

# TRATADO DE AUDITORÍA



QUINTA EDICIÓN

TOMO I

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

Fowler Newton, Enrique  
Tratado de auditoría, tomo I / Enrique Fowler Newton. -  
5a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2022.  
v. 1, 896 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4285-4

I. Auditoría. I. Título.  
CDD 657.45

1ª Edición 1976  
2ª Edición 1980  
3ª Edición 2004  
4ª Edición 2009  
5ª Edición 2022

© Enrique Fowler Newton, 2022  
© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2022  
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires  
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

*Impreso en la Argentina*

Todos los derechos reservados  
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida  
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio  
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación  
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación  
de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

*Printed in Argentina*

All rights reserved  
No part of this work may be reproduced  
or transmitted in any form or by any means,  
electronic or mechanical, including photocopying and recording  
or by any information storage or retrieval system,  
without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 700 ejemplares.

ISBN 978-987-03-4285-4 (Tomo I)  
978-987-03-4283-0 (Obra completa)

SAP 43012101

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

**ARGENTINA**

## ÍNDICE GENERAL

Prefacio.....	VII
Principales cambios en el contenido de la obra a lo largo del tiempo...	XV
Acrónimos utilizados .....	XIX
Índice temático.....	LXIX

### — TOMO I —

#### PRIMERA PARTE

#### SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

##### CAPÍTULO 1

#### SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO A CARGO DE CONTADORES PÚBLICOS

1,1. Introducción.....	3
1,2. Encargos de aseguramiento (en general).....	5
a) Clases .....	5
b) Características generales .....	5
1,3. La auditoría de estados financieros.....	7
a) Características generales .....	7
b) El objeto (los estados financieros).....	8
c) El sujeto (el auditor).....	11
d) La acción (el examen de los estados financieros).....	12
e) El alcance de la opinión por brindar .....	13
1) Nuestro punto de vista.....	13
2) Una opinión contraria al punto de vista mayoritario.....	14

	Pág.
3) Opiniones sobre la “presentación razonable” vinculadas al marco contable de referencia.....	15
4) Opiniones sobre la “presentación razonable” desvinculadas del marco contable de referencia.....	19
f) El “marco contable de referencia” .....	21
g) El informe sobre los estados financieros.....	22
h) Otros informes del auditor .....	26
i) Valor agregado y limitaciones .....	27
j) Costos y beneficios.....	28
1) Punto de vista del emisor de los estados financieros.....	28
2) Punto de vista de la comunidad .....	29
k) Brechas de expectativas.....	30
l) La auditoría de estados financieros como parte de un servicio de “auditoría integral” .....	30
1,4. La revisión de estados financieros.....	31
1,5. Otros encargos de aseguramiento .....	32
1,6. Responsabilidades de los prestadores de servicios de aseguramiento.....	32
a) Consideraciones generales.....	32
b) Confusiones de las responsabilidades del auditor con las del responsable por la información objeto de informe .....	34
1,7. Riesgo de auditoría, negligencia y dolo.....	37
1,8. Contratación de un examen de estados financieros .....	38
a) Decisión sobre el tipo de examen .....	38
b) Momento de la decisión .....	39
c) Selección del examinador .....	40
1) Factores por considerar .....	40
Calidad.....	40
Precio .....	42
Plazo de ejecución .....	42
Factores específicos .....	43
2) Procedimiento.....	43
3) Aprobación .....	44
d) Formalización.....	45
1,9. Interés de los gobiernos.....	45

	Pág.
1,10. Rotación de auditores.....	47
a) Argumentos a favor y en contra .....	48
b) Antecedentes internacionales.....	49
1) Estados Unidos.....	49
2) Unión Europea .....	51
3) Otros países .....	52
c) Normas argentinas.....	53
1,11. Cuestiones susceptibles de regulación .....	53
a) Contrataciones de auditorías y revisiones .....	54
b) Requisitos para la habilitación profesional.....	58
1) Conocimientos previos .....	58
2) Examen de habilitación.....	59
3) La experiencia .....	59
4) Registración (matriculación) .....	60
c) Capacitación permanente (educación continuada) .....	61
d) Independencia .....	62
e) Conducta profesional ética .....	63
f) Relaciones entre auditores o revisores de estados financieros y los órganos de gobierno de sus emisores .....	63
g) Rotación de auditores .....	63
h) Normas (técnicas) de auditoría y de revisión .....	64
1) Contenido general .....	64
2) Intereses por priorizar en su preparación.....	64
3) Características deseables .....	64
4) Encuadramiento .....	65
5) Grado de detalle.....	66
6) Aplicación simultánea de dos o más juegos de normas de auditoría .....	67
7) Posibilidad de emitir normas técnicas diferenciadas para auditorías más sencillas.....	67
8) Exámenes de información financiera del sector público ...	69
i) Normas para la prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.....	69
j) Controles de calidad .....	70
k) Consecuencias de la mala praxis .....	70

	Pág.
1,12. Sujeción a la legislación común.....	70
1,13. El dictado de normas y estándares sobre cuestiones técnicas y de ética profesional.....	71
1,14. Resumen .....	72
1,15. Preguntas y ejercicios .....	77
1,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	78

## CAPÍTULO 2

### ESTÁNDARES INTERNACIONALES

2,1. Introducción.....	83
2,2. Roles de la IFAC, los consejos que ella auspicia y el PIOB.....	84
a) La International Federation of Accountants (IFAC).....	84
b) Consejos independientes auspiciados por la IFAC .....	85
c) Supervisión externa a cargo del PIOB .....	87
2,3. Obligaciones de los miembros de la IFAC.....	90
a) Información general .....	90
b) Alcance de las obligaciones contenidas en las DOM .....	91
c) Apartamientos admitidos.....	91
d) Verificación de cumplimiento.....	92
2,4. Estándares del IESBA.....	93
2,5. Estándares del IAASB .....	94
a) Panorama.....	94
b) Referencias a los estándares del IAASB en los informes profesionales .....	96
c) Posible emisión de un estándar para las auditorías de estados financieros de “entidades menos complejas” .....	96
2,6. Adopción de estándares del IESBA y del IAASB.....	99
a) Consideraciones generales.....	99
b) Postura informada por el IAASB en 2006 .....	100
2,7. Estándares del FATF-GAFI .....	101
2,8. Recomendaciones de la OCDE.....	103
2,9. Digresión sobre los estándares del desaparecido IAESB.....	105
2,10. Resumen .....	105
2,11. Preguntas y ejercicios .....	107
2,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	108

## CAPÍTULO 3

**MARCO REGULATORIO ARGENTINO  
Y ESTÁNDARES DE LA FACPCE**

3,1.	Introducción.....	111
3,2.	Contexto institucional .....	111
3,3.	Regulaciones generales .....	113
	a) Normas de alcance amplio.....	113
	b) Otras regulaciones .....	115
3,4.	Regulaciones de cuestiones específicas.....	116
	a) Contratación obligatoria de auditorías o revisiones .....	116
	b) Incumbencia profesional .....	118
	c) Ejercicio a título individual .....	120
	d) Capacitación para el ejercicio de la profesión .....	120
	1) Título habilitante .....	120
	2) Experiencia o antigüedad.....	122
	e) Matriculación .....	123
	f) Otros registros y presentaciones de declaraciones juradas ...	125
	g) Capacitación permanente.....	125
	h) Independencia .....	126
	i) Conducta profesional ética .....	126
	j) Prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo ..	127
	1) La ley 25.246 .....	127
	2) Resoluciones de la UIF .....	128
	3) La resolución 420/11 de la FACPCE .....	129
	k) Ejecución del trabajo, preparación de informes y comunica- ciones al cliente .....	130
	l) Relaciones con el comité de auditoría.....	131
	m) Denuncia de delitos de acción pública .....	131
	n) Controles de calidad .....	132
	ñ) Sanciones a los auditores .....	132
	o) Legalización (certificación) de firmas .....	132
	p) Honorarios.....	132
	q) Aportes a cajas jubilatorias complementarias.....	133
3,5.	Normas de auditoría emitidas por los consejos profesionales....	134

	Pág.
3,6. La FACPCE, sus pronunciamientos técnicos y su conducta.....	136
a) Información general sobre la FACPCE .....	136
b) Pronunciamientos técnicos y documentos antecedentes .....	138
c) El CENCYA y sus dos comités.....	139
1) Tareas asignadas .....	140
2) Dependencia .....	141
3) Composición .....	141
4) Los “organismos participantes” .....	142
5) El Comité de Nominaciones .....	142
6) Costo de funcionamiento y financiación.....	142
d) Procedimientos establecidos para la emisión de pronuncia- mientos técnicos sobre servicios profesionales.....	143
1) Resoluciones técnicas e interpretaciones.....	144
2) Resoluciones coyunturales de emergencia .....	146
3) Circulares de adopción IAASB - IESBA .....	147
e) Nuestras críticas al reglamento del CENCYA.....	148
1) Las “representaciones sectoriales” .....	148
2) El trabajo “ad honórem” .....	149
3) Ausencia de público en las reuniones de la JG y del CENCYA .....	149
4) Inexistencia de audiencias públicas.....	149
5) Supremacía de las opiniones de la JG .....	149
6) Distribución insuficiente de los proyectos .....	151
7) La verificación del cumplimiento del debido proceso.....	152
8) El retaceo de información sobre los procesos de emisión....	152
9) Preparación de informes .....	154
f) Los reglamentos internos del CENCYA .....	155
g) Otros aspectos del accionar de la FACPCE .....	155
1) Violaciones a sus propias normas .....	155
2) Utilización inapropiada de la figura de “interpretación” ....	156
3) Un cambio sustancial de enfoque sin consulta pública...	156
4) Considerandos .....	157
5) Torpezas.....	157
6) Actitud frente a la política .....	159
7) Afirmaciones falsas .....	160



	Pág.
h) Contenido típico de una resolución técnica o una interpretación .....	161
i) Obligaciones de la FACPCE como miembro de la IFAC.....	162
3,7. Estándares de la FACPCE .....	162
a) Aplicabilidad de estándares internacionales.....	162
b) La RT 37 de 2013 y sus interpretaciones.....	164
c) La RT 37 de 2021 .....	166
d) La coexistencia entre la RT 37 y las que adoptaron estándares internacionales.....	167
e) La RT 24 modificada en 2020 .....	169
f) La resolución 420/11.....	170
3,8. Adopción de la “nueva RT 37” por el CPCE de la CABA .....	170
3,9. Recomendaciones de la OCDE.....	171
3,10. Resumen .....	172
3,11. Preguntas y ejercicios .....	177
3,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	179

## CAPÍTULO 4

### MARCO REGULATORIO ESTADOUNIDENSE

4,1. Introducción.....	181
4,2. Regulaciones federales .....	182
a) La Ley de Valores de 1933 y la de Intercambio de Títulos Valores de 1934 .....	182
b) La Ley Sarbanes-Oxley.....	183
1) Notas históricas.....	183
2) Contenido .....	186
3) Aplicación a firmas no estadounidenses de auditores.....	187
c) La SEC .....	187
d) El PCAOB .....	188
4,3. Regulaciones locales.....	190
a) Información general .....	190
b) Los Consejos Estatales de Contaduría Pública.....	191
c) La Ley Uniforme de Contaduría Pública.....	191
4,4. La licencia de “contador público certificado” .....	192

	Pág.
4,5. Estándares del AICPA .....	193
4,6. Estándares del Independence Standards Board .....	194
4,7. Registro de auditores del PCAOB .....	195
4,8. Estándares y normas de auditoría .....	196
4,9. La capacitación permanente.....	198
4,10. Resumen .....	198
4,11. Preguntas y ejercicios .....	200
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	201

## CAPÍTULO 5

### LA INDEPENDENCIA

5,1. Introducción.....	203
5,2. Independencia de hecho e independencia aparente .....	205
5,3. Amenazas a la independencia .....	205
a) Consideraciones generales.....	205
b) Amenazas típicas.....	207
1) Amenazas por intereses propios.....	207
2) Amenazas por revisión del propio trabajo .....	208
3) Amenazas por defensa de intereses del cliente .....	209
4) Amenazas por familiaridad.....	209
5) Amenazas por intimidación.....	211
c) Aspectos a considerar al evaluar amenazas.....	211
1) Momentos.....	211
2) El “cliente” y las personas cercanas a él .....	212
3) Firmas profesionales y redes.....	213
4) Los participantes en la auditoría .....	213
5,4. “Defensas” contra las “amenazas” .....	215
5,5. Prevención de violaciones a las normas sobre independencia .....	215
a) Normas internas de tipo general.....	215
b) Normas internas para encargos específicos .....	217
5,6. Medidas a tomar ante la falta de independencia .....	218
5,7. Algunas cuestiones específicas.....	219
a) La “firma” de los estados auditados.....	219

	Pág.
b) Prestación de otros servicios profesionales .....	219
1) Consideraciones generales .....	219
2) Servicios de teneduría de libros.....	220
3) Servicios de “auditoría integral” .....	224
4) El auditor síndico .....	225
c) La auditoría de entidades gubernamentales .....	227
d) Intereses en competidores del cliente.....	228
e) Adquisición de bienes o servicios al cliente en condiciones ventajosas .....	228
f) Difusión de porcentajes relacionados con la facturación del auditor al cliente.....	229
g) La cuestión de la rotación de firmas.....	230
5,8. Estándares internacionales .....	230
a) Estándares del IAASB.....	230
b) Estándares internacionales de independencia del IESBA.....	231
5,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	232
a) Panorama.....	232
1) Auditorías ejecutadas de acuerdo con los estándares del IAASB .....	232
2) Auditorías ejecutadas de acuerdo con normas locales....	233
b) Reglas contenidas en la RT 37 y en normas de los CPCE.....	234
1) Requerimiento general de independencia .....	234
2) Presunciones de falta de independencia .....	235
RT 37 .....	235
Código de ética de la FACPCE.....	239
Código de ética del CPCECABA.....	241
c) Normas de la CNV .....	242
1) Requerimientos generales .....	242
2) Información sobre honorarios por incluir en el informe del auditor .....	243
3) Rotación de firmas.....	244
4) Rotación de socios .....	244
d) Normas de la SEFYC .....	245
1) Regla general.....	245
2) Presunciones de falta de independencia.....	245

	Pág.
e) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación.....	247
f) Normas y controversias sobre la compatibilidad entre la auditoría y la sindicatura societaria .....	247
1) Normas de los CPCE.....	247
2) Norma de la Ley de Cooperativas.....	248
3) Controversias .....	248
5,10. Resumen .....	254
5,11. Preguntas y ejercicios .....	257
5,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	258

## CAPÍTULO 6

### ACTUACIÓN PROFESIONAL ÉTICA

6,1. Introducción.....	261
6,2. Características de una actuación profesional ética.....	262
6,3. Principios fundamentales .....	263
6,4. Reglas de conducta profesional.....	265
6,5. Cuestiones específicas.....	271
a) Promoción de servicios profesionales.....	272
b) Gestorías y comisiones .....	274
c) Negociaciones de clientelas .....	274
d) Honorarios.....	275
e) Excepciones al deber de no divulgar información confidencial.....	276
f) La negligencia como falta ética.....	278
g) La condena judicial como falta ética.....	279
6,6. Códigos de conducta profesional o de ética .....	281
6,7. Código del IESBA .....	283
a) Información general .....	283
b) Enfoque general adoptado .....	284
c) Reglas de la parte 3.....	285
6,8. Código de la FACPCE.....	286
a) Información general .....	286
b) Enfoque adoptado.....	286
c) Reglas cuestionables.....	287

	Pág.
6,9. Código del CPCECABA.....	290
a) Información general .....	290
b) Enfoque adoptado.....	291
c) Reglas cuestionables .....	291
6,10. Resumen .....	292
6,11. Preguntas y ejercicios .....	293
6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	295

