

## ÍNDICE GENERAL

Prefacio a la 4ª edición .....	IX
Prefacio a la 3ª edición .....	XI
Prefacio a la 2ª edición .....	XIII
Prefacio a la 1ª edición .....	XVII

### PRIMERA PARTE CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA

#### CAPÍTULO 1

#### CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA

1. Auditoría. Conceptualización .....	3
1.1. Necesidades de información.....	3
1.2. Necesidad de revisión de la información contable .....	4
1.3. Función de brindar credibilidad o confianza .....	6
1.4. Condiciones para hacer efectiva la auditoría.....	7
1.5. Servicios de la auditoría.....	8
1.6. Detección de errores y fraudes.....	9
2. Tipos de auditoría .....	11
2.1. Auditoría interna .....	11
2.2. Auditoría externa.....	12
2.3. Clasificación funcional .....	12
3. Auditoría de operaciones, operacional u operativa .....	13
3.1. Esbozo de definición.....	13
3.2. Demanda .....	13
3.3. Los beneficios de la auditoría operacional .....	14
3.4. La evolución de la auditoría operacional.....	15
3.4.1. En el sector público.....	15

	Pág.
3.4.2. En el sector privado.....	16
3.5. El rol de los auditores independientes .....	17
3.6. Características distintivas de la auditoría operacional .....	17
3.6.1. Objetivos .....	17
3.6.2. Alcance .....	17
3.6.3. Requisitos de personal.....	17
3.6.4. Elaboración de normas.....	17
3.7. Clases de auditoría operacional.....	17
3.7.1. Auditorías de economía y eficiencia.....	18
3.7.1.1. Resultados esperados.....	20
3.7.2. Auditorías de efectividad.....	21
3.7.2.1. Resultados esperados.....	22
4. Conclusión sobre tipos de auditoría .....	22
5. El auditor complementando su función de brindar mayor credibilidad o confianza con tareas de consultor .....	23

## CAPÍTULO 2

### ÉTICA, INDEPENDENCIA Y RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

1. Introducción.....	27
2. La independencia: condición básica para el ejercicio de la auditoría .....	28
3. Confidencialidad .....	35
4. Competencia profesional .....	35
5. Control de calidad del servicio de auditoría.....	36
6. Responsabilidad. Concepto .....	38
6.1. Responsabilidad del auditor .....	38
6.2. El auditor y los estados contables examinados.....	39
6.3. Responsabilidad profesional y expectativas del cliente.....	40
6.4. Actos ilegales del cliente. Fraude y error .....	41
6.5. Responsabilidad y búsqueda de la excelencia profesional.....	44

**CAPÍTULO 3****HACIA UNA AUDITORÍA EFICIENTE Y EFICAZ**

1. La auditoría en sus inicios.....	45
2. La auditoría y su evolución .....	47
3. Hacia una auditoría eficiente y eficaz .....	49
3.1. Introducción .....	49
3.2. Enfoque “de arriba hacia abajo” .....	50
3.3. Énfasis en el conocimiento del negocio .....	51
3.4. Énfasis en el criterio profesional .....	52
3.5. Enfoque de auditoría a medida.....	53
3.6. Énfasis en la planificación estratégica.....	54
3.7. Afirmaciones que componen los estados contables.....	54
3.7.1. Concepto.....	54
3.7.2. Apertura de las afirmaciones.....	55
3.7.3. El concepto de Afirmación o Aseveración según las NIA.....	59
3.8. Objetivos de auditoría .....	60
3.9. Evaluación del riesgo de auditoría .....	61
3.10. Determinación de controles clave .....	62
3.11. Determinación de procedimientos de auditoría .....	63

**CAPÍTULO 4****PROCESO DE AUDITORÍA**

1. Introducción.....	65
2. Etapas del proceso de auditoría.....	66
3. Etapa de planificación .....	67
4. Etapa de ejecución.....	70
5. Etapa de conclusión.....	71

**CAPÍTULO 5****ETAPA DE PLANIFICACIÓN**

1. Objetivo de la planificación .....	75
---------------------------------------	----

	Pág.
2. Etapas del proceso de planificación .....	76
3. Planificación estratégica.....	78
3.1. Conocimiento acumulado.....	78
3.2. Obtención de información adicional .....	79
3.3. Decisiones preliminares para los componentes.....	81
3.4. Estimación de niveles de significación.....	82
3.5. Consideraciones prácticas.....	83
4. Planificación detallada .....	84
5. Confianza en auditoría interna. Coordinación de esfuerzos .....	86
6. Administración del trabajo .....	88

## CAPÍTULO 6

### EVIDENCIA Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

1. Evidencia de auditoría.....	91
1.1. Concepto.....	91
1.2. Evidencia según las Normas Internacionales de Auditoría ....	92
1.3. Fuentes de evidencia de auditoría .....	93
1.4. Información a ser utilizada como evidencia de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	94
2. Evidencia y selección de procedimientos de auditoría .....	95
2.1. Afirmaciones.....	96
2.2. Riesgo de auditoría .....	96
3. Procedimientos de auditoría .....	96
3.1. Procedimientos de cumplimiento .....	96
3.2. Procedimientos sustantivos .....	97
3.3. Procedimientos según las Normas Internacionales de Auditoría .....	97
3.4. Métodos de selección de ítems para pruebas tendientes a obtener evidencia de auditoría .....	98
3.5. Inconsistencia en la evidencia de auditoría o dudas sobre su confiabilidad.....	99
4. Tipos de procedimientos de auditoría .....	99
4.1. Inspección de la documentación del sistema.....	99

---

	Pág.
4.2. Pruebas de reconstrucción.....	100
4.3. Observaciones de determinados controles.....	100
4.4. Técnicas de datos de prueba .....	100
4.5. Indagaciones al personal de la empresa .....	101
4.6. Procedimientos analíticos .....	101
4.7. Inspección de los documentos respaldatorios y otros registros contables.....	102
4.8. Observación física .....	103
4.9. Confirmaciones externas.....	103
4.10. Tipos de procedimientos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría .....	104
5. Pautas para la selección de los procedimientos de auditoría .....	108
6. Utilización del trabajo de un especialista .....	109
7. El muestreo en el proceso de auditoría .....	110
7.1. Objetivos del muestreo de auditoría .....	111
7.1.1. Muestreo de atributos .....	111
7.1.2. Muestreo de variables .....	111
7.2. Riesgo de muestreo .....	112
7.3. Definición del universo y de la unidad de muestreo.....	112
7.4. Métodos para la selección de muestras.....	113
7.4.1. Muestreo por probabilidades.....	114
7.4.1.1. Muestreo de números al azar .....	114
7.4.1.2. Muestreo sistemático de probabilidades.....	115
7.4.1.3. Muestreo por bloques .....	116
7.4.2. Muestreo basado en el criterio.....	116
7.4.2.1. Muestreo por selección específica.....	116
7.4.2.2. Muestreo sistemático de criterio.....	116
7.5. Elección entre muestreo estadístico y no estadístico.....	117
7.6. El muestreo de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría .....	118

