificación de las remuneraciones y sus cargas sociales	350
3.2. Verificación del registro de gastos y costos.....	350
3.3. Verificación del efectivo pago	350
3.4. Examen de las cargas sociales	351
3.5. Examen de la determinación de tributos	351

Capítulo XXII

EL EXAMEN DE LOS COMPONENTES CRÉDITOS Y DEUDAS VARIOS

1. Partidas incluidas en los rubros.....	353
1.1. Otros créditos	353
1.2. Otras deudas	354
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	354
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	354
2.2. Procedimientos de cierre	354
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	354
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	355
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	355
3. Particularidades de los procedimientos.....	355

Capítulo XXIII

EL EXAMEN DE LAS CONTINGENCIAS

1. Partidas incluidas en los rubros.....	357
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	358
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	358
2.2. Procedimientos de cierre	358
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	359
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	359
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	359
3. Particularidades de los procedimientos.....	359
3.1. Examen de los documentos importantes	359
3.2. Comprobación de la información relacionada	360
3.3. Revisión de hechos posteriores al cierre	360
3.4. Obtención de información directa de los asesores legales	360

Capítulo XXIV

EL EXAMEN DEL COMPONENTE PATRIMONIO NETO

1. Partidas incluidas en el componente	361
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	362
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	362
2.2. Procedimientos de cierre	362
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	362
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	362
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	363

Capítulo XXV

EL EXAMEN DEL ESTADO DE RESULTADOS

1. Partidas incluidas en el componente	365
2. Procedimientos de auditoría de balance.....	366
2.1. Procedimientos anteriores al cierre	366
2.2. Procedimientos de cierre	366
2.3. Procedimientos posteriores al cierre	366
2.4. Procedimientos adicionales en caso de primera auditoría.....	367
2.5. Aspectos de valuación y exposición a observar	367
3. Análisis de los procedimientos más importantes	368

3.1. Ajuste de ejercicios anteriores.....	368
3.2. Compulsa con la documentación respaldatoria	368

Capítulo XXVI

EL EXAMEN DEL RESTO DE LA INFORMACIÓN

1. Información comprendida.....	371
2. Información suplementaria	371
3. Información complementaria.....	372
4. Procedimientos de auditoría de balance.....	374

Capítulo XXVII

EL CONTADOR COMO SÍNDICO SOCIETARIO

1. Aspectos previos	375
2. El contador público en rol de síndico societario.....	377
3. La fiscalización privada de sociedades	378
4. El síndico societario contador público.....	379
5. La sindicatura societaria como servicio profesional.....	380
6. Obligaciones	380
6.1. Disposiciones de la Ley General de Sociedades	380
6.2. Disposiciones de la ley 25.246.....	381
6.3. Disposiciones profesionales	381
7. Responsabilidad	383
8. La carta de indemnidad	383
9. El informe del síndico.....	384

PARTE V

EL CONTADOR PÚBLICO FRENTE A OTROS ENCARGOS

Capítulo XXVIII

ANÁLISIS DE LAS NORMAS CONTENIDAS EN LA RT 37

1. Propósito de la RT 37.....	387
2. Clasificación propuesta por la RT 37	387

3. Nomenclatura utilizada	389
4. Análisis del contenido de la RT 37.....	389

Capítulo XXIX

NORMAS DE AUDITORÍA

1. Aclaraciones previas	391
2. Auditoría de estados contables con fines generales	391
3. Auditoría de estados contables preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos.....	391
3.1. Normas para su desarrollo	392
3.2. Normas sobre informes	392
4. Auditoría de un solo estado contable o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado contable.....	393
4.1. Normas para su desarrollo.....	393
4.2. Normas sobre informes	394
5. Auditoría de estados contables resumidos	394
5.1. Normas para su desarrollo	395
5.2. Normas sobre informes	395

Capítulo XXX

NORMAS DE REVISIÓN

1. Aclaraciones previas	397
2. Normas para su desarrollo	397
3. Normas sobre informes.....	398

Capítulo XXXI

NORMAS SOBRE OTROS ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

1. Aclaraciones previas	401
1.1. "Aseguramiento" y "atestiguación"	402
1.2. "Encargo" o "compromiso"	402
2. El examen de la información contable prospectiva	403
2.1. Normas para su desarrollo.....	403
2.2. Normas sobre informes	404
3. Informes sobre los controles de una organización de servicios.....	406

3.1. Normas para su desarrollo.....	406
3.2. Normas sobre informes	406
4. Otros encargos de aseguramiento en general.....	407
4.1. Normas para su desarrollo	408
4.2. Normas sobre informes	408

Capítulo XXXII

NORMAS SOBRE CERTIFICACIONES

1. Aclaraciones previas	411
2. Normas para su desarrollo	411
3. Normas sobre el contenido de la certificación	412

Capítulo XXXIII

NORMAS SOBRE SERVICIOS RELACIONADOS

1. Aclaraciones previas	413
2. Encargos de compilación	414
2.1. Normas para su desarrollo.....	415
2.2. Normas sobre informes	415
3. Encargos para aplicar procedimientos acordados	416
3.1. Normas para su desarrollo.....	416
3.2. Normas sobre informes	417
4. Otros servicios relacionados	417
4.1. Normas para su desarrollo.....	418
4.2. Normas sobre informes	418

Bibliografía	421
--------------------	-----