## CAPÍTULO 7

### **CALIDAD, SU GESTIÓN Y SUS REVISIONES**

7,1. Introducción.....	297
7,2. La idea de “auditoría de calidad” .....	299
7,3. Sistemas de gestión de la calidad .....	300
a) Concepto.....	300
b) Componentes .....	301
c) Reglas básicas relacionadas con cada componente según la NIGC 1.....	301
1) Procesos de evaluación de riesgos .....	301
2) Gobierno y liderazgo .....	302
3) Requerimientos éticos relevantes.....	302
4) Aceptación y continuación de relaciones con clientes y encargos específicos .....	302
5) Desempeño en los encargos .....	303
6) Recursos .....	303
7) Información y comunicación.....	304
8) Procesos de monitoreo y de remediación.....	305
d) Algunas medidas específicas para la prevención de riesgos....	306
e) Documentación.....	306
7,4. Revisiones del sistema .....	307
a) Consideraciones generales.....	307
b) Aspectos susceptibles de regulación .....	308
c) Revisiones a cargo de reguladores .....	309
7,5. Revisiones de encargos específicos .....	310
7,6. Controles formales.....	312

	Pág.
7,7. Estándares internacionales .....	312
a) Estándares del IAASB .....	312
b) La DOM 1 de la IFAC.....	314
7,8. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	315
a) Estándares de la FACPCE y normas de los CPCE .....	315
b) Normas de la CNV.....	317
c) Normas de la SEFYC .....	318
1) Auditorías de estados financieros de entidades financieras...	318
Sistemas de gestión de calidad .....	318
Inspecciones.....	318
2) Auditorías de estados financieros de entidades cambiarias...	319
7,9. Resumen .....	320
7,10. Preguntas y ejercicios .....	322
7,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	323

## CAPÍTULO 8

### LA MALA PRAXIS Y SUS CONSECUENCIAS

8,1. Introducción.....	325
8,2. Mala praxis .....	327
a) Concepto.....	327
b) Dolo, negligencia y culpa.....	327
c) Cuestiones particulares .....	328
1) Fraudes y errores.....	328
2) Actos ilegales del cliente.....	330
3) Quiebra posterior del cliente .....	333
8,3. Consecuencias de la mala praxis.....	334
a) Sujetos de sanciones .....	334
b) Sanciones profesionales .....	334
1) Organismos a cargo de su aplicación.....	334
2) Alcance .....	335
3) Tipos.....	335
4) Publicidad.....	337
c) Responsabilidad civil.....	337
1) Postura “clásica” .....	338

	Pág.
2) Postura “objetiva” .....	339
3) Postura “defensiva” .....	339
4) La amenaza de demandas maliciosas .....	340
d) Condenas penales .....	341
e) Sanciones impuestas por asociaciones de graduados .....	342
8,4. Cuestiones procesales .....	342
a) Investigaciones y actuaciones disciplinarias .....	342
b) Actuaciones judiciales .....	344
8,5. Propuestas de la IFAC .....	344
a) Alcance .....	344
b) Conductas punibles .....	345
c) Sanciones .....	346
8,6. Marco regulatorio argentino .....	346
a) Sanciones profesionales .....	346
1) Organismos de aplicación .....	346
2) Hechos punibles .....	347
3) Sanciones .....	348
4) Prescripción .....	350
5) Cuestiones procesales .....	350
b) Responsabilidad civil .....	352
c) Responsabilidad penal .....	355
1) Panorama .....	355
2) Defraudación al cliente .....	356
3) Violación del deber de guardar el secreto profesional... ..	356
4) Colaboración en la comisión de delitos .....	357
5) Destrucción de evidencia de auditoría .....	358
6) Normas de la Ley de Prevención del Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo .....	359
7) Blanqueos de responsabilidades .....	360
8) Una propuesta insólita contenida en un anteproyecto de régimen de delitos societarios .....	361
9) Improcedencia de la imputación del “delito de balance falso” a un auditor .....	364

	Pág.
d) Propuesta para cuantificar el nivel global de aplicación de las propuestas de la IFAC relativas al funcionamiento de los tribunales de disciplina .....	367
8,7. Resumen .....	368
8,8. Preguntas y ejercicios .....	370
8,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	372

## SEGUNDA PARTE

### **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: CUESTIONES GENERALES**

#### CAPÍTULO 9

#### **EL INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

9,1. Introducción.....	379
9,2. Consideración del propósito “general” o “especial” del marco contable de referencia .....	380
9,3. Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros o sobre la aplicación de determinadas normas contables .....	381
9,4. Marcos “de presentación razonable” y “de cumplimiento” .....	381
a) Descripción general.....	381
b) Clasificación del marco de referencia .....	383
1) Consideraciones generales .....	383
2) Criterio adoptado en la NIA 700 .....	384
c) Opinión del auditor.....	387
1) Cuando el marco es “de presentación razonable” .....	387
2) Cuando el marco es “de cumplimiento” .....	388
d) Efectos de la aplicación del enfoque .....	388
9,5. Estados financieros que incluyen datos comparativos.....	391
a) Consideraciones generales.....	391
b) El enfoque del IAASB .....	392
1) Clasificación de los estados financieros según el grado de detalle de los datos comparativos que incluyen.....	392
2) Determinación del tipo de opinión a emitir .....	394



	Pág.
3) Opinión sobre “estados comparativos” .....	396
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	396
Estados financieros anteriores auditados por otro contador .....	398
Estados financieros anteriores no auditados.....	399
4) Opinión sobre “estados con cifras correspondientes” .....	399
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	399
Estados financieros anteriores auditados por otro contador .....	400
Estados financieros anteriores no auditados.....	401
5) Consideraciones finales .....	401
c) Sucesivas posturas de la FACPCE .....	402
1) La RT 37 de 2013.....	402
2) La interpretación 9 de 2014.....	403
3) La RT 37 de 2021.....	404
4) Los modelos de informes del CENCYA .....	406
9,6. Componentes del informe .....	407
a) Elementos esenciales.....	408
b) Elementos secundarios .....	411
1) Destinatario.....	411
2) Aclaraciones que no afectan la opinión.....	411
3) Dudas significativas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros, debidamente informadas en éstos .....	412
4) Lugar de emisión o domicilio del auditor .....	412
5) Responsabilidades del emisor de los estados financieros.....	412
6) Informaciones requeridas por disposiciones legales o reglamentarias .....	413
c) Elementos cuya inclusión consideramos inconveniente .....	413
1) Aclaraciones que reemplazan a salvedades u opiniones adversas .....	413
2) Opiniones parciales .....	415
3) Opinión sobre la uniformidad en la aplicación de las políticas contables adoptadas.....	415

	Pág.
4) Información sobre cuestiones “clave” o “críticas” de la auditoría .....	416
Idea general .....	416
Conceptos de cuestiones “clave” o “críticas” .....	417
Nuestra opinión .....	418
Otras consideraciones .....	418
Cuestiones de aplicación.....	419
9,7. Elaboración de la opinión sobre los estados financieros.....	419
a) Componentes de los estados financieros examinados .....	420
b) Manera en que se llevó a cabo el examen .....	422
c) Conclusiones sobre la “presentación razonable” o sobre el cumplimiento del marco contable de referencia .....	424
1) Discusión general .....	424
2) Caso en que el marco de referencia brinda alternativas .....	427
d) Fecha de conclusión del examen.....	428
e) Aplicación de la normativa relacionada.....	430
f) Conjunciones de problemas .....	430
g) La opinión sobre el estado de flujo de efectivo.....	432
h) Consideración de incertidumbres .....	435
1) Tratamiento general .....	435
2) Incertidumbres múltiples .....	436
9,8. Estructuración y redacción del informe.....	437
a) Consideraciones generales.....	437
b) Componentes habituales.....	438
1) Título .....	438
2) Destinatario .....	439
3) Estados examinados .....	439
4) Referencia a las políticas contables aplicadas.....	439
5) Responsabilidad por los estados financieros .....	439
6) Propósito del examen .....	440
7) Responsabilidad del auditor .....	441
8) Opinión o abstención de suministrarla .....	443
9) Fundamentos de la emisión de una opinión que no es “limpia” .....	448
10) Énfasis sobre una cuestión.....	451

	Pág.
11) Información sobre otras cuestiones .....	451
12) Cuestiones ajenas a la opinión de presentación obligatoria .....	452
13) Lugar y fecha .....	452
14) Firma e identificación del auditor .....	453
c) División en secciones .....	454
d) Orden y agrupamiento de las secciones.....	454
e) Modelos o ejemplos .....	455
9,9. Cuestiones particulares .....	456
a) Cuestiones vinculadas con las características de los estados financieros auditados .....	456
1) Presentación de estados consolidados como información complementaria .....	456
2) Aplicación de un marco contable de referencia impuesto por una norma legal .....	457
3) Presentación de medidas contables paralelas.....	458
4) Inclusión de informaciones no auditadas .....	459
5) Inclusión de informaciones proforma .....	460
6) Estados financieros “de propósito especial” .....	461
7) Adjunción de información adicional a los estados financieros .....	462
8) Inclusión de los estados financieros en una publicación que contiene otras informaciones no alcanzadas por la opinión del auditor .....	464
Identificación del informe y de los estados examinados....	465
Búsqueda de contradicciones.....	465
b) Cuestiones vinculadas con las características de la auditoría ...	467
1) Encargos que incluyen la emisión de una opinión referida a los controles internos sobre la información financiera.....	467
2) Auditoría conjunta.....	467
3) Auditoría de dos o más juegos de estados financieros de un mismo emisor a la misma fecha .....	468
4) Auditoría que cumple con dos juegos de normas.....	469
5) Participación de otro auditor en el examen de componentes de los estados financieros .....	469
6) Participación de un experto contratado por el auditor ....	471

	Pág.
c) Cuestiones vinculadas con la elaboración de las conclusiones del auditor .....	473
1) Omisión de informaciones en los estados financieros ....	473
2) Dudas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros .....	473
3) Descubrimiento posterior a la entrega del informe de hechos que cambian la opinión del auditor .....	474
9,10. Informes falsos o incompletos .....	476
9,11. Soporte físico .....	476
a) Informe original .....	476
b) Inclusión en documentos XBRL del cliente .....	476
c) Copiado en registros del cliente.....	477
9,12. Identificación del informe con los estados financieros auditados ...	477
a) Estados emitidos en papel.....	477
b) Estados contenidos en archivos digitales.....	478
9,13. Estándares del IAASB .....	480
a) Cuestiones principales .....	480
b) El significado de “misstatement” en las NIA .....	481
9,14. Normas argentinas.....	483
a) Leyes regulatorias del ejercicio profesional.....	483
b) Normas de consejos profesionales .....	483
c) El requerimiento de informes “conteniendo opinión” por parte de la IGJ .....	484
d) El artículo 10 de la ley 17.250 .....	485
1) Obligación para los profesionales que emitan ciertos informes.....	485
2) Obligación para los emisores de estados financieros ....	487
3) Penalidad por incumplimiento de las obligaciones .....	487
4) Propuesta de derogación.....	487
e) Normas legales diversas .....	488
9,15. Estándares de la FACPCE .....	491
a) Información general .....	491
b) Algunas cuestiones particulares .....	491
1) Destinatario del informe .....	491
2) Adopción del enfoque “marcos de presentación razonable” versus “marcos de cumplimiento” .....	492

	Pág.
3) Significado dado a la palabra “incorrección” .....	493
4) Presunción de que los estándares contables de la FACPCE constituyen un marco “de presentación razonable” .....	493
5) Determinación de si un marco contable legal es o no es “de presentación razonable” .....	496
6) Estados financieros que contienen datos comparativos....	497
7) Estados financieros de grupos de entidades.....	497
8) Estados financieros de entidades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa .....	497
9) Incertidumbres múltiples .....	499
10) Opiniones parciales .....	499
11) Información sobre cuestiones “clave” o “críticas” de la auditoría .....	500
12) Lugar de emisión.....	500
13) Firma.....	501
14) Informes sobre estados financieros de cooperativas.....	501
Referencias a los registros contables.....	502
Incorrecciones observadas .....	502
9,16. Resumen .....	503
9,17. Preguntas y ejercicios .....	509
9,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	516

## CAPÍTULO 10

### INFORMES DIVERSOS

10,1. Introducción.....	523
10,2. Consideraciones generales .....	523
10,3. Informes sobre controles internos.....	524
a) Consideraciones generales.....	524
b) Beneficios .....	525
c) Definición del contenido.....	525
1) Cuestiones por informar .....	525
2) Cuestiones que no nos parece adecuado informar.....	526
d) Componentes del informe .....	528
1) Lugar de emisión.....	528
2) Fecha de emisión .....	529

	Pág.
3) Destinatario.....	529
4) Elementos educativos.....	530
5) Comentarios y recomendaciones.....	531
6) Otras informaciones que ayuden a los lectores.....	532
7) Limitación a la difusión de la carta .....	532
8) Firma e identificación del auditor .....	533
9) Anexos.....	533
e) Anticipo del contenido .....	533
f) Inexistencia de comentarios u observaciones.....	534
g) Estándares del IAASB.....	534
h) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	535
1) Estándares de la FACPCE .....	535
2) Normas de la SEFYC del BCRA.....	536
3) Normas de la SSN.....	537
10,4. Comunicaciones de errores, fraudes y otros actos ilegales .....	537
a) Errores.....	538
b) Fraudes internos .....	538
c) Otros actos ilegales.....	540
d) Estándares del IAASB.....	540
e) Normas legales argentinas .....	540
10,5. Reportes de operaciones sospechosas.....	541
a) Estándares internacionales .....	541
b) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	541
10,6. Informes sobre controles internos anti lavado .....	547
10,7. Otras comunicaciones .....	549
10,8. Resumen .....	549
10,9. Preguntas y ejercicios .....	551
10,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	552

## CAPÍTULO 11

### CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA Y RELACIÓN CON EL CLIENTE

11,1. Introducción.....	557
11,2. Interlocutores del auditor.....	557

	Pág.
11,3. Actividades previas a la formulación de una propuesta de servicios .....	559
a) Primer contacto con un cliente potencial.....	559
b) Evaluación de las condiciones necesarias para concretar un contrato de auditoría .....	559
c) Conocimiento del potencial cliente .....	561
d) Contacto con el auditor anterior.....	565
e) Evaluaciones.....	566
f) Rechazo del encargo .....	567
1) Causas comunes .....	567
2) Caso especial previsto por las NIA .....	567
3) Efecto del empleo de criptomonedas por parte del potencial cliente .....	568
g) Estimación de los honorarios y del ritmo de su facturación ....	568
11,4. Formulación de la propuesta de servicios .....	570
11,5. El contrato de auditoría .....	571
a) Contenido .....	571
1) Partes .....	572
2) Obligaciones del auditor .....	572
3) Obligaciones del cliente .....	573
4) Honorario y su facturación .....	574
5) Responsabilidades del cliente .....	575
6) Aclaraciones referidas a las obligaciones del auditor ....	575
7) Aclaraciones y cuestiones de procedimiento .....	576
b) Instrumentación.....	577
c) Ejemplo.....	578
d) Ratificación por los accionistas.....	583
e) Primeras auditorías.....	583
f) Auditorías posteriores.....	583
11,6. Relación con el cliente durante la ejecución del encargo .....	584
a) Consideraciones generales.....	584
b) Las normas internas del cliente .....	585
c) Facilitación del trabajo del comité de auditoría .....	586
d) Comunicaciones a los directores y administradores de la entidad.....	586

	Pág.
e) Consultas del cliente.....	588
f) Interrupción temporal del trabajo.....	588
11,7. Facturación y cobranza .....	588
11,8. Reemplazo de la auditoría por otro encargo .....	589
11,9. Cese de la relación .....	591
a) Cese por finalización del encargo.....	591
b) Rompimiento del contrato por parte del auditor .....	592
1) Consideraciones generales .....	592
2) Rompimiento por limitaciones en el alcance .....	593
11,10. Deberes éticos .....	594
11,11. Estándares del IAASB .....	594
11,12. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	597
a) Aceptación de encargos.....	597
b) Elementos por requerir al cliente en la etapa de su conoci- miento .....	597
c) Contrato de auditoría.....	600
d) Comunicaciones al cliente .....	600
11,13. Resumen .....	600
11,14. Preguntas y ejercicios .....	603
11,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	605

## CAPÍTULO 12

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

12,1. Introducción.....	611
12,2. Procedimientos de aplicación habitual .....	611
a) Lectura de los estados financieros.....	611
b) Identificación y evaluación de políticas contables.....	613
c) Los “procedimientos analíticos” .....	614
1) Consideraciones generales .....	614
2) Comparaciones de los datos contables con datos histó- ricos no contables y con datos presupuestados .....	616
d) Cotejos con registros y documentación de respaldo.....	617
1) Propósito.....	617
2) Consideración de las características del sistema contable...	617