**CAPÍTULO 6****APÉNDICE: LA REVISIÓN ANALÍTICA**

1. Naturaleza de los procedimientos de revisión analítica .....	121
2. Planificación de los procedimientos de revisión analítica .....	121
3. Alcance de la confiabilidad de los procedimientos de revisión analítica.....	123
4. Investigación de fluctuaciones y partidas inusuales.....	123
5. Detalle de los procedimientos básicos.....	124
6. Comparaciones .....	125
7. Ejemplos prácticos de revisión analítica.....	127
7.1. Consideraciones generales.....	127
7.2. Análisis de las ventas.....	129
7.3. Costo de las ventas y ganancia bruta.....	130
7.4. Análisis de sueldos y jornales.....	131
7.5. Análisis de gastos indirectos.....	132
7.6. Impuestos .....	132
7.7. Cuentas a cobrar/Deudores por ventas.....	132
7.8. Bienes de cambio .....	137
7.9. Cuentas a pagar .....	138
7.10. Activos fijos/Bienes de uso.....	140

**CAPÍTULO 7****RIESGO DE AUDITORÍA**

1. Concepto .....	143
1.1. Definición y composición.....	143
1.2. Tratamiento según las Normas Internacionales de Auditoría	144
2. Categorías de riesgo de auditoría .....	145
2.1. Riesgo inherente.....	145
2.1.1. Factores que determinan el riesgo inherente .....	146
2.2. Riesgo de control.....	146
2.2.1. Factores que determinan el riesgo de control.....	146
2.3. Evolución y transformación de los factores de riesgo .....	147

	Pág.
2.4. Riesgo de detección .....	147
2.4.1. Factores que determinan el riesgo de detección .....	148
2.5. Categorías o componentes de los riesgos de auditoría según las Normas Internacionales de Auditoría.....	148
3. Evaluación del riesgo de auditoría .....	150
3.1. Evaluación conceptual.....	150
3.2. Evaluación según las normas internacionales de auditoría ...	152
4. Relación entre riesgo de auditoría y enfoque de auditoría.....	153
4.1. Efecto del riesgo inherente .....	153
4.2. Efecto del riesgo de control .....	153
4.3. Combinación de riesgo inherente y de control.....	154
5. Evaluación del riesgo de detección .....	155
6. Respuesta del auditor a los riesgos analizados.....	156
7. Temas ambientales en la auditoría de estados financieros .....	156

## CAPÍTULO 8

### EVALUACIÓN DE LOS CONTROLES

1. Introducción y presentación del enfoque .....	161
1.1. Concepto.....	161
1.2. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría .....	164
2. Sistema de información, contabilidad y control .....	164
2.1. Objetivos del análisis del sistema de información, contabilidad y control .....	166
3. Categorías de controles .....	166
3.1. Ambiente de control .....	166
3.1.1. El enfoque hacia el control por parte de la gerencia o dirección superior .....	167
3.1.2. La organización y estructura del ente.....	167
3.1.3. Ambiente de control según las normas internacionales de auditoría.....	167
3.2. Controles directos .....	167
3.2.1. Controles gerenciales.....	168
3.2.2. Controles independientes .....	169

	Pág.
3.2.3. Controles o funciones de procesamiento.....	169
3.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	170
3.3. Controles generales.....	171
4. Relevamiento del sistema de información, contabilidad y control .	172
4.1. Documentación del relevamiento del sistema de información, contabilidad y control.....	172
4.1.1. Cursogramas o diagramas de flujo .....	173
4.1.2. Descripciones narrativas .....	174
4.1.3. Cuestionarios especiales .....	174
4.1.4. Consideraciones generales.....	175
5. Evaluación de los controles y controles clave.....	176
5.1. Identificar los controles clave potenciales .....	176
5.2. Reconsiderar la evaluación inicial de enfoque y riesgo de auditoría.....	178
5.3. Evaluar las debilidades encontradas y el efecto que éstas tienen en el enfoque previamente planificado.....	178
6. Comunicación de deficiencias o recomendaciones sobre el sistema de información, contabilidad y control.....	179
7. Relación con los procedimientos y programas de trabajo de auditoría .....	180
8. Controles y fraude.....	182
9. Consideración de los controles internos según el “informe coso” ..	182

## **CAPÍTULO 9**

### **DOCUMENTACIÓN DEL PROCESO DE AUDITORÍA**

1. Objetivos de los papeles de trabajo .....	185
1.1. Objetivos generales .....	185
1.2. Objetivos de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	185
2. Preparación, contenido y estructura general .....	186
2.1. Principales características.....	186
2.2. Contenido general.....	187
2.3. Formato, contenido y alcance de los papeles de trabajo según las Normas Internacionales de Auditoría.....	188

	Pág.
2.4. Estructura y organización.....	189
3. Legajo de planificación .....	191
3.1. Objetivo.....	191
3.2. Contenido .....	191
3.3. Memorando de planificación.....	191
4. Legajo de información permanente.....	192
4.1. Objetivo.....	192
4.2. Contenido .....	193
5. Legajo de información corriente .....	194
5.1. Objetivo y contenido.....	194
5.2. Parte general.....	194
5.3. Secciones específicas por componente.....	195
6. Legajo resumen de auditoría .....	198
6.1. Objetivo.....	198
6.2. Contenido .....	198
7. Confidencialidad de los papeles de trabajo. Conservación .....	199
7.1. Acceso a los legajos de auditoría.....	199
7.2. Archivo y conservación.....	200
7.3. Disposiciones de las Normas Internacionales de Auditoría sobre el archivo y conservación de los papeles de trabajo .....	201

## CAPÍTULO 10

### TAREAS DE UNA PRIMERA AUDITORÍA

1. Exámenes iniciales.....	203
2. Presentación de la propuesta de servicios profesionales .....	204
2.1. Investigación previa .....	204
2.2. Relevamiento previo .....	204
2.3. Contenido de la propuesta .....	206
2.4. Designación como auditores.....	208
3. Comprensión del negocio, los sistemas y la estructura del perso- nal.....	209
4. Comunicación con los auditores anteriores.....	209

	Pág.
5. Examen de los saldos iniciales.....	210
5.1. Consideraciones.....	210
5.2. Conceptos básicos de la revisión de saldos iniciales.....	211
5.3. Consideraciones especiales para los principales componentes de los estados contables .....	211

