

## INDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Abreviaturas y acrónimos utilizados.....	XV
Indice temático.....	LIX
Indice de referencias legislativas.....	LXXII

### — 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 de 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 referencia .....	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 4° 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

## 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

## — 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