	Pág.
3) Cotejo de los estados financieros con el balance de saldos del mayor general.....	620
4) Cotejos de las anotaciones en el mayor con los asientos y sus borradores .....	622
5) Cotejos con diarios auxiliares .....	623
6) Cotejos con submayores y otros registros analíticos.....	623
7) Examen de la forma en que se llevan los registros contables.....	624
8) Cotejos con documentación de respaldo .....	625
9) Cotejos con salidas de otros procesos contables.....	626
10) Cotejo de la información contenida en notas o anexos ...	628
e) Cotejos con información obtenida independientemente .....	628
f) Inspecciones oculares.....	629
1) Recuentos .....	629
2) Observaciones de recuentos .....	631
3) Observación de actividades y condiciones.....	632
g) Comparaciones entre los resultados de recuentos y los registros contables .....	633
h) Pedidos de informaciones a terceros.....	633
1) Consideraciones generales .....	633
2) Aplicabilidad .....	635
3) Tipos de pedidos .....	637
4) Actividades requeridas .....	638
5) Selección de partidas.....	639
6) Preparación de registros de control.....	640
7) Preparación de las cartas.....	642
8) Firma, control, ensobrado y despacho.....	645
9) Recepción de las respuestas.....	646
10) Pedido(s) posterior(es).....	647
11) Aclaración de discrepancias .....	647
12) Tabulación y evaluación de resultados .....	648
13) Situación en la Argentina frente al impuesto de sellos.....	651
i) Exámenes de estados de cuentas y conciliaciones.....	652
j) Exámenes de operaciones matemáticas .....	653
k) Revisiones conceptuales de registros y comprobantes.....	654

	Pág.
l) Comprobaciones de expectativas.....	656
1) Los denominados “procedimientos analíticos sustantivos” .....	656
2) Coincidencias esperadas.....	658
m) Lectura de documentos legales importantes.....	658
n) Lectura de manuales y normas .....	660
ñ) Repeticiones independientes de procesos.....	660
o) Exámenes de programas de computación .....	662
1) Examen conceptual .....	663
2) Comprobación de funcionamiento.....	663
3) Comprobación de vigencia .....	665
p) Comparaciones entre datos archivados por el emisor de los estados financieros auditados y datos transferidos electrónicamente a agencias estatales .....	665
q) Preguntas a funcionarios y empleados.....	668
r) Obtención de la carta de representaciones .....	669
12,3. Selección de procedimientos .....	673
12,4. Aplicación de procedimientos utilizando computadoras .....	676
a) Programas de planilla electrónica .....	676
b) Programas de administración de bases de datos .....	677
c) Procesadores de texto .....	677
d) Programas de clasificación del contenido de archivos .....	678
e) Programas de comunicaciones .....	678
f) Programas para tareas generales de auditoría.....	678
g) Programas para tareas específicas de auditoría .....	679
12,5. Efectos de una pandemia o una epidemia sobre la aplicación de procedimientos de auditoría.....	680
12,6. Estándares del IAASB .....	682
12,7. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	683
12,8. Resumen .....	683
12,9. Preguntas y ejercicios .....	686
12,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	687

## CAPÍTULO 13

**PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN  
DE UNA AUDITORÍA**

13,1. Introducción.....	691
13,2. Actividades que abarca una auditoría.....	691
13,3. Conocimiento de las actividades del emisor de los estados financieros .....	696
a) Consideraciones generales.....	696
b) Identificación de partes relacionadas .....	696
13,4. Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros .....	699
13,5. Estimación previa de niveles de significación .....	700
13,6. Estimación de errores tolerables para componentes específicos de los estados financieros.....	702
13,7. Evaluación de la importancia relativa de las afirmaciones identificadas.....	705
13,8. Definición de objetivos para cada componente de los estados financieros .....	705
13,9. Revisión analítica .....	706
13,10. Consideración de los controles internos.....	707
a) El control interno .....	707
b) Controles que interesan al auditor .....	708
1) Consideraciones generales .....	708
2) Aspectos circundantes al sistema contable .....	710
3) Controles específicos del sistema contable .....	713
4) Trabajo de la auditoría interna .....	713
5) Efectos de la informatización.....	714
6) Cuestiones de aplicación.....	716
c) Obtención de información sobre el funcionamiento supuesto ...	717
1) Consideraciones generales .....	717
2) Procedimientos .....	719
3) Herramientas estándar.....	719
4) Registro de la información .....	724

	Pág.
d) Decisiones resultantes de la primera evaluación.....	725
e) Pruebas del funcionamiento real y comparación con el teórico .....	726
f) Evaluación del funcionamiento real de los controles .....	727
13,11. Evaluación de los riesgos de auditoría .....	728
a) Riesgo global.....	728
b) Riesgo de fraude .....	729
1) Factores de riesgo .....	730
2) Un ranking de señales de peligro.....	734
3) Procedimientos .....	735
4) Respuestas .....	735
c) Riesgo de actos ilegales.....	737
d) Riesgos individuales .....	737
1) Riesgo inherente .....	741
2) Riesgo de falta de control .....	741
3) Riesgo de falta de detección.....	743
4) Consideración del riesgo de fraude.....	745
e) Respuestas ante un riesgo de auditoría superior al normal.....	745
13,12. Otras cuestiones por considerar .....	746
a) Complejidad de las políticas contables adoptadas .....	746
b) Transacciones procesadas por una organización de servicios... ..	746
c) Ajustes por inflación y conversiones .....	748
d) Examen de componentes por “otro auditor” .....	750
e) Intervención de expertos .....	752
f) Empleo de especialistas por parte del emisor de los estados financieros .....	754
g) Auditorías iniciales .....	755
h) Colaboración de auditoría interna .....	757
i) Leyes de prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo .....	758
13,13. El plan de auditoría.....	759
a) Cuestiones generales .....	759
b) Formalización por escrito.....	759
c) Elementos a ser preparados por el emisor de los estados financieros .....	760

	Pág.
d) Programación de visitas.....	761
e) Procedimientos .....	763
f) Asignaciones de tareas .....	764
g) Estimación de tiempos .....	765
h) Contenido .....	766
i) Oportunidad de la preparación .....	774
j) Preparación, revisión y aprobación.....	775
k) Revisión permanente.....	777
l) Custodia y exhibición .....	777
m) Programas estándar .....	777
13,14. Actividades de supervisión y control.....	778
a) Instrucción de los colaboradores.....	778
b) Revisión del trabajo efectuado .....	780
c) Control sobre la ejecución del programa .....	781
1) Control de procedimientos .....	781
2) Control del tiempo empleado.....	781
d) Documentación de la auditoría .....	782
e) Auditorías descentralizadas .....	782
13,15. Auditoría de estados financieros de entidades pequeñas o medianas.....	783
13,16. Estándares del IAASB .....	784
13,17. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	786
13,18. Resumen .....	786
13,19. Preguntas y ejercicios .....	794
13,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	799

## — TOMO II —

### CAPÍTULO 14

#### MUESTREOS

14,1. Introducción.....	807
14,2. Condiciones para que un muestreo se considere aceptable.....	808

	Pág.
14,3. Una postura de rechazo a las auditorías en las que se recurre al muestreo .....	810
14,4. Muestreo estadístico .....	812
14,5. Planes de muestreo .....	813
14,6. Pasos de un muestreo .....	815
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo .....	815
b) Definición del concepto de “incorrección” .....	816
c) Estratificación .....	816
d) Fijación del tamaño de la muestra .....	817
e) Métodos de selección de los componentes de una muestra....	818
1) Uso de números aleatorios .....	818
2) Muestreo sistemático .....	819
3) Selección basada en la ponderación de importes .....	820
4) Muestreo por bloques (o conglomerados) .....	824
5) Selección discrecional .....	824
f) Aplicación de procedimientos de auditoría .....	824
g) Evaluación de los resultados en la muestra .....	824
h) Proyección de los resultados .....	824
1) Consideraciones generales .....	824
2) Anomalías .....	826
i) Combinación de resultados de estratos .....	827
j) Medidas complementarias .....	827
14,7. Riesgos de un muestreo .....	828
14,8. Muestreos en la evaluación de actividades de control .....	829
a) Fijación del tamaño de una muestra .....	829
b) Evaluación de resultados .....	830
c) Planes de muestreo estadístico .....	831
14,9. Muestreos en la validación directa de saldos .....	831
a) Fijación del tamaño de una muestra .....	832
b) Evaluación de resultados .....	834
c) Planes de muestreo estadístico .....	834
14,10. El tamaño de las muestras en las pruebas de doble propósito ...	834
14,11. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir .....	835
a) Fundamentos .....	835

	Pág.
b) Cálculos de probabilidades.....	837
c) Procedimiento.....	839
d) Herramientas.....	842
14,12. Estimación de importes empleando la distribución normal .....	844
a) Supuesto básico.....	844
b) Conceptos y fórmulas importantes .....	844
1) Importes reales en el universo.....	844
2) Importes reales observados en una muestra.....	845
3) Relaciones entre los importes en el universo y los ob- servados en una muestra tomada de él.....	845
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato.....	846
5) Consolidación de conclusiones en muestreo estrati- ficado .....	848
c) Procedimiento .....	849
1) Fijación del tamaño de la muestra .....	849
2) Evaluación de resultados.....	850
d) Ejemplo.....	851
1) Supuestos sobre el universo.....	851
2) Supuestos sobre un estrato .....	852
3) Muestreo de un estrato.....	852
4) Supuestos sobre el resultado del muestreo de otro estrato .....	855
5) Consolidación de los resultados de los estratos.....	856
14,13. Otros planes de muestreo estadístico.....	857
14,14. Estándares del IAASB .....	858
14,15. Estándares de la FACPCE .....	858
14,16. Preguntas y ejercicios .....	859
14,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	861

## CAPÍTULO 15

### COLECCIÓN DE EVIDENCIAS Y DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

15,1. Introducción.....	865
15,2. Propósitos.....	866

	Pág.
15,3. Soportes físicos.....	866
15,4. Contenido mínimo .....	867
a) Evidencias del planeamiento .....	867
b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio .....	870
c) Evidencias de las actividades de supervisión .....	872
d) Evidencias de la intervención de un segundo socio.....	873
15,5. Suficiencia .....	873
15,6. Otras cuestiones por considerar .....	873
15,7. Algunas consideraciones sobre componentes habituales de la evidencia de auditoría .....	875
a) Resúmenes o copias de documentos importantes.....	875
b) Estados financieros .....	875
c) Balance de saldos del mayor general.....	877
d) Hojas guía .....	877
e) Resumen de hojas guía .....	879
f) Coeficientes para el ajuste por inflación .....	879
g) Tipos de cambio para conversiones .....	880
h) Plan de auditoría .....	881
i) Hojas de trabajo realizado .....	881
j) Anotaciones sobre los controles internos .....	882
k) Análisis de saldos .....	883
l) Conciliaciones.....	885
m) Detalles de inspecciones oculares .....	887
n) Evidencias de circularizaciones.....	889
ñ) Copias de cartas a los asesores legales y respuestas de ellos ...	889
o) Pruebas globales .....	892
p) Notas, comentarios u observaciones.....	892
q) Carta de representaciones.....	893
r) Resumen de problemas contables importantes .....	893
s) Cuestiones que requieren seguimiento en auditorías poste- riores .....	894
t) Sugerencias de ajustes a los estados financieros.....	894
15,8. Marcas.....	896
15,9. Referencias .....	896
15,10. Ensamblado final y archivo .....	897



	Pág.
15,11. Propiedad y custodia .....	899
15,12. Exhibición.....	900
15,13. Conservación .....	900
15,14. Estándares del IAASB .....	902
15,15. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	902
a) Estándares de la FACPCE .....	902
b) Código Civil y Comercial .....	903
c) Normas sobre la prevención del lavado de dinero y la financiación del terrorismo.....	903
d) Ley de Mercado de Capitales .....	904
e) Normas de la SEFYC del BCRA .....	905
f) Reglamento general de la actividad aseguradora.....	906
g) Ley de Procedimientos Fiscales .....	906
15,16. Resumen .....	907
15,17. Preguntas y ejercicios .....	910
15,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	912

**TERCERA PARTE**

**AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS:  
EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

CAPÍTULO 16

**CONTROLES INTERNOS QUE INTERESAN  
AL AUDITOR**

16,1. Introducción.....	917
16,2. Contexto de los controles .....	919
16,3. Controles internos generales .....	920
a) Plan de cuentas .....	920
b) Contaduría.....	920
1) Controles de entrada .....	920
2) Controles de salida .....	922
3) Controles periódicos.....	924
4) Aspectos circundantes.....	925
c) Procesamiento electrónico de datos .....	926

	Pág.
d) Auditoría interna .....	928
e) Comité de auditoría .....	929
16,4. Variaciones del patrimonio por causas distintas a los resultados ...	929
16,5. Financiaciones obtenidas .....	930
16,6. Títulos cartulares de capital o de deuda propia.....	932
16,7. Compras y devoluciones .....	933
16,8. Remuneraciones y cargas sociales .....	937
16,9. Bienes de cambio y otras existencias .....	942
a) Consideraciones generales.....	942
b) Autorizaciones.....	943
c) Registros contables .....	944
d) Acceso físico y movimientos .....	947
e) Comprobaciones físicas.....	947
16,10. Elementos de propiedad, planta y equipo e intangibles.....	951
16,11. Ventas y sus devoluciones .....	953
16,12. Cuentas por cobrar .....	957
16,13. Cuentas por pagar .....	960
16,14. Manejo de efectivo e inversiones de corto plazo y alta liquidez....	962
a) Consideraciones generales.....	962
b) Autorizaciones.....	963
c) Registros contables .....	965
d) Acceso físico .....	967
e) Comprobaciones físicas.....	972
16,15. Bienes tangibles entregados o recibidos en arrendamiento o en comodato.....	972
16,16. Participaciones permanentes en otras entidades .....	973
16,17. Impuestos .....	975
16,18. Contingencias en general.....	978
16,19. Resumen .....	979
16,20. Preguntas y ejercicios .....	981
16,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	983

## CAPÍTULO 17

**PRUEBAS SOBRE CONTROLES  
Y MOVIMIENTOS CONTABLES**

17,1.	Introducción.....	991
17,2.	Controles internos generales .....	993
	a) Comité de auditoría .....	993
	b) Contaduría.....	994
	c) Procesamiento electrónico de datos .....	996
	d) Auditoría interna.....	998
17,3.	Ajustes por inflación .....	999
	a) Ajustes mensuales.....	999
	b) Ajustes globales al cierre del período .....	1000
17,4.	Variaciones del patrimonio no causadas por los resultados re- conocidos como tales .....	1001
	a) Cuestiones generales .....	1001
	b) Suscripciones e integraciones de capital .....	1001
	c) Capitalizaciones .....	1002
	d) Adquisiciones de acciones propias.....	1002
	e) Distribuciones de ganancias .....	1003
	f) Constituciones o recomposiciones de reservas de ganancias....	1003
	g) Variaciones en los saldos de “otro resultado integral acumu- lado” o de “resultados diferidos” .....	1004
17,5.	Acciones cartulares impresas pero no emitidas .....	1004
17,6.	Financiaciones obtenidas .....	1006
17,7.	Compras y devoluciones .....	1008
17,8.	Cuentas de proveedores .....	1012
17,9.	Remuneraciones y cargas sociales .....	1013
17,10.	Activos muebles, inmuebles e intangibles.....	1017
17,11.	Bienes de cambio y otras existencias .....	1020
	a) Procedimientos generales .....	1021
	b) Examen de acumulaciones de costos.....	1022
	1) Costos totales de un período.....	1022
	2) Cargos por consumos de materias primas y materiales .....	1023
	3) Cargos por mano de obra .....	1024