**PRIMERA PARTE**

**CONCEPTOS BÁSICOS DE AUDITORÍA EJERCICIOS**

Limpieza Sudamericana S.A.....	215
El Riesgo S.A.....	220
Factor S.A. ....	222
La Química S.A. ....	225
Controlada S.A.....	227
Morton S.A. ....	229
Incompleta S.A. ....	232
Seriedad S.A. ....	235
Complicada S.A. ....	239
Hilarfino S.A.....	244
Complex.....	248
Ejercicios varios de ética, responsabilidad e independencia .....	251

**SEGUNDA PARTE**

**AUDITORÍA EN COMPONENTES INDIVIDUALES**

**CAPÍTULO 11**

**CAJA Y BANCOS**

1. Descripción y contenido del componente.....	257
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	257
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el compo- nente.....	257
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	257
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	259

---

	Pág.
3.1. Relacionadas con el ambiente operativo y de administración de fondos.....	259
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	260
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	260
4.1. Aspectos de medición contable .....	260
4.2. Aspectos de exposición.....	260
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	260
5. Afirmaciones .....	261
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	261
6.1. Ambiente de control .....	261
6.1.1. Pautas básicas.....	261
6.2. Controles directos .....	262
6.2.1. Pautas básicas.....	262
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	262
6.2.3. Controles para salvaguardar activos.....	262
6.3. Controles generales.....	263
6.3.1. Pautas básicas.....	263
7. Factores de riesgo.....	263
7.1. Factores de riesgo inherente .....	263
7.2. Factores de riesgo de control.....	264
8. Enfoque de auditoría .....	264
8.1. Consideraciones.....	264
8.2. Ejemplos .....	265
9. Procedimientos de auditoría.....	266
9.1. Procedimientos analíticos .....	266
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	267
9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	268
10. Confirmación de cuentas bancarias.....	268
10.1. Pautas generales.....	268

	Pág.
10.2. Programa de trabajo.....	271
11. Conciliaciones bancarias .....	272
11.1. Pautas generales.....	272
11.2. Programa de trabajo.....	272
12. Arqueo de fondos.....	274
12.1. Pautas generales.....	274
12.2. Programa de trabajo.....	274

### CAPÍTULO 11

#### CAJA Y BANCOS - EJERCICIOS

Disponible S.A. ....	277
Cocinación S.A. ....	285
La Cocinera S.A. ....	290
El Arca S.A. ....	294
Sinunpeso S.A. ....	300
Cal "El Orgullo Nacional" S.A. ....	302

### CAPÍTULO 12

#### INVERSIONES TRANSITORIAS

1. Descripción y contenido del componente.....	305
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	305
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	305
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	306
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	312
3.1. Relacionadas con las políticas y los objetivos de inversión de la organización .....	313
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	313
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	313
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	313
4.2. Aspectos de exposición.....	315

---

	Pág.
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	315
5. Afirmaciones .....	316
5.1. Inversiones.....	316
5.2. Resultados de las inversiones.....	316
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	317
6.1. Ambiente de control .....	317
6.1.1. Pautas básicas.....	317
6.2. Controles directos .....	317
6.2.1. Pautas básicas.....	317
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	318
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	319
6.3. Controles generales.....	320
6.3.1. Pautas Básicas.....	320
7. Factores de riesgo.....	320
7.1. Factores de riesgo inherente .....	320
7.2. Factores de riesgo de control.....	321
8. Enfoque de auditoría .....	322
8.1. Consideraciones.....	322
8.2. Ejemplos .....	322
9. Procedimientos de auditoría.....	323
9.1. Inversiones.....	323
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	323
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	324
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	325
9.2. Resultados de las inversiones.....	328
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	328
9.2.2. Pruebas de cumplimientos de controles.....	328
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	328

**CAPÍTULO 12****INVERSIONES TRANSITORIAS - EJERCICIOS**

Expocerealera S.A. ....	331
-------------------------	-----

**CAPÍTULO 13****VENTAS Y CUENTAS A COBRAR**

1. Descripción y contenido del componente.....	335
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	335
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	335
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	335
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	339
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	340
4.1. El criterio de realización .....	340
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	341
4.3. Aspectos de exposición.....	342
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	342
5. Afirmaciones .....	343
5.1. Ingresos por ventas .....	343
5.2. Cobranzas de deudores .....	344
5.3. Cuentas a cobrar por ventas.....	344
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	345
6.1. Ambiente de control .....	345
6.1.1. Pautas básicas.....	345
6.2. Controles directos .....	345
6.2.1. Pautas básicas.....	345
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	345
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	346
6.3. Controles generales.....	348

	Pág.
6.3.1. Pautas básicas.....	348
7. Factores de riesgo.....	349
7.1. Factores de riesgo inherente .....	349
7.2. Factores de riesgo de control.....	350
8. Enfoque de auditoría .....	351
8.1. Consideraciones.....	351
8.2. Ejemplos .....	351
9. Procedimientos de auditoría.....	353
9.1. Ingresos por ventas .....	353
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	353
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	355
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	358
9.2. Cobranzas de deudores .....	360
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	360
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	361
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	362
9.3. Cuentas a cobrar por ventas.....	362
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	362
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	364
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	365
10. Circularización de cuentas a cobrar .....	366
10.1. Pautas generales.....	366
10.2. Bases de selección.....	367
10.3. Programa de trabajo.....	369
11. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría .....	370

### CAPÍTULO 13

#### VENTAS Y CUENTAS A COBRAR - EJERCICIOS

Carbuero S.A. ....	373
Novendounfiltro S.A.....	394
El Nuevo S.A. ....	397

	Pág.
El Meteorito S.A. ....	399
Guasa S.A. y Guasita S.A. ....	404
Azulejo S.A. ....	407
El Taladro ....	410

## CAPÍTULO 14

### OTROS CRÉDITOS

1. Descripción y contenido del componente.....	413
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	413
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	413
1.3. Los gastos pagados por adelantado .....	414
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	415
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	415
3.1. Aspectos de medición contable .....	415
3.2. Aspectos de exposición.....	417
3.3. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas .....	417
4. Afirmaciones .....	418
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	419
5.1. Ambiente de control .....	419
5.1.1. Pautas básicas.....	419
5.2. Controles directos .....	419
5.2.1. Pautas básicas.....	419
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	419
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	419
5.3. Controles generales.....	420
6. Factores de riesgo.....	420
6.1. Factores de riesgo inherente .....	420
6.2. Factores de riesgo de control.....	421
7. Enfoque de auditoría .....	422

	Pág.
7.1. Consideraciones.....	422
7.2. Ejemplos .....	422
8. Procedimientos de auditoría.....	423
8.1. Procedimientos analíticos .....	423
8.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	423
8.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	424

### CAPÍTULO 15

#### COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR

1. Descripción y contenido del componente.....	427
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	427
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	427
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	427
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	433
3.1. Relacionadas con la naturaleza de las compras .....	434
3.2. Relacionadas con la vinculación con los proveedores.....	435
3.3. Referidas a la naturaleza estacional del negocio .....	435
3.4. Relacionadas con las condiciones económicas, confiabilidad de los proveedores y los precios.....	435
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	436
4.1. Aspectos de medición contable .....	436
4.2. Aspectos de exposición.....	437
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	437
5. Afirmaciones .....	437
5.1. Compras de bienes y servicios .....	437
5.2. Pagos. ....	
Desembolsos por bienes y servicios .....	438
5.3. Cuentas a pagar .....	438
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	439
6.1. Ambiente de control .....	439

	Pág.
6.2. Controles directos .....	440
6.2.1. Pautas básicas.....	440
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	440
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento .....	441
6.3. Controles generales.....	443
7. Factores de riesgo.....	444
7.1. Factores de riesgo inherente .....	444
7.2. Factores de riesgo de control .....	445
8. Enfoque de auditoría .....	445
8.1. Consideraciones.....	445
8.2. Ejemplos .....	446
9. Procedimientos de auditoría.....	447
9.1. Compras de bienes y servicios .....	447
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	447
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	449
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	450
9.1.3.1. Revisión de la documentación.....	450
9.1.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	452
9.2. Pagos/desembolsos por bienes y servicios .....	453
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	453
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	453
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	454
9.2.3.1. Revisión de la documentación.....	454
9.2.3.2. Revisión del corte de las operaciones.....	454
9.3. Cuentas a pagar .....	455
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	455
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	456
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	457
9.3.3.1. Circularización de saldos.....	457
9.3.3.1.1. Enfoque según las Normas Interna- cionales de Auditoría .....	458

	Pág.
9.3.3.2. Verificación de pagos posteriores .....	458
9.3.3.3. Cotejo de documentación de respaldo .....	459
9.3.3.4. Revisión de la medición contable de deudas en moneda extranjera .....	459

### **CAPÍTULO 15**

#### **COMPRAS Y CUENTAS A PAGAR - EJERCICIOS**

Tiempo Libre S.A. ....	461
El Descontrol S.A. ....	477
Quebien C.T.V. ....	480
Circulón S.A. ....	482
Bartolo S.A. ....	491
Circulito S.A. ....	494
Mirror Argentina S.A. ....	499

### **CAPÍTULO 16**

#### **BIENES DE CAMBIO Y COSTOS**

1. Descripción y contenido del componente.....	503
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	503
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el compo- nente.....	503
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	505
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	507
3.1. Características de los productos .....	507
3.2. Naturaleza del proceso productivo .....	508
3.3. Prácticas de distribución y almacenamiento .....	509
3.4. Condiciones económicas, competencia y tendencias empre- sarias .....	510
3.5. Contratos a largo plazo .....	510
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	511
4.1. El criterio de medición contable al costo .....	511
4.2. Aspectos específicos de medición contable.....	512
4.3. Aspectos de exposición.....	514

	Pág.
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	515
5. Afirmaciones .....	516
5.1. Costos de producción .....	516
5.2. Costo de ventas.....	517
5.3. Bienes de cambio .....	517
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	518
6.1. Ambiente de control .....	518
6.2. Controles directos .....	518
6.2.1. Pautas básicas.....	518
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	518
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	520
6.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	522
6.3. Controles generales.....	522
7. Factores de riesgo.....	522
7.1. Factores de riesgo inherente .....	522
7.2. Factores de riesgo de control.....	524
8. Enfoque de auditoría .....	525
8.1. Consideraciones.....	525
8.2. Ejemplos .....	525
9. Procedimientos de auditoría.....	527
9.1. Costos de producción .....	527
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	527
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	528
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	530
9.2. Costo de ventas.....	531
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	531
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	532
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	532
9.3. Bienes de cambio .....	533

	Pág.
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	533
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	534
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	535
10. Recuento físico de bienes de cambio .....	536
10.1. Pautas generales.....	537
10.2. Aspectos especiales a considerar.....	537
10.3. Observación de recuento físico - Lista de verificación .....	538
10.4. Enfoque según las normas internacionales de auditoría.....	540

## CAPÍTULO 16

### BIENES DE CAMBIO Y COSTOS - EJERCICIOS

Ruedas S.A. ....	543
Nominal S.A. ....	552
Flash S.A. ....	555
Cerealera S.A.....	561
Muge S.A. ....	565
Chupetón S.A. ....	567
Modernac .....	574

## CAPÍTULO 17

### INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES

1. Descripción y contenido del componente.....	581
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	581
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	582
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	582
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	584
3.1. El concepto de control y vinculación económica .....	584
3.2. Aspectos específicos de medición y exposición contable.....	585
3.2.1. Estados contables consolidados y valor patrimonial proporcional .....	585
3.2.2. Fecha de cierre y período de los estados que se consolidan.....	586

	Pág.
3.2.3. Moneda a utilizar .....	587
3.2.4. Normas contables utilizadas por el grupo económico .....	587
3.2.5. Método de consolidación .....	588
3.2.6. Información a exponer sobre partes relacionadas .....	589
4. Afirmaciones .....	590
4.1. Inversiones permanentes en sociedades .....	590
4.2. Resultado de participaciones en sociedades .....	591
4.3. Consolidación de estados contables .....	591
5. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	592
5.1. Ambiente de control .....	592
5.2. Controles directos .....	592
5.2.1. Pautas básicas.....	592
5.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	592
5.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	593
5.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	593
5.3. Controles generales.....	593
6. Factores de riesgo.....	593
6.1. Factores de riesgo inherente .....	594
6.2. Factores de riesgo de control.....	595
7. Enfoque de auditoría .....	596
8. Procedimientos de auditoría.....	597
8.1. Pautas básicas.....	597
8.2. Procedimientos típicos .....	597
8.3. Otros procedimientos de auditoría.....	600
8.3.1. Procedimientos analíticos .....	601
8.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	602
8.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	605
8.3.4. Controles para salvaguardar activos.....	607
9. Trabajo de otros auditores .....	608

	Pág.
9.1. Utilización del trabajo de otro auditor sin hacer mención de este hecho en el informe sobre los estados contables de la entidad controlante y en los estados contables consolidados	609
9.2. Utilización del trabajo de otro auditor haciendo mención de este hecho en el informe sobre los estados contables de la entidad controlante y en los estados consolidados.....	609
9.3. Efecto de las salvedades de otros profesionales sobre los estados contables de las entidades controladas.....	610