	Pág.
4) Cargos por depreciaciones.....	1024
5) Otros elementos del costo .....	1024
c) Examen del costeo de productos terminados.....	1025
d) Examen del costo de las mercaderías vendidas .....	1025
e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas.....	1026
1) Evaluación del plan de inventarios .....	1027
2) Decisión sobre los recuentos por presenciar.....	1027
3) Presencia en la toma del inventario .....	1028
4) Revisión de la compilación .....	1030
5) Revisión de la comparación con registros .....	1031
f) Examen de movimientos diversos .....	1031
g) Procedimientos complementarios .....	1032
17,12. Ventas, devoluciones y cuentas de clientes .....	1032
a) Procedimientos generales .....	1033
b) Facturación .....	1034
c) Devoluciones.....	1037
d) Recepción de valores negociables .....	1038
e) Débitos y créditos varios.....	1038
f) Encargos de gestiones de cobro de valores.....	1039
g) Bajas por incobrabilidad .....	1039
h) Circularización de saldos .....	1040
i) Arqueos de valores negociables.....	1042
17,13. Arrendamientos y otros derechos de uso.....	1046
17,14. Efectivo y activos de alta liquidez .....	1046
a) Procedimientos generales .....	1047
b) Cobranzas y sus depósitos.....	1048
c) Desembolsos .....	1049
d) Débitos y créditos bancarios diversos .....	1050
e) Asientos referidos a colocaciones temporarias .....	1050
f) Conciliaciones .....	1051
1) Cuentas bancarias.....	1051
2) Activos entregados en custodia .....	1052
g) Arqueos.....	1052
1) Consideraciones generales .....	1052

	Pág.
2) Cobranzas por depositar .....	1054
3) Fondos fijos .....	1056
4) Colocaciones temporarias .....	1057
h) Procedimientos complementarios .....	1058
17,15. Participaciones permanentes en otras entidades .....	1059
17,16. Obligaciones impositivas .....	1060
17,17. Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	1062
17,18. Contingencias contabilizadas .....	1063
17,19. Resumen .....	1064
17,20. Preguntas y ejercicios .....	1064
17,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1068

## CAPÍTULO 18

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

18,1. Introducción.....	1073
18,2. Cuestiones generales .....	1074
18,3. Efectivo y colocaciones temporarias en activos financieros .....	1076
a) Comprobaciones de existencia .....	1076
b) Comprobaciones de titularidad .....	1080
c) Comprobaciones de integridad .....	1081
d) Examen de medidas contables .....	1081
18,4. Cuentas por cobrar a clientes y anticipos recibidos de ellos .....	1082
a) Consideraciones generales.....	1082
b) Comprobaciones de existencia y titularidad .....	1083
c) Comprobaciones de integridad .....	1084
d) Examen de medidas contables .....	1085
e) Cuestiones especiales .....	1088
18,5. Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	1089
18,6. Créditos diversos.....	1090
18,7. Bienes de cambio y otras existencias .....	1090
a) Comprobaciones de existencia .....	1090
b) Comprobaciones de titularidad.....	1091
c) Comprobaciones de integridad .....	1091

	Pág.
d) Examen de medidas contables .....	1093
1) Cuestiones generales .....	1093
2) Examen de costos históricos .....	1094
3) Examen de costos de reposición.....	1094
4) Examen de valores razonables.....	1096
5) Examen de valores netos de realización .....	1096
6) Examen de valores de uso .....	1097
18,8. Activos de vida útil prolongada.....	1098
a) Comprobaciones de existencia .....	1098
1) Casos generales.....	1098
2) Situaciones especiales.....	1099
b) Comprobaciones de titularidad.....	1103
c) Comprobaciones de integridad .....	1104
d) Examen de medidas contables .....	1105
1) Cuestiones generales.....	1105
2) Costos históricos.....	1106
3) Valores razonables u otros valores corrientes .....	1107
4) Depreciaciones y sus imputaciones .....	1111
5) Importes recuperables, desvalorizaciones y sus rever- siones .....	1112
6) Saldos por revalúos.....	1113
7) Examen de coherencia .....	1113
e) Cuestiones para tener en cuenta en una auditoría inicial .....	1114
18,9. Participaciones permanentes en otras entidades .....	1115
18,10. Activos contingentes.....	1117
18,11. Cuentas por pagar a proveedores y anticipos a ellos .....	1117
a) Cuestiones generales .....	1117
b) Examen de medidas contables .....	1119
c) Pedidos de confirmación.....	1121
18,12. Deudas por préstamos.....	1122
a) Consideraciones generales.....	1122
b) Pedidos de confirmación.....	1123
18,13. Pasivos por remuneraciones y cargas sociales en general.....	1124

	Pág.
18,14. Pasivos por compensaciones basadas en acciones propias y beneficios post empleo .....	1127
18,15. Impuestos por pagar o anticipados .....	1128
a) Consideraciones generales.....	1128
b) Comprobaciones de existencia e integridad.....	1128
c) Examen de medidas contables .....	1129
18,16. Deudas diversas .....	1130
18,17. Pasivos por pérdidas sobre ventas comprometidas .....	1130
18,18. Pasivos contingentes reconocidos.....	1131
a) Cuestiones generales .....	1131
b) Obtención de opiniones de los abogados del emisor de los estados financieros .....	1132
18,19. Participaciones no controladoras en sociedades controladas ....	1134
18,20. Patrimonio neto y créditos contra accionistas.....	1135
18,21. Resultados del período .....	1137
a) Cuestiones generales .....	1137
b) Cuestiones particulares .....	1139
18,22. Flujos de efectivo del período .....	1142
18,23. Información por segmentos.....	1143
18,24. Combinaciones de negocios y escisiones .....	1144
18,25. Estándares del IAASB .....	1145
18,26. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1146
18,27. Resumen .....	1146
18,28. Preguntas y ejercicios .....	1147
18,29. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1162

## CAPÍTULO 19

### CIERRE DE LA AUDITORÍA

19,1. Introducción.....	1177
19,2. Revisión de cifras consolidadas .....	1177
a) Cuestiones generales .....	1177
b) Participaciones no controladoras sobre los patrimonios y resultados de entidades controladas .....	1178
19,3. Revisión final del trabajo de colaboradores.....	1179

	Pág.
19,4. Control de confirmaciones.....	1179
19,5. Revisión final de los ajustes por inflación.....	1180
19,6. Lectura de actas .....	1181
19,7. Examen de hechos posteriores .....	1182
19,8. Evaluación de la continuidad del emisor de los estados financieros .....	1184
19,9. Revisión de la información complementaria .....	1186
19,10. Resúmenes de problemas que afectan la opinión sobre los estados financieros .....	1187
19,11. “Procedimientos analíticos” finales .....	1187
19,12. Determinación de los niveles de significación aplicables a los estados financieros definitivos.....	1188
19,13. Elaboración de la propuesta de ajustes a los estados financieros...	1188
19,14. Discusión de los ajustes propuestos.....	1188
19,15. Comprobación de la contabilización de los ajustes aceptados...	1189
19,16. Obtención de la carta de representaciones .....	1189
19,17. Lectura final de los estados financieros definitivos .....	1190
19,18. Revisión de registros contables legales .....	1190
19,19. Revisión final de la evidencia de auditoría .....	1191
19,20. Preparación del informe sobre los estados financieros .....	1193
19,21. Intervención de un socio revisor .....	1193
19,22. Discusión de las debilidades de control.....	1194
19,23. Preparación de la carta de deficiencias de control.....	1194
19,24. Sugerencias para el encargo siguiente .....	1194
19,25. Evaluación del desempeño de los miembros del equipo de auditoría.....	1195
19,26. Análisis del tiempo empleado y facturación.....	1195
19,27. Descubrimiento, posterior a la entrega del informe, de hechos que cambian la opinión del auditor .....	1196
19,28. Estándares del IAASB .....	1196
19,29. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1196
19,30. Resumen .....	1197
19,31. Preguntas y ejercicios .....	1199
19,32. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1202



**CUARTA PARTE****OTROS SERVICIOS PROFESIONALES SOBRE INFORMACIONES  
Y CONTROLES INTERNOS****CAPÍTULO 20****REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS**

20,1.	Características del servicio.....	1209
	a) Propósito y seguridad proporcionada.....	1209
	b) Alcance.....	1210
	c) Denominación .....	1212
	d) Condiciones para la ejecución de una revisión .....	1213
	e) Normas de revisión .....	1213
	f) Responsabilidad del revisor .....	1214
20,2.	Causas de rechazo del encargo.....	1214
20,3.	Contrato .....	1215
20,4.	Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1217
20,5.	El informe de revisión.....	1217
	a) Estructura .....	1217
	b) Título .....	1220
	c) Descripción del alcance del trabajo .....	1220
	d) Manifestación sobre la aplicación del marco contable de referencia .....	1221
	1) Caso general .....	1221
	2) Efectos de las limitaciones al alcance del trabajo .....	1222
	Enfoque que consideramos adecuado.....	1222
	Enfoque del IAASB.....	1222
	Enfoque de la FACPCE .....	1225
	3) Efectos de los hallazgos del revisor .....	1226
	4) Aplicación del concepto de significación .....	1228
	e) Restricciones al uso.....	1228
	f) Otros aspectos .....	1228
20,6.	Estándares internacionales.....	1229

	Pág.
20,7. Normas argentinas que requieren revisiones de estados financieros intermedios .....	1229
a) Cotizantes de valores negociables .....	1230
b) Entidades financieras .....	1230
c) Entidades cambiarias.....	1231
d) Entidades aseguradoras.....	1231
e) Cooperativas.....	1232
20,8. Estándares de la FACPCE .....	1233
a) Revisiones de estados intermedios.....	1233
b) Revisiones de estados anuales .....	1235
1) Tratamiento en la RT 33 .....	1235
2) Tratamiento en la RT 37 .....	1235
20,9. Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250.....	1236
20,10. Resumen .....	1236
20,11. Preguntas y ejercicios .....	1239
20,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1240

## CAPÍTULO 21

### EXÁMENES DE ESTADOS PROSPECTIVOS

21,1. Introducción.....	1243
21,2. Los estados prospectivos.....	1244
a) Características generales .....	1244
b) Presupuestos versus proyecciones .....	1245
c) Importes únicos versus rangos .....	1246
d) Marco por considerar en su preparación .....	1247
e) Usuarios .....	1248
f) Proceso de preparación.....	1249
g) Fiabilidad.....	1250
21,3. Exámenes de estados presupuestados.....	1250
a) Factibilidad .....	1250
b) Causas de rechazo del encargo .....	1250
c) Alcance.....	1251
d) Características generales del encargo .....	1254
e) Evaluación de las premisas .....	1256

	Pág.
f) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1257
g) Informe .....	1258
1) Cuestiones generales .....	1258
2) Opiniones suministradas .....	1259
3) Opiniones distintas a la estándar .....	1259
21,4. Exámenes de estados proyectados .....	1260
21,5. Estándares del IAASB .....	1261
21,6. Estándares de la FACPCE .....	1262
a) Adopción de la NIEA 3400.....	1262
b) Propuestas contenidas en la RT 37 .....	1262
21,7. Resumen .....	1263
21,8. Preguntas y ejercicios .....	1267
21,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1269

## CAPÍTULO 22

### **ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LOS EXÁMENES DE ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS O PROSPECTIVOS**

22,1. Introducción.....	1271
22,2. Encargos de aseguramiento en general .....	1272
a) Características .....	1272
b) Condiciones para su aceptación.....	1273
c) “Encargos de atestiguación” versus “encargos directos” .....	1274
d) Contrato .....	1274
e) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1276
f) Informes.....	1276
g) Estándares y marco del IAASB .....	1279
h) Normas legales argentinas .....	1280
1) Requerimientos de organismos estatales .....	1280
2) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250.....	1281
i) Estándares de la FACPCE .....	1282
1) Posibilidad de aplicar los estándares del IAASB .....	1282

	Pág.
2) Reglas de la RT 37.....	1283
22,3. Encargos específicos de aseguramiento normalmente ejecutados por contadores públicos .....	1283
a) Exámenes de componentes de los estados financieros .....	1284
b) Exámenes de resúmenes de estados financieros previamente auditados .....	1286
c) Revisiones de “balances de sumas y saldos” previstas en la RT 24.....	1288
d) Exámenes de cumplimiento de obligaciones .....	1289
1) Informes referidos a obligaciones contractuales .....	1289
2) Informes regulados por la RT 37 .....	1292
e) Auditoría de controles internos sobre la información financiera.....	1293
1) Cuestiones generales .....	1293
2) La tarea .....	1295
3) El informe .....	1296
Elementos .....	1296
Conclusión del auditor .....	1298
Combinación con el informe sobre los estados financieros.....	1301
4) Cuestiones especiales.....	1301
Intervención de otros auditores.....	1301
Cambios posteriores a la finalización del período cubierto por el informe.....	1302
f) Exámenes de controles internos de organizaciones de servicios.....	1302
g) Revisiones de sistemas de prevención del lavado de activos y de financiación del terrorismo que requiere la UIF argentina .....	1309
h) Exámenes vinculados con la presentación de estados financieros en formato XBRL .....	1314
i) Aseguramiento de información contable proforma .....	1317
j) Exámenes de información sobre ingresos y patrimonios personales .....	1318
22,4. Aseguramiento de informes “de sostenibilidad” .....	1319
a) Consideraciones generales.....	1319
b) Marcos de referencia.....	1321

	Pág.
c) Estándares de la FACPCE .....	1323
1) Encargos de aseguramiento del “balance social” .....	1323
Consideraciones generales .....	1323
Concepto de “balance social” .....	1324
Reglas para el encargo .....	1324
2) Encargos de aseguramiento de otros informes de sostenibilidad.....	1326
d) Aseguramiento de declaraciones de emisiones de gases de efecto invernadero .....	1327
22,5. El “encargo de examen directo” previsto en un estándar del AICPA .....	1328
22,6. Resumen .....	1329
22,7. Preguntas y ejercicios .....	1332
22,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1333

## CAPÍTULO 23

### **LOS DENOMINADOS “SERVICIOS RELACIONADOS” Y OTROS ENCARGOS PROFESIONALES QUE NO CULMINAN CON LA EMISIÓN DE OPINIONES**

23,1. Introducción.....	1337
23,2. El empleo de la expresión “servicios relacionados” .....	1337
23,3. Aspectos en común.....	1339
a) Cuestiones generales .....	1339
b) La cuestión de la independencia .....	1341
23,4. La aplicación de procedimientos acordados.....	1341
a) Aspectos generales.....	1341
b) Acuerdo con el cliente .....	1342
c) El informe .....	1343
23,5. Las “compilaciones” y las “preparaciones” de estados financieros reguladas en estándares profesionales .....	1347
a) Consideraciones generales.....	1347
b) El acuerdo con el cliente.....	1350
c) Planeación y ejecución del trabajo .....	1351
1) Consideraciones generales .....	1351
2) Situaciones conflictivas .....	1351

	Pág.
d) Productos del encargo .....	1352
e) Comentario de una regla de la RT 37.....	1354
23,6. Los “informes especiales” regulados por la RT 37.....	1354
23,7. Las “certificaciones” previstas en la RT 37 .....	1356
a) Consideraciones generales.....	1356
b) Certificaciones de estados financieros .....	1357
23,8. Estándares internacionales .....	1358
23,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1359
a) Estándares de la FACPCE .....	1359
1) Panorama .....	1359
2) Aplicación de estándares del IAASB.....	1360
3) Reglas propuestas en la RT 37.....	1360
4) Reglas propuestas en la RT 24 (modificada en 2020).....	1361
b) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250 .....	1362
23,10. Resumen .....	1362
23,11. Preguntas y ejercicios .....	1364
23,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1365

## ANEXO

La RT 37 de la FACPCE (texto según la RT 53). Transcripción, referencias a partes anteriores del libro y comentarios adicionales .....	1369
--	------

# TRATADO DE AUDITORÍA



QUINTA EDICIÓN

TOMO II

ENRIQUE FOWLER NEWTON

THOMSON REUTERS  
**LA LEY**

Fowler Newton, Enrique  
Tratado de auditoría, tomo II / Enrique Fowler Newton. -  
5a ed. - Ciudad Autónoma de Buenos Aires: La Ley, 2022.  
v. 2, 768 p.; 24 x 17 cm.

ISBN 978-987-03-4286-1

I. Auditoría. I. Título.  
CDD 657.45

1ª Edición 1976  
2ª Edición 1980  
3ª Edición 2004  
4ª Edición 2009  
5ª Edición 2022

© Enrique Fowler Newton, 2022  
© de esta edición, La Ley S.A.E. e I., 2022  
Tucumán 1471 (C1050AAC) Buenos Aires  
Queda hecho el depósito que previene la ley 11.723

*Impreso en la Argentina*

Todos los derechos reservados  
Ninguna parte de esta obra puede ser reproducida  
o transmitida en cualquier forma o por cualquier medio  
electrónico o mecánico, incluyendo fotocopiado, grabación  
o cualquier otro sistema de archivo y recuperación  
de información, sin el previo permiso por escrito del editor y el autor.

*Printed in Argentina*

All rights reserved  
No part of this work may be reproduced  
or transmitted in any form or by any means,  
electronic or mechanical, including photocopying and recording  
or by any information storage or retrieval system,  
without permission in writing from the publisher and the author.

Tirada: 700 ejemplares.

ISBN 978-987-03-4286-1 (Tomo II)  
978-987-03-4283-0 (Obra completa)

SAP 43012102

Las opiniones personales vertidas en los capítulos de esta obra son privativas de quienes las emiten.

**ARGENTINA**



## ÍNDICE GENERAL

Prefacio (en Tomo I).....	VII
Principales cambios en el contenido de la obra a lo largo del tiempo (en Tomo I).....	XV
Acrónimos utilizados .....	VII
Índice temático .....	LVII

### — TOMO I —

#### PRIMERA PARTE

#### SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

##### CAPÍTULO 1

#### SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO A CARGO DE CONTADORES PÚBLICOS

1,1. Introducción.....	3
1,2. Encargos de aseguramiento (en general).....	5
a) Clases .....	5
b) Características generales .....	5
1,3. La auditoría de estados financieros.....	7
a) Características generales .....	7
b) El objeto (los estados financieros) .....	8
c) El sujeto (el auditor).....	11
d) La acción (el examen de los estados financieros).....	12
e) El alcance de la opinión por brindar .....	13
1) Nuestro punto de vista.....	13
2) Una opinión contraria al punto de vista mayoritario.....	14

	Pág.
3) Opiniones sobre la “presentación razonable” vinculadas al marco contable de referencia.....	15
4) Opiniones sobre la “presentación razonable” desvinculadas del marco contable de referencia.....	19
f) El “marco contable de referencia” .....	21
g) El informe sobre los estados financieros.....	22
h) Otros informes del auditor .....	26
i) Valor agregado y limitaciones .....	27
j) Costos y beneficios.....	28
1) Punto de vista del emisor de los estados financieros.....	28
2) Punto de vista de la comunidad .....	29
k) Brechas de expectativas.....	30
l) La auditoría de estados financieros como parte de un servicio de “auditoría integral” .....	30
1,4. La revisión de estados financieros.....	31
1,5. Otros encargos de aseguramiento .....	32
1,6. Responsabilidades de los prestadores de servicios de aseguramiento.....	32
a) Consideraciones generales.....	32
b) Confusiones de las responsabilidades del auditor con las del responsable por la información objeto de informe .....	34
1,7. Riesgo de auditoría, negligencia y dolo.....	37
1,8. Contratación de un examen de estados financieros .....	38
a) Decisión sobre el tipo de examen .....	38
b) Momento de la decisión .....	39
c) Selección del examinador .....	40
1) Factores por considerar .....	40
Calidad.....	40
Precio .....	42
Plazo de ejecución .....	42
Factores específicos .....	43
2) Procedimiento.....	43
3) Aprobación .....	44
d) Formalización.....	45
1,9. Interés de los gobiernos.....	45

---

	Pág.
1,10. Rotación de auditores.....	47
a) Argumentos a favor y en contra .....	48
b) Antecedentes internacionales.....	49
1) Estados Unidos.....	49
2) Unión Europea .....	51
3) Otros países .....	52
c) Normas argentinas.....	53
1,11. Cuestiones susceptibles de regulación .....	53
a) Contrataciones de auditorías y revisiones .....	54
b) Requisitos para la habilitación profesional.....	58
1) Conocimientos previos .....	58
2) Examen de habilitación.....	59
3) La experiencia .....	59
4) Registración (matriculación) .....	60
c) Capacitación permanente (educación continuada) .....	61
d) Independencia .....	62
e) Conducta profesional ética .....	63
f) Relaciones entre auditores o revisores de estados financieros y los órganos de gobierno de sus emisores .....	63
g) Rotación de auditores .....	63
h) Normas (técnicas) de auditoría y de revisión .....	64
1) Contenido general .....	64
2) Intereses por priorizar en su preparación.....	64
3) Características deseables .....	64
4) Encuadramiento .....	65
5) Grado de detalle.....	66
6) Aplicación simultánea de dos o más juegos de normas de auditoría .....	67
7) Posibilidad de emitir normas técnicas diferenciadas para auditorías más sencillas.....	67
8) Exámenes de información financiera del sector público ...	69
i) Normas para la prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo.....	69
j) Controles de calidad .....	70
k) Consecuencias de la mala praxis .....	70

	Pág.
1,12. Sujeción a la legislación común.....	70
1,13. El dictado de normas y estándares sobre cuestiones técnicas y de ética profesional.....	71
1,14. Resumen .....	72
1,15. Preguntas y ejercicios .....	77
1,16. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	78

## CAPÍTULO 2

### ESTÁNDARES INTERNACIONALES

2,1. Introducción.....	83
2,2. Roles de la IFAC, los consejos que ella auspicia y el PIOB.....	84
a) La International Federation of Accountants (IFAC).....	84
b) Consejos independientes auspiciados por la IFAC .....	85
c) Supervisión externa a cargo del PIOB .....	87
2,3. Obligaciones de los miembros de la IFAC.....	90
a) Información general .....	90
b) Alcance de las obligaciones contenidas en las DOM .....	91
c) Apartamentos admitidos.....	91
d) Verificación de cumplimiento.....	92
2,4. Estándares del IESBA.....	93
2,5. Estándares del IAASB .....	94
a) Panorama.....	94
b) Referencias a los estándares del IAASB en los informes profesionales .....	96
c) Posible emisión de un estándar para las auditorías de estados financieros de “entidades menos complejas” .....	96
2,6. Adopción de estándares del IESBA y del IAASB.....	99
a) Consideraciones generales.....	99
b) Postura informada por el IAASB en 2006 .....	100
2,7. Estándares del FATF-GAFI .....	101
2,8. Recomendaciones de la OCDE.....	103
2,9. Digresión sobre los estándares del desaparecido IAESB.....	105
2,10. Resumen .....	105
2,11. Preguntas y ejercicios .....	107
2,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	108

## CAPÍTULO 3

**MARCO REGULATORIO ARGENTINO  
Y ESTÁNDARES DE LA FACPCE**

3,1.	Introducción.....	111
3,2.	Contexto institucional .....	111
3,3.	Regulaciones generales .....	113
	a) Normas de alcance amplio.....	113
	b) Otras regulaciones .....	115
3,4.	Regulaciones de cuestiones específicas.....	116
	a) Contratación obligatoria de auditorías o revisiones .....	116
	b) Incumbencia profesional .....	118
	c) Ejercicio a título individual .....	120
	d) Capacitación para el ejercicio de la profesión .....	120
	1) Título habilitante.....	120
	2) Experiencia o antigüedad.....	122
	e) Matriculación .....	123
	f) Otros registros y presentaciones de declaraciones juradas ...	125
	g) Capacitación permanente.....	125
	h) Independencia .....	126
	i) Conducta profesional ética .....	126
	j) Prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo..	127
	1) La ley 25.246 .....	127
	2) Resoluciones de la UIF .....	128
	3) La resolución 420/11 de la FACPCE .....	129
	k) Ejecución del trabajo, preparación de informes y comunica- ciones al cliente .....	130
	l) Relaciones con el comité de auditoría.....	131
	m) Denuncia de delitos de acción pública .....	131
	n) Controles de calidad .....	132
	ñ) Sanciones a los auditores .....	132
	o) Legalización (certificación) de firmas .....	132
	p) Honorarios.....	132
	q) Aportes a cajas jubilatorias complementarias.....	133
3,5.	Normas de auditoría emitidas por los consejos profesionales....	134

	Pág.
3,6. La FACPCE, sus pronunciamientos técnicos y su conducta.....	136
a) Información general sobre la FACPCE .....	136
b) Pronunciamientos técnicos y documentos antecedentes .....	138
c) El CENCYA y sus dos comités.....	139
1) Tareas asignadas .....	140
2) Dependencia .....	141
3) Composición .....	141
4) Los “organismos participantes” .....	142
5) El Comité de Nominaciones .....	142
6) Costo de funcionamiento y financiación.....	142
d) Procedimientos establecidos para la emisión de pronuncia- mientos técnicos sobre servicios profesionales.....	143
1) Resoluciones técnicas e interpretaciones.....	144
2) Resoluciones coyunturales de emergencia .....	146
3) Circulares de adopción IAASB - IESBA .....	147
e) Nuestras críticas al reglamento del CENCYA.....	148
1) Las “representaciones sectoriales” .....	148
2) El trabajo “ad honórem” .....	149
3) Ausencia de público en las reuniones de la JG y del CENCYA .....	149
4) Inexistencia de audiencias públicas.....	149
5) Supremacía de las opiniones de la JG .....	149
6) Distribución insuficiente de los proyectos .....	151
7) La verificación del cumplimiento del debido proceso.....	152
8) El retaceo de información sobre los procesos de emisión....	152
9) Preparación de informes .....	154
f) Los reglamentos internos del CENCYA .....	155
g) Otros aspectos del accionar de la FACPCE .....	155
1) Violaciones a sus propias normas .....	155
2) Utilización inapropiada de la figura de “interpretación” ....	156
3) Un cambio sustancial de enfoque sin consulta pública...	156
4) Considerandos .....	157
5) Torpezas.....	157
6) Actitud frente a la política .....	159
7) Afirmaciones falsas .....	160

	Pág.
h) Contenido típico de una resolución técnica o una interpretación .....	161
i) Obligaciones de la FACPCE como miembro de la IFAC.....	162
3,7. Estándares de la FACPCE .....	162
a) Aplicabilidad de estándares internacionales.....	162
b) La RT 37 de 2013 y sus interpretaciones.....	164
c) La RT 37 de 2021.....	166
d) La coexistencia entre la RT 37 y las que adoptaron estándares internacionales.....	167
e) La RT 24 modificada en 2020 .....	169
f) La resolución 420/11.....	170
3,8. Adopción de la “nueva RT 37” por el CPCE de la CABA .....	170
3,9. Recomendaciones de la OCDE.....	171
3,10. Resumen .....	172
3,11. Preguntas y ejercicios .....	177
3,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	179

## CAPÍTULO 4

### MARCO REGULATORIO ESTADOUNIDENSE

4,1. Introducción.....	181
4,2. Regulaciones federales .....	182
a) La Ley de Valores de 1933 y la de Intercambio de Títulos Valores de 1934 .....	182
b) La Ley Sarbanes-Oxley.....	183
1) Notas históricas.....	183
2) Contenido .....	186
3) Aplicación a firmas no estadounidenses de auditores.....	187
c) La SEC .....	187
d) El PCAOB .....	188
4,3. Regulaciones locales.....	190
a) Información general .....	190
b) Los Consejos Estatales de Contaduría Pública.....	191
c) La Ley Uniforme de Contaduría Pública.....	191
4,4. La licencia de “contador público certificado” .....	192

	Pág.
4,5. Estándares del AICPA .....	193
4,6. Estándares del Independence Standards Board .....	194
4,7. Registro de auditores del PCAOB .....	195
4,8. Estándares y normas de auditoría .....	196
4,9. La capacitación permanente.....	198
4,10. Resumen .....	198
4,11. Preguntas y ejercicios .....	200
4,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	201

## CAPÍTULO 5

### LA INDEPENDENCIA

5,1. Introducción.....	203
5,2. Independencia de hecho e independencia aparente .....	205
5,3. Amenazas a la independencia .....	205
a) Consideraciones generales.....	205
b) Amenazas típicas.....	207
1) Amenazas por intereses propios.....	207
2) Amenazas por revisión del propio trabajo .....	208
3) Amenazas por defensa de intereses del cliente .....	209
4) Amenazas por familiaridad.....	209
5) Amenazas por intimidación.....	211
c) Aspectos a considerar al evaluar amenazas.....	211
1) Momentos.....	211
2) El “cliente” y las personas cercanas a él .....	212
3) Firmas profesionales y redes.....	213
4) Los participantes en la auditoría .....	213
5,4. “Defensas” contra las “amenazas” .....	215
5,5. Prevención de violaciones a las normas sobre independencia .....	215
a) Normas internas de tipo general.....	215
b) Normas internas para encargos específicos .....	217
5,6. Medidas a tomar ante la falta de independencia .....	218
5,7. Algunas cuestiones específicas.....	219
a) La “firma” de los estados auditados.....	219



	Pág.
b) Prestación de otros servicios profesionales .....	219
1) Consideraciones generales .....	219
2) Servicios de teneduría de libros.....	220
3) Servicios de “auditoría integral” .....	224
4) El auditor síndico .....	225
c) La auditoría de entidades gubernamentales .....	227
d) Intereses en competidores del cliente.....	228
e) Adquisición de bienes o servicios al cliente en condiciones ventajosas .....	228
f) Difusión de porcentajes relacionados con la facturación del auditor al cliente.....	229
g) La cuestión de la rotación de firmas.....	230
5,8. Estándares internacionales .....	230
a) Estándares del IAASB.....	230
b) Estándares internacionales de independencia del IESBA.....	231
5,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	232
a) Panorama.....	232
1) Auditorías ejecutadas de acuerdo con los estándares del IAASB .....	232
2) Auditorías ejecutadas de acuerdo con normas locales....	233
b) Reglas contenidas en la RT 37 y en normas de los CPCE.....	234
1) Requerimiento general de independencia .....	234
2) Presunciones de falta de independencia .....	235
RT 37 .....	235
Código de ética de la FACPCE.....	239
Código de ética del CPCECABA.....	241
c) Normas de la CNV .....	242
1) Requerimientos generales .....	242
2) Información sobre honorarios por incluir en el informe del auditor .....	243
3) Rotación de firmas.....	244
4) Rotación de socios .....	244
d) Normas de la SEFYC .....	245
1) Regla general.....	245
2) Presunciones de falta de independencia .....	245

	Pág.
e) Normas de la Superintendencia de Seguros de la Nación.....	247
f) Normas y controversias sobre la compatibilidad entre la auditoría y la sindicatura societaria .....	247
1) Normas de los CPCE.....	247
2) Norma de la Ley de Cooperativas.....	248
3) Controversias .....	248
5,10. Resumen .....	254
5,11. Preguntas y ejercicios .....	257
5,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	258

## CAPÍTULO 6

### ACTUACIÓN PROFESIONAL ÉTICA

6,1. Introducción.....	261
6,2. Características de una actuación profesional ética.....	262
6,3. Principios fundamentales .....	263
6,4. Reglas de conducta profesional.....	265
6,5. Cuestiones específicas.....	271
a) Promoción de servicios profesionales.....	272
b) Gestorías y comisiones .....	274
c) Negociaciones de clientelas .....	274
d) Honorarios.....	275
e) Excepciones al deber de no divulgar información confidencial.....	276
f) La negligencia como falta ética.....	278
g) La condena judicial como falta ética.....	279
6,6. Códigos de conducta profesional o de ética .....	281
6,7. Código del IESBA .....	283
a) Información general .....	283
b) Enfoque general adoptado .....	284
c) Reglas de la parte 3.....	285
6,8. Código de la FACPCE.....	286
a) Información general .....	286
b) Enfoque adoptado.....	286
c) Reglas cuestionables.....	287

	Pág.
6,9. Código del CPCECABA.....	290
a) Información general .....	290
b) Enfoque adoptado.....	291
c) Reglas cuestionables .....	291
6,10. Resumen .....	292
6,11. Preguntas y ejercicios .....	293
6,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	295