### CAPÍTULO 17

#### INVERSIONES EN OTRAS SOCIEDADES - EJERCICIOS

Inverusa S.A. ....	611
David S.A. y Goliat S.A.....	615
Mamana S.A. y Lane S.A. ....	622
Wilson S.A. ....	627

### CAPÍTULO 18

#### BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS Y SUS DEPRECIACIONES

1. Descripción y contenido del componente.....	631
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	631
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	631
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	632
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	633
3.1. Relacionadas a las características de los bienes de uso .....	633
3.2. Relacionadas a las políticas de financiamiento .....	634
3.3. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	634
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	634
4.1. Criterios de medición contable.....	634
4.1.1. Medición contable inicial .....	634
4.1.2. Medición contable posterior al reconocimiento inicial	635
4.2. Comparación con valores recuperables.....	638

	Pág.
4.3. Costos relacionados con la subutilización de las plantas industriales.....	640
4.4. Aspectos de exposición.....	640
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas .....	640
5. Afirmaciones .....	641
5.1. Adquisiciones y retiros.....	641
5.2. Depreciaciones.....	642
5.3. Saldos de bienes de uso .....	642
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	642
6.1. Ambiente de control .....	642
6.1.1. Pautas básicas.....	642
6.2. Controles directos .....	643
6.2.1. Pautas básicas.....	643
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	644
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	645
6.2.4. Controles para salvaguardar activos.....	645
6.3. Controles generales.....	646
7. Factores de riesgo.....	646
7.1. Factores de riesgo inherente .....	646
7.2. Factores de riesgo de control.....	647
8. Enfoque de auditoría .....	648
8.1. Consideraciones.....	648
8.2. Ejemplos .....	650
9. Procedimientos de auditoría.....	652
9.1. Adquisiciones y retiros.....	653
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	653
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	653
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	654
9.2. Depreciaciones.....	656

	Pág.
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	656
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	656
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	657
9.3. Saldos de bienes de uso .....	657
9.3.1. Procedimientos analíticos .....	657
9.3.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	658
9.3.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	658
10. Comprobaciones globales de saldos y revisión de saldos de activos fijos y depreciaciones .....	659

### CAPÍTULO 18

#### BIENES DE USO/ACTIVOS FIJOS Y SUS DEPRECIACIONES - EJERCICIOS

Activos Fijos S.A.....	661
Medición S.A.....	663
El Globo S.A. ....	667
James Rodríguez S.A.....	670
El Aliverde S.A.....	673
Tuboconst S.A. ....	676
Wyz S.A.....	680

### CAPÍTULO 19

#### BIENES INTANGIBLES

1. Descripción y contenido del componente.....	683
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	684
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	684
3.1. Relacionadas con la probabilidad de generar ingresos futuros que permitan absorber los costos de los bienes intangibles ..	685
3.2. Relacionadas con el periodo de generación de ingresos futuros necesario para absorber los bienes intangibles.....	685
3.3. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	685
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	685

	Pág.
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	685
4.2. Aspectos de exposición.....	687
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	687
5. Afirmaciones .....	687
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	688
6.1. Ambiente de control .....	688
6.1.1. Pautas básicas.....	688
6.2. Controles directos .....	688
6.2.1. Pautas básicas.....	688
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	688
6.3. Controles generales.....	689
6.3.1. Pautas básicas.....	689
7. Factores de riesgo.....	689
7.1. Factores de riesgo inherente .....	689
7.2. Factores de riesgo de control.....	690
8. Enfoque de auditoría .....	691
8.1. Consideraciones.....	691
9. Procedimientos de auditoría.....	691
9.1. Procedimientos analíticos .....	691
9.2. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	693

## CAPÍTULO 20

### DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS

1. Descripción y contenido del componente.....	695
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	695
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el compo- nente.....	695
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	696
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	696
4. Aspectos de medición y exposición contable .....	698

---

	Pág.
4.1. Aspectos de medición contable .....	698
4.2. Aspectos de exposición.....	698
4.3. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	699
5. Afirmaciones .....	699
5.1. Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	700
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles ge- nerales.....	700
6.1. Ambiente de control .....	700
6.1.1. Pautas básicas.....	700
6.2. Controles directos .....	700
6.2.1. Pautas básicas.....	700
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	700
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesa- miento .....	701
6.3. Controles generales.....	701
6.3.1. Pautas básicas.....	701
7. Factores de riesgo.....	702
7.1. Factores de riesgo inherente .....	702
7.2. Factores de riesgo de control.....	703
8. Enfoque de auditoría .....	703
8.1. Consideraciones.....	703
8.2. Ejemplos .....	703
9. Procedimientos de auditoría.....	704
9.1. Deudas bancarias y financieras .....	704
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	704
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	704
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	706
9.2. Resultados de las deudas bancarias y financieras.....	708
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	708
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	708
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	709

**CAPÍTULO 20**

**DEUDAS BANCARIAS Y FINANCIERAS - EJERCICIOS**

Resfin S.A. ....	711
------------------	-----

**CAPÍTULO 21**

**COSTOS Y PASIVOS LABORALES**

1. Descripción y contenido del componente.....	723
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	723
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	723
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	725
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	727
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	727
4.1. Periodo al que se imputan los costos laborales .....	727
4.2. Clasificación contable de los costos laborales .....	727
4.3. Aspectos particulares.....	728
5. Afirmaciones .....	728
5.1. Costos laborales .....	728
5.2. Pasivos laborales .....	729
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	730
6.1. Ambiente de control .....	730
6.1.1. Pautas básicas.....	730
6.2. Controles directos .....	730
6.2.1. Pautas básicas.....	730
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	731
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	731
6.3. Controles generales.....	733
6.3.1. Pautas básicas.....	733
7. Factores de riesgo.....	733
7.1. Factores de riesgo inherente .....	733

	Pág.
7.2. Factores de riesgo de control.....	734
8. Enfoque de auditoría .....	735
8.1. Consideraciones.....	735
8.2. Ejemplos .....	735
9. Procedimientos de auditoría.....	737
9.1. Costos laborales .....	737
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	737
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	738
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	740
9.2. Pasivos laborales .....	741
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	741
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	741
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	741

## CAPÍTULO 21

### COSTOS Y PASIVOS LABORALES - EJERCICIOS

Nómina S.A. ....	743
Jornalón S.A. ....	746
Iomano S.A.....	751

## CAPÍTULO 22

### ASPECTOS IMPOSITIVOS Y DEUDAS FISCALES

1. Descripción y contenido del componente.....	753
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	753
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	753
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	753
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	754
3.1. Relacionadas con las condiciones económicas, de organización y ambiente reglamentario .....	754
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	755
4.1. Aspectos específicos de medición contable.....	755