## CAPÍTULO 7

### **CALIDAD, SU GESTIÓN Y SUS REVISIONES**

7,1. Introducción.....	297
7,2. La idea de “auditoría de calidad” .....	299
7,3. Sistemas de gestión de la calidad .....	300
a) Concepto.....	300
b) Componentes .....	301
c) Reglas básicas relacionadas con cada componente según la NIGC 1.....	301
1) Procesos de evaluación de riesgos .....	301
2) Gobierno y liderazgo .....	302
3) Requerimientos éticos relevantes.....	302
4) Aceptación y continuación de relaciones con clientes y encargos específicos .....	302
5) Desempeño en los encargos .....	303
6) Recursos .....	303
7) Información y comunicación.....	304
8) Procesos de monitoreo y de remediación.....	305
d) Algunas medidas específicas para la prevención de riesgos....	306
e) Documentación.....	306
7,4. Revisiones del sistema .....	307
a) Consideraciones generales.....	307
b) Aspectos susceptibles de regulación .....	308
c) Revisiones a cargo de reguladores .....	309
7,5. Revisiones de encargos específicos .....	310
7,6. Controles formales.....	312

	Pág.
7,7. Estándares internacionales .....	312
a) Estándares del IAASB .....	312
b) La DOM 1 de la IFAC.....	314
7,8. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	315
a) Estándares de la FACPCE y normas de los CPCE .....	315
b) Normas de la CNV.....	317
c) Normas de la SEFYC .....	318
1) Auditorías de estados financieros de entidades financieras...	318
Sistemas de gestión de calidad .....	318
Inspecciones.....	318
2) Auditorías de estados financieros de entidades cambiarias...	319
7,9. Resumen .....	320
7,10. Preguntas y ejercicios .....	322
7,11. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	323

## CAPÍTULO 8

### LA MALA PRAXIS Y SUS CONSECUENCIAS

8,1. Introducción.....	325
8,2. Mala praxis .....	327
a) Concepto.....	327
b) Dolo, negligencia y culpa.....	327
c) Cuestiones particulares .....	328
1) Fraudes y errores.....	328
2) Actos ilegales del cliente.....	330
3) Quiebra posterior del cliente .....	333
8,3. Consecuencias de la mala praxis.....	334
a) Sujetos de sanciones .....	334
b) Sanciones profesionales .....	334
1) Organismos a cargo de su aplicación.....	334
2) Alcance .....	335
3) Tipos.....	335
4) Publicidad.....	337
c) Responsabilidad civil.....	337
1) Postura “clásica” .....	338

	Pág.
2) Postura “objetiva”.....	339
3) Postura “defensiva” .....	339
4) La amenaza de demandas maliciosas.....	340
d) Condenas penales.....	341
e) Sanciones impuestas por asociaciones de graduados .....	342
8,4. Cuestiones procesales .....	342
a) Investigaciones y actuaciones disciplinarias .....	342
b) Actuaciones judiciales .....	344
8,5. Propuestas de la IFAC.....	344
a) Alcance.....	344
b) Conductas punibles .....	345
c) Sanciones.....	346
8,6. Marco regulatorio argentino .....	346
a) Sanciones profesionales .....	346
1) Organismos de aplicación.....	346
2) Hechos punibles .....	347
3) Sanciones.....	348
4) Prescripción .....	350
5) Cuestiones procesales .....	350
b) Responsabilidad civil.....	352
c) Responsabilidad penal .....	355
1) Panorama .....	355
2) Defraudación al cliente .....	356
3) Violación del deber de guardar el secreto profesional... 356	
4) Colaboración en la comisión de delitos.....	357
5) Destrucción de evidencia de auditoría .....	358
6) Normas de la Ley de Prevención del Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo .....	359
7) Blanqueos de responsabilidades.....	360
8) Una propuesta insólita contenida en un anteproyecto de régimen de delitos societarios .....	361
9) Improcedencia de la imputación del “delito de balance falso” a un auditor .....	364

	Pág.
d) Propuesta para cuantificar el nivel global de aplicación de las propuestas de la IFAC relativas al funcionamiento de los tribunales de disciplina .....	367
8,7. Resumen .....	368
8,8. Preguntas y ejercicios .....	370
8,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	372

## SEGUNDA PARTE

### **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: CUESTIONES GENERALES**

#### CAPÍTULO 9

#### **EL INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

9,1. Introducción.....	379
9,2. Consideración del propósito “general” o “especial” del marco contable de referencia .....	380
9,3. Opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros o sobre la aplicación de determinadas normas contables .....	381
9,4. Marcos “de presentación razonable” y “de cumplimiento” .....	381
a) Descripción general.....	381
b) Clasificación del marco de referencia .....	383
1) Consideraciones generales .....	383
2) Criterio adoptado en la NIA 700 .....	384
c) Opinión del auditor.....	387
1) Cuando el marco es “de presentación razonable” .....	387
2) Cuando el marco es “de cumplimiento” .....	388
d) Efectos de la aplicación del enfoque .....	388
9,5. Estados financieros que incluyen datos comparativos.....	391
a) Consideraciones generales.....	391
b) El enfoque del IAASB .....	392
1) Clasificación de los estados financieros según el grado de detalle de los datos comparativos que incluyen.....	392
2) Determinación del tipo de opinión a emitir .....	394

	Pág.
3) Opinión sobre “estados comparativos” .....	396
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	396
Estados financieros anteriores auditados por otro contador .....	398
Estados financieros anteriores no auditados.....	399
4) Opinión sobre “estados con cifras correspondientes” .....	399
Estados financieros anteriores auditados por el mismo contador.....	399
Estados financieros anteriores auditados por otro contador .....	400
Estados financieros anteriores no auditados.....	401
5) Consideraciones finales .....	401
c) Sucesivas posturas de la FACPCE .....	402
1) La RT 37 de 2013.....	402
2) La interpretación 9 de 2014.....	403
3) La RT 37 de 2021.....	404
4) Los modelos de informes del CENCYA.....	406
9,6. Componentes del informe .....	407
a) Elementos esenciales.....	408
b) Elementos secundarios .....	411
1) Destinatario.....	411
2) Aclaraciones que no afectan la opinión.....	411
3) Dudas significativas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros, debidamente informadas en éstos .....	412
4) Lugar de emisión o domicilio del auditor.....	412
5) Responsabilidades del emisor de los estados financieros.....	412
6) Informaciones requeridas por disposiciones legales o reglamentarias .....	413
c) Elementos cuya inclusión consideramos inconveniente .....	413
1) Aclaraciones que reemplazan a salvedades u opiniones adversas .....	413
2) Opiniones parciales .....	415
3) Opinión sobre la uniformidad en la aplicación de las políticas contables adoptadas.....	415

	Pág.
4) Información sobre cuestiones “clave” o “críticas” de la auditoría .....	416
Idea general .....	416
Conceptos de cuestiones “clave” o “críticas” .....	417
Nuestra opinión .....	418
Otras consideraciones .....	418
Cuestiones de aplicación.....	419
9,7. Elaboración de la opinión sobre los estados financieros.....	419
a) Componentes de los estados financieros examinados .....	420
b) Manera en que se llevó a cabo el examen .....	422
c) Conclusiones sobre la “presentación razonable” o sobre el cumplimiento del marco contable de referencia .....	424
1) Discusión general .....	424
2) Caso en que el marco de referencia brinda alternativas .....	427
d) Fecha de conclusión del examen.....	428
e) Aplicación de la normativa relacionada.....	430
f) Conjunciones de problemas .....	430
g) La opinión sobre el estado de flujo de efectivo.....	432
h) Consideración de incertidumbres .....	435
1) Tratamiento general .....	435
2) Incertidumbres múltiples .....	436
9,8. Estructuración y redacción del informe.....	437
a) Consideraciones generales.....	437
b) Componentes habituales.....	438
1) Título .....	438
2) Destinatario .....	439
3) Estados examinados .....	439
4) Referencia a las políticas contables aplicadas.....	439
5) Responsabilidad por los estados financieros .....	439
6) Propósito del examen .....	440
7) Responsabilidad del auditor .....	441
8) Opinión o abstención de suministrarla .....	443
9) Fundamentos de la emisión de una opinión que no es “limpia” .....	448
10) Énfasis sobre una cuestión.....	451



	Pág.
11) Información sobre otras cuestiones .....	451
12) Cuestiones ajenas a la opinión de presentación obligatoria .....	452
13) Lugar y fecha .....	452
14) Firma e identificación del auditor .....	453
c) División en secciones .....	454
d) Orden y agrupamiento de las secciones.....	454
e) Modelos o ejemplos .....	455
9,9. Cuestiones particulares .....	456
a) Cuestiones vinculadas con las características de los estados financieros auditados .....	456
1) Presentación de estados consolidados como información complementaria .....	456
2) Aplicación de un marco contable de referencia impuesto por una norma legal .....	457
3) Presentación de medidas contables paralelas.....	458
4) Inclusión de informaciones no auditadas .....	459
5) Inclusión de informaciones proforma .....	460
6) Estados financieros “de propósito especial” .....	461
7) Adjunción de información adicional a los estados financieros .....	462
8) Inclusión de los estados financieros en una publicación que contiene otras informaciones no alcanzadas por la opinión del auditor .....	464
Identificación del informe y de los estados examinados....	465
Búsqueda de contradicciones.....	465
b) Cuestiones vinculadas con las características de la auditoría ...	467
1) Encargos que incluyen la emisión de una opinión referida a los controles internos sobre la información financiera.....	467
2) Auditoría conjunta.....	467
3) Auditoría de dos o más juegos de estados financieros de un mismo emisor a la misma fecha .....	468
4) Auditoría que cumple con dos juegos de normas.....	469
5) Participación de otro auditor en el examen de componentes de los estados financieros .....	469
6) Participación de un experto contratado por el auditor ....	471

	Pág.
c) Cuestiones vinculadas con la elaboración de las conclusiones del auditor .....	473
1) Omisión de informaciones en los estados financieros ....	473
2) Dudas sobre la continuidad del emisor de los estados financieros .....	473
3) Descubrimiento posterior a la entrega del informe de hechos que cambian la opinión del auditor .....	474
9,10. Informes falsos o incompletos .....	476
9,11. Soporte físico .....	476
a) Informe original .....	476
b) Inclusión en documentos XBRL del cliente .....	476
c) Copiado en registros del cliente.....	477
9,12. Identificación del informe con los estados financieros auditados ...	477
a) Estados emitidos en papel.....	477
b) Estados contenidos en archivos digitales.....	478
9,13. Estándares del IAASB .....	480
a) Cuestiones principales .....	480
b) El significado de “misstatement” en las NIA .....	481
9,14. Normas argentinas.....	483
a) Leyes regulatorias del ejercicio profesional.....	483
b) Normas de consejos profesionales .....	483
c) El requerimiento de informes “conteniendo opinión” por parte de la IGJ .....	484
d) El artículo 10 de la ley 17.250 .....	485
1) Obligación para los profesionales que emitan ciertos informes.....	485
2) Obligación para los emisores de estados financieros ....	487
3) Penalidad por incumplimiento de las obligaciones .....	487
4) Propuesta de derogación.....	487
e) Normas legales diversas .....	488
9,15. Estándares de la FACPCE .....	491
a) Información general .....	491
b) Algunas cuestiones particulares .....	491
1) Destinatario del informe .....	491
2) Adopción del enfoque “marcos de presentación razonable” versus “marcos de cumplimiento” .....	492

	Pág.
3) Significado dado a la palabra “incorrección” .....	493
4) Presunción de que los estándares contables de la FACPCE constituyen un marco “de presentación razonable” .....	493
5) Determinación de si un marco contable legal es o no es “de presentación razonable” .....	496
6) Estados financieros que contienen datos comparativos....	497
7) Estados financieros de grupos de entidades.....	497
8) Estados financieros de entidades sobre las que se ejerce control, control conjunto o influencia significativa .....	497
9) Incertidumbres múltiples .....	499
10) Opiniones parciales .....	499
11) Información sobre cuestiones “clave” o “críticas” de la auditoría .....	500
12) Lugar de emisión.....	500
13) Firma.....	501
14) Informes sobre estados financieros de cooperativas.....	501
Referencias a los registros contables.....	502
Incorrecciones observadas .....	502
9,16. Resumen .....	503
9,17. Preguntas y ejercicios .....	509
9,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	516

## CAPÍTULO 10

### INFORMES DIVERSOS

10,1. Introducción.....	523
10,2. Consideraciones generales .....	523
10,3. Informes sobre controles internos.....	524
a) Consideraciones generales.....	524
b) Beneficios .....	525
c) Definición del contenido.....	525
1) Cuestiones por informar .....	525
2) Cuestiones que no nos parece adecuado informar.....	526
d) Componentes del informe .....	528
1) Lugar de emisión.....	528
2) Fecha de emisión .....	529

	Pág.
3) Destinatario.....	529
4) Elementos educativos.....	530
5) Comentarios y recomendaciones.....	531
6) Otras informaciones que ayuden a los lectores.....	532
7) Limitación a la difusión de la carta .....	532
8) Firma e identificación del auditor .....	533
9) Anexos.....	533
e) Anticipo del contenido .....	533
f) Inexistencia de comentarios u observaciones.....	534
g) Estándares del IAASB.....	534
h) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	535
1) Estándares de la FACPCE .....	535
2) Nomas de la SEFYC del BCRA.....	536
3) Normas de la SSN.....	537
10,4. Comunicaciones de errores, fraudes y otros actos ilegales .....	537
a) Errores.....	538
b) Fraudes internos .....	538
c) Otros actos ilegales.....	540
d) Estándares del IAASB.....	540
e) Normas legales argentinas .....	540
10,5. Reportes de operaciones sospechosas.....	541
a) Estándares internacionales .....	541
b) Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	541
10,6. Informes sobre controles internos anti lavado .....	547
10,7. Otras comunicaciones .....	549
10,8. Resumen .....	549
10,9. Preguntas y ejercicios .....	551
10,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	552

## CAPÍTULO 11

### CONTRATACIÓN DE LA AUDITORÍA Y RELACIÓN CON EL CLIENTE

11,1. Introducción.....	557
11,2. Interlocutores del auditor.....	557

	Pág.
11,3. Actividades previas a la formulación de una propuesta de servicios .....	559
a) Primer contacto con un cliente potencial.....	559
b) Evaluación de las condiciones necesarias para concretar un contrato de auditoría .....	559
c) Conocimiento del potencial cliente .....	561
d) Contacto con el auditor anterior.....	565
e) Evaluaciones.....	566
f) Rechazo del encargo .....	567
1) Causas comunes .....	567
2) Caso especial previsto por las NIA .....	567
3) Efecto del empleo de criptomonedas por parte del potencial cliente .....	568
g) Estimación de los honorarios y del ritmo de su facturación ....	568
11,4. Formulación de la propuesta de servicios .....	570
11,5. El contrato de auditoría .....	571
a) Contenido .....	571
1) Partes .....	572
2) Obligaciones del auditor .....	572
3) Obligaciones del cliente .....	573
4) Honorario y su facturación .....	574
5) Responsabilidades del cliente .....	575
6) Aclaraciones referidas a las obligaciones del auditor ....	575
7) Aclaraciones y cuestiones de procedimiento .....	576
b) Instrumentación.....	577
c) Ejemplo.....	578
d) Ratificación por los accionistas.....	583
e) Primeras auditorías.....	583
f) Auditorías posteriores.....	583
11,6. Relación con el cliente durante la ejecución del encargo .....	584
a) Consideraciones generales.....	584
b) Las normas internas del cliente .....	585
c) Facilitación del trabajo del comité de auditoría .....	586
d) Comunicaciones a los directores y administradores de la entidad.....	586

	Pág.
e) Consultas del cliente.....	588
f) Interrupción temporal del trabajo.....	588
11,7. Facturación y cobranza .....	588
11,8. Reemplazo de la auditoría por otro encargo .....	589
11,9. Cese de la relación .....	591
a) Cese por finalización del encargo.....	591
b) Rompimiento del contrato por parte del auditor .....	592
1) Consideraciones generales .....	592
2) Rompimiento por limitaciones en el alcance .....	593
11,10. Deberes éticos .....	594
11,11. Estándares del IAASB .....	594
11,12. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	597
a) Aceptación de encargos.....	597
b) Elementos por requerir al cliente en la etapa de su conoci- miento .....	597
c) Contrato de auditoría.....	600
d) Comunicaciones al cliente .....	600
11,13. Resumen .....	600
11,14. Preguntas y ejercicios .....	603
11,15. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	605

## CAPÍTULO 12

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

12,1. Introducción.....	611
12,2. Procedimientos de aplicación habitual .....	611
a) Lectura de los estados financieros.....	611
b) Identificación y evaluación de políticas contables.....	613
c) Los “procedimientos analíticos” .....	614
1) Consideraciones generales .....	614
2) Comparaciones de los datos contables con datos histó- ricos no contables y con datos presupuestados .....	616
d) Cotejos con registros y documentación de respaldo.....	617
1) Propósito.....	617
2) Consideración de las características del sistema contable...	617