	Pág.
4.2. El criterio del cargo por impuestos en base al método de lo diferido.....	755
4.3. Aspectos de exposición.....	756
4.4. Consideraciones de auditoría sobre las cuestiones contables significativas .....	756
5. Afirmaciones .....	757
5.1. Cargos por impuestos .....	757
5.2. Deudas fiscales .....	757
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	758
6.1. Ambiente de control .....	758
6.1.1. Pautas básicas.....	758
6.2. Controles directos .....	758
6.2.1. Pautas básicas.....	758
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	759
6.3. Controles generales.....	759
7. Factores de riesgo.....	759
7.1. Factores de riesgo inherente .....	759
7.2. Factores de riesgo de control.....	760
8. Enfoque de auditoría .....	761
8.1. Consideraciones.....	761
8.2. Ejemplos .....	761
9. Procedimientos de auditoría.....	762
9.1. Cargos por impuestos .....	762
9.1.1. Procedimientos analíticos .....	762
9.1.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	763
9.1.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	764
9.2. Deudas fiscales .....	764
9.2.1. Procedimientos analíticos .....	764
9.2.2. Pruebas de cumplimiento de controles.....	765
9.2.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	766

	Pág.
10. Responsabilidad del auditor sobre las liquidaciones impositivas y la comisión de delitos tributarios .....	766

### **CAPÍTULO 23 CONTINGENCIAS**

1. Descripción y contenido del componente.....	769
1.1. Concepto de las partidas que integran el componente .....	769
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	769
2. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	770
3. Aspectos de medición y exposición contable.....	770
4. Afirmaciones .....	772
5. Controles .....	773
6. Factores de riesgo.....	773
7. Enfoque de auditoría .....	773
8. Procedimientos de auditoría.....	773
8.1. Programa de trabajo.....	774
9. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría .....	775

### **CAPÍTULO 23 CONTINGENCIAS - EJERCICIO**

Previsora S.A. ....	777
---------------------	-----

### **CAPÍTULO 24 PATRIMONIO NETO**

1. Descripción y contenido del componente.....	781
1.1. Conceptos de las partidas que integran el componente.....	781
1.2. Importancia relativa de las partidas que integran el componente.....	781
2. Breve descripción de las actividades incluidas en el componente..	781
3. Pautas para la comprensión y análisis del negocio .....	782
3.1. Relacionadas con la estructura del capital y cuestiones relacionadas .....	782

	Pág.
3.2. Relacionadas con las condiciones y tendencias económicas de los mercados.....	783
4. Aspectos de medición y exposición contable.....	783
4.1. El ajuste por inflación del capital social y otras cuentas relacionadas.....	783
4.2. Aportes irrevocables .....	784
4.3. Las primas de emisión .....	784
4.4. Aspectos de exposición.....	784
4.4.1. El estado de evolución del patrimonio neto .....	784
4.4.2. Otros aspectos .....	785
4.5. Consideraciones de auditoría sobre cuestiones contables significativas .....	787
5. Afirmaciones .....	787
6. Controles: ambiente de control, controles directos y controles generales.....	788
6.1. Ambiente de control .....	788
6.2. Controles directos .....	788
6.2.1. Pautas básicas.....	788
6.2.2. Controles gerenciales y controles independientes.....	788
6.2.3. Controles de procesamiento y funciones de procesamiento .....	788
6.2.4. Controles para la salvaguarda de activos .....	789
6.3. Controles generales.....	789
6.3.1. Pautas básicas.....	789
7. Factores de riesgo.....	789
7.1. Factores de riesgo inherente .....	789
7.2. Factores de riesgo de control.....	790
8. Enfoque de auditoría .....	790
8.1. Consideraciones.....	790
8.2. Ejemplos .....	790
9. Procedimientos de auditoría.....	791
9.1. Procedimientos analíticos .....	792
9.2. Pruebas de cumplimiento de controles .....	792

	Pág.
9.3. Pruebas detalladas de transacciones y saldos .....	793
10. Aspectos relacionados con el concepto de empresa en marcha.....	794
10.1. Consideraciones.....	794
10.2. Procedimientos adicionales de auditoría.....	795
10.3. La situación de compañías afiliadas.....	795
10.4. Enfoque según las Normas Internacionales de Auditoría .....	797

#### **CAPÍTULO 24**

##### **PATRIMONIO NETO - EJERCICIOS**

El Neto S.A.....	805
Alma Diamante S.A. ....	811

#### **CAPÍTULO 25**

##### **ESTADO DE RESULTADOS**

1. Introducción.....	815
2. Normas de exposición del estado de resultados .....	815
2.1. El caso argentino .....	816
3. Enfoque de auditoría .....	817
4. Procedimientos de auditoría.....	818
5. Revisión de los resultados financieros .....	819
5.1. El diseño de comprobaciones globales .....	821
5.1.1. Comprobación global de los resultados financieros ..	821
5.1.2. Comprobación global del resultado por exposición al cambio en el poder adquisitivo de la moneda.....	822

#### **CAPÍTULO 25**

##### **ESTADO DE RESULTADOS - EJERCICIOS**

Cocinera S.A.....	823
-------------------	-----

#### **CAPÍTULO 26**

##### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

1. Introducción.....	827
----------------------	-----

	Pág.
2. El concepto de efectivo y equivalentes.....	827
3. Normas de exposición.....	827
3.1. General.....	827
3.1.1. Formas de exposición de las causas de las variaciones .....	828
3.1.2. Información adicional .....	829
3.2. El caso argentino .....	829
4. Enfoque de auditoría .....	830
4.1. Relación del estado de flujo de efectivo con los demás estados básicos.....	830
4.2. Naturaleza de los procedimientos de auditoría a ser aplicados .....	831
5. Procedimientos de auditoría.....	831

#### **CAPÍTULO 26**

#### **ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - EJERCICIO**

Trucho S.A.....	839
-----------------	-----

### TERCERA PARTE

### **CONCLUSIÓN E INFORMES DE AUDITORÍA. OTROS TEMAS VINCULADOS**

#### **CAPÍTULO 27**

#### **CONCLUSIÓN DEL EXAMEN**

1. Introducción.....	845
2. Revisión de hechos posteriores .....	846
2.1. Concepto y procedimientos .....	846
2.2. Hechos posteriores según las Normas Internacionales de Auditoría .....	847
3. Análisis de las excepciones detectadas .....	850
3.1. Efecto de las excepciones detectadas.....	850
3.2. Tratamiento de las excepciones detectadas .....	851
4. Conclusiones de auditoría .....	852
5. Aspectos de exposición contable.....	852