---

	Pág.
3) Cotejo de los estados financieros con el balance de saldos del mayor general.....	620
4) Cotejos de las anotaciones en el mayor con los asientos y sus borradores .....	622
5) Cotejos con diarios auxiliares .....	623
6) Cotejos con submayores y otros registros analíticos.....	623
7) Examen de la forma en que se llevan los registros contables.....	624
8) Cotejos con documentación de respaldo .....	625
9) Cotejos con salidas de otros procesos contables.....	626
10) Cotejo de la información contenida en notas o anexos ...	628
e) Cotejos con información obtenida independientemente .....	628
f) Inspecciones oculares.....	629
1) Recuentos .....	629
2) Observaciones de recuentos .....	631
3) Observación de actividades y condiciones.....	632
g) Comparaciones entre los resultados de recuentos y los registros contables .....	633
h) Pedidos de informaciones a terceros.....	633
1) Consideraciones generales .....	633
2) Aplicabilidad .....	635
3) Tipos de pedidos .....	637
4) Actividades requeridas .....	638
5) Selección de partidas.....	639
6) Preparación de registros de control.....	640
7) Preparación de las cartas.....	642
8) Firma, control, ensobrado y despacho.....	645
9) Recepción de las respuestas.....	646
10) Pedido(s) posterior(es).....	647
11) Aclaración de discrepancias .....	647
12) Tabulación y evaluación de resultados .....	648
13) Situación en la Argentina frente al impuesto de sellos.....	651
i) Exámenes de estados de cuentas y conciliaciones.....	652
j) Exámenes de operaciones matemáticas .....	653
k) Revisiones conceptuales de registros y comprobantes.....	654

	Pág.
l) Comprobaciones de expectativas.....	656
1) Los denominados “procedimientos analíticos sustantivos” .....	656
2) Coincidencias esperadas.....	658
m) Lectura de documentos legales importantes.....	658
n) Lectura de manuales y normas .....	660
ñ) Repeticiones independientes de procesos.....	660
o) Exámenes de programas de computación.....	662
1) Examen conceptual .....	663
2) Comprobación de funcionamiento.....	663
3) Comprobación de vigencia .....	665
p) Comparaciones entre datos archivados por el emisor de los estados financieros auditados y datos transferidos electrónicamente a agencias estatales .....	665
q) Preguntas a funcionarios y empleados.....	668
r) Obtención de la carta de representaciones .....	669
12,3. Selección de procedimientos.....	673
12,4. Aplicación de procedimientos utilizando computadoras .....	676
a) Programas de planilla electrónica .....	676
b) Programas de administración de bases de datos .....	677
c) Procesadores de texto .....	677
d) Programas de clasificación del contenido de archivos .....	678
e) Programas de comunicaciones.....	678
f) Programas para tareas generales de auditoría.....	678
g) Programas para tareas específicas de auditoría .....	679
12,5. Efectos de una pandemia o una epidemia sobre la aplicación de procedimientos de auditoría.....	680
12,6. Estándares del IAASB .....	682
12,7. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	683
12,8. Resumen .....	683
12,9. Preguntas y ejercicios .....	686
12,10. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	687



## CAPÍTULO 13

**PLANEAMIENTO Y ADMINISTRACIÓN  
DE UNA AUDITORÍA**

13,1. Introducción.....	691
13,2. Actividades que abarca una auditoría.....	691
13,3. Conocimiento de las actividades del emisor de los estados financieros .....	696
a) Consideraciones generales.....	696
b) Identificación de partes relacionadas .....	696
13,4. Identificación de las afirmaciones contenidas en los estados financieros .....	699
13,5. Estimación previa de niveles de significación .....	700
13,6. Estimación de errores tolerables para componentes específicos de los estados financieros.....	702
13,7. Evaluación de la importancia relativa de las afirmaciones identificadas.....	705
13,8. Definición de objetivos para cada componente de los estados financieros .....	705
13,9. Revisión analítica .....	706
13,10. Consideración de los controles internos.....	707
a) El control interno .....	707
b) Controles que interesan al auditor .....	708
1) Consideraciones generales .....	708
2) Aspectos circundantes al sistema contable .....	710
3) Controles específicos del sistema contable .....	713
4) Trabajo de la auditoría interna .....	713
5) Efectos de la informatización.....	714
6) Cuestiones de aplicación.....	716
c) Obtención de información sobre el funcionamiento supuesto ...	717
1) Consideraciones generales .....	717
2) Procedimientos .....	719
3) Herramientas estándar.....	719
4) Registro de la información .....	724

	Pág.
d) Decisiones resultantes de la primera evaluación.....	725
e) Pruebas del funcionamiento real y comparación con el teórico .....	726
f) Evaluación del funcionamiento real de los controles .....	727
13,11. Evaluación de los riesgos de auditoría .....	728
a) Riesgo global.....	728
b) Riesgo de fraude .....	729
1) Factores de riesgo .....	730
2) Un ranking de señales de peligro.....	734
3) Procedimientos .....	735
4) Respuestas .....	735
c) Riesgo de actos ilegales.....	737
d) Riesgos individuales .....	737
1) Riesgo inherente .....	741
2) Riesgo de falta de control .....	741
3) Riesgo de falta de detección.....	743
4) Consideración del riesgo de fraude.....	745
e) Respuestas ante un riesgo de auditoría superior al normal.....	745
13,12. Otras cuestiones por considerar .....	746
a) Complejidad de las políticas contables adoptadas .....	746
b) Transacciones procesadas por una organización de servicios... ..	746
c) Ajustes por inflación y conversiones .....	748
d) Examen de componentes por “otro auditor” .....	750
e) Intervención de expertos .....	752
f) Empleo de especialistas por parte del emisor de los estados financieros .....	754
g) Auditorías iniciales .....	755
h) Colaboración de auditoría interna .....	757
i) Leyes de prevención del lavado de activos y la financiación del terrorismo .....	758
13,13. El plan de auditoría.....	759
a) Cuestiones generales .....	759
b) Formalización por escrito.....	759
c) Elementos a ser preparados por el emisor de los estados financieros .....	760

	Pág.
d) Programación de visitas.....	761
e) Procedimientos .....	763
f) Asignaciones de tareas .....	764
g) Estimación de tiempos .....	765
h) Contenido .....	766
i) Oportunidad de la preparación .....	774
j) Preparación, revisión y aprobación.....	775
k) Revisión permanente.....	777
l) Custodia y exhibición .....	777
m) Programas estándar .....	777
13,14. Actividades de supervisión y control.....	778
a) Instrucción de los colaboradores.....	778
b) Revisión del trabajo efectuado .....	780
c) Control sobre la ejecución del programa .....	781
1) Control de procedimientos .....	781
2) Control del tiempo empleado.....	781
d) Documentación de la auditoría .....	782
e) Auditorías descentralizadas .....	782
13,15. Auditoría de estados financieros de entidades pequeñas o medianas.....	783
13,16. Estándares del IAASB .....	784
13,17. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	786
13,18. Resumen .....	786
13,19. Preguntas y ejercicios .....	794
13,20. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	799

## — TOMO II —

### CAPÍTULO 14

#### MUESTREOS

14,1. Introducción.....	807
14,2. Condiciones para que un muestreo se considere aceptable.....	808

	Pág.
14,3. Una postura de rechazo a las auditorías en las que se recurre al muestreo .....	810
14,4. Muestreo estadístico .....	812
14,5. Planes de muestreo .....	813
14,6. Pasos de un muestreo .....	815
a) Identificación del universo y de las unidades de muestreo .....	815
b) Definición del concepto de “incorrección” .....	816
c) Estratificación .....	816
d) Fijación del tamaño de la muestra .....	817
e) Métodos de selección de los componentes de una muestra....	818
1) Uso de números aleatorios .....	818
2) Muestreo sistemático .....	819
3) Selección basada en la ponderación de importes .....	820
4) Muestreo por bloques (o conglomerados) .....	824
5) Selección discrecional .....	824
f) Aplicación de procedimientos de auditoría .....	824
g) Evaluación de los resultados en la muestra .....	824
h) Proyección de los resultados .....	824
1) Consideraciones generales .....	824
2) Anomalías .....	826
i) Combinación de resultados de estratos .....	827
j) Medidas complementarias .....	827
14,7. Riesgos de un muestreo .....	828
14,8. Muestreos en la evaluación de actividades de control .....	829
a) Fijación del tamaño de una muestra .....	829
b) Evaluación de resultados .....	830
c) Planes de muestreo estadístico .....	831
14,9. Muestreos en la validación directa de saldos .....	831
a) Fijación del tamaño de una muestra .....	832
b) Evaluación de resultados .....	834
c) Planes de muestreo estadístico .....	834
14,10. El tamaño de las muestras en las pruebas de doble propósito ...	834
14,11. Estimación de frecuencias por el método de parar-o-seguir .....	835
a) Fundamentos .....	835

	Pág.
b) Cálculos de probabilidades.....	837
c) Procedimiento.....	839
d) Herramientas.....	842
14,12. Estimación de importes empleando la distribución normal .....	844
a) Supuesto básico.....	844
b) Conceptos y fórmulas importantes .....	844
1) Importes reales en el universo.....	844
2) Importes reales observados en una muestra.....	845
3) Relaciones entre los importes en el universo y los ob- servados en una muestra tomada de él.....	845
4) Intervalos de confianza en un universo o estrato.....	846
5) Consolidación de conclusiones en muestreo estrati- ficado .....	848
c) Procedimiento .....	849
1) Fijación del tamaño de la muestra .....	849
2) Evaluación de resultados.....	850
d) Ejemplo.....	851
1) Supuestos sobre el universo.....	851
2) Supuestos sobre un estrato .....	852
3) Muestreo de un estrato.....	852
4) Supuestos sobre el resultado del muestreo de otro estrato .....	855
5) Consolidación de los resultados de los estratos.....	856
14,13. Otros planes de muestreo estadístico.....	857
14,14. Estándares del IAASB .....	858
14,15. Estándares de la FACPCE .....	858
14,16. Preguntas y ejercicios .....	859
14,17. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	861

## CAPÍTULO 15

### COLECCIÓN DE EVIDENCIAS Y DOCUMENTACIÓN DE LA AUDITORÍA

15,1. Introducción.....	865
15,2. Propósitos.....	866

	Pág.
15,3. Soportes físicos.....	866
15,4. Contenido mínimo .....	867
a) Evidencias del planeamiento .....	867
b) Evidencias de la reunión de elementos de juicio .....	870
c) Evidencias de las actividades de supervisión .....	872
d) Evidencias de la intervención de un segundo socio.....	873
15,5. Suficiencia .....	873
15,6. Otras cuestiones por considerar .....	873
15,7. Algunas consideraciones sobre componentes habituales de la evidencia de auditoría .....	875
a) Resúmenes o copias de documentos importantes.....	875
b) Estados financieros .....	875
c) Balance de saldos del mayor general.....	877
d) Hojas guía .....	877
e) Resumen de hojas guía .....	879
f) Coeficientes para el ajuste por inflación .....	879
g) Tipos de cambio para conversiones .....	880
h) Plan de auditoría .....	881
i) Hojas de trabajo realizado .....	881
j) Anotaciones sobre los controles internos .....	882
k) Análisis de saldos .....	883
l) Conciliaciones.....	885
m) Detalles de inspecciones oculares .....	887
n) Evidencias de circularizaciones.....	889
ñ) Copias de cartas a los asesores legales y respuestas de ellos ...	889
o) Pruebas globales .....	892
p) Notas, comentarios u observaciones.....	892
q) Carta de representaciones.....	893
r) Resumen de problemas contables importantes .....	893
s) Cuestiones que requieren seguimiento en auditorías poste- riores .....	894
t) Sugerencias de ajustes a los estados financieros.....	894
15,8. Marcas.....	896
15,9. Referencias .....	896
15,10. Ensamblado final y archivo .....	897

	Pág.
15,11. Propiedad y custodia .....	899
15,12. Exhibición.....	900
15,13. Conservación .....	900
15,14. Estándares del IAASB .....	902
15,15. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	902
a) Estándares de la FACPCE .....	902
b) Código Civil y Comercial .....	903
c) Normas sobre la prevención del lavado de dinero y la financiación del terrorismo.....	903
d) Ley de Mercado de Capitales .....	904
e) Normas de la SEFYC del BCRA .....	905
f) Reglamento general de la actividad aseguradora.....	906
g) Ley de Procedimientos Fiscales .....	906
15,16. Resumen .....	907
15,17. Preguntas y ejercicios .....	910
15,18. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	912

### TERCERA PARTE

## **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS: EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

### CAPÍTULO 16

#### **CONTROLES INTERNOS QUE INTERESAN AL AUDITOR**

16,1. Introducción.....	917
16,2. Contexto de los controles .....	919
16,3. Controles internos generales .....	920
a) Plan de cuentas .....	920
b) Contaduría.....	920
1) Controles de entrada .....	920
2) Controles de salida .....	922
3) Controles periódicos.....	924
4) Aspectos circundantes.....	925
c) Procesamiento electrónico de datos .....	926

	Pág.
d) Auditoría interna .....	928
e) Comité de auditoría .....	929
16,4. Variaciones del patrimonio por causas distintas a los resultados ...	929
16,5. Financiaciones obtenidas .....	930
16,6. Títulos cartulares de capital o de deuda propia.....	932
16,7. Compras y devoluciones .....	933
16,8. Remuneraciones y cargas sociales .....	937
16,9. Bienes de cambio y otras existencias .....	942
a) Consideraciones generales.....	942
b) Autorizaciones.....	943
c) Registros contables .....	944
d) Acceso físico y movimientos .....	947
e) Comprobaciones físicas.....	947
16,10. Elementos de propiedad, planta y equipo e intangibles.....	951
16,11. Ventas y sus devoluciones .....	953
16,12. Cuentas por cobrar .....	957
16,13. Cuentas por pagar .....	960
16,14. Manejo de efectivo e inversiones de corto plazo y alta liquidez....	962
a) Consideraciones generales.....	962
b) Autorizaciones.....	963
c) Registros contables .....	965
d) Acceso físico .....	967
e) Comprobaciones físicas.....	972
16,15. Bienes tangibles entregados o recibidos en arrendamiento o en comodato.....	972
16,16. Participaciones permanentes en otras entidades .....	973
16,17. Impuestos .....	975
16,18. Contingencias en general.....	978
16,19. Resumen .....	979
16,20. Preguntas y ejercicios .....	981
16,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	983



## CAPÍTULO 17

**PRUEBAS SOBRE CONTROLES  
Y MOVIMIENTOS CONTABLES**

17,1.	Introducción.....	991
17,2.	Controles internos generales .....	993
	a) Comité de auditoría .....	993
	b) Contaduría.....	994
	c) Procesamiento electrónico de datos .....	996
	d) Auditoría interna.....	998
17,3.	Ajustes por inflación .....	999
	a) Ajustes mensuales.....	999
	b) Ajustes globales al cierre del período .....	1000
17,4.	Variaciones del patrimonio no causadas por los resultados re- conocidos como tales .....	1001
	a) Cuestiones generales .....	1001
	b) Suscripciones e integraciones de capital .....	1001
	c) Capitalizaciones .....	1002
	d) Adquisiciones de acciones propias.....	1002
	e) Distribuciones de ganancias .....	1003
	f) Constituciones o recomposiciones de reservas de ganancias....	1003
	g) Variaciones en los saldos de “otro resultado integral acumu- lado” o de “resultados diferidos” .....	1004
17,5.	Acciones cartulares impresas pero no emitidas .....	1004
17,6.	Financiaciones obtenidas .....	1006
17,7.	Compras y devoluciones .....	1008
17,8.	Cuentas de proveedores .....	1012
17,9.	Remuneraciones y cargas sociales .....	1013
17,10.	Activos muebles, inmuebles e intangibles .....	1017
17,11.	Bienes de cambio y otras existencias .....	1020
	a) Procedimientos generales .....	1021
	b) Examen de acumulaciones de costos.....	1022
	1) Costos totales de un período.....	1022
	2) Cargos por consumos de materias primas y materiales .....	1023
	3) Cargos por mano de obra .....	1024

	Pág.
4) Cargos por depreciaciones.....	1024
5) Otros elementos del costo .....	1024
c) Examen del costeo de productos terminados.....	1025
d) Examen del costo de las mercaderías vendidas .....	1025
e) Examen de recuentos físicos y tareas relacionadas.....	1026
1) Evaluación del plan de inventarios .....	1027
2) Decisión sobre los recuentos por presenciar.....	1027
3) Presencia en la toma del inventario .....	1028
4) Revisión de la compilación .....	1030
5) Revisión de la comparación con registros .....	1031
f) Examen de movimientos diversos .....	1031
g) Procedimientos complementarios .....	1032
17,12. Ventas, devoluciones y cuentas de clientes .....	1032
a) Procedimientos generales .....	1033
b) Facturación .....	1034
c) Devoluciones.....	1037
d) Recepción de valores negociables .....	1038
e) Débitos y créditos varios.....	1038
f) Encargos de gestiones de cobro de valores.....	1039
g) Bajas por incobrabilidad .....	1039
h) Circularización de saldos .....	1040
i) Arqueos de valores negociables.....	1042
17,13. Arrendamientos y otros derechos de uso.....	1046
17,14. Efectivo y activos de alta liquidez .....	1046
a) Procedimientos generales .....	1047
b) Cobranzas y sus depósitos.....	1048
c) Desembolsos .....	1049
d) Débitos y créditos bancarios diversos .....	1050
e) Asientos referidos a colocaciones temporarias .....	1050
f) Conciliaciones .....	1051
1) Cuentas bancarias.....	1051
2) Activos entregados en custodia .....	1052
g) Arqueos.....	1052
1) Consideraciones generales .....	1052

	Pág.
2) Cobranzas por depositar .....	1054
3) Fondos fijos .....	1056
4) Colocaciones temporarias .....	1057
h) Procedimientos complementarios .....	1058
17,15. Participaciones permanentes en otras entidades .....	1059
17,16. Obligaciones impositivas .....	1060
17,17. Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	1062
17,18. Contingencias contabilizadas .....	1063
17,19. Resumen .....	1064
17,20. Preguntas y ejercicios .....	1064
17,21. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1068

## CAPÍTULO 18

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

18,1. Introducción.....	1073
18,2. Cuestiones generales .....	1074
18,3. Efectivo y colocaciones temporarias en activos financieros .....	1076
a) Comprobaciones de existencia .....	1076
b) Comprobaciones de titularidad .....	1080
c) Comprobaciones de integridad .....	1081
d) Examen de medidas contables .....	1081
18,4. Cuentas por cobrar a clientes y anticipos recibidos de ellos .....	1082
a) Consideraciones generales.....	1082
b) Comprobaciones de existencia y titularidad .....	1083
c) Comprobaciones de integridad .....	1084
d) Examen de medidas contables .....	1085
e) Cuestiones especiales .....	1088
18,5. Activos y pasivos por impuestos diferidos .....	1089
18,6. Créditos diversos.....	1090
18,7. Bienes de cambio y otras existencias .....	1090
a) Comprobaciones de existencia .....	1090
b) Comprobaciones de titularidad.....	1091
c) Comprobaciones de integridad .....	1091

	Pág.
d) Examen de medidas contables .....	1093
1) Cuestiones generales .....	1093
2) Examen de costos históricos .....	1094
3) Examen de costos de reposición.....	1094
4) Examen de valores razonables.....	1096
5) Examen de valores netos de realización .....	1096
6) Examen de valores de uso .....	1097
18,8. Activos de vida útil prolongada.....	1098
a) Comprobaciones de existencia .....	1098
1) Casos generales .....	1098
2) Situaciones especiales .....	1099
b) Comprobaciones de titularidad .....	1103
c) Comprobaciones de integridad .....	1104
d) Examen de medidas contables .....	1105
1) Cuestiones generales .....	1105
2) Costos históricos .....	1106
3) Valores razonables u otros valores corrientes .....	1107
4) Depreciaciones y sus imputaciones .....	1111
5) Importes recuperables, desvalorizaciones y sus rever-	
siones .....	1112
6) Saldos por revalúos .....	1113
7) Examen de coherencia .....	1113
e) Cuestiones para tener en cuenta en una auditoría inicial .....	1114
18,9. Participaciones permanentes en otras entidades .....	1115
18,10. Activos contingentes .....	1117
18,11. Cuentas por pagar a proveedores y anticipos a ellos .....	1117
a) Cuestiones generales .....	1117
b) Examen de medidas contables .....	1119
c) Pedidos de confirmación.....	1121
18,12. Deudas por préstamos.....	1122
a) Consideraciones generales.....	1122
b) Pedidos de confirmación.....	1123
18,13. Pasivos por remuneraciones y cargas sociales en general.....	1124

	Pág.
18,14. Pasivos por compensaciones basadas en acciones propias y beneficios post empleo .....	1127
18,15. Impuestos por pagar o anticipados .....	1128
a) Consideraciones generales.....	1128
b) Comprobaciones de existencia e integridad.....	1128
c) Examen de medidas contables .....	1129
18,16. Deudas diversas .....	1130
18,17. Pasivos por pérdidas sobre ventas comprometidas .....	1130
18,18. Pasivos contingentes reconocidos.....	1131
a) Cuestiones generales .....	1131
b) Obtención de opiniones de los abogados del emisor de los estados financieros .....	1132
18,19. Participaciones no controladoras en sociedades controladas ....	1134
18,20. Patrimonio neto y créditos contra accionistas.....	1135
18,21. Resultados del período .....	1137
a) Cuestiones generales .....	1137
b) Cuestiones particulares .....	1139
18,22. Flujos de efectivo del período .....	1142
18,23. Información por segmentos.....	1143
18,24. Combinaciones de negocios y escisiones .....	1144
18,25. Estándares del IAASB .....	1145
18,26. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1146
18,27. Resumen .....	1146
18,28. Preguntas y ejercicios .....	1147
18,29. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1162

## CAPÍTULO 19

### CIERRE DE LA AUDITORÍA

19,1. Introducción.....	1177
19,2. Revisión de cifras consolidadas .....	1177
a) Cuestiones generales .....	1177
b) Participaciones no controladoras sobre los patrimonios y resultados de entidades controladas .....	1178
19,3. Revisión final del trabajo de colaboradores.....	1179

	Pág.
19,4. Control de confirmaciones.....	1179
19,5. Revisión final de los ajustes por inflación.....	1180
19,6. Lectura de actas .....	1181
19,7. Examen de hechos posteriores .....	1182
19,8. Evaluación de la continuidad del emisor de los estados financieros .....	1184
19,9. Revisión de la información complementaria .....	1186
19,10. Resúmenes de problemas que afectan la opinión sobre los estados financieros .....	1187
19,11. “Procedimientos analíticos” finales .....	1187
19,12. Determinación de los niveles de significación aplicables a los estados financieros definitivos.....	1188
19,13. Elaboración de la propuesta de ajustes a los estados financieros...	1188
19,14. Discusión de los ajustes propuestos.....	1188
19,15. Comprobación de la contabilización de los ajustes aceptados...	1189
19,16. Obtención de la carta de representaciones .....	1189
19,17. Lectura final de los estados financieros definitivos .....	1190
19,18. Revisión de registros contables legales .....	1190
19,19. Revisión final de la evidencia de auditoría .....	1191
19,20. Preparación del informe sobre los estados financieros .....	1193
19,21. Intervención de un socio revisor .....	1193
19,22. Discusión de las debilidades de control.....	1194
19,23. Preparación de la carta de deficiencias de control.....	1194
19,24. Sugerencias para el encargo siguiente .....	1194
19,25. Evaluación del desempeño de los miembros del equipo de auditoría.....	1195
19,26. Análisis del tiempo empleado y facturación.....	1195
19,27. Descubrimiento, posterior a la entrega del informe, de hechos que cambian la opinión del auditor .....	1196
19,28. Estándares del IAASB .....	1196
19,29. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1196
19,30. Resumen .....	1197
19,31. Preguntas y ejercicios .....	1199
19,32. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1202

**CUARTA PARTE****OTROS SERVICIOS PROFESIONALES SOBRE INFORMACIONES  
Y CONTROLES INTERNOS****CAPÍTULO 20****REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS**

20,1.	Características del servicio.....	1209
	a) Propósito y seguridad proporcionada.....	1209
	b) Alcance.....	1210
	c) Denominación .....	1212
	d) Condiciones para la ejecución de una revisión .....	1213
	e) Normas de revisión .....	1213
	f) Responsabilidad del revisor .....	1214
20,2.	Causas de rechazo del encargo.....	1214
20,3.	Contrato .....	1215
20,4.	Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1217
20,5.	El informe de revisión.....	1217
	a) Estructura .....	1217
	b) Título .....	1220
	c) Descripción del alcance del trabajo .....	1220
	d) Manifestación sobre la aplicación del marco contable de referencia .....	1221
	1) Caso general .....	1221
	2) Efectos de las limitaciones al alcance del trabajo .....	1222
	Enfoque que consideramos adecuado.....	1222
	Enfoque del IAASB.....	1222
	Enfoque de la FACPCE .....	1225
	3) Efectos de los hallazgos del revisor .....	1226
	4) Aplicación del concepto de significación .....	1228
	e) Restricciones al uso.....	1228
	f) Otros aspectos .....	1228
20,6.	Estándares internacionales.....	1229

	Pág.
20,7. Normas argentinas que requieren revisiones de estados financieros intermedios .....	1229
a) Cotizantes de valores negociables .....	1230
b) Entidades financieras .....	1230
c) Entidades cambiarias.....	1231
d) Entidades aseguradoras.....	1231
e) Cooperativas.....	1232
20,8. Estándares de la FACPCE .....	1233
a) Revisiones de estados intermedios.....	1233
b) Revisiones de estados anuales .....	1235
1) Tratamiento en la RT 33 .....	1235
2) Tratamiento en la RT 37 .....	1235
20,9. Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250.....	1236
20,10. Resumen .....	1236
20,11. Preguntas y ejercicios .....	1239
20,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1240

## CAPÍTULO 21

### EXÁMENES DE ESTADOS PROSPECTIVOS

21,1. Introducción.....	1243
21,2. Los estados prospectivos.....	1244
a) Características generales .....	1244
b) Presupuestos versus proyecciones .....	1245
c) Importes únicos versus rangos .....	1246
d) Marco por considerar en su preparación .....	1247
e) Usuarios .....	1248
f) Proceso de preparación.....	1249
g) Fiabilidad.....	1250
21,3. Exámenes de estados presupuestados.....	1250
a) Factibilidad.....	1250
b) Causas de rechazo del encargo .....	1250
c) Alcance.....	1251
d) Características generales del encargo .....	1254
e) Evaluación de las premisas .....	1256



	Pág.
f) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1257
g) Informe .....	1258
1) Cuestiones generales .....	1258
2) Opiniones suministradas .....	1259
3) Opiniones distintas a la estándar .....	1259
21,4. Exámenes de estados proyectados .....	1260
21,5. Estándares del IAASB .....	1261
21,6. Estándares de la FACPCE .....	1262
a) Adopción de la NIEA 3400.....	1262
b) Propuestas contenidas en la RT 37 .....	1262
21,7. Resumen .....	1263
21,8. Preguntas y ejercicios .....	1267
21,9. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1269

## CAPÍTULO 22

### **ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LOS EXÁMENES DE ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS O PROSPECTIVOS**

22,1. Introducción.....	1271
22,2. Encargos de aseguramiento en general .....	1272
a) Características .....	1272
b) Condiciones para su aceptación.....	1273
c) “Encargos de atestiguación” versus “encargos directos” .....	1274
d) Contrato .....	1274
e) Planeamiento, ejecución, administración y documentación del trabajo .....	1276
f) Informes.....	1276
g) Estándares y marco del IAASB .....	1279
h) Normas legales argentinas .....	1280
1) Requerimientos de organismos estatales .....	1280
2) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250.....	1281
i) Estándares de la FACPCE .....	1282
1) Posibilidad de aplicar los estándares del IAASB .....	1282

	Pág.
2) Reglas de la RT 37.....	1283
22,3. Encargos específicos de aseguramiento normalmente ejecutados por contadores públicos.....	1283
a) Exámenes de componentes de los estados financieros.....	1284
b) Exámenes de resúmenes de estados financieros previamente auditados.....	1286
c) Revisiones de “balances de sumas y saldos” previstas en la RT 24.....	1288
d) Exámenes de cumplimiento de obligaciones.....	1289
1) Informes referidos a obligaciones contractuales.....	1289
2) Informes regulados por la RT 37.....	1292
e) Auditoría de controles internos sobre la información financiera.....	1293
1) Cuestiones generales.....	1293
2) La tarea.....	1295
3) El informe.....	1296
Elementos.....	1296
Conclusión del auditor.....	1298
Combinación con el informe sobre los estados financieros.....	1301
4) Cuestiones especiales.....	1301
Intervención de otros auditores.....	1301
Cambios posteriores a la finalización del período cubierto por el informe.....	1302
f) Exámenes de controles internos de organizaciones de servicios.....	1302
g) Revisiones de sistemas de prevención del lavado de activos y de financiación del terrorismo que requiere la UIF argentina.....	1309
h) Exámenes vinculados con la presentación de estados financieros en formato XBRL.....	1314
i) Aseguramiento de información contable proforma.....	1317
j) Exámenes de información sobre ingresos y patrimonios personales.....	1318
22,4. Aseguramiento de informes “de sostenibilidad”.....	1319
a) Consideraciones generales.....	1319
b) Marcos de referencia.....	1321

	Pág.
c) Estándares de la FACPCE .....	1323
1) Encargos de aseguramiento del “balance social” .....	1323
Consideraciones generales .....	1323
Concepto de “balance social” .....	1324
Reglas para el encargo .....	1324
2) Encargos de aseguramiento de otros informes de sostenibilidad.....	1326
d) Aseguramiento de declaraciones de emisiones de gases de efecto invernadero .....	1327
22,5. El “encargo de examen directo” previsto en un estándar del AICPA .....	1328
22,6. Resumen .....	1329
22,7. Preguntas y ejercicios .....	1332
22,8. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1333

## CAPÍTULO 23

### **LOS DENOMINADOS “SERVICIOS RELACIONADOS” Y OTROS ENCARGOS PROFESIONALES QUE NO CULMINAN CON LA EMISIÓN DE OPINIONES**

23,1. Introducción.....	1337
23,2. El empleo de la expresión “servicios relacionados” .....	1337
23,3. Aspectos en común.....	1339
a) Cuestiones generales .....	1339
b) La cuestión de la independencia .....	1341
23,4. La aplicación de procedimientos acordados.....	1341
a) Aspectos generales.....	1341
b) Acuerdo con el cliente .....	1342
c) El informe .....	1343
23,5. Las “compilaciones” y las “preparaciones” de estados financieros reguladas en estándares profesionales .....	1347
a) Consideraciones generales.....	1347
b) El acuerdo con el cliente.....	1350
c) Planeación y ejecución del trabajo .....	1351
1) Consideraciones generales .....	1351
2) Situaciones conflictivas .....	1351

	Pág.
d) Productos del encargo .....	1352
e) Comentario de una regla de la RT 37.....	1354
23,6. Los “informes especiales” regulados por la RT 37.....	1354
23,7. Las “certificaciones” previstas en la RT 37 .....	1356
a) Consideraciones generales.....	1356
b) Certificaciones de estados financieros .....	1357
23,8. Estándares internacionales .....	1358
23,9. Normas argentinas y estándares de la FACPCE.....	1359
a) Estándares de la FACPCE .....	1359
1) Panorama .....	1359
2) Aplicación de estándares del IAASB.....	1360
3) Reglas propuestas en la RT 37.....	1360
4) Reglas propuestas en la RT 24 (modificada en 2020).....	1361
b) Aplicabilidad del artículo 10 de la ley 17.250 .....	1362
23,10. Resumen .....	1362
23,11. Preguntas y ejercicios .....	1364
23,12. Soluciones propuestas a las preguntas y ejercicios.....	1365

## ANEXO

La RT 37 de la FACPCE (texto según la RT 53). Transcripción, referencias a partes anteriores del libro y comentarios adicionales .....	1369
--	------