	Pág.
5.1. Normas contables de exposición .....	853
5.1.1. Presentación de cifras comparativas .....	853
5.1.2. Información de carácter general.....	854
5.1.3. Estados contables básicos .....	854
5.1.4. Notas, cuadros o anexos a los estados contables.....	854
6. Carta de gerencia .....	855
6.1. Concepto y contenido.....	855
6.2. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría.....	857
7. Formación de la opinión final.....	859
8. Carta con recomendaciones .....	860
9. Otras tareas finales.....	860

## CAPÍTULO 27

### CONCLUSIÓN DEL EXAMEN - EJERCICIOS

Alfacereal S.A. ....	863
El Mago S.A. ....	878
Robocar S.A.....	887
Adicional S.A.....	895
Minera S.A.....	904
Teléfonos S.A.....	914
Hoysesana S.A.....	923
Agrícola Alto Valle S.A. ....	934
Garrafa Sánchez S.A. ....	945

## CAPÍTULO 28

### INFORME DEL AUDITOR

1. Concepto .....	951
2. Normas de auditoría vigentes en la República Argentina .....	952
3. Tipos de informe .....	954
4. Características generales de contenido del informe breve.....	954
4.1. Introducción .....	954
4.2. Definición .....	954

	Pág.
4.3. Presentación .....	955
4.4. Contenido .....	955
4.4.1. Título del informe.....	955
4.4.2. Destinatario .....	956
4.4.3. Apartado introductorio.....	956
4.4.4. Responsabilidad de la dirección del ente en relación con los estados contables .....	957
4.4.5. Responsabilidad del auditor .....	957
4.4.6. Fundamentos de la opinión modificada (en caso de corresponder).....	958
4.4.7. Dictamen, opinión o juicio técnico .....	959
4.4.8. Párrafo de énfasis sobre ciertas cuestiones y/o párrafo sobre otras cuestiones (en caso de corresponder) .....	962
4.4.9. Información especial requerida por leyes o disposi- ciones nacionales, provinciales, municipales o de los organismos públicos de control o de la profesión.....	962
4.4.10. Lugar y fecha de emisión .....	962
4.4.11. Identificación y firma del profesional.....	963
5. Modelos tipo de informe del auditor.....	964
5.1. República Argentina .....	964
6. Tipos posibles de opinión profesional .....	965
6.1. Informe con opinión favorable sin salvedades.....	966
6.2. Informe con párrafo de énfasis por incertidumbre sobre la ocurrencia de hechos futuros.....	968
6.3. Informe con salvedades por limitaciones en el alcance .....	969
6.4. Informe con salvedades por cuestiones de medición conta- ble .....	971
6.5. Informe con salvedades por falta de exposición de informa- ción.....	972
6.6. Informe con salvedades a la uniformidad.....	972
6.6.1. Por cambio en los criterios de medición contable ....	972
6.6.2. Por cambio en los criterios de exposición.....	974
6.6.3. Por una limitación de alcance.....	975
6.7. Abstención de opinión.....	975

	Pág.
6.8. Informe con opinión adversa .....	976
6.9. Imposibilidad de emitir un informe con opinión parcial .....	977
6.10. Informe del auditor correspondiente al primer ejercicio económico del ente.....	978
6.11. Informe del auditor correspondiente al primer examen de auditoría realizado por ese profesional en un ente preexistente	979
6.12. Opinión basada, en parte, en el informe de otro profesional.	980
6.13. Informe del auditor sobre estados financieros que incluyen los resultados del trabajo de un especialista.....	982
6.14. Auditoría conjunta .....	983
7. Aspectos particulares.....	984
7.1. Información especial requerida por leyes y organismos de control.....	984
7.2. Proceso de reforma de la Resolución Técnica N° 37.....	984
8. Enfoque según Normas Internacionales de Auditoría.....	985

## CAPÍTULO 28

### APÉNDICE I - MODELOS DE INFORME DEL AUDITOR

Sección 1 — Informes sin salvedades.....	1007
Sección 2 — Informes con salvedades.....	1020
Sección 3 — Abstención de opinión .....	1031
Sección 4 — Opinión adversa.....	1034
Sección 5 — Casos especiales.....	1036

## CAPÍTULO 28

### INFORME DEL AUDITOR - EJERCICIOS

Ejercicio N° 1: Soles de la Patagonia S.A.....	1041
Ejercicio N° 2: Finansur S.A. ....	1042
Ejercicio N° 3: Traves S.A. ....	1043
Ejercicio N° 4: Estoqueada S.A. ....	1043
Ejercicio N° 5: Vidrocar S.A.....	1044
Ejercicio N° 6: Pendenciera S.A.....	1045
Ejercicio N° 7: Bodegas Quebradita S.A.....	1045

	Pág.
Ejercicio N° 8: Almacenes Santa Emilia S.A. ....	1046
Ejercicio N° 9: La Reforma S.A.....	1047
Ejercicio N° 10: Catalquim S.A. ....	1047
Ejercicio N° 11: Super P S.A. ....	1048
Ejercicio N° 12: Elaba Team S.A. ....	1048
Ejercicio N° 13: Inviertemal S.A.....	1049
Ejercicio N° 14: Pitufo S.A. ....	1050
Ejercicio N° 15: Palomita Blanca S.A.....	1051
Ejercicio N° 16: Mentitas S.A. ....	1052
Casos varios de aplicación en Estados Consolidados .....	1053
Caso N° 1:.....	1053
Caso N° 2:.....	1054
Caso N° 3:.....	1054
Ejercicio: La Gripe S.A.....	1054
Caso 1:.....	1056
Caso 2:.....	1056
Caso 3:.....	1057
Caso 4:.....	1057
Caso 5:.....	1058
Ejercicios varios de informe de auditor .....	1058
El Clarividente S.A. y otros.....	1062
Ejercicios varios de Informe de Auditor II .....	1064
El Informante .....	1067

## CAPÍTULO 29

### OTROS TRABAJOS DE AUDITORÍA

1. Revisión de estados financieros.....	1075
1.1. Introducción .....	1075
1.2. Definición .....	1075
1.3. Pautas generales para poder desarrollar un encargo de revisión .....	1076

---

	Pág.
1.4. Procedimientos de revisión.....	1076
1.4.1. Procedimientos a aplicar cuando el auditor conoce el ente a auditar .....	1076
1.4.2. Procedimientos a aplicar en aquellos casos en los que el auditor no haya realizado una auditoría previa en el ente .....	1077
1.4.3. Procedimientos típicos a aplicar en ambos casos .....	1078
1.5. El informe de revisión.....	1079
2. Certificaciones .....	1081
2.1. Definición .....	1081
2.2. Ejemplos .....	1081
3. Revisiones especiales en caso de adquisición de empresas.....	1082
3.1. Introducción .....	1082
3.2. Procedimientos de Revisión.....	1082
3.3. Revisión de la situación patrimonial a una fecha dada y en fechas posteriores.....	1084
3.4. Análisis de información contable surgida del cuadro de resultados de un ejercicio o período .....	1088
3.5. El informe .....	1088
4. Revisiones sobre pronósticos y proyecciones financieras.....	1089
4.1. Introducción .....	1089
4.2. Procedimientos de revisión.....	1090
4.3. Presentación y exposición .....	1091
4.4. Informe-modelo.....	1092
5. Informe extenso .....	1093
5.1. Introducción .....	1093
5.2. Situaciones en que se presenta la emisión de un informe extenso .....	1093
5.3. Ejemplo de informe extenso.....	1093
6. Fiscalización privada de sociedades .....	1094
6.1. Introducción .....	1094
6.2. Reflexiones acerca de la existencia de la fiscalización privada de sociedades .....	1095

	Pág.
7. Balance Social y su auditoría .....	1096
7.1. Balance Social.....	1096
7.1.1. El reporte integrado .....	1098
7.2. Auditoría .....	1098
8. <i>Compliance</i> .....	1100
8.1. Introducción.....	1100
8.2. Elementos esenciales de un Programa de Integridad.....	1101
8.3. Elementos tradicionales de un Programa de Integridad .....	1102
8.4. Conclusión.....	1103

## CAPÍTULO 29

### APÉNDICE

Apéndice I - Modelos de informes de auditor sobre revisiones y certificaciones .....	1105
1. Modelos de informes de auditor sobre revisiones .....	1105
2. Modelos de certificaciones.....	1111

## CAPÍTULO 30

### AUDITORÍA EN LA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA

1. Definición de pequeña y mediana empresa.....	1117
2. Necesidad de normas especiales de auditoría .....	1121
3. Condiciones previas a la aplicación de las normas generales de auditoría .....	1122
3.1. Auditabilidad.....	1122
3.2. Independencia a pesar de que se presten otros servicios.....	1123
4. Aplicación de las normas generales de auditoría en la pequeña y mediana empresa .....	1127
4.1. Planeamiento .....	1127
4.2. Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	1129
4.3. Determinación del enfoque de auditoría.....	1129
4.4. Carta de representación o de gerencia .....	1130
4.5. Confirmación de abogados .....	1131
4.6. Confirmación de deudores y acreedores .....	1131

	Pág.
4.7. Carta de recomendaciones.....	1132
4.8. Otros procedimientos .....	1132

### **CAPÍTULO 31**

#### **LAVADO DE ACTIVOS DE ORIGEN DELICTIVO Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO**

1. Introducción.....	1133
2. Concepto de lavado de dinero .....	1133
2.1. Etapas del lavado de activos.....	1134
2.2. Metodologías usuales en el lavado de dinero .....	1135
3. Operaciones sospechosas .....	1136
4. Conozca a su cliente .....	1139
5. Normas sobre la actuación del auditor externo y del síndico .....	1140
5.1. Introducción .....	1140
5.2. Unidad de Información Financiera (UIF) .....	1140
5.3. Sujetos obligados a informar.....	1141
5.3.1. Alcance .....	1141
5.3.2. Obligaciones .....	1143
5.3.3. Oportunidad.....	1147
5.3.4. Penalidades.....	1147
5.4. Tareas usuales de revisión.....	1148
6. Aspectos controvertidos.....	1151

### **CAPÍTULO 32**

#### **LA LEY SARBANES OXLEY**

1. Introducción.....	1155
2. La Ley Sarbanes-Oxley .....	1156
2.1. Contenido .....	1156
2.2. Implicaciones para la compañía.....	1156
2.2.1. Comité de Auditoría.....	1156
2.2.1.1. Capacidades de sus integrantes .....	1157

	Pág.
2.2.1.2. Roles y responsabilidades del Comité de Auditoría .....	1157
2.2.2. Responsabilidad corporativa.....	1161
2.2.3. Evaluación del control interno.....	1162
2.2.3.1. Reporte COSO. Marco conceptual de análisis de control interno.....	1162
2.3. Implicaciones para el auditor externo.....	1164
3. Auditoría de control interno sobre el reporte financiero.....	1164
4. Breve descripción de las tareas a realizar en una auditoría integrada.....	1165
4.1. Evaluación del análisis realizado por la gerencia .....	1165
4.2. Obtener un entendimiento del control interno de la compañía.....	1166
4.3. Identificar cuentas significativas y afirmaciones de auditoría relevantes.....	1167
4.4. Evaluación del diseño y la efectividad del control interno .....	1168
4.4.1. Efectividad del diseño del control interno .....	1168
4.4.2. Efectividad de operación de los controles.....	1169
4.5. Evaluación de los resultados .....	1169
4.5.1. Deficiencia de control.....	1169
4.5.2. Deficiencia significativa.....	1170
4.5.3. Debilidad material .....	1171
4.6. Impacto de los hallazgos sobre el informe a emitir.....	1171
4.6.1. Impacto de los hallazgos de control interno sobre la opinión de la razonabilidad de los estados contables del ente.....	1171
4.6.2. Impacto de los hallazgos en la opinión de la efectividad del control interno sobre el reporte financiero.....	1172
4.6.2.1. Debilidad material .....	1172
4.6.2.2. Deficiencia significativa.....	1172
4.6.2.3. Deficiencias de control .....	1172
4.6.2.4. Limitaciones en el alcance .....	1172
5. Conclusiones finales.....	1172

**CAPÍTULO 33****NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

1. Introducción.....	1175
2. Objetivos y Requerimientos de las NIA.....	1176
3. La IFAC.....	1176
4. El Proyecto Claridad .....	1178
4.1. Cambios resultantes del Proyecto Claridad .....	1178
4.2. Fecha de entrada en vigor (teóricamente, según IAASB) .....	1179
5. Proyecto Informe de Auditoría .....	1179
6. Proyecto Revelaciones.....	1180
7. Normas Internacionales de Control de Calidad.....	1182
8. Normas Internacionales de Auditoría .....	1185
8.1. Listado de NIA vigentes .....	1186
8.2. Las Normas Internacionales de Auditoría en la Argentina.....	1191
8.2.1. Haciendo un poco de historia .....	1191
8.2.2. Adopción de las Normas Internacionales de Auditoría en la Argentina.....